

Látvány-csapatsport támogatások felhasználásának ellenőrzése

A támogatások ellenőrzésének három fázisa:

1. Előrehaladási jelentések;
2. A támogatott program helyszíni ellenőrzése;
3. A támogatás felhasználásáról történő elszámolás.

I. Előrehaladási jelentések

A látvány-csapatsport támogatását biztosító támogatási igazolás kiállításáról, felhasználásáról, a támogatás elszámolásának és ellenőrzésének, valamint visszafizetésének szabályairól szóló 107/2011. (VI. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 11.§ (2) bekezdése értelmében a támogatott szervezet a támogatás felhasználásáról negyedévente előrehaladási jelentést nyújt be az ellenőrző szervezet (Nemzeti Sport Intézet) részére. Az előrehaladási jelentést a negyedévet követő 8 napon belül kell benyújtani. Az előrehaladási jelentésben tájékoztatni kell az ellenőrző szervezetet a jóváhagyott sportfejlesztési program megvalósulásának állásáról, a program szakmai megvalósítása során – a jelen tájékoztatóban foglaltak szerint – az eredetileg benyújtott sportfejlesztési programhoz képest bekövetkező eltérésekről, támogatási jogcímek, illetve jogcímen belüli támogatási tételek felhasználás során megvalósuló módosulásáról.¹

II. Látvány-csapatsport támogatások elszámolása

Látvány-csapatsport támogatás elszámolási dokumentációja két fő elemből áll:

1. szakmai beszámoló (szöveges, a szakmai előrehaladás, a fejlesztési program fejlesztéssel érintett szakmai területre irányuló hatásának bemutatására alkalmas eszközökkel, diagramokkal, esetleg képekkel illusztrálva);
2. pénzügyi elszámolás, melynek tartalmát és követelményeit jelen dokumentum további része tartalmazza.

III. Határidők

A látvány-csapatsport támogatás elszámolási határideje a támogatási időszak lezárultát követő 30. nap. A 2011-2012. támogatási időszak esetében az **elszámolási határidő 2012. július 30.** Az elszámolást egy példányban, a Nemzeti Sport Intézet postacímére (1146 Budapest, Istvánmezei út 1-3.) kell beküldeni.

¹ Az előrehaladási jelentést az ellenőrző szervezet honlapján (www.nupi.hu) található mintanyomtatványban célszerű kitölteni.

Az elszámolás benyújtására rendelkezésre álló határidő legfeljebb 15 nappal történő meghosszabbítását a támogatott szervezet indokolt esetben, egy alkalommal kérheti.

Részelszámolás benyújtására a sportfejlesztési program megvalósítása során több alkalommal van lehetőség.

Az elszámolás vizsgálatára és annak jóváhagyásáról, illetve elutasításáról szóló döntés közlésére a jogszabály – a kézhezvételtől számítottan - 60 napot (részelszámolás esetén 30 napot) biztosít.

Az elszámolás során hiánypótlásra két alkalommal, alkalmanként legfeljebb 15 napos határidő tűzésével kerülhet sor és a felhívásban meg kell jelölni az elszámolás hiányosságát. Részelszámolás esetén hiánypótlásra egy alkalommal, 8 napos határidő tűzésével kerülhet sor.

IV. A sportfejlesztési program megvalósítása során keletkező gazdasági események ellenőrzése

A feladat teljesítések egyben gazdasági eseményeket jelentenek, bizonylati háttérük helyessége, teljessége és megfelelősége az alapja a pénzügyi-számviteli elszámolásuknak. Részelszámolás során a részelszámolás dokumentációjára az elszámolásra vonatkozó követelmények az irányadók. Az elszámolási dokumentáció kötelezően tartalmazza a Rendelet 1. számú mellékletének megfelelő összesített elszámolási táblázatot (kitöltve, cégszerűen aláírva), amennyiben a támogatási igazolások összértéke meghaladja a 20 millió forintot, akkor a fenti kormányrendelet 2. számú mellékletének megfelelő táblázatot, továbbá a könyvvizsgáló felelősségbiztosításának hitelesített másolatát.

Az ellenőrzés körébe vont dokumentumok (a pénzügyi elszámolás tartalma)

Személyi jellegű ráfordításnál:

- ✓ munka/megbízási szerződés + munkaköri leírás (ha az nem kerül részletesen meghatározásra a szerződésben),
- ✓ hivatásos sportszervezet esetén a vállalkozási szerződések,
- ✓ munkaidő-beosztás és -elszámolás, jelenléti ív,
- ✓ + napidíj → kiküldetési rendelvény,
- ✓ elvégzett munka nevesítése, igazolása,
- ✓ bérszámfejtés dokumentumai (munkabér, közterhek, személyi jellegű egyéb kifizetések, juttatások elszámolása),
- ✓ hivatásos sportszervezet esetén vállalkozási szerződés alapján kifizetett díjakkal kapcsolatos számviteli bizonylatok (számlák),
- ✓ + napidíj → kiküldetési rendelvény,
- ✓ pénzügyi teljesítést igazoló dokumentumok (bankkivonat, átvételi jegyzőkönyv),
- ✓ elvégzett munka nevesítése, igazolása (teljesítési igazolás),
- ✓ munkaidő-beosztás és - elszámolás, jelenléti ív,
- ✓ bér- és járulék-elszámolás dokumentumai.

Tárgyi eszköz beruházásánál/felújításnál:

- ✓ megrendelés/szerződés,
- ✓ számla, elszámolási dokumentumok,
- ✓ pénzügyi teljesítést igazoló dokumentumok (bankkivonat, átvételi jegyzőkönyv),
- ✓ felhasználás igazolása (igénybevevői névsor sportszereknél),
- ✓ teljesítésigazolás, teljesítés-elszámolás,
- ✓ átadás-átvétel (szállítólevél, jegyzőkönyv),
- ✓ készletmozgás bizonylatolása (raktárba-, állományba vételi bizonylat),
- ✓ bankszámlatörténet.

Sportcélú ingatlanra irányuló építési beruházásnál:

- ✓ közbeszerzési minősítés (közbeszerzési, vagy nyílt pályázati kötelezettség esetén),
- ✓ megrendelés/szerződés,
- ✓ számla, elszámolási dokumentumok,
- ✓ a számla pénzügyi teljesítését igazoló bizonylatok (pl.: bankszámlakivonat), számviteli bizonylatok,
- ✓ bankszámlatörténet,
- ✓ üzembe helyezés, állományba vétel dokumentumai,
- ✓ ajánlat/elbírálás dokumentumai (pályázati kiírás, pályázati összesítő stb),
- ✓ engedélyek,
- ✓ tulajdoni lap(ok),
- ✓ garanciavállalások,
- ✓ teljesítésigazolás, teljesítés-elszámolás, műszaki ellenőri dokumentáció.

A támogatások felhasználása során az önrész jogszabályban foglalt mértékben történő felhasználását minden gazdasági eseménynél vizsgálni kell.

V. Eltérések a jóváhagyott sportfejlesztési programtól

A jóváhagyott sportfejlesztési programban szereplő jogcímek egymás közötti összegének változtatása kizárólag a támogatott szervezet kérelmére, a jóváhagyó szervezetnek (sportági szakszövetség) a sportfejlesztési program módosítását tartalmazó hatósági határozata alapján, az abban foglalt mértékig lehetséges, a Rendelet 10. §-ában foglaltak szerint.

Utánpótlás-nevelés fejlesztésének támogatása jogcím esetén történő eltérésre irányadó különös szabályok:

- a jóváhagyott sportfejlesztési programban szereplő jogcímen belül, a különböző feladatokra (pl. utánpótlás-nevelési feladatokon belül sportlétesítmény bérlet, szállítási költségek stb.) tervezett kiadások összegétől az adott feladatra tervezett összeg 10 %-ának megfelelő mértékig el lehet térni, de ilyenkor minden esetben a támogatott szervezet erről tájékoztatást ad a jóváhagyást végző szervezet felé. Amennyiben a jóváhagyást végző szervezet országos sportági szakszövetség, akkor a bejelentés tudomásul vételéről, vagy szakmai ellenvéleményéről tájékoztatja az Ellenőrző

Szervezetet is.

- Utánpótlás-nevelés fejlesztésének támogatása jogcím esetén amennyiben a jogcímen belüli átcsoportosítás a feladatra tervezett összeg 10%-át meghaladja, az ellenőrző szervezet annak elfogadását a jóváhagyó szervezet írásos engedélyéhez köti. Ilyen esetben a támogatott szervezet az eredetileg **jóváhagyott program változtatására irányuló bejelentést** nyújt be a jóváhagyást végző szervezethez. Amennyiben a jóváhagyást végző szervezet a szakszövetség, úgy a 10%-ot meghaladó összegű eltérés csak akkor lehetséges a program megvalósítása során, ha a bejelentésben **foglaltakat a szövetség jóváhagyta és erről a támogatott szervezetet, valamint az ellenőrző szervezetet értesítette.** (A támogatási időszak lezárását követő záró elszámolást ilyen esetben a jóváhagyott bejelentésben foglalt, módosított program alapján kell elvégezni.)
- Az utánpótlás jogcím egyes részfeladatain (aljogcímein) belül a költségek korosztályok vagy nemek közötti megoszlása szabadon módosítható, azoknak a sportfejlesztési programban közölthet képest történő megváltoztatása szintén nem engedély köteles. Köteles azonban a szervezet a sportfejlesztési programtól való ilyen jellegű eltérést a soron következő előrehaladási jelentésében feltüntetni, illetve indokolni.

Tárgyi eszközök beszerzése esetén az előző pontban foglalt értékhatárok és eljárások a sportfejlesztési program adatlapján szereplő egyes tételekre vonatkoznak.

A további támogatási jogcímek esetén az eltérést az ellenőrző szervezet az előrehaladási jelentések adatai, a részelszámolások, továbbá helyszíni ellenőrzések során követi nyomon.

A módosítási kérelmeket legkésőbb a megvalósítási időszak végéig kell benyújtani, utólag, az elszámolás keretében módosításra nincsen lehetőség *(az elszámolási időszakban a Rendelet 10. §-a nem, kizárólag a 14. §-a alkalmazható a programban foglaltak esetleges továbbvitele vonatkozásában).*

VI. El nem számolható tételek köre, kezelése

El nem számolható kiadások különösen, de nem kizárólagosan: a támogatott szervezet által önmagának nyújtott saját termék, saját szolgáltatás általában, a jóváhagyott sportfejlesztési programnak nem megfeleltethető vagy szükségtelen szolgáltatás, reprezentációs költségek, létesítményüzemeltetés közüzemi illetve más, közvetlen költségei, lízing, bontási költségek, közvetett ráfordítások, általános, üzleti tanácsadások, a sportfejlesztési programhoz nem tartozó adminisztratív költségek, szervezet (cég)üzemeltetés járulékos költségei, el nem számolható adóterhek (pl. sportvállalkozás helyi iparüzési adója), kamatfizetések és egyéb bankköltségek, stb.

Nem számolható el a bankköltség, még akkor sem, ha a támogatás befogadására kötelezően nyitott elkülönített pénzforgalmi számlával kapcsolatos. Nem számolható el továbbá a

támogatások pénzügyi leihívásával kapcsolatos közvetítói jutalék.

Természetesen minden vizsgálatnál értelmezni kell magát a gazdasági eseményt és azt egy egységben, teljes körűen kell kezelni. Gyakori tapasztalat, hogy egy szervezetnél egyidejűleg több projekt megvalósítása zajlik és az elszámolások különbözősége megnehezíti a helyes elszámolási dokumentáció elkészítését.

VII. Típushibák a közvetett támogatások területén

1. A szabályoktól eltérő módosítás

A sportfejlesztési program módosításának kötelezően alkalmazandó szabályai a Rendeletben, illetve a jelen elszámolási útmutatóban olvashatók. A szabályok megsértése a támogatás akár 50%-os mértékben növelt összegben történő visszafizetési kötelezettségét, legvégső esetben a támogatási rendszerből történő kizárást vonhatja maga után.

2. A jóváhagyott sportfejlesztési programtól eltérő megvalósítás

- a. az eredetileg jóváhagyott sportfejlesztési programmal össze nem egyeztethető, más fejlesztési területek megvalósítását szolgáló feladatok nem számolhatóak el,
- b. eltérő szakmai tartalmak csak az V. pontban foglaltak szerint, a szövetség felé történő bejelentés és annak jóváhagyása, illetve a Rendelet és a közigazgatási hatósági eljárás szerinti módosítás pozitív eredményét követően számolhatóak el.
- c. a szakmai és költségterv (költségvetés) és módosításai csak azok hatályosulásától érvényesíthetők, ide értve:
 - saját hatáskörű átcsoportosításokat,
 - jóváhagyó szervezet által engedélyezendő – bejelentést követő – módosításokat,
 - jóváhagyó szervezet által – közigazgatási eljárás keretében – jóváhagyott módosított sportfejlesztési program módosításait
- d. a költségvetés és tartalma csak azok megfelelése esetén érvényesíthetők, ide értve:
 - a közbeszerzési, pályázatadási előírások be nem tartását,
 - az el nem számolható költségek körét,
 - az önrész felhasználás jogszabályban foglaltnál alacsonyabb mértékét,
 - a piaci árat jelentősen meghaladó tételek el nem számolhatóságát,
 - a „más támogató felé is elszámolt tételek” kiszűrését,
 - a pénzügyi bonyolításra előírt dokumentációk hiányait, a meglévő dokumentációk igazolásainak sérelmeit,
 - a számviteli elszámolások elkülönítésének hiányait,
 - a számviteli elszámolások nem egyezőségét a pénzügyi elszámolásokkal.

3. A sportfejlesztési program megvalósítása alatt fenntartandó feltételek sérelmei

Számos feltétel folyamatos biztosítása szükséges a sportfejlesztési program egész ideje alatt, ide értve a nyilvánosság és átláthatóság biztosítását, a szükséges engedélyek meglétét, beszerzését.

Alapvető fontosságú, hogy az előrehaladási jelentésekben – illetve szükséges esetben azokon kívül is – a támogatott szervezet folyamatosan beszámoljon az ellenőrző szervezet (és a szövetség) felé a jóváhagyott és támogatásokkal lefedett sportfejlesztési programok előrehaladásának aktuális állásáról. A fentiek szerint – a Rendeletben foglaltakra figyelemmel – kezdeményezze az eredetileg jóváhagyott program **változtatására irányuló bejelentést, vagy** a sportfejlesztési program hivatalos kérelemre induló **közigazgatási hatósági eljárás keretei közötti módosítását.**

4. Valótlan, aránytalan, nem a célt szolgáló teljesítések, elszámolások.

A sportfejlesztési program megvalósítása során számos kockázat kezelésének kiszűrése szükséges, figyelembe véve, hogy csak jóváhagyott feladatok valós teljesítésének szabályos dokumentumai és azok helyes pénzügyi- és számviteli elszámolása fogadható be a teljesítés jogszerű igazolásaként.

Példaszerű esetek:

- a. személyi ráfordítások:
 - nem szerződéses háttérrel, vagy nem csak a jóváhagyott feladattal összefüggő személyi és díjazási megállapodások,
 - nem igazolt, vagy a piaci árat jelentősen meghaladó elszámolt teljesítések,
 - a sportfejlesztési programban nem szereplő feladatkörökre kifizetett személyi ráfordítások, vagy a programtól független, el nem számolható személyi kiadások,
 - nem jól dokumentált számfejtés, kifizetés, elszámolás;
- b. tárgyi eszköz beruházások:
 - anyag, termék, szolgáltatás felhasználása rendezetlen szerződéses kapcsolatok között,
 - nem igazolt vagy nem piaci értéken elszámolt teljesítések,
 - a dologi ráfordítások sportfejlesztési programtól független, el nem számolható kiadásai, elszámolásai,
 - nem jól dokumentált készletre vétel, kifizetés, elszámolás,
- c. sportcélú ingatlannal kapcsolatos beruházások/felújítások:
 - nem szerződéses háttérrel vagy nemcsak a támogatott feladattal összefüggő szerződéses kapcsolatok, hatósági engedélyek hiánya,
 - nem igazolt vagy nem piaci értéken elszámolt teljesítések,
 - a beruházási ráfordítások támogatott programtól független, el nem számolható kiadásai, elszámolásai,
 - nem jól dokumentált állományba vétel, kifizetés, elszámolás.

5. Eltérések a pénzügyi- és számviteli elszámolásokban.

Kizárólag zárt azonosság megteremtése elfogadható az egyes gazdasági események, azok pénzügyi bonyolítása, a számviteli elszámolások között. Ennek keretében helyesbítendő tételek: az időbenileg eltérő ügyletek, a térben eltérő ügyletek, a rendezetlen bizonylatú ügyletek, a részlegesen igazolt ügyletek, az elszámolásoktól eltérő pénzügyi vagy számviteli ügyletek, az utólagos (külső vagy belső hatások miatt) helyesbítések és korrekciók kezelése.

Az egyes elszámolandó tételek szakmai teljesítésének időszaka a támogatási időszak intervallumába kell, hogy essenek. A támogatási időszakra vonatkozó kifizetések pénzügyi teljesítésének legkésőbb az elszámolási határidőig (2012. július 30-áig) kell megtörténnie. Például a 2012. évi, június havi megbízási díjak kifizetésének meg kell történnie 2012. július 30-ig.

Releváns jogszabályok felsorolása

- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény
- a látvány-csapatsport támogatását biztosító támogatási igazolás kiállításáról, felhasználásáról, a támogatás elszámolásának és ellenőrzésének, valamint visszafizetésének szabályairól szóló 107/2011. (VI. 30.) Korm. rendelet
- a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- a sportról szóló 2004. évi I. törvény
- az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény
- a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló-készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet

Kifizetést igazoló dokumentumok hiteles másolatai

Átutalásos számla – bankszámlakivonat

Utalásnál közleménybe beírni a számla számát

Az elszámolt számla utalási adatainak kiemelése

Fénymásolt kivonat hitelesítése: "Eredetivel megegyező másolat" hiteles dátum, aláírás, pecsét

Bankszámla kivonat			
Teljesítési időszak:	2010.11.01. - 2010.11.30.	Bank neve:	XXX Bank Rt.
Kivonat kelte:	2010.12.10	Bank székhelye:	Budapest
Oldalszám:	1		
Kivonat sorszáma:	99999999/2010		
Devizanem:	HUF		
Ügyfél neve:	Minta József		
Ügyfél azonosító kódja:	9999999		
Ügyfél számlaszáma:	99999999-99999999-99999999		
Értéknap	Tranzakció adatai	Terhelés	Jóváírás
2010.11.02	Junakber átutalás		150 000
2010.11.05	ATM felvétel Kártyaszám: 1111 2222 3333 4444 Tranzakció helye: Mohács	15 000	
2010.11.12	Fogadott rétel		43 000
2010.11.14	ATM felvétel Kártyaszám: 1111 2222 3333 4444 Tranzakció helye: Budapest	50 000	
2010.11.15	Vásárlás Kártyaszám: 1111 2222 3333 4444 Tranzakció helye: Siófok	12 600	
2010.11.20	Internetbank átutalás	23 000	
2010.11.25	Számlavezetési díj	300	
Terhelések/jóváírások összesen		100 900	193 000
	Nyitó egyenleg	150 000	
	Záró egyenleg	242 100	

Készpénzes számla – kifizetési pénztárbizonylat

Kiadási
pénztárbizonylat

A kiállító bélyegzője: BD 486276

Kiállító: Pénztár fizessen az alábbiak szerint:

Ellenőr: Ft, az az forintot

Útalványozó:

Készpénzforgalmi jogcím:	Könyvelési számlaszám:	Szöveg:	Összeg:
			forint

Pénztáros: Melléklet: Az összeg átvevőjének aláírása, személyi igazolvány száma

B. 318-103-V - 25x2 - Vectra Line_Kft. • Tel.: 06 -1- 401-2040 • www.vectraline.hu • E-mail: vectraline@vectraline.hu v.v

Fénymásolt kivonat hitelesítése:
“Eredetivel megegyező hiteles
másolat”
Dátum, aláírás, pecsét