

**E L Ő T E R J E S Z T É S**  
**a Képviselő-testület 2024. április 26-i nyilvános ülésére**

- Tárgy:** **Beszámoló a Tapolcai Ifjak Atlétikai Club Városi Sportegyesület részére, a 171/2023. (IX.18.), a 221/2023. (XI.24.), valamint a 33/2024. (III.22.) Kt. határozatokkal nyújtott, összesen bruttó 25.078.199 Ft összegű önkormányzati támogatás megtérülése/visszafizetése érdekében tett intézkedésről**
- Előterjesztő:** Dobó Zoltán polgármester
- Előkészítette:** Önkormányzati és Igazgatási Iroda  
dr. Iker Viktória jegyző
- Megtárgyalja:** Gazdasági Bizottság
- Meghívott:** Rédli Károly TIAC VSE elnöke

**TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!**

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete az elmúlt időszakban több alkalommal nyújtott anyagi támogatást a város egyik legnagyobb létszámú sportegyesületének, a Tapolcai Ifjak Atlétikai Club Városi Sportegyesületnek (a továbbiakban: TIAC VSE), mely egyesület a sportolási, edzési lehetőségek biztosításával, versenyek, meccsek, rendezvények szervezésével, sportolók versenyeken, bajnokságokon való részvételével jelentős szerepet vállal az önkormányzat sporttal kapcsolatos feladatának ellátásában/biztosításában, továbbá a lakosság – minden korosztályt beleértve – egészséges életmódra való nevelésében, ösztönzésében.

A képviselő-testület első alkalommal a 2023. szeptember 18-i rendkívüli nyilvános ülésén, a 171/2023. (IX.18.) határozatával döntött bruttó 2.925.259 Ft támogatás biztosításáról, melyet a TIAC VSE a TAO pályázat keretében megvalósított beruházás – Batsányi János Gimnázium és Kollégium területén elhelyezkedő műfüves pálya – Magyar Labdarúgó Szövetség (a továbbiakban: MLSZ) általi ellenőrzésének eredményeként előírt visszafizetési kötelezettség teljesítésére használt fel. Második alkalommal a 2023. november 24-i nyilvános ülésén, a 221/2023. (XI.24.) határozatával döntött a képviselő-testület bruttó 19.297.496 Ft támogatás biztosításáról, melyet a TIAC VSE TAO pályázat keretében biztosított működési támogatás (2022/2023-as időszak) MLSZ általi ellenőrzésének eredményeként előírt visszafizetési kötelezettség teljesítésére fordított. Már ezen a testületi ülésen felmerült, hogy a bruttó 19.297.496 Ft után kamatfizetési

kötelezettség is terheli az egyesületet, melynek összegét a visszafizetést követően, annak paramétereitől függően számolják ki és írják elő. Miután a TIAC VSE a visszafizetési kötelezettséget teljesítette, megérkezett a kamat összegét meghatározó MLSZ határozat, melynek megfizetését az egyesület pénzügyi helyzete nem tette lehetővé, ezért ismét az önkormányzathoz fordult segítségért, melynek eredményeként a képviselő-testület a 2024. március 22-i nyilvános ülésén hozott 33/2024. (III.22.) határozatával immár harmadik alkalommal nyújtott pénzügyi támogatást, bruttó 2.855.444 Ft összegben az egyesületnek az MLSZ által lefolytatott TAO pénzügyi ellenőrzés eredményeként előírt, fel nem használt támogatás után fizetendő jegybanki alapkamat megfizetésének teljesítésére.

A képviselő-testület a pénzügyi támogatást, összességében bruttó 25.078.199 Ft-ot azzal a feltétellel biztosította a TIAC VSE részére, hogy az egyesület kötelezettséget vállalt arra, hogy egy későbbi eljárás során történő megtérülése esetén az MLSZ részére visszafizetésre kerülő összeget – megtérülése mértékében – visszafizeti Tapolca Város Önkormányzata számára. Ezt a kötelezettségvállalást a képviselő-testületi határozatok és az annak felhatalmazása alapján megkötött megállapodások is tartalmazzák.

Tekintettel arra, hogy közpénz nyújtásáról és annak felhasználásáról van szó, megkereséssel fordultam a TIAC VSE elnöke felé, hogy történt-e előrelépés, megtette-e a szükséges intézkedéseket az önkormányzat által nyújtott anyagi támogatás megtérülése érdekében.

Az egyesület elnöke a közérthetőség, az ok-okozati összefüggések átláthatósága érdekében kronológiai sorrendben felvázolta, a jelentősebb dolgokat kiemelve, hogy mi vezetett odáig, hogy az önkormányzathoz kellett fordulni segítségért, s most hol tart a folyamat, milyen lépéseket tett, s tesz a jövőben az egyesület. (előterjesztés 1. számú melléklete)

Az egyesület korábbi elnöke, Takács Gábor, 2022. márciusi 11-i lemondását a TIAC VSE közgyűlése elfogadta, s új elnököt választott Hanzmann László személyében, aki kérte, hogy az egyesület egy gazdasági átvilágításon essen át. A könyvvizsgálói jelentés megállapításai (a későbbiekben részletesebben) következményeként Hanzmann László 2022. júliusában visszalépett anélkül, hogy elnökké való bírósági bejegyzése megtörtént volna. Megállapítható, hogy 2022. márciusa és októbere között (8 hónap) továbbra is Takács Gábor elnökölt.

A TIAC VSE közgyűlése 2022. október 21. napján új elnökséget választott az egyesület élére. Az egyesület megválasztott elnökét, Rédli Károlyt, a Veszprémi Törvényszék 2022. november 16-án jegyezte be jogerősen. Az egyesület OTP Banknál vezetett bankszámlái feletti rendelkezési jog az új elnököt 2022. november 21-től illeti. Az új elnökség és az elnök bejegyzését követően az egyesület – az önkormányzat által korábban kezdeményezett vizsgálatától függetlenül – maga is megkezdte a sportegyesület gazdasági átvilágítását. Az egyesület elnökének döntése alapján a TIAC VSE korábbi bankkártyája is letiltásra került, mivel beállított alkalmazásokhoz a TIAC VSE bankkártyája hozzá volt rendelve és 2022. november 18-án - az új elnök bejegyzését követően is - történt még jogosulatlan tranzakció. (a TIAC VSE elnöke által készített beszámoló 1. számú melléklete)

Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2022. december 1-jén – az önkormányzat által ismeretlen tettes ellen indított feljelentés okán - és 2023. januárjában lefoglalta az egyesület dokumentumait, beleértve az önkormányzat felé benyújtott korábbi elszámolásokat. Az iratlefoglalások a későbbiekben nagyban nehezítették az elszámolások ellenőrzését, a szükségessé vált hiánypótlásokat.

Az októberi közgyűlés után az egyesület első és legfontosabb feladata az ügyviteli feladatok szinte nulláról történő megszervezése volt. Az egyesület működését az átláthatatlanság, szervezetlenség, szabályozatlanság (pl. SZMSZ, belső szabályzatok, leltár hiánya stb.) jellemezte. A feladat végzését, a működési háttér feladatok megszervezését két fő részfoglalkoztatásával oldotta meg az egyesület.

Az előzetes vizsgálatok eredményeként kiderült, hogy hiány mutatkozik az egyesület OTP Banknál vezetett bankszámláin. A hiány mértékének, mikéntjének megállapítására az egyesület először saját erőforrásaival próbálkozott, később a teljes hiány és a felelősség feltárása céljából - az MLSZ Ellenőrzési Osztályának egyetértésével és együttműködésével - külső partnerek segítségét vette igénybe (ifj. dr. Szilágyi István, Porkoláb Zsolt, GROW Up Kft). A feltárt hiánnyal kapcsolatban az egyesület elnöke hivatalosan felkereste az MLSZ-TAO Ellenőrzési Osztályát és tájékoztatást adott a kialakult helyzetről. Az egyesület azonnal kérvényezte az MLSZ-nél a korábbi, még le nem zárt TAO elszámolások ellenőrzését a korábbi évek átvilágítása céljából.

Mint fentebb említésre került 2022. márciusában a TIAC új elnököt választott Hanzmann László személyében, aki kérte az egyesület gazdasági átvilágítását. E feladatra a Quercus Audit RB Kft. kapott megbízást. A megbízás tárgya a 2017-2021. évek átfogó gazdasági ellenőrzése, a kockázatok feltárása, amely kiterjedt a számviteli szabályosság, az okszerű gazdálkodás, az adózási szabályok általános betartása a pénzügyi fegyelem, a részben önkormányzat támogatásból működő szervezet támogatásainak a felhasználása, a sport TAO támogatások gyűjtésének és felhasználásainak kérdésköreire.

Példálózó jelleggel néhány megállapítás a könyvvizsgálói jelentésből:

- Házipénztár: a készpénz kezelése nem felelt meg a számviteli törvény és kapcsolódó jogszabályok előírásainak. A rendkívül magas készpénzállomány folyamatos tartását semmi sem indokolta. Az általános szabályok szerint az 500.000 Ft feletti készpénz állományt kötelező bankszámlára befizetni. Ez az egyesület esetén nem történt meg. Annak ellenére, hogy a házipénztárban készpénz rendelkezésre állt, történtek további készpénz felvételek a bankszámláról. (pl. 2017. évben: 4.230.000 Ft; 2018. évben: 25.000 Ft; 2020. évben: 583.827 Ft; 2021. évben: 2.254.940 Ft.
- Gépjárművekkel kapcsolatos költségtérítések elszámolása: általában a „kiküldetési rendelvény”-ek egymást követő néhány (egy-két) napon belüli időközökkel - de előfordult, hogy egy napon belül - tartalmaznak magyarországi utakat Tapolca és egyéb városok (pl. Debrecen Nyíregyháza, Kisvárda, Miskolc, London) között. Az elszámolt kilométerekhez szakmai, gazdasági indokok, kimutatások nem kerültek csatolásra. Általában edzés látogatások, játékosok megfigyelése céllal kerültek az utak felvezetésre a bizonylatokra, de egyikben sem volt feltüntetve a konkrét játékos, edző stb., akivel igazoltatni lehetett volna a bizonylatokon szereplő utak valóságtartalmát.

- Számlák, melyek keretében nagy tételben kerültek beszerzésre pékárak, húсарuk, üdítők, ásványvizek: Pl. 3560 db zsemle, 60 kg felvágott, 450 palack ásványvíz, melyek költségként elszámolásra kerültek, minden részletezés nélkül, érteve ezalatt, hogy semmilyen dokumentáció nincsen azokról az eseményekről, rendezvényekről, ahol ekkora tételben beszerzett élelmiszerek felhasználhatók lettek volna.
- Sportruházat (cipők és ruházati termékek) költség elszámolásának kérdése: Több szállító számlájával kapcsolatban felmerült, hogy a megvásárolt cikkek felhasználása miért volt indokolt és kinek adta az egyesület. Voltak olyan tételek, amelyek nem kizárólag sportcélra szolgáló cipők beszerzését takarták, velük kapcsolatban felmerült az indokolatlan, magáncélú használatra szolgáló beszerzés. De történt pl. HELLY HANSEN márkájú ruházati termékek beszerzése is, melyek túlmutatnak egy amatőr sportolónak adható eszközön, felszerelésen.
- Étél-, italfogyasztások számlái: Nagy számban fordultak elő, melyeken nincs feltüntetve, hogy kik, milyen alkalomból lettek vendégül látva, ezáltal nem zárható ki a magáncélú felhasználás.
- Pmed Kft. 6.250.000 Ft összegű, „Sport COVID után belgyógyászati és kardiológiai tanácsadás és útmutatás az edzések és terhelések kialakítására megnevezésű számla: A tényleges teljesítés alátámasztására semmilyen dokumentáció nem került átadásra. Sem szerződés, sem teljesítés igazolás, sem útmutatás. Emellett a szokásos sportorvosi feladatokra tapolcai orvossal volt szerződése az egyesületnek (132 db sportorvosi vizsgálatról volt számla, vizsgálatonként 2000 Ft)

A könyvvizsgálói jelentésben tett megállapítások alapján szükségesnek mutatkozott az önkormányzattól kapott támogatási összegek terhére benyújtott elszámolások részletes átvilágítása jogi szempontból.

Ennek következményeként került sor az egyesület jogi átvilágítására, különös tekintettel az egyesület részére az önkormányzat által nyújtott támogatások célszerűségi, eredményességi, de legfőképp törvényességi vizsgálata céljából. Lényegét tekintve a jogi vizsgálat a könyvvizsgálói jelentés által leírtakat megerősítette. Főbb megállapításai közül néhány:

- elszámolásra kerültek olyan számlák, amelyek tartalmukból adódóan nem elszámolhatók a támogatás terhére, pl. egy pár sportcipő, egy öltözet túrafelszerelés vásárlását tartalmazó számlák, mert ezek a számlából kitűnő módon magáncélú vásárlások. Ide sorolhatók az egyéni éttermi fogyasztásról szóló számlák is
- elszámolásra kerültek olyan számlák, amik tartalmukból kitűnő módon, már a mennyiségi tételek okán felvetik a kétséget a számla valódisága (mögötte valós gazdasági esemény van) tekintetében
- a kiküldetést tartalmazó kimutatásokhoz semmilyen alátámasztó dokumentum nem állt rendelkezésre, pl. hogy miért az ország távoli városaiba (Nyíregyháza, Debrecen, Miskolc) járnak kiküldetésbe, különösen úgy, hogy nem fellelhető olyan eset, amit igazolás követett volna
- stb.

A jogi átvilágítás eredményeként elkészített jelentés, illetve a könyvvizsgálói jelentés alapján súlyos, bűncselekmények elkövetésére gyanút szolgáltató tények kerültek felszínre. Az önkormányzatnak, tekintettel arra, hogy közpénz felhasználásáról, illetve elszámolásáról volt szó, meg kellett tennie a feljelentést ismeretlen tettes ellen az ügy tisztázása érdekében. A feljelentés 2022. augusztusában a Veszprém Vármegyei Főügyészség részére megküldésre került.

Az egyesület részére nyújtott működési jellegű támogatások felhasználása és elszámolása körében számos szabálytalanság került feltárára, mely felvetette annak szükségességét, hogy az egyesület által az önkormányzattól, mint költségvetési alrendszerrel kapott céltámogatások (pl. pályázatok, TAO pályázatok önerő) elszámolásai is vizsgálat alá kerüljenek.

A jogi jelentés e körben is állapított meg szabálytalanságokat pl. a támogatási szerződések elszámolására vonatkozó szabályok be nem tartása; elszámolásra kerültek elszámolási határidőn túli teljesítések; történtek nehezen értelmezhető beszerzések pl. reklámcégtől eredményjelző tábla beszerzése stb.

Kiemelendő e körben a TAO támogatás terhére megvalósított műfüves futballpálya beruházás projekt keretében az ún. „kiegészítő támogatás” terhére, nettó 19.446.875 Ft értékben kötött vállalkozási szerződés teljesítésének kérdése. A szerződés semmilyen műszaki tartalmat nem hordoz, nem derül ki belőle, hogy a vállalkozó milyen munkára vállalkozott pontosan, egyáltalán a munka elvégzésre került-e? A vállalkozási szerződés tárgyát képező „kiegészítő földmunkák” egyáltalán nem kerültek feltüntetésre az építési naplóban, a megbízott műszaki ellenőrt nem értesítették ezen munkafolyamatról és ő maga sem érzékelt a műszaki ellenőrzés során ilyen munkálatot (pedig a számlák alapján több, mint két hónapig tartott).

Mindezek alapján feltehető, hogy a szerződésben, valamint a kifizetett számlákban feltüntetett munkák egyáltalán nem kerültek elvégzésre, azok mögött valós gazdasági esemény nem volt, csupán azt a célt szolgálta, hogy az egyesület a TAO támogatás ún. „kiegészítő támogatás” részét igénybe vegye. Ennek kivizsgálása céljából az önkormányzat 2023. májusában korábbi feljelentését kiegészítő feljelentést tett a Veszprém Vármegyei Főügyészségen.

A hatóság mindkét feljelentést áttette a NAV Közép-dunántúli Bűnügyi Igazgatóságához, mely szervhez 2024. március 26. napján az önkormányzat megkereséssel fordult, tájékoztatást kérve az ügy jelenlegi állásáról. 2024. április 4. napján az önkormányzat a következő tájékoztatást kapta: A Hatóság nyomozást folytat a Büntető Törvénykönyvről szóló 2021. évi C. törvény 396. § (1) bekezdésébe ütköző és a (3) bekezdés a) pontja szerint minősülő költségvetési csalás büntette, valamint a 345. § szerinti hamis magánokirat felhasználásának vétsége miatt ismeretlen tettes ellen. A nyomozás jelenleg folyamatban van. A nyomozás befejezésének várható időpontja jelenleg nem határozható meg.

### **TAO támogatásokat érintő visszafizetendő kötelezettségek**

A 2022. évi banki kivonatok előzetes átvizsgálása alapján megállapítható volt (2022. november vége), hogy különösen a TAO számlák hiányt mutatnak. Az MLSZ által lezárt utolsó támogatási

időszak a 2017/18-as időszak volt, ezért az MLSZ a 2018/19-es évtől kezdődően kezdte meg a vizsgálatokat az egyesület és bevont szakemberek közreműködésével.

E vizsgálatok eredményei, megállapításai (éves lebontásban) a következők:

#### **22535/2018/MLSZ** számú program elszámolása:

Az MLSZ által a sportfejlesztési programra jóváhagyott teljes támogatás 80.421.165 forint, az ehhez kapcsolódó önerő 24.859.167 forint. A programban jóváhagyott jogcímek Tárgyi eszköz beruházás, felújítás (nem ingatlan); Tárgyi eszköz beruházás, felújítás (előfinanszírozott ingatlan); valamint Utánpótlás-nevelés feladatainak ellátása. A jóváhagyott teljes összegre sikerült támogatási szerződést kötni és támogatást begyűjteni. Így a program terhére - az ellenőrző szervnek fizetendő (1%) hatósági díj megfizetése után – **79.616.953 forint támogatással kellett elszámolni**. A program 3 támogatási időszakkal került meghosszabbításra. Az egyes támogatási időszakok záró elszámolásai az erre nyitva álló határidőn belül kerültek benyújtásra.

Az MLSZ által elvégzett vizsgálatok eredményeként kibocsátott hiánypótlásoknak minden esetben a megadott határidőn belül eleget tudott tenni az egyesület. Az MLSZ hiánypótlási felhívásainak megfelelően az eredetileg elszámolni kívánt költséget csökkenteniük kellett. Így a programra lehívott támogatásból **3.350.858 forintot kellett visszafizetnie** az egyesületnek. A már visszafizetett összegben felül további visszafizetési kötelezettségük nincsen. Az MLSZ az elszámolásokat elfogadta.

#### **29535/2019/MLSZ** számú program elszámolása:

Az MLSZ által a sportfejlesztési programra jóváhagyott teljes támogatás 28.941.061 forint, az ehhez kapcsolódó önerő 6.267.541 forint. A programban jóváhagyott jogcímek: Tárgyi eszköz beruházás, felújítás (nem ingatlan); valamint Utánpótlás-nevelés feladatainak ellátása. A jóváhagyott teljes összegnél 80 forintra kevesebb összegre sikerült támogatási szerződést kötni és támogatást begyűjteni. Így a program terhére - az ellenőrző szervnek fizetendő (1%) hatósági díj megfizetése után – **28.651.572 forint támogatással kellett elszámolni**. A program 2 támogatási időszakkal került meghosszabbításra. Az egyes támogatási időszakok záró elszámolásai az erre nyitva álló határidőn belül kerültek benyújtásra.

Az MLSZ által elvégzett vizsgálatok eredményeként kibocsátott hiánypótlásoknak minden esetben a megadott határidőn belül eleget tett az egyesület. A programra lehívott támogatásból **1.744.662 forintot kellett visszafizetnie** az egyesületnek. A már visszafizetett összegben felül további visszafizetési kötelezettségük nincsen. Az MLSZ az elszámolásokat elfogadta.

#### **36535/2020/MLSZ** számú program elszámolása:

Az MLSZ által a sportfejlesztési programra jóváhagyott teljes támogatás 26.146.340 forint, az ehhez kapcsolódó önerő 3.905.398 forint. A programban jóváhagyott jogcímek: Tárgyi eszköz beruházás, felújítás (nem ingatlan); valamint Utánpótlás-nevelés feladatainak ellátása. A jóváhagyott teljes összegre sikerült támogatási szerződést kötni és támogatást begyűjteni. Így a program terhére - az ellenőrző szervnek fizetendő (1%) hatósági díj megfizetése után – **25.884.875 forint támogatással kellett elszámolni**. A program 1 támogatási időszakkal került meghosszabbításra. Az egyes támogatási időszakok záró elszámolásai az erre nyitva álló határidőn belül kerültek benyújtásra.

Az MLSZ által elvégzett vizsgálatok eredményeként kibocsátott hiánypótlásoknak minden esetben a megadott határidőn belül eleget tett az egyesület. A programra lehívott **448.824 forint visszafizetési kötelezettsége** keletkezett az egyesületnek. A már visszafizetett összegben felül további visszafizetési kötelezettségük nincsen. Az MLSZ az elszámolásokat elfogadta.

#### **42892/2020/MLSZ (ingatlan)** számú program elszámolása:

Az MLSZ által a sportfejlesztési programra jóváhagyott teljes támogatás 151.686.220 forint, az ehhez kapcsolódó önerő 0 forint. A programban Tárgyi eszköz beruházás, felújítás (előfinanszírozott ingatlan) jogcímen jóváhagyott projektelemek: műfüves nagypálya építés. A jóváhagyott teljes összegre sikerült támogatási szerződést kötni és támogatást begyűjteni. Így a program terhére - az ellenőrző szervnek fizetendő (1%) hatósági díj megfizetése után – **150.169.357 forint támogatással kellett elszámolni**. A program 2 támogatási időszakkal került meghosszabbításra. Az egyes támogatási időszakok záró elszámolásai az erre nyitva álló határidőn belül kerültek benyújtásra.

A lehívott támogatás teljes összegével elszámolt az egyesület. Számlákkal nem igazolt fel nem használt támogatás nem keletkezett. A hiánypótlásokat minden esetben a megadott határidőn belül beküldték. Az MLSZ még nem dolgozta fel a beküldött hiánypótlásokat. Az elszámolások ellenőrzése jelenleg folyamatban van. Az ellenőrzés eredményétől függően az **MLSZ megállapíthat visszafizetési kötelezettséget**.

#### **44535/2021/MLSZ** számú program elszámolása:

Az MLSZ által a sportfejlesztési programra jóváhagyott teljes támogatás 37.494.725 forint, az ehhez kapcsolódó önerő 0 forint. A programban jóváhagyott jogcímek: Tárgyi eszköz beruházás, felújítás (nem ingatlan); valamint Utánpótlás-nevelés feladatainak ellátása. A jóváhagyott teljes összegnél 290.500 forinttal kevesebb összegre sikerült támogatási szerződést kötni és támogatást begyűjteni. Így a program terhére - az ellenőrző szervnek fizetendő (1%) hatósági díj megfizetése után – **36.832.182 forint támogatással kellett elszámolni**. A program 1 támogatási időszakkal került meghosszabbításra. Az egyes támogatási időszakok záró elszámolásai az erre nyitva álló határidőn belül kerültek benyújtásra.

Az MLSZ által elvégzett vizsgálatok eredményeként kibocsátott hiánypótlásoknak minden esetben a megadott határidőn belül eleget tett az egyesület. A programra lehívott támogatásból **93.980 forintot fizetett vissza** az egyesület. A már visszafizetett összegben felül további visszafizetési kötelezettségük nincsen. Az MLSZ az elszámolásokat elfogadta.

#### **53535/2022/MLSZ** számú program elszámolása:

Az MLSZ által a sportfejlesztési programra jóváhagyott teljes támogatás 33.506.492 forint, az ehhez kapcsolódó önerő 0 forint. A programban jóváhagyott jogcímek: Tárgyi eszköz beruházás, felújítás (nem ingatlan); valamint Utánpótlás-nevelés feladatainak ellátása. A jóváhagyott teljes összegre sikerült támogatási szerződést kötni és támogatást begyűjteni. Így a program terhére - az ellenőrző szervnek fizetendő (1%) hatósági díj megfizetése után – **33.171.427 forint támogatással kellett elszámolni**. A programot nem hosszabbították meg. A program végelszámolása az erre nyitva álló határidőn belül benyújtásra került.

A hiánypótlásokat minden esetben a megadott határidőn belül benyújtotta az egyesület. Az ellenőrzési eljárás során a programra lehívott támogatásból **19 297 496 Ft forintot kellett**

**visszafizetni.** Az MLSZ az elszámolást elfogadta, azonban ezzel egyidejűleg a fel nem használt támogatáshoz kapcsolódó **2.885.444 forint jegybanki kamat visszafizetési kötelezettséget** írt elő. A jegybanki kamatot az erre megállapított határidőn belül visszafizette az egyesület. További – működési támogatásokkal kapcsolatos - visszafizetési kötelezettségük nincsen.

**Kimutatás a visszafizetett összegekről:**

<b>Évad megnevezése</b>	<b>Visszafizetés</b>	<b>Visszafizetés dátuma</b>	<b>Összes visszafizetés</b>	<b>Visszafizetési forrás</b>
2018/19	70 575 Ft	2023.06.08.	<b>3.351.859 Ft</b>	<b>TIAC VSE saját forrásaiból</b>
	356.025 Ft	2023.06.16		<b>TIAC VSE saját forrásaiból</b>
	41.242 Ft	2023.09.18		<b>Önkormányzati forrásból</b>
	2.884.017 Ft (kis műfüves beruházás)	2023.09.18.		<b>Önkormányzati forrásból</b>
2019/20	1 700 526 Ft	2022.12.08.	<b>1 744 662 Ft</b>	<b>TIAC VSE saját forrásaiból</b>
	44 136 Ft	2023.09.27		<b>TIAC VSE saját forrásaiból</b>
2020/21	349 694 Ft	2023.06.08.	<b>448 824 Ft</b>	<b>TIAC VSE saját forrásaiból</b>



	99 130 Ft	2023.04.28.		<b>TIAC VSE saját forrásaiból</b>
2021/22	93 980 Ft	2023.10.05.	<b>93 980 Ft</b>	<b>TIAC VSE saját forrásaiból</b>
2022/23	19.297.496 Ft (fel nem használt támogatások összessége)	2024.11.24.	<b>22 152 940 Ft</b>	<b>Önkormányzati forrásból</b>
	2.855.444 Ft (kamat visszafizetés)	2024.03.28		<b>Önkormányzati forrásból</b>
<b>Összesen:</b>	<b>27 792 265 Ft</b>			
<b>TIAC VSE saját forrásaiból</b>	<b>2 714 066 Ft</b>			
<b>Önkormányzati forrásból</b>	<b>25 078 199 Ft</b>			

További elszámolási probléma várható a nagy műfüves pálya kiegészítő földmunka elszámolásával összefüggésben. 2022.12.18-án a nagy műfüves pálya éves garanciális bejárása során a műszaki ellenőr tájékoztatta a jelenlévőket, hogy a pálya jó állapotú a bekerülési értéke: 147.135.634 Ft volt, azonban a ~24 millió forint összegű „kiegészítő földmunkáról” a beruházás műszaki ellenőrének nem volt tudomása. A nagy műfüves pálya és a kiegészítő földmunkák elem pályázati elszámolását a korábbi elnök 2022.09.15-én adta be az MLSZ-hez. A szövetség 2023-ban hiánypótlásokat rendelt el, melynek az egyesület dokumentumok hiányában nem tudott teljeskörűen eleget tenni, a kiegészítő földmunka elem jelenleg is a 3. hiánypótlás fázisában van. Az MLSZ Ellenőrzési Osztálya több dokumentumot is bekért a kiegészítő földmunkával kapcsolatban, amelyek nem állnak rendelkezésre.

## **Anomáliák**

### **Házi pénztár**

Az egyesület elnöke megbízta Porkoláb Zsolt könyvvizsgálót a TIAC VSE 2022.04.01-2022.11.16. közötti időszak készpénzforgalomról szóló szakértői jelentés elkészítésével.

Porkoláb Zsolt elkészítette a jelentését, melynek összefoglalója:

„Bemutattam az Egyesület vizsgált időszaki készpénzes mozgásainak jellegét mind a bevételi, mind a kiadási oldalon. Mivel egyéb kimutatás, pl. a számviteli szabályok szerint vezetett házipénztári nyilvántartás nem állt rendelkezésre, csak a főkönyvi elszámolásból volt megállapítható a pénzmozgások természete. Szakértői álláspontom szerint a nyilvántartott pénzeszközök nem támasztják alá megbízhatóan és valóban az Egyesület gazdálkodásához szorosan kapcsolódó mértéket, ezért felmerül a pénzkezelés szabálytalansága a vizsgált időszakban. A korábbi átvilágítás során feltárt, akár bűncselekményekre utaló tételek miatt a hatóságok felé történő feljelentések ezen tételek vizsgálata alapján továbbra is indokoltak álláspontom szerint. A jogi megítélés és bizonyítás túlmutat a gazdasági vizsgálat eszköztárán.”

### **Sportfelszerelések beszerzése**

A sportfelszerelések leltárából jogi és könyvvizsgálói szakértők által megállapított hiány okán az egyesület elnöke a hiány részletes megvizsgálását kezdeményezte. A megvizsgált sportfelszerelésekhez tartozó bizonylatok elszámolása az 44535/2021/MLSZ ügyiratszámú pályázat terhére történt. A szakértői vizsgálatok alapján, a beszerzett sportfelszerelésekre a 44535/2021/MLSZ ügyiratszámú pályázat nem nyújtott anyagi fedezetet, vélhetően a forrást a 2023/24-es TAO támogatás nyújtotta, annak terhére fizették meg a költségeket, mely döntés ellentétes a TAO szellemével, az MLSZ és az egyesület között létrejött szerződéssel.

A feltárt problémából adódóan az egyesület elnöke a beszerzett sportfelszerelések leltározását rendelte el 2023.01.31-ig.

Az elvégzett leltározás eredménye darabszám és értékbeni eltérést állapított meg. Az értékbeni eltérés vélhetően ~2.2M forint.

Az egyesület az eltéréssel kapcsolatban felvette a beszállítóval a kapcsolatot és további dokumentumok benyújtását kérte egyeztetés céljából.

### **Bethlen Gábor pályázat**

A TIAC VSE korábbi elnöke 2022. évben pályázatot nyújtott be a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. által kiírt Városi Civil Alap 2022. évi pályázati felhívásra „Kulturális és sportprogramok a TIAC VSE szervezésében fiataloknak, időseknek egyaránt” címmel. A pályázat megvalósítása a korábbi elnök regnálása alatt ment végbe és az ezen időszak alatt keletkezett projekthez kapcsolódó pénzügyi bizonylatok kerültek elszámolásra. Az elszámolás 2023. évben történt. Ennek során – a kiíró megkeresése alapján - több tisztázandó kérdést volt szükséges megvizsgálni a támogatás elszámolhatósága érdekében. A pályázat elszámolása során 65.296 Ft fel nem használt támogatás keletkezett, melyet az egyesület visszafizetett támogatónak.

### **Lépések az önkormányzat felé vállalt visszafizetési kötelezettség teljesítése érdekében**

A TIAC VSE elnöke az általa vállalt kötelezettség teljesítése, az önkormányzattól kapott támogatás megtérülése/visszafizetése érdekében jogi állásfoglalást szerzett be. A jogi szakértő bekerve az

egyesület valamennyi rendelkezésre álló működési dokumentumát, az érintett időszakban keletkezett, az ügy szempontjából releváns iratokat, többek közt az alábbi megállapításokat tette jogi szakvéleményében:

Az Egyesület be/SFP-53535/2022/MLSZ nyilvántartási számú - a TAO tv. és a Támogatási vhr. szerinti pályázat keretében biztosított – 2022/2023 időszakra vonatkozó, működési támogatása elszámolása során a Magyar Labdarúgó Szövetség, mint ellenőrző szervezet több alkalommal hiánypótlásra hívta fel a TIAC-ot az elszámolás hiányosságára tekintettel.

Az elszámolás ellenőrzése során az MLSZ TAO Ellenőrzési Osztálya az elszámolással kapcsolatban hiányt tárt fel. A hiánypótlási folyamat eredményeként a TIAC a fel nem használt támogatás (valamint annak kamatai) visszafizetésére volt köteles, tekintettel arra, hogy egyes támogatásrészek felhasználásáról elszámolásra alkalmas okiratot benyújtani nem tudott.

Az MLSZ a fel nem használt támogatás egyösszegű, 5 napos határidejű visszafizetési kötelezettségét írta elő a TIAC részére.

Tekintettel arra, hogy a megjelölt összeg nem állt rendelkezésre – azt a TIAC a támogatásban megjelöltektől eltérő célra fordította, a 2021/2022 időszak el nem számolható támogatása visszafizetésének forrásaként használta fel - a szükséges forrás biztosítása és az MLSZ támogatás visszafizetése a Tapolca Város Önkormányzata által nyújtott rendkívüli, célzott – visszafizetési kötelezettséget előíró - támogatással történhetett meg.

A fent röviden összefoglalt támogatással kapcsolatos valamennyi tevékenységet a TIAC elnöki tisztét betöltő természetes személy végezte.

TIAC képviselőjében a vezető tisztségviselő egyszemélyben járt el, valamennyi kötelezettségvállalást önállóan tett meg, a TIAC bankszámlája felett önállóan rendelkezett, a TIAC gazdálkodásával összefüggő valamennyi szerződést önállóan maga kötötte meg, azok teljesítését maga igazolta, az ellenértékeket maga utalványozta.

A fentiek alapján az Egyesületet vagyoni hátrány érte, melynek megtérítése körében felmerült a kérdés a vezető tisztségviselő (elnök) felelőssége tekintetében.

A Ptk. vonatkozó rendelkezéseinek sérelme megállapítható, a vezető tisztségviselő nem a jogi személy érdekeinek megfelelően járt el

- az okozott kár az egyesület elmaradt vagyoni előnye (támogatás) összegével azonos
- a kár megtérítése iránti igény polgári peres eljárásban érvényesíthető.

A polgári peres eljárás megindításáról az egyesület Elnöksége az 1/2024. (04.16.) elnökségi határozatával döntött.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a határozati javaslat elfogadására!

## HATÁROZATI JAVASLAT

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete a Tapolcai Ifjak Atlétikai Club Városi Sportegyesület (8300 Tapolca, Sümegi utca 40., képviseli: Rédli Károly elnök) részére, a 171/2023. (IX.18.), a 221/2023. (XI.24.), valamint a 33/2024. (III.22.) Kt. határozatokkal nyújtott, összesen bruttó 25.078.199 Ft összegű önkormányzati támogatás megtérülése/visszafizetése érdekében tett intézkedésről szóló beszámolóját elfogadja.

Tapolca, 2024. április 18.

Dobó Zoltán  
polgármester

**Dobó Zoltán Úr**

**polgármester**

**Tapolca**

**Tisztelt Polgármester Úr!**

2024.03.26.-n kelt levelében az Önkormányzat Képviselő Testülete három Határozata kapcsán tett intézkedéseinkre vonatkozóan – a határozatokból idézve - fogalmaz meg kérdést illetve gondolatokat. Mindhárom Határozat az egyesület korábbi időszaka (2022. október 21-e előtti) gazdálkodása, pályázatai elszámolásai kapcsán keletkezett és azóta megállapított hiányosságok által generált pályázati forrás visszafizetési kötelezettségünket érinti, melyben az Önkormányzat nyújtott egyesületünknek azonnali és rendkívüli támogatást.

Polgármester Úr! Tájékoztatom, hogy a hivatkozott rendkívüli támogatásokat egyesületünk a kérelmeinkben megfogalmazott célok szerint használta fel, ezzel elkerülve az egyesület megszűnését. Azonban a folyamatok még nem értek véget. A működési támogatások elszámolásai – az MLSZ ellenőrzést követően - számos hiánypótlás után a 2018-2022 időszakok lezárásra kerültek, az u.n. kisműfüves pálya elszámolása lezárásra került, azonban a nagyműfüves pálya kapcsán az u.n. Kiegészítő földmunka elem azóta is vizsgálat alatt van, e kérdéskörben számos aggály fogalmazható meg és jelenthet a jövőben újabb közvetlen anyagi vetületű és az egyesület létét veszélyeztető helyzetet.

Mindezek érthetősége és a pontos tájékoztatás érdekében alább összefoglalom a TIAC VSE 2022.10.21-t követő időszakra, pályázati elszámolásokra vonatkozó történéseit.

### **1. Előzmények**

A TIAC VSE közgyűlése, a 2022.10.21. napján tartott Közgyűlése új elnökséget választott az egyesület élére. Az egyesület megválasztott elnökét (Rédli Károly) a Veszprémi Törvényszék 2022.11.16. jegyezte be jogerősen, mint a TIAC VSE elnöke. Az egyesület OTP Banknál vezetett bankszámlái felett az új elnök 2022.11.21-től rendelkezik. Az új elnökség és elnök bejegyzését követően az egyesület elkezdte a sportegyesület gazdasági átvilágítását. Az egyesület elnökének döntése alapján a TIAC VSE korábbi bankkártyája is letiltásra került,

mivel beállított alkalmazásokhoz a TIAC VSE bankkártyája hozzá volt rendelve és 2022.11.18-án is történt jogosulatlan tranzakció (1.sz. mell.)

Az egyesület korábbi elnöke (Takács Gábor) 2022. márciusi 11-i lemondását a közgyűlés elfogadta, új elnököt választott (Hanzmann László), aki azonban 2022. júliusában visszalépett anélkül, hogy bírósági bejegyzése megtörtént volna. Megállapítható, hogy március és október között (8 hónap) továbbra is Takács Gábor elnökölt. Ez idő alatt két alkalommal került sor dokumentum átadás-átvételre:

- 2022.04.01-én Takács Gábor és Hanzmann László
- 2022.09.09-én Takács Gábor és Pass Sándor és Szabó Sándor

Az új elnök bejegyzést követően egy alkalommal került átadás-átvétel

- 2023.01.16. Takács Gábor és Rédlí Károly

Nemzeti adó- és vámhivatal 2022.12.01-én - feljelentés alapján - és 2023. januárjában teljeskörűen lefoglalta az egyesület dokumentumait, köztük az önkormányzat felé benyújtott korábbi elszámolásokat. Az iratlefoglalások a későbbiekben nagyban nehezítették az elszámolások ellenőrzését, hiánypótlásokat.

Az októberi közgyűlés után az első és legfontosabb feladatunk volt az ügyviteli feladatok szinte a nulláról történő megszervezése volt. Az egyesület működését az átláthatatlanság, szervezetlenség, szabályozatlanság jellemezte. A feladat végzésére, működési háttér feladatok megszervezésére két fő gyakorlott szakember részfoglalkoztatása történt meg.

Előzetes vizsgálódások eredményeként kiderült, hogy hiány mutatkozott az egyesület OTP Banknál vezetett bankszámláin. Megállapítására az egyesület először saját erőforrásaival tett lépéseket, később a hiány teljes megvizsgálása, és a felelősség feltárása céljából hiány - az MLSZ Ellenőrzési Osztályával egyetértésével és vele együttműködve - külső partnerek szolgáltatásait vette igénybe (ifj. dr. Szilágyi István, Porkoláb Zsolt, GROW Up Kft). A hiánnyal kapcsolatban az egyesület elnök hivatalosan felkereste az MLSZ-TAO ellenőrzési osztályát és tájékoztatást adott a kialakult helyzetről. Az egyesület azonnal kérvényezte az MLSZ felé, a korábbi még le nem zárt tao elszámolások ellenőrzését a korábbi évek átvilágítása céljából.

## 2. TAO támogatásokat érintő visszafizetendő kötelezettségek

A 2022. évi banki kivonatok előzetes átvizsgálása alapján megállapítható volt (2022. november vége), hogy különösen a tao számlák hiányt mutatnak. Továbbá tudott volt, hogy az MLSZ által lezárt utolsó támogatási időszak a 2017/18-as időszak volt, ezért az MLSZ is a 2018/19-es évtől kezdődően kezdte meg vizsgálódását az egyesület és a bevont szakemberek közreműködésével.

Alább e vizsgálatok kivonatos eredményei, megállapításai (éves lebontásban) a következők:

### 22535/2018/MLSZ számú program elszámolása:

Az MLSZ által a sportfejlesztési programra jóváhagyott teljes támogatás 80.421.165,- forint, az ehhez kapcsolódó önerő 24.859.167,- forint. A programban jóváhagyott jogcímek Tárgyi eszköz beruházás, felújítás (nem ingatlan); Tárgyi eszköz beruházás, felújítás (előfinanszírozott ingatlan); valamint Utánpótlás-nevelés feladatainak ellátása. A jóváhagyott teljes összegre sikerült támogatási szerződést kötni és támogatást begyűjteni. Így a program terhére - az ellenőrző szervnek fizetendő (1%) hatósági díj megfizetése után – **79.616.953,- forint támogatással kellett elszámolni.** A programot 3 támogatási időszakkal került meghosszabbításra. Az egyes támogatási időszakok záró elszámolásait az erre nyitva álló határidőn belül került benyújtásra.

A program elszámolásaival kapcsolatban elvégzett feladatok részletezése:

Az előző elnök által elvégzett feladatok:

- alapidőszaki (Z1) elszámolás kapcsán:
  - elszámolás beküldése
  - 1 db hiánypótlás beküldése. a hiánypótlás tartalmának összegzése: az elszámolás ellenőrzése alkalmas módon való ismételt beküldése
- 1.hosszabbított időszaki (Z2) elszámolás kapcsán:
  - elszámolás beküldése
- 2.hosszabbított időszaki (Z3) elszámolás kapcsán:
  - elszámolás beküldése
- 3.hosszabbított időszaki (V4) elszámolás kapcsán:
  - elszámolás beküldése

A jelenlegi elnök idején elvégzett feladatok:

- alapidőszaki (Z1) elszámolás kapcsán:
  - 2 db hiánypótlás beküldése. az első hiánypótlás tartalmának összegzése: az elszámolási útmutató szerinti alátámasztó dokumentumok pótlása a bérek,

személyszállítási költségek, terembérleti díjak, sportfelszerelések beszerzése, gyógyszerek és vitaminok beszerzése, közreműködői költségek elszámolását igazoló számlákhoz; a második hiánypótlás tartalma: a fel nem használt támogatás visszafizetésére való felhívás. A benchmark értékeket meghaladó elszámolás miatt csökkenteni kellett az eredetileg elszámolni kívánt összeget, és fel nem használt támogatás technikai bizonylatot rögzíteni az elszámoláshoz.

- 1.hosszabbított időszaki (Z2) elszámolás kapcsán
  - 3 db hiánypótlás beküldése. az első hiánypótlás tartalmának összegzése: könyvvizsgálói összesítő táblázat pótlása, az elszámolási útmutató szerinti alátámasztó dokumentumok pótlása az ingatlan beruházások, és az egyéb tárgyi eszközök beszerzése, valamint a közreműködői költségek elszámolását igazoló számlákhoz; a második hiánypótlás tartalma: (a könyvvizsgálat időpontjára vonatkozó) könyvvizsgálói felelősségbiztosítás, és annak megfizetésének igazolása; a harmadik hiánypótlás tartalma: ugyanaz, mint a második hiánypótlásé, (mivel ahhoz tévesen rossz időszakra vonatkozó dokumentumok lettek beküldve.)
- 2.hosszabbított időszaki (Z3) elszámolás kapcsán
  - 3 db hiánypótlás beküldése. az első hiánypótlás tartalmának összegzése: könyvvizsgálói összesítő táblázat pótlása, az elszámolási útmutató szerinti alátámasztó dokumentumok pótlása sportfelszerelése vásárlása, személyszállítás, szállás és étkezés, valamint közreműködői költségek elszámolását igazoló számlákhoz, továbbá a benchmark értéket meghaladó elszámolni kívánt költségek csökkentése; a második hiánypótlás tartalma: (a könyvvizsgálat időpontjára vonatkozó) könyvvizsgálói felelősségbiztosítás, és annak megfizetésének igazolása, továbbá a benchmark értéket meghaladó elszámolni kívánt költségek csökkentése; a harmadik hiánypótlás tartalma: a fel nem használt támogatás visszafizetésére való felhívás. A benchmark értékeket meghaladó elszámolás miatt csökkenteni kellett az eredetileg elszámolni kívánt összeget, és fel nem használt támogatás technikai bizonylatot rögzíteni az elszámoláshoz.
- 3.hosszabbított időszaki (V4) elszámolás kapcsán
  - 3 db hiánypótlás beküldése. az első hiánypótlás tartalmának összegzése: indokolás egy projekteleme sportfejlesztési programtól való eltérése tárgyában, valamint az elszámolási útmutató szerinti alátámasztó dokumentumok pótlása az ingatlan beruházással (műfüves kispálya felújítás, nagy műfüves pálya világításának felújítása, napelem-napkollektor építése), továbbá a közreműködői költségek



elszámolása kapcsán; a második hiánypótlás tartalmának összegzése: indokolás egy projektelelem sportfejlesztési programtól való eltérése tárgyában (60 mm szálhosszúságú műfü helyett 40 mm-es került beszerzésre), illetve egy alátámasztó dokumentum (fénymérési jegyzőkönyv) pótlása; a harmadik hiánypótlás tartalmának összegzése: a benchmark értéket meghaladó elszámolni kívánt költségek csökkentése, és az ebből adódó fel nem használt támogatás visszafizetése

A hiánypótlásoknak minden esetben a megadott határidőn belül eleget tudtunk tenni. Az MLSZ hiánypótlási felhívásainak megfelelően az eredetileg elszámolni kívánt költséget csökkentenünk kellett, és helyette fel nem használt támogatás technikai bizonylatot kellett rögzítenünk, hogy elkerüljük az 50%-os büntető kamat fizetési kötelezettséget. Így a programra lehívott támogatásból - a 4 db időszaki záróelszámolást tekintve összesen – **3.351.859 - forint fizettünk vissza**. A már visszafizetett összegben felül további visszafizetési kötelezettségünk nincsen. Az MLSZ az elszámolásokat elfogadta.

#### **29535/2019/MLSZ** számú program elszámolása:

Az MLSZ által a sportfejlesztési programra jóváhagyott teljes támogatás 28.941.061,- forint, az ehhez kapcsolódó önerő 6.267.541,- forint. A programban jóváhagyott jogcímek Tárgyi eszköz beruházás, felújítás (nem ingatlan); valamint Utánpótlás-nevelés feladatainak ellátása. A jóváhagyott teljes összegnél 80,- forintra kevesebb összegre sikerült támogatási szerződést kötni és támogatást begyűjteni. Így a program terhére - az ellenőrző szervnek fizetendő (1%) hatósági díj megfizetése után – **28.651.572,- forint támogatással kellett elszámolni**. A programot 2 támogatási időszakkal került meghosszabbításra. Az egyes támogatási időszakok záró elszámolásait az erre nyitva álló határidőn belül kerültek benyújtásra.

A program elszámolásaival kapcsolatban elvégzett feladatok részletezése:

Az előző elnök által elvégzett feladatok:

- alapidőszaki (Z1) elszámolás kapcsán:
  - elszámolás beküldése
- 1.hosszabbított időszaki (Z2) elszámolás kapcsán:
  - elszámolás beküldése
- 2.hosszabbított időszaki (V3) elszámolás kapcsán:
  - elszámolás beküldése

A jelenlegi elnök idején elvégzett feladatok:

- alapidőszaki (Z1) elszámolás kapcsán:
  - 1 db hiánypótlás beküldése. a hiánypótlás tartalmának összegzése: könyvvizsgálói összesítő táblázat pótlása, az elszámolási útmutató szerinti alátámasztó dokumentumok pótlása a tárgyi eszköz beszerzések, bérek, étkezési költségek, személyszállítási költségek, valamint közreműködői költségek elszámolását igazoló számlákhoz
- 1.hosszabbított időszaki (Z2) elszámolás kapcsán
  - 1 db hiánypótlás beküldése. a hiánypótlás tartalmának összegzése: könyvvizsgálói összesítő táblázat pótlása, az elszámolási útmutató szerinti alátámasztó dokumentumok pótlása a tárgyi eszköz beszerzések, valamint közreműködői költségek elszámolását igazoló számlákhoz
- 2.hosszabbított időszaki (V3) elszámolás kapcsán
  - 3 db hiánypótlás beküldése. az első hiánypótlás tartalmának összegzése: a fel nem használt támogatás visszafizetésére való felhívás. (ténylegesen fel nem használt) (a visszafizetés a hiánypótlási határidőn belül megtörtént); a második hiánypótlás tartalmának összegzése: a számlákon záradékok pótlása, illetve javítása, az elszámolási útmutató szerinti alátámasztó dokumentumok pótlása bérek, valamint sportfelszerelések beszerzése tárgyú számlákhoz; a harmadik hiánypótlás tartalmának összegzése: a fel nem használt támogatás visszafizetésére való felhívás. (A második hiánypótlás alkalmával a záradékok javításából adódóan csökkenteni kellett az eredetileg elszámolni kívánt összeget, és helyette fel nem használt támogatás technikai bizonylatot kellett rögzíteni az elszámoláshoz.)

A hiánypótlásoknak minden esetben a megadott határidőn belül eleget tudtunk tenni. A program kapcsán számlával nem igazolt, ténylegesen fel nem használt támogatás 1.700.526,- forint. Ehhez adódott a (V3) elszámolás esetében, a második hiánypótlás alkalmával, a záradékok javításából adódóan csökkentett eredetileg elszámolni kívánt összeg helyett rögzített fel nem használt támogatás technikai bizonylat után keletkezett visszafizetendő támogatás 44.136 Ft értékben. A programra lehívott támogatásból - a 3 db időszaki záróelszámolást tekintve összesen - **1.744.662,- forint fizettünk vissza.** A már visszafizetett összeg felül további visszafizetési kötelezettségünk nincsen. Az MLSZ az elszámolásokat elfogadta.

**36535/2020/MLSZ** számú program elszámolása:

Az MLSZ által a sportfejlesztési programra jóváhagyott teljes támogatás 26.146.340,- forint, az ehhez kapcsolódó önerő 3.905.398,- forint. A programban jóváhagyott jogcímek Tárgyi eszköz beruházás, felújítás (nem ingatlan); valamint Utánpótlás-nevelés feladatainak ellátása. A jóváhagyott teljes összegre sikerült támogatási szerződést kötni és támogatást begyűjteni. Így a program terhére - az ellenőrző szervnek fizetendő (1%) hatósági díj megfizetése után – **25.884.875,- forint támogatással kellett elszámolni.** A programot 1 támogatási időszakkal került meghosszabbításra. Az egyes támogatási időszakok záró elszámolásait az erre nyitva álló határidőn belül került benyújtásra.

A program elszámolásaival kapcsolatban elvégzett feladatok részletezése:

Az előző elnök által elvégzett feladatok:

- alapidőszaki (Z1) elszámolás kapcsán:
  - elszámolás beküldése
- 1.hosszabbított időszaki (V2) elszámolás kapcsán:
  - elszámolás beküldése

A jelenlegi elnök idején elvégzett feladatok:

- alapidőszaki (Z1) elszámolás kapcsán:
  - 3 db hiánypótlás beküldése. az első hiánypótlás tartalmának összegzése: az elszámolás ellenőrzése alkalmas módon való ismételt beküldése; a második hiánypótlás tartalmának összegzése: könyvvizsgáló összesített adatlap pótlása, a személyszállítás tárgyú számlák esetében a benchmark értéket meghaladó költséggel csökkenteni az eredetileg elszámolni kívánt költséget, az elszámolási útmutató szerinti alátámasztó dokumentumok pótlása tárgyi eszköz beszerzés, valamint közreműködői költségek elszámolását igazoló számlákhoz; a harmadik hiánypótlás tartalmának összegzése: a fel nem használt támogatás visszafizetésére való felhívás (a második hiánypótlás alkalmával a benchmark értéket meghaladó elszámolni kívánt költség helyett fel nem használt támogatás technikai bizonylatot rögzítettünk.)
- 1.hosszabbított időszaki (V2) elszámolás kapcsán
  - 1 db hiánypótlás beküldése. a hiánypótlás tartalmának összegzése: a számlával nem igazolt, ténylegesen fel nem használt támogatás visszafizetésére való felhívás, az elszámolási útmutató szerinti alátámasztó dokumentumok pótlása tárgyi eszköz beszerzés, valamint közreműködői költségek elszámolását igazoló számlákhoz

A hiánypótlásoknak minden esetben a megadott határidőn belül eleget tudtunk tenni. A program kapcsán számlával nem igazolt, ténylegesen fel nem használt támogatás 99.130,- forint. Ezen kívül az MLSZ hiánypótlási felhívásainak megfelelően az eredetileg elszámolni kívánt költséget csökkentenünk kellett, és helyette fel nem használt támogatás technikai bizonylatot kellett rögzítenünk, hogy elkerüljük az 50%-os büntető kamat fizetési kötelezettséget. Így a programra lehívott támogatásból - a 2 db időszaki záróelszámolást tekintve összesen – **448.824,- forint fizettünk vissza**. A már visszafizetett összegem felül további visszafizetési kötelezettségünk nincsen. Az MLSZ az elszámolásokat elfogadta.

#### **42892/2020/MLSZ (ingatlan) számú program elszámolása:**

Az MLSZ által a sportfejlesztési programra jóváhagyott teljes támogatás 151.686.220,- forint, az ehhez kapcsolódó önerő 0,- forint. A programban Tárgyi eszköz beruházás, felújítás (előfinanszírozott ingatlan) jogcímen jóváhagyott projektelemek: műfüves nagypálya építés. A jóváhagyott teljes összegre sikerült támogatási szerződést kötni és támogatást begyűjteni. Így a program terhére - az ellenőrző szervnek fizetendő (1%) hatósági díj megfizetése után – **150.169.357,- forint támogatással kellett elszámolni**. A programot 2 támogatási időszakkal került meghosszabbításra. Az egyes támogatási időszakok záró elszámolásait az erre nyitva álló határidőn belül kerültek benyújtásra

A program elszámolásaival kapcsolatban elvégzett feladatok részletezése:

Az előző elnök által elvégzett feladatok:

- alapidőszaki (Z1) elszámolás kapcsán:
  - elszámolás beküldése
- 1.hosszabbított időszaki (Z2) elszámolás kapcsán:
  - elszámolás beküldése

A jelenlegi elnök idején elvégzett feladatok:

- alapidőszaki (Z1) elszámolás kapcsán:
  - 2 db hiánypótlás beküldése. az első hiánypótlás tartalmának összegzése: könyvvizsgálói összesítő táblázat, illetve az ezzel összefüggő könyvvizsgáló mellékletek pótlása, az elszámolási útmutató szerinti alátámasztó dokumentumok pótlása a tárgyi eszköz ingatlan beruházás, valamint a közreműködői költségek elszámolását igazoló számlákhoz; a második hiánypótlás tartalmának összegzése: a

könyvvizsgálói felelősségbiztosítási díj megfizetésének igazolása, a tárgyi eszköz ingatlan beruházás elszámolását igazoló előleg számlához tartozó végszámla

- 1.hosszabbított időszaki (Z2) elszámolás kapcsán
  - 2 db hiánypótlás beküldése. az első hiánypótlás tartalmának összegzése: a könyvvizsgálói felelősségbiztosítási díj megfizetésének igazolása, az elszámolási útmutató szerinti alátámasztó dokumentumok pótlása a tárgyi eszköz ingatlan beruházás elszámolását igazoló számlákhoz. a második hiánypótlás tartalmának összegzése: az elszámolási útmutató szerinti alátámasztó dokumentumok pótlása a tárgyi eszköz ingatlan beruházás elszámolását igazoló számlákhoz (a műfüves pálya építése projektemhez a műszaki átadási jegyzőkönyv, a kivitelezői nyilatkozat, és fotók; a kiegészítő támogatáshoz elszámolt földmunka projektemhez vállalkozói ajánlat, szerződés, teljesítés igazolás, fotók, a számlák záradékolása)
- 2.hosszabbított időszaki (V3) elszámolás kapcsán
  - elszámolás benyújtása
  - 2 db hiánypótlás beküldése. az első hiánypótlás tartalmának összegzése: könyvvizsgálói összesítő táblázat, illetve az ezzel összefüggő könyvvizsgáló mellékletek pótlása, az elszámolási útmutató szerinti alátámasztó dokumentumok pótlása a tárgyi eszköz ingatlan beruházás elszámolását igazoló számlákhoz; a második hiánypótlás tartalmának összegzése: az elszámolási útmutató szerinti alátámasztó dokumentumok pótlása a tárgyi eszköz ingatlan beruházás elszámolását igazoló számlákhoz

A lehívott támogatás teljes összegével elszámoltunk. Számlákkal nem igazolt fel nem használt támogatásunk nem keletkezett. A hiánypótlásokat minden esetben a megadott határidőn belül beküldtük az elektronikus kérelmi rendszer felületen keresztül. Mindhárom időszaki elszámolásunkra igaz, hogy az MLSZ még nem dolgozta fel a beküldött második hiánypótlásokat. Az elszámolások ellenőrzés jelenleg folyamatban van. Az ellenőrzés eredményétől függően az MLSZ megállapíthat visszafizetési kötelezettséget.

**44535/2021/MLSZ** számú program elszámolása:

Az MLSZ által a sportfejlesztési programra jóváhagyott teljes támogatás 37.494.725,- forint, az ehhez kapcsolódó önerő 0,- forint. A programban jóváhagyott jogcímek Tárgyi eszköz beruházás, felújítás (nem ingatlan); valamint Utánpótlás-nevelés feladatainak ellátása. A jóváhagyott teljes összegnél 290.500, - forinttal kevesebb összegre sikerült támogatási

szerződést kötni és támogatást begyűjteni. Így a program terhére - az ellenőrző szervnek fizetendő (1%) hatósági díj megfizetése után – **36.832.182,- forint támogatással kellett elszámolni.** A programot 1 támogatási időszakkal került meghosszabbításra. Az egyes támogatási időszakok záró elszámolásait az erre nyitva álló határidőn belül kerültek benyújtásra.

A program elszámolásaival kapcsolatban elvégzett feladatok részletezése:

Az előző elnök által elvégzett feladatok:

- alapidőszaki (Z1) elszámolás kapcsán:
  - elszámolás beküldése

A jelenlegi elnök idején elvégzett feladatok:

- alapidőszaki (Z1) elszámolás kapcsán:
  - 1 db hiánypótlás beküldése. a hiánypótlás tartalmának összegzése: az elszámolási útmutató szerinti alátámasztó dokumentumok pótlása bérek, személyszállítási költségek, sportfelszerelések vásárlása, étkezési költségek, valamint közreműködői költségek elszámolását igazoló számlákhoz
- 1.hosszabbított időszaki (V2) elszámolás kapcsán
  - elszámolás beküldése
  - 1 db hiánypótlás beküldése. a hiánypótlás tartalmának összegzése: az elszámolási útmutató szerinti alátámasztó dokumentumok pótlása bérek, valamint közreműködői költségek elszámolását igazoló számlákhoz

A hiánypótlásoknak minden esetben a megadott határidőn belül eleget tudtunk tenni. A (Z1) elszámolásban a személyszállítás tárgyú számlák esetében a benchmark értéket meghaladó elszámolni kívánt összeg helyett fel nem használt támogatás technikai bizonylatot kellett rögzítenünk, hogy elkerüljük az 50%-os büntető kamat fizetési kötelezettséget. Ebből adódóan a programra lehívott támogatásból - a 2 db időszaki záróelszámolást tekintve összesen – **93.980,- forint fizettünk vissza.** A már visszafizetett összegem felül további visszafizetési kötelezettségünk nincsen. Az MLSZ az elszámolásokat elfogadta.

**53535/2022/MLSZ** számú program elszámolása:

Az MLSZ által a sportfejlesztési programra jóváhagyott teljes támogatás 33.506.492,- forint, az ehhez kapcsolódó önerő 0,- forint. A programban jóváhagyott jogcímek Tárgyi eszköz beruházás, felújítás (nem ingatlan); valamint Utánpótlás-nevelés feladatainak ellátása. A jóváhagyott teljes összegre sikerült támogatási szerződést kötni és támogatást begyűjteni. Így a

program terhére - az ellenőrző szervnek fizetendő (1%) hatósági díj megfizetése után – **33.171.427,- forint támogatással kellett elszámolni.** A programot nem hosszabbítottuk meg.

A program végelszámolását az erre nyitva álló határidőn belül benyújtottuk.

A program elszámolásaival kapcsolatban elvégzett feladatok részletezése:

A jelenlegi elnök idején elvégzett feladatok:

- alapidőszaki (V1) elszámolás kapcsán:
  - elszámolás benyújtása
  - 3 db hiánypótlás beküldése. az első hiánypótlás tartalmának összegzése: a számlákkal nem igazolt, ténylegesen fel nem használt támogatás visszafizetésére való felhívás, az elszámolási útmutató szerinti alátámasztó dokumentumok pótlása bérek elszámolását igazoló bizonylatokhoz; a második hiánypótlás tartalmának összegzése: a számlákkal nem igazolt, ténylegesen fel nem használt támogatás visszafizetésére való felhívás; a harmadik hiánypótlás tartalmának összegzése: a számlákkal nem igazolt, ténylegesen fel nem használt támogatás visszafizetésére való felhívás (a visszafizetés megtörtént)

A hiánypótlásokat minden esetben a megadott határidőn belül benyújtottuk az elektronikus kérelmi rendszer felületén keresztül. Az ellenőrzési eljárás során **a programra lehívott támogatásból 19 297 496 Ft, - forint fizettünk vissza.** Az MLSZ az elszámolást elfogadta, azonban ezzel egyidejűleg a fel nem használt támogatáshoz kapcsolódó **2.855.444, - forint jegybanki kamat** visszafizetési kötelezettséget írt elő. A jegybank kamatot az erre megállapított határidőn belül visszafizettük. További – működési támogatásokkal kapcsolatos - visszafizetési kötelezettségünk nincsen.

TIAC VSE  
8300 Tapolca, Sümegi út 40.

Évad megnevezése	Visszafizetés	Visszafizetés dátuma	Összes visszafizetés	Visszafizetési forrás
2018/19	70 575 Ft	2023.06.08.	<b>3.351.859 Ft</b>	TIAC VSE saját forrásaiból
	356.025 Ft	2023.06.16		TIAC VSE saját forrásaiból
	41.242 Ft	2023.09.18		Önkormányzati forrásból
	2.884.017 Ft (kis műfüves beruházás)	2023.09.18.		Önkormányzati forrásból
2019/20	1 700 526 Ft	2022.12.08.	<b>1 744 662 Ft</b>	TIAC VSE saját forrásaiból
	44 136 Ft	2023.09.27		TIAC VSE saját forrásaiból
2020/21	349 694 Ft	2023.06.08.	<b>448 824 Ft</b>	TIAC VSE saját forrásaiból
	99 130 Ft	2023.04.28.		TIAC VSE saját forrásaiból
2021/22	93 980 Ft	2023.10.05.	<b>93 980 Ft</b>	TIAC VSE saját forrásaiból
2022/23	19.297.496 Ft (fel nem használt támogatások összessége)	2024.11.24.	<b>22 152 940 Ft</b>	Önkormányzati forrásból
	2.855.444 Ft (kamat visszafizetés)	2024.03.28		Önkormányzati forrásból
<b>Összesen:</b>	<b>27.792 265 Ft</b>			
TIAC VSE saját forrásaiból	<b>2 714 066 Ft</b>			
Önkormányzati forrásból	<b>25 078 199 Ft</b>			

További elszámolási probléma várható a nagy műfüves pálya kiegészítő földmunka elszámolása során. 2022.12.05. a nagyműfüves pálya éves garanciális bejárása során a műszaki ellenőr



tájékoztatta a jelenlévőket, hogy a pálya jó állapotú a bekerülési értéke: 147 135 634 Ft volt, azonban a 24.697.531.- Ft összegű „kiegészítő földmunkáról” a beruházás műszaki ellenőrének nem volt tudomása. A nagy műfüves pálya és a kiegészítő földmunkák elem pályázati elszámolását a korábbi elnök 2022.09.15-én adta be az MLSZ-hez. A szövetség 2023-ban hiánypótlásokat rendelt el, melyek nem tudtak teljeskörűek lenni: a nagy műfüves pálya elem elszámolása elfogadásra került, de a kiegészítő földmunkák elem jelenleg is a 3. hiánypótlás fázisában van. Az MLSZ-ellenőrzési osztálya több dokumentumot is bekért a kiegészítő földmunkával kapcsolatban, amelyek jelenleg sem állnak rendelkezésre.

### **3. Anomáliák**

#### **3.1.Házi pénztár**

Az egyesület elnöke megbízta Porkoláb Zsolt gazdasági szakembert a TIAC VSE 2022.04.01-2022.11.16. közötti időszak készpénzforgalomról szóló szakértői jelentés elkészítésére.

Porkoláb Zsolt jelentésében az alábbi összefoglalót írta:

„...bemutattam az Egyesület vizsgált időszaki készpénzes mozgásainak jellegét mind a bevételi, mind a kiadási oldalon. Mivel egyéb kimutatás, pl. a számviteli szabályok szerint vezetett házipénztári nyilvántartás, nem állt rendelkezésre, csak a főkönyvi elszámolásból volt megállapítható a pénzmozgások természete. Szakértői álláspontom szerint a nyilvántartott pénzeszközök nem támasztják alá megbízhatóan és valóban az Egyesület gazdálkodásához szorosan kapcsolódó mértéket, ezért felmerül a pénzkezelés szabálytalansága a vizsgált időszakban. A korábbi átvilágítás során feltárt, akár bűncselekményekre utaló tételek miatt a hatóságok felé történő feljelentések ezen tételek vizsgálata alapján továbbra is indokoltak álláspontom szerint. A jogi megítélés és bizonyítás túlmutat a gazdasági vizsgálat eszköztárán.”

#### **3.2.Sportfelszerelések beszerzése**

A szakértők által megállapított hiányból adódóan az egyesület elnöke a hiány részletes megvizsgálására kérte fel a szakértőket. A megvizsgált sportfelszerelésekhez tartozó bizonylatok (REG1-2022-204, REG1-2022-477, REG1-2022-476, REG1-2022-478, REG1-2022-479, REG1-2022-480, REG1-2022-481) elszámolása a 44535/2021/MLSZ ügyiratszámú pályázat terhére történt. A szakértői vizsgálatok alapján, a beszerzett

sportfelszerelésekre a 44535/2021/MLSZ ügyiratszámú pályázat nem nyújtott anyagi fedezetet, vélhetően a forrást a 2022/23-as támogatás nyújtotta, mely döntés ellentétes általában a tao szellemével, az MLSZ és az egyesület között létrejött szerződéssel.

A feltárt problémából adódóan, az egyesület elnöke felkérte a TIAC VSE korábbi szakmai vezetőjét és technikai vezetőjét, hogy a TIAC VSE-hez a 2022. április és június közötti időszakban beszerzett sportfelszerelések leltározását végezzék el 2023.01.31-ig.

Az elvégzett leltározás során a leltározást végző személyzet darabszám szerinti és jelentős értékekben eltérést (hiányt) állapított meg.

Az egyesület az eltéréssel kapcsolatban felvette a beszállítóval a kapcsolatot és további dokumentumok benyújtását kérte további egyeztetés céljából.

### 3.3. Bethlen Gábor pályázat

A TIAC VSE a korábbi elnökség során 2022. évben pályázatot adott be a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. által kiírt Városi Civil Alap 2022. évi pályázati felhívására „Kulturális és sportprogramok a TIAC VSE szervezésében fiataloknak, időseknek egyaránt” címmel. A pályázat megvalósítását a korábbi elnök regnálása alatt ment végbe és az ezen időszak alatt keletkezett projekthez kapcsolódó pénzügyi bizonylatok kerültek elszámolásra. Az elszámolást megbízott projektmenedzser végezte 2023. évben. Ennek során – a kiíró megkeresése alapján - több tisztázandó kérdést volt szükséges megvizsgálni a támogatás elszámolhatósága érdekében. A pályázat elszámolásának összeállítása során 65.296 Ft fel nem használt támogatás keletkezett, melyet az egyesület visszatérített a támogató felé.

## 4. Igénybevett szakértői tevékenységek

Szakértő megnevezése	Tevékenység
Dr. ifj. Szilágyi István	ügyvédi és jogi tevékenység
Porkoláb Zsolt	Könyvvizsgálói és kontrolling tevékenység
GROW UP tanácsadó Kft	TAO tanácsadás, korábbi évek problémáinak feltárása és kivizsgálása

### 4.1. Dr. ifj. Szilágyi István

A TIAC VSE a jogi átadás-átvétel lefolytatását követően 2023. január 15. napjától kezdődően és határozatlan időtartamra megbízási keretszerződést kötött **ifj. dr. Szilágyi István ügyvéddel**, melye alapján - az érintett ügyekben - vállalja TIAC VSE jogi képviseletét. A megbízás tartalmazza a jogi tanácsadási és egyéb ügyvédi szolgáltatásokat. Dr. ifj. Szilágyi István az alábbi ügyekben nyújtott jogi képviseletet:

1./ Az Önkormányzat által nyújtott céltámogatások tételes átvilágítása évenkénti bontásban, erről jelentés készítése (feljelentés lett belőle, jelenleg zajlik a büntetőeljárás)

2./ Átadás-átvétel jogi előkészítése, azon való jelenlét, és dokumentálás

3./ A TIAC által a TAO támogatások terhére elszámolt kiadások vizsgálata

3.1./ Műfüves pálya tekintetében MLSZ által kiadott hiánypótlásának való eleget tételben való közreműködés (kiegészítő támogatás ügye)

3.2./ Műfüves pálya tekintetében MLSZ által kiadott hiánypótlás való eleget tételben való közreműködés (pályavilágítás ügye)

3.3./ Kis műfüves pálya tekintetében MLSZ által kiadott hiánypótlás való eleget tételben való közreműködés (a műfü szállhosszúságával kapcsolatos ügy, jogi átvilágítás, jelentés készítés)

3.4./ Az előre – nem pályázati célnak megfelelően – elköltött TAO támogatások vizsgálatában való jogi közreműködés

#### **4.2. Porkoláb Zsolt**

Az egyesület a sportszervezet vezetőváltás miatt történő átadás-átvétel során feltárt gazdasági anomáliák és különböző pályázatokban tapasztalt gazdasági események kérdésességéből adódóan az egyesület új vezetősége 2023.január 16-tól megbízta Porkoláb Zsoltot (gazdasági szakember) az alábbi feladatok ellátására:

- Adótanácsadás, számviteli és gazdasági tanácsadás
- NAV ügyfélkapu és cégkapu képviseleti jogosultság meghatalmazottként
- Gazdasági rendszerszervezési és felügyeleti feladatok
- Működési szabályrendszer kidolgozása, szabályzati rendszer írásba foglalása
- Az Elnök és a szervezet támogatása tanácsadóként gazdasági ügyekben
- Elemzési és kontrolling tevékenység felügyelete
- Szervezeti és stratégiai tanácsadás

Porkoláb Zsolt, mint gazdasági szakember folyamatosan részt vesz az egyesület gazdálkodásával kapcsolatos jogszabályi megfeleltetésnek.

#### **4.3. GROW UP tanácsadó Kft**

Az egyesület a sportszervezet vezetőváltás miatt történő átadás-átvétel során feltárt elszámolási hiányosságok pótlása, az előírásoknak megfelelő helyesbítő elszámolás benyújtásának előkészítése, a visszafizetési kockázatok feltárása és azok csökkentése érdekében 2023. április 19-én megbízási szerződést kötött a GROW UP Tanácsadó Kft-vel, az MLSZ által le nem zárt tao időszakok elszámolásának felülvizsgálatában, az MLSZ felé történő megfeleltetésekben, elfogadtatásukban. A szerződés időtartama a korábbi évek elszámolási problémáinak feltárásától kezdődően (2023. április 19. napjától a 2022/23-as sportágfejlesztési program I. hiánypótlásának beküldésének napjáig 2023.10.10. volt érvényes. A pályázati szakértői munkaóra: 180 munkaóra

2. A megbízási szerződés fennállása során a Megbízott az alábbiakban rögzített feladatokat vállalta és teljesítette

- Az adatok, információk feldolgozása, státusz – azonosítható kockázatok – és feladatok összefoglalása, megküldése a Megbízó részére (Státusz-, és kockázatjelentés).
- Egyeztetés az MLSZ-el, információgyűjtés, lehetőségek, feladatok tisztázása, hatáskörön belüli ügyintézés
- Az adminisztrációs feladatok, hiánypótlások szakértői támogatása, alátámasztásokhoz szükséges minták átadása
- EKR hatáskörön belüli kezelése
- Helyszíni ellenőrzésekre való felkészítés, tapasztalatok megosztása e-mailben és telefonon. Helyszínen való részvétel
- Önellenzés és helyesbítő elszámolások, hiánypótlások benyújtásának szakértői támogatása
- Hiánypótlásokhoz kapcsolódó tanácsadás e-mailen, telefonon, személyesen a Megbízott telephelyén

**A megbízás során feldolgozott MLSZ által kiadott hiánypótlások:**

<b>hiánypótlási felhívás iktatószáma</b>	<b>beküldve</b>
ki/HP1T01-42892/Z2/2020/MLSZ	2023.04.21.
ki/HP1T01-42892-Z1/2020/MLSZ	2023.04.21.
ki/HP1T01-36535-V2/2020/MLSZ	2023.05.08
ki/HP2T01-36535-Z1/2020/MLSZ	2023.05.08
ki/HP2T01-22535-Z1/2018/MLSZ	2023.06.09.
ki/HP2T01-22535-Z2/2018/MLSZ	2023.06.09.
ki/HP2T01-22535-Z3/2018/MLSZ	2023.06.09.
ki/HPKIEG01-36535-Z1/2020/MLSZ	2023.06.12.
ki/HP1T01-22535-V4/2018/MLSZ	2023.07.10.
ki/HP1T01-44535-V2/2021/MLSZ	2023.09.13.
ki/HP1T01-29535-Z2/2019/MLSZ	2023.09.21.
ki/HP2T01-29535-V3/2019/MLSZ	2023.09.21.
ki/HP1T01-29535-Z1/2019/MLSZ	2023.09.22.
ki/HP1T01-44535-Z1/2021/MLSZ	2023.10.04.
ki/HP1T01-53535-V1/2022/MLSZ	2023.10.10.

**A megbízás során lezárásra kerültek az alábbi támogatási időszakok:**

- 2018/19: be/SFPMOD02-22535/2018/MLSZ, lezárva: 2023.09.19.
- 2019/20: be/SFPMOD01-29535/2019/MLSZ, lezárva: 2023.09.29.
- 2020/21: be/SFPMOD01-36535/2020/MLSZ, lezárva: 2023.06.21.
- 2021/22: be/SFPMOD02-44535/2021/MLSZ, lezárva: 2023.10.10.
- 2022/23: be/SFPMOD01-53535/2022/MLSZ I. HP beküldése: 2023.10.10. lezárva: 2023.11.28.

Ezzel az említett időszakok utánpótlás működéstámogatási elszámolásait továbbá a 2018/19-es időszak kapcsán a kisműfüves pálya elszámolását az MLSZ határozataival (visszafizetési kötelezettségek megállapítása) lezárta.

## 5. Összegzés

Tisztelt Polgármester Úr!

A leírtak részletességét igazolja a TIAC VSE megörökölt, feltárt működési hiányosságainak mértéke és az egyesület jelenére, jövőjére gyakorolt hatása! Ezúttal is jelzem, hogy az MLSZ határozataival is megerősített, feltárt elszámolási hiányosságok rendezése nélkül az egyesület működése ellehetetlenült volna, végeredményben a megszűnés veszélye valós volt! Az eddig folyamatban jelentős részt vállalt az Önkormányzat Képviselő Testülete, a rendkívüli támogatásokat az egyesület nevében ezúton is megköszönöm. Fontos kiemelnem, hogy minden alkalommal egyhangú szavazással támogatták kérésünket, mely rámutat arra a tényre, miszerint az egyesület fontos szerepet játszik a sporttal összefüggően város ifjúsága nevelésében. A rendkívüli támogatások biztosítása lehetőséget teremtett arra, hogy ez a jövőben is folytatódhasson.

Azonban jelzem, hogy sajnálatos módon a folyamat még nem ért véget, az összegzésben is jeleztem, hogy az egyesület által végrehajtott beruházások egyik eleme kapcsán van még nyitott elszámolás, melyet az MLSZ még nem zárt le. A hiánypótlások során utólag kért iratokat nem tudjuk becsatolni, ezért várjuk az MLSZ állásfoglalását a helyzetet illetően. Ennek végkimeneteleként nem zárható ki a visszafizetés terhe! A fejleményekről a továbbiakban is fogom Önt tájékoztatni, kérve az Önkormányzat segítségét!

A tárgyalt időszaki folyamatok egyesületi életre gyakorolt hátrányos következményei, a generálódott működési nehézségek mértéke is indokolja és felveti a felelősség kérdését.

Továbbá a rendkívüli támogatások kapcsán létrejött Kt. határozatok és megállapodások is előírják az egyesület számára a lehetséges, megteendő intézkedések meghatározását a megtérülés érdekében.

Mindezekre tekintettel a 2022/23-s időszakra nézve a felelősség vizsgálatát és a megtérülés lehetőségeit taglaló jogi szakvélemény beszerzése megtörtént. Ennek idevágó, legfontosabb megállapításai: az egyesület be/SFP-53535/2022/MLSZ nyilvántartási számú - a TAO tv. és a Támogatási vhr. szerinti pályázat keretében biztosított – 2022/2023 időszakra vonatkozó, működési támogatása elszámolása során a Magyar Labdarúgó Szövetség, mint ellenőrző

TIAC VSE  
8300 Tapolca, Sümegi út 40.

szervezet több alkalommal hiánypótlásra hívta fel a TIAC VSE-t az elszámolás hiányosságára tekintettel.

Az elszámolás ellenőrzése során az MLSZ TAO Ellenőrzési Osztálya az elszámolással kapcsolatban hiányt tárt fel. A hiánypótlási folyamat eredményeként a TIAC VSE (egyesület) a fel nem használt támogatás (valamint annak kamatai) visszafizetésére volt köteles, tekintettel arra, hogy egyes támogatásrészek felhasználásáról elszámolásra alkalmas okiratot benyújtani nem tudott.

Az MLSZ a fel nem használt támogatás összegű, 5 napos határidejű visszafizetési kötelezettségét írta elő a TIAC VSE részére.

Tekintettel arra, hogy a megjelölt összeg nem állt rendelkezésre – azt a TIAC VSE a támogatásban megjelöltektől eltérő célra fordította, a 2021/2022 időszak el nem számolható támogatása visszafizetésének forrásaként használta fel - a szükséges forrás biztosítása és az MLSZ támogatás visszafizetése a Tapolca Város Önkormányzata által nyújtott rendkívüli, célzott – visszafizetési kötelezettséget előíró - támogatással történhetett meg.

A fent röviden összefoglalt támogatással kapcsolatos valamennyi tevékenységet a TIAC VSE elnöki tisztét 2022.10.21-ig betöltő természetes személy végezte.

TIAC VSE képviselőjében a vezető tisztségviselő egyszemélyben járt el, valamennyi kötelezettségvállalást önállóan tett meg, az egyesület bankszámlája felett önállóan rendelkezett, az egyesület gazdálkodásával összefüggő valamennyi szerződést önállóan maga kötötte meg, azok teljesítését maga igazolta, az ellenértékeket maga utalványozta.

A fentiek alapján az egyesületet vagyoni hátrány érte, melynek megtérítése körében felmerült a kérdés a vezető tisztségviselő (elnök) felelőssége tekintetében.

A Ptk. vonatkozó rendelkezéseinek sérelme megállapítható, a vezető tisztségviselő nem a jogi személy érdekeinek megfelelően járt el

- az okozott kár az egyesület elmaradt vagyoni előnye (támogatás) összegével azonos
- a kár megtérítése iránti igény polgári peres eljárásban érvényesíthető.


Tisztelt Polgármester Úr! Az egyesület elnöksége a 2024.04.16-i elnökségi ülésén értékelve a jogi szakvéleményben foglaltakat, 1/2024 (.04. 16.), 2/2024 (.04. 16.), 3/2024 (.04. 16.) Elnökségi döntésekkel (2.sz. mellékletek) azok következtetéseit kiterjeszti a 2022/23-s időszakon kívül a többi, már szintén visszafizetéssel lezárt időszakra, illetve keletkezett (és teljesített) visszafizetési

TIAC VSE  
8300 Tapolca, Sümegi út 40.

kötelezettségeire. Az elnökség egyhangú határozata alapján indokolt polgári peres eljárást kezdeményezni az anyagi megtérülés továbbá büntető eljárást a felelősség megállapítása érdekében, ezzel megfelelve a rendkívüli támogatások biztosításakor megfogalmazott megállapodások kitételeinek is!

Tisztelt Polgármester Úr! Jelen összefoglaló anyaggal igyekeztem megfelelni a rendkívüli támogatások biztosításakor megfogalmazott megállapodásainkban foglaltaknak és megvilágítani a kialakult helyzet előzményeit, várható következményeket. Kérem Öntől és a Tisztelt Testülettől a leírtak tanulmányozását, értékelését és a továbbiakban is az egyesületi munka erkölcsi, szükség szerint anyagi támogatását.

Tapolca, 2024. 04. 16.

  
Rédli Károly – elnök

VSE  
Tapolca, Sümegi út  
Adósz.: 19254847-1-19  
Banksz.: OTP:  
11748052-2050

Melléklet:

1. 2022.11.18. banki kivonat
2. elnökségi határozatok – 3 db kivonat



A. Tárnai melléklet



SZÁMLAVEZETŐ FIÓK NEVE, CÍME:  
OTP BANK NYRT. É-DUNÁNTÚLI RÉGIÓ  
8300 TAPOLCA  
FŐ TÉR 2.

7700000790342692 #0-0000-000



4805

A SZÁMLAKIVONAT ALÁÍRÁS ÉS PECSÉT NÉLKÜL HITELES.  
KIBOCSÁTÓ: OTP BANK NYRT. 1051 BUDAPEST, NÁDOR U. 16.  
ADÓSZÁM: 10537914-4-44, CSOPORTAZONOSÍTÓ SZÁM: 17780010-5-44,  
KÖZÖSSÉGI ADÓSZÁM: HU17780010.

TAKÁCS GÁBOR  
TAPOLCA  
SÜMEGI ÚT 40  
8300

TIAC VSE  
8300 Tapolca, Sümei út 40.  
Adósz.: 19254647-1-19  
Banksz.: OTP:  
11748052-20501558

KIBOCSÁTÁS KELTE: 2022.11.18  
KIVONATSZÁM: 186/2022 N  
A SZÁMLATULAJDONOS NEVE, CÍME:  
TIAC VÁROSI SPORTEGYESÜLET TAKÁCS GÁBOR

TAPOLCA  
SÜMEGI ÚT 40  
8300

ADÓSZÁM: 19254647-1-19  
1.SZ. PÉLDÁNY

OTPdirekt: www.otpbank.hu  
(06 1) 3 666 666, (06 20/30/70) 3 666 666

MKNP

BANKSZÁMLAKIVONAT  
PÉNZFORGALMI BANKSZÁMLA  
SZÁMLASZÁM: 11748052-20501558  
SZÁMLA NEVE: TIAC VÁROSI SPORTEGYESÜLET  
LÁTRA SZÓLÓ KAMAT: 0,0001%

IBAN: HU82 1174 8052 2050 1558 0000 0000

KÖNYVELÉS NAPJA: 22.11.18  
BIC(SWIFT)KÓD: OTPVHUHB  
DEVIZANEM: HUF

### FORGALMAK

ÉRTÉKNAP	MEGNEVEZÉS	ÖSSZEG
22.11.18	AZONNALI ÁTUTALÁS, F.4805, OKHBHUHB, (2.)NOTPROVIDED, BNK22322JF0HJMJM, PI22322LQMXJOYLR	
22.11.18	AZONNALI ÁTUTALÁS BANKON BELÜL, VSE, 1177348700632757, OTPVHUHB, (2.)NOTPROVIDED, MW_22230338148_0001	
22.11.18	AZONNALI ÁTUTALÁS BANKON BELÜL, F.9923, 11773487-00328825, TIAC VSE, 1177348700328825, OTPVHUHB, (2.)NOTPROVIDED, MW_22231882127_0001,	
22.11.18	AZONNALI ÁTUTALÁS BANKON BELÜL, F.9923, 11773470-05069211, Sportegyesület, 1177347005069211, OTPVHUHB, (2.)NOTPROVIDED, MW_22233499517_0001, 2022.11.18,	
22.11.18	VÁSÁRLÁS KÁRTYÁVAL, 0197692717, 0000001520240065, Tranzakció: 22.11.17, BARION*YETTELSZMLA	
22.11.18	VÁSÁRLÁS KÁRTYÁVAL, 0197692717, 0000001521106447, Tranzakció: 22.11.17,	-20.874
NYITÓ EGYENLEG:		
ZÁRÓ EGYENLEG:		
EGYENLEGBŐL ZÁROLT:		0
ELŐJEGYZETT FORGALMI KÜLÖNDÍJ:		
ELŐJEGYZETT FORGALOM (KÁRTYA/ÁTUTALÁS)		0
TERHELÉSEK ÖSSZESEN:		
JÓVÁÍRÁSOK ÖSSZESEN:		
ELŐJEGYZETT BETÉTKAMAT:		0
ELŐJEGYZETT JUTALÉK/KÖLTSÉG:		
ELŐJEGYZETT HITELKAMAT:		0
FOLYÓSZÁMLA-HITELKERET:		0

### TOVÁBBI SZÁMLAINFORMÁCIÓK

A tranzakciókhoz tartozó bővebb adattartalom értelmezéséhez az alábbi meghatározás nyújt segítséget:  
(1.) Átutaló azonosítója, (2.) Partnerek közti egyedi azonosító, (3.) Konverzió adatai, (4.) Visszautasítás oka, (5.) Közlemény, (6.) Tényleges átutaló azonosítója, (7.) Átutalás jogcím kategóriája, (8.) Átutalás jogcíme, (9.) Tényleges kedvezményezett neve, (10.) Tényleges kedvezményezett azonosítója, (11.) Kedvezményezett azonosítója, (12.) Tényleges fizető neve, (13.) Egyéb adatok. Fizetéskezdeményezési szolgáltatón keresztül kezdeményezett a tranzakció, ha a tranzakció típusa után az F.9930 érték szerepel.

A pénzügyi tranzakciós illetékről szóló 2012. évi CXVI. törvény 7. § (3) bekezdése alapján az OTP Bank Nyrt. tájékoztatásul közli, hogy a számláján végrehajtott, a számlakivonaton szereplő művelet(ek) után megállapított, az OTP Bank Nyrt-t terhelő illeték összege: 0 Ft.

Tájékoztatjuk, hogy 2022.10.28-i nyilvántartásunk szerint nem állnak teljeskörűen intézményünk rendelkezésére az Ön 2017. évi LIII. tv-nek (Pmt-nek) megfelelő személyazonosító adatai, ezért a 2013. évi CCXXVII. tv. (Hpt.) alapján az Ön jelen számlakivonaton szereplő számlájára/betétjére nem terjed ki az Országos Betétbiztosítási Alap (OBA) védelme. Ezért kérjük, hogy adategyeztetés céljából fáradjon be bármely OTP Bank fiókba, melyhez kérjük adatait igazoló okmányait szíveskedjen magával hozni. Az ügyfelek Pmt. szerinti azonosítási rendjéről és az azonosításhoz szükséges adatokról az ügyfél-azonosítás rendjéről szóló mindenkor hatályos hirdeteményünk rendelkezik. A betétbiztosításra vonatkozó részletszabályokat megtalálja az OBA honlapján az „Íránytű a betétbiztosításhoz” című kiadványban (<https://www.oba.hu/betetvedelem/iranytu>). A Hpt. 6. melléklete szerinti betétbiztosításra vonatkozó tájékoztatást évente a számlakivonattal azonos módon megküldjük Önnek, illetve számlakivonat hiányában a bankfiókban kérheti annak átadását.

A kivonat elkészültét követő fizetési megbízásokról a következő kivonaton adunk tájékoztatást.

AZ AKTUÁLIS KAMAT- ÉS DÍJTÉTELEKET A BANKFIÓKOKBAN ÉS AZ OTP BANK NYRT. HONLAPJÁN KÖZZÉTETT HIRDETMÉNYEK TARTALMAZZÁK.

2. Rámé melléklet

TIAC VSE  
8300, Tapolca, Sümegi út 40.

**KIVONAT**  
**a TIAC VSE Elnöksége**  
**2024. április 16-án megtartott Elnökségi ülésének határozatairól**

**1/2024 (.04. 16.) Elnökségi határozat:**

*Az Elnökség a 'Tapolcai Ifjak Atlétikai Club Városi Sportegyesület 2022/2023-as időszak TAO pályázat keretében biztosított működési támogatásának - Magyar Labdarúgó Szövetség általi ellenőrzésének eredményeként előírt – részbeni visszafizetési kötelezettsége kapcsán az Egyesület vezető tisztségviselője felelősségének értékelése' tárgyú beszámolót tudomásul veszi.*

Az Elnökség a beszámoló alapján indokoltnak tartja a volt vezető tisztségviselő (Elnök) felelősségét megállapító és kártérítési igény érvényesítését célzó eljárást, különös tekintettel a Tapolca Város Önkormányzatával 2023.11.24-én megkötött határozatszámú: (221/2023.(XI.24.) Megállapodásban foglaltakra. Felhatalmazza az elnököt az eljárás lefolytatására.

Az Elnökség a beszámoló alapján indokoltnak tartja a volt vezető tisztségviselő (Elnök) felelősségét megállapító és büntető feljelentés indítását célzó eljárás vizsgálatát és indítását, különös tekintettel a Tapolca Város Önkormányzatával 2023.11.24-én megkötött határozatszámú: (221/2023.(XI.24.) megkötött Megállapodásban foglaltakra. Felhatalmazza az elnököt az eljárás lefolytatására.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** elnök

Tapolca, 2024. 04. 16.



Rédli Károly - elnök

**TIAC VSE**  
8300 Tapolca, Sümegi út 40.  
Adósz.: 19254647-1-19  
Banksz.: OTP: ①  
11748052-20501558

**TIAC VSE**  
8300, Tapolca, Sümegi út 40.

**KIVONAT**  
**a TIAC VSE Elnöksége**  
**2024. április 16-án megtartott Elnökségi ülésének határozatairól**

**2/2024 (.04. 16.) Elnökségi határozat:**

Az Elnökség a *'Tapolcai Ifjak Atlétikai Club Városi Sportegyesület a 2018/19, 2019/2020, 2020/21, 2021/22-es időszakok TAO pályázatok keretében biztosított működési támogatásoknak - Magyar Labdarúgó Szövetség általi ellenőrzésének eredményeként előírt – részbeni visszafizetési kötelezettsége kapcsán az Egyesület vezető tisztségviselője felelősségének értékelése'* tárgyú beszámolót tudomásul veszi.

Az Elnökség a beszámoló alapján indokoltnak tartja a volt vezető tisztségviselő (Elnök) felelősségét megállapító és kártérítési igény érvényesítését célzó eljárást. Felhatalmazza az elnököt az eljárás lefolytatására.

Az Elnökség a beszámoló alapján indokoltnak tartja a volt vezető tisztségviselő (Elnök) felelősségét megállapító és büntető feljelentés indítását célzó eljárás vizsgálatát és indítását. Felhatalmazza az elnököt az eljárás lefolytatására.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** elnök

Tapolca, 2024. 04. 16.

  
Rédli Károly - elnök

**TIAC VSE**  
8300 Tapolca, Sümegi út 40.  
Adósz.: 19254647-1-19  
Banksz.: OTP: 11748052-20501558 

**TIAC VSE**  
8300, Tapolca, Sümegi út 40.

**KIVONAT**  
**a TIAC VSE Elnöksége**  
**2024. április 16-án megtartott Elnökségi ülésének határozatairól**

**3/2024 (.04. 16.) Elnökségi határozat:**

**"3/2024 (.04.16.) sz. Határozat**

Az elnökség javaslatot tudomásul veszi és támogatja.

Az Elnökség a javaslat alapján indokoltnak tartja a volt vezető tisztségviselő (Elnök) felelősségét megállapító és kártérítési igény érvényesítését célzó eljárásokat, különös tekintettel a Tapolca Város Önkormányzatával 2023.09.28- án megkötött határozatszámú: 171/2023. (IX.18.) és 2024.03.26-án megkötött határozatszámú 33/2024.(III.22.) megállapodásokra foglaltakra. Felhatalmazza az elnököt az eljárás lefolytatására.

Az Elnökség a javaslat alapján indokoltnak tartja a volt vezető tisztségviselő (Elnök) felelősségét megállapító és büntető feljelentés indítását célzó eljárás vizsgálatát és indítását, különös tekintettel a Tapolca Város Önkormányzatával 2023.09.28- án megkötött határozatszámú: 171/2023. (IX.18.) és 2024.03.26-án megkötött határozatszámú 33/2024.(III.22.) megállapodásokra foglaltakra. Felhatalmazza az elnököt az eljárás lefolytatására.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** elnök

Tapolca, 2024. 04. 16.

  
Rédli Károly - elnök

**TIAC VSE**  
8300 Tapolca, Sümegi út 40.  
Adósz.: 19254647-1-19  
Banksz.: OTP:  
11748052-20501558 ①