



NEMZETI KULTURÁLIS
TÁMOGATÁSKEZELŐ

Elszámolási útmutató

**a Kincses Kultúróvoda Program
2023. évi támogatásaihoz**

Tartalomjegyzék

1. BEVEZETÉS	3
2. SZAKMAI BESZÁMOLÓ	3
3. PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁS	5
3.1 ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK	5
3.2 PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁS FORMAI KELLÉKEI	6
3.3 SZÁMVITELI BIZONYLATOK.....	6
3.3.1 Számla	7
3.3.2 Számla javítása.....	8
3.3.3 Külföldi számlák.....	8
3.4. SZÁMVITELI BIZONYLATOK ZÁRADÉKOLÁSA ÉS HITELESÍTÉSE	10
3.5. PÉNZÜGYI TELJESÍTÉST (KIFIZETÉST) IGAZOLÓ BIZONYLATOK.....	11
3.5.1. Kiadási pénztárbizonylat	11
3.5.2. Bankszámlakivonat.....	11
3.6. PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁS KÖTELEZŐ TARTALMA.....	12
3.7. A KEREKÍTÉS SZABÁLYAIRÓL.....	13
3.8. MEGBÍZÁSI DÍJAK.....	14
3.9. PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSBAN MEGENGEDETT ELTÉRÉSEK	15
3.10. LEMONDÁS.....	15
4. ELSZÁMOLÁS SORÁN BENYÚJTANDÓ DOKUMENTUMOK KÖRE KÖLTSÉGENKÉNT	16
4.1. BÉRKÖLTSÉGEK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK („A FŐSOR”):	16
4.1.1. Megbízási díj (bruttó):	16
4.1.2. Megbízási díj munkáltatót terhelő járulékai:	17
4.1.3. Munkabér (bruttó):	17
4.1.4. Munkabér munkáltatót terhelő járulékai:	18
4.2. DOLOGI KIADÁSOK („B FŐSOR”):.....	18
4.2.1. Bérleti díj:	18
4.2.2. Adminisztráció költségei:	18
4.2.3. Utazás-, kiküldetés, szállítás, járműüzemeltetés költségei:	19
4.2.4. Megbízási díj (számlás kifizetés):	20
4.2.5. Élelmiszer, étkezés költségei:	21
4.2.6. Jegyek, belépési díjak:	21
4.2.7. Egyéb, a feladat ellátáshoz kapcsolódó nevesített beszerzések, szolgáltatások, kiadások:	21
4.3. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK („C FŐSOR”):.....	22
4.3.1. Immateriális javak:	22
4.3.2. 200.000,-Ft feletti tárgyi eszközök:	23
4.4. A TÁMOGATÁS TERHÉRE NEM ELSZÁMOLHATÓ KIADÁSOK	23
5. TOVÁBBI INFORMÁCIÓ	23
6. A PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSI ÚTMUTATÓ MELLÉKLETEI:	23

1. BEVEZETÉS

Az útmutató segítséget nyújt az Nemzeti Kulturális Támogatáskezelő (továbbiakban: Lebonyolító) által kezelt Kincses Kultúrovoda 2023. évi pályázatainak pénzügyi elszámolásának és szakmai beszámolójának elkészítéséhez, melyek együttes benyújtásával teljesíti a Kedvezményezett beszámolási kötelezettségét.

A beszámolási kötelezettség teljesítése során a Kedvezményezettnek igazolni kell, hogy a támogatást rendeltetésszerűen, a Kulturális és Innovációs Minisztérium (a továbbiakban: Támogató) döntése szerinti célnak megfelelően, a pályázati kiírásban és Támogatói Okiratban rögzített keretek között használta fel.

2. SZAKMAI BESZÁMOLÓ

A Kedvezményezett köteles a támogatási program megvalósításáról, a támogatott tevékenység megvalósításának szakmai vonatkozásairól, tapasztalatairól a támogatás teljes összegének rendeltetésszerű felhasználásáról elszámolni a pénzügyi elszámolás és a szakmai beszámoló (együttesen: beszámoló) benyújtásával, amelynek végső határideje **2024. augusztus 31. (amennyiben a Támogatói Okirat másként nem rendelkezik).**

A teljeskörűen kitöltött beszámolót az Elektronikus Pályázatkezelési és Együttműködési Rendszerben (a továbbiakban: EPER) kell benyújtani, a számlaösszesítőt, valamint az EPER felületen keresztül küldött értesítőben felsorolt/számlaösszesítő utolsó oszlopában megjelölt - törvényes képviselő által hitelesített és záradékolt - bizonylatok másolatait pedig papír alapon a Lebonyolító részére az alábbi postacímre szükséges megküldeni:

**Nemzeti Kulturális Támogatáskezelő
Elszámoltatási és Monitoring Osztály
1381 Budapest, Pf. 1407**

A beszámoló kitöltésével és mellékleteinek csatolásával a Kedvezményezettnek hitelt érdemlően bizonyítania kell a támogatott pályázati program megvalósulását. Ezen kötelezettség megszegése esetén a Támogató jogosult a támogatás visszavonásáról rendelkezni.

A szakmai beszámoló célja, hogy a Kedvezményezett a pályázatban vállalt feladatok megvalósítását bemutassa.

A szakmai beszámolót a Támogatói Okiratban előírtakkal és a benyújtott szakmai programmal összehasonlító módon kell elkészítenie. A szakmai beszámolóban felsorolt megvalósított feladatoknak igazodniuk kell a pénzügyi elszámolás költségvetési soraihoz.

A szakmai beszámolót az alábbiak szerint kell elkészíteni:

1) Szöveges szakmai beszámoló:

A szöveges szakmai beszámolót az **EPER-ben** kell elkészíteni a „Beadott pályázatok” menüpont kiválasztása után a „Beszámoló beadása” nyomógomb használatával a pályázat benyújtásánál már megszokott módon.

2) Szakmai program megvalósulásának bemutatása

A pályázat benyújtásakor megadott szakmai program megvalósulását az **EPER-ben** szükséges bemutatni, beleértve az esetleges elő- vagy utófoglalkozások tematikáját is. Amennyiben a tervezett és a teljesített programok között eltérés mutatkozik, a szöveges szakmai beszámolóban azt indokolni szükséges. Szintén itt szükséges megjeleníteni a pályázati dokumentációban jelzett indikátorok alakulását, illetve a támogatott programok által közvetlenül vagy közvetve elért személyek számát is. Amennyiben valamely kérdés nem releváns a szakmai program vonatkozásában, kérjük ezt megfelelő módon jelezni a felületen!

3) A támogatási cél megvalósulását alátámasztó, dátummal ellátott fotóillusztráció, azt bizonyító irat egyéb dokumentáció, (**EPER-ben** szükséges csatolni)

A szakmai program vonatkozásában ilyen lehet például:

- ✓ Sajtómegjelenések (nyomtatott és elektronikus);
- ✓ Jelenléti ívek;
- ✓ A digitálisan megvalósuló tevékenységeket dokumentáló képernyőkép vagy egyéb státuszjelentés (kivonat arról, hogy hányan csatlakoztak az online eseményhez, vagy hányan nézték meg az online tananyagot, az adott oktatóvideót, stb);
- ✓ Képzések, programok részletes tematikája;
- ✓ Munkanapló, haladási napló;
- ✓ Jelentkezési lapok, nevezési lapok, regisztrációs ívek;
- ✓ Versenyeredmények;
- ✓ A támogatásból készült kiadványok;
- ✓ Továbbá minden olyan dokumentum, amely a vállalt program megvalósítását alátámasztja (pl. meghívók, plakátok, e-mail minták, stb.);
- ✓ Videó elérési linkek.

Az anyagok csatolásánál az alábbi fájlformátumok alkalmazhatók: doc, pdf, xls, jpg, tiff, bmp, illetve a több dokumentum együttes feltöltését lehetővé tevő WinZip.

Kérjük, a „Véglegesítés” gomb használata előtt ellenőrizték az alábbiakat:

- ✓ A szöveges szakmai beszámoló minden kötelező mezője kitöltésre került.
- ✓ A teljesített indikátorok összhangban állnak a szöveges szakmai beszámolóban feltüntetett adatokkal.
- ✓ Valamennyi - a támogatási cél megvalósulását - alátámasztó dokumentum csatolásra került.
- ✓ A vállalt/tervezett szakmai célok/indikátorok teljesülését a támogatási cél megvalósítását alátámasztó dokumentáció igazolja.
- ✓ A vállalt/tervezett és a teljesített szakmai célok/indikátorok közötti eltérést a szöveges beszámolóban megindokolták.
- ✓ Az adatkezelési nyilatkozatok kitöltésére megfelelően sor került.

NYILVÁNOSSÁG BIZTOSÍTÁSA

A Kedvezményezett a megvalósult program során – a média megjelenéseknél, rendezvényeken, kiadványokon, könyveken, az ezekkel kapcsolatos reklám és PR anyagokon – köteles a Kulturális és Innovációs Minisztérium mint Támogató teljes nevének, valamint a támogatás tényének kifogástalan nyomdatechnikai kivitelezésben történő megjelentetésére.

Kiadványok (könyvek, cd, album, naptár, stb.) támogatása esetében a Kedvezményezett vállalja a kiadvány 1 (egy) példányának a Támogató részére való ingyenes átadását, amelyet az NKTK részére kell a szakmai beszámoló részeként megküldenie.

Rendezvény támogatása esetén a Kedvezményezett köteles a rendezvényről - hivatalos, a kultúráért felelős államtitkár részére címezett és a Kedvezményezett által aláírt levél formájában- hivatalos tájékoztatás nyújtani, amelyet elektronikusan vagy postai úton kell megküldeni az alábbi címre:

Kulturális és Innovációs Minisztérium, postafiók: 1884 Budapest, Pf. 1.; email: ugyfelszolgalat@kim.gov.hu.

A Kedvezményezett köteles minden, a támogatott programhoz kapcsolódó eseményről a Lebonyolítót elektronikusan úton írásban értesíteni. Az eseményről szóló értesítést elektronikusan úton az kincsesovoda@nktk.hu e-mail címre kell megküldeni, legkésőbb a rendezvény napját megelőző 20 nappal.

3. PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁS

3.1 Általános tudnivalók

A pénzügyi elszámolás keretében a Kedvezményezettnek a Támogatói Okiratban/benyújtott szakmai programban megjelölt időszakban megvalósult gazdasági események költségeit, a támogatási összeg felhasználását igazoló pénzügyi bizonylatokra vonatkozó **számlaösszesítő egy eredeti, cégszerűen, törvényes képviselő által aláírt, bélyegzővel ellátott példányát, valamint az EPER felületen keresztül küldött értesítőben felsorolt pénzügyi bizonylatok és az ezekhez tartozó dokumentumok törvényes képviselő által hitelesített és záradékolt másolatát szükséges benyújtani.**

FIGYELEM! A kiválasztott és ellenőrzésre benyújtandó bizonylatot/bizonylatokat a számlaösszesítő utolsó oszlopa is tartalmazza.

A támogatott tevékenység időtartamához igazodó, a Kedvezményezett nevére szóló számlák, a beruházás aktiválását igazoló számviteli okmányok, egyéb számviteli és adóhatósági felhasználásra alkalmas helyettesítő okiratok, bizonylatok, valamint azok adataival megegyezően kitöltött számlaösszesítő a pénzügyi elszámolás tartalma, azonban **az elszámolás részeként postai úton kizárólag a számlaösszesítőt és az EPER felületen keresztül küldött értesítőben felsorolt/számlaösszesítő utolsó oszlopában megjelölt - törvényes képviselő által hitelesített és záradékolt - bizonylatok másolatait szükséges benyújtani!**

A Lebonyolító az EPER-ben rögzített bizonylatok alapján választja ki ellenőrzésre a papír alapon benyújtandó számviteli bizonylatokat, amelyről a Kedvezményezettet elektronikusan értesíti.

Az ellenőrzésbe a bizonylatok legkevesebb 5%-át, ha az összesítőn tíz darabnál kevesebb bizonylat szerepel, azok legalább 50%-át, de legkevesebb egy darab bizonylatot kell bevonni úgy, hogy az ellenőrzött számlák összege elérje az összesítőben szereplő érték minimum 10%-át. A Lebonyolító az ellenőrzés során további bizonylatokat is bekérhet.

A beszámoló véglegesítése után az *Üzenetek* menüpontban tekinthető meg a beküldendő bizonylatokról szóló értesítés, valamint a számlaösszesítő „Beküldendő bizonylat” rovatában is megjelenik az adott bizonylat mellett, hogy „beküldendő”.

A pénzügyi elszámolást az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: ÁFA törvény), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számviteli törvény), valamint a számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikusan megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI. 30.) NGM rendeletben leírt tartalmi és alaki követelményeknek megfelelően kell elkészíteni.

Fontos, hogy a **számviteli bizonylat tartalma kapcsolódjon a programhoz**, a számviteli bizonylatok által alátámasztott gazdasági események teljesítési dátumai, teljesítési időszakai kapcsolódjanak a projekt megvalósításához, támogatási időszakhoz, valamint a szerződésre hivatkozó bizonylatokhoz csatolni kell a hivatkozott szerződéseket.

A számlán szereplő teljesítési dátumnak és – amennyiben feltüntetésre került a teljesítési dátum mellett – **teljesítési időszaknak is a támogatási időszakba kell esnie.**

Közüzemi számlák sajátosságára tekintettel a számlán szereplő elszámolási időszakot (leszámlázott időszakot) kell figyelembe venni, azaz annak kell beleesnie a támogatási időszakba. Közüzemi számlák esetében – amennyiben a számlázott időszak részben kívül esik a projektidőszakon - a számlázott időszaknak a projekt időszakra jutó összegét arányosítással lehet figyelembe venni.

A kétszázezer forint értékhatárt meghaladó értékű, áru beszerzésére vagy szolgáltatás megrendelésére irányuló szerződést kizárólag írásban köthet a Kedvezményezett.

FIGYELEM! A helyszínen történő beszerzés/szolgáltatás igénybevétele esetén is fentiek szerint szükséges eljárni!

A pénzügyi elszámolást a támogatási összegről kell elkészíteni, a pályázatban található költségvetés - módosítás esetén a legutolsó elfogadott – költség típusai és összegei alapján.

A következő pontokban szeretnénk felhívni figyelmét néhány fontos információra.

3.2 Pénzügyi elszámolás formai kellékei

A pénzügyi elszámolás keretében a Kedvezményezettnek a Támogatói Okiratban/benyújtott szakmai programban megjelölt időszakot terhelő költségek kiegyenlítését igazoló dokumentumokat az alábbiak szerint kell benyújtania:

- a pénzügyi bizonylatokra vonatkozó számlaösszesítőt az EPER segítségével kell elkészíteni, **a számlaösszesítőt a beszámoló véglegesítése után kell kinyomtatni** és egy eredeti, cégszerűen, **törvényes képviselő által aláírt, bélyegzővel ellátott példányát** megküldeni;
- a beküldendő bizonylatokról szóló **értesítésben felsorolt** számviteli törvény szerinti, **záradékolt bizonylatok, valamint az azok kifizetését igazoló bizonylatoknak** és kapcsolódó egyéb dokumentumoknak **a törvényes képviselő által hitelesített és záradékolt másolatát** kell megküldeni papír alapon **a Lebonyolító részére, az alábbi postacímre:**

**Nemzeti Kulturális Támogatáskezelő
Elszámoltatási és Monitoring Osztály
1381 Budapest, Pf. 1407**

FIGYELEM!

Minden, a támogatás terhére elszámolni kívánt bizonylatot rögzíteni szükséges az EPER-ben! A Lebonyolító a rögzített bizonylatok alapján választja ki ellenőrzésre a papír alapon benyújtandó számviteli bizonylatokat, amelyről a Kedvezményezettet elektronikus úton értesíti.

3.3 Számviteli bizonylatok

Felhívjuk figyelmét, hogy az elszámolás során, a számlaösszesítő alapján bekért **számveteli bizonylatok csak formailag** megfelelően és hiánytalanul kitöltötten fogadhatóak el. Az elszámolás során hiányos, vagy hiányosan kitöltött, olvashatatlan vagy nem eredeti vagy nem szabályos aláírással benyújtott számveteli bizonylat másolat nem fogadható el.

Ezért kérjük, különösen a **számla átvételekor ellenőrizze, hogy a számla alakilag és tartalmilag** megfelel-e az ÁFA törvényben leírtaknak, valamint, hogy számszakilag is megfelelően van kitöltve.

3.3.1 Számla

Az alábbi adatok meglétét és olvashatóságát feltétlenül **ellenőrizze a számla átvételekor:**

- a számla sorszáma és kiállításának kelte;
- a szállító neve, címe és adószáma;
- a vevő neve és címe, adószáma;
- a teljesítés időpontja, ha az eltér a számla kibocsátásának időpontjától;
- az értékesített termék megnevezése, annak jelölésére - a számlakibocsátásra kötelezett választása alapján - a törvényben alkalmazott VTSZ, továbbá mennyisége, illetőleg a nyújtott szolgáltatás megnevezése, annak jelölésére - a számlakibocsátásra kötelezett választása alapján - a törvényben alkalmazott SZJ, továbbá mennyisége, feltéve, hogy az természetes mértékegységben kifejezhető;
- az adó alapja és mértéke (egyszerűsített adattartalommal kibocsátott számla esetén az ellenérték adót is tartalmazó összege, jogszabályban meghatározott adómértéknek megfelelő százalékérték);
- a számla „összesen” értéke forintban.

Kérjük, ügyeljen arra, hogy **a számlán a kibocsátó a teljesítés napjaként csak egy adott napot jelöljön** meg és ne időszakot, mert ezt az ÁFA törvény által támasztott feltételek megkövetelik.

Adómentesség esetében a számlán egyértelmű utalásnak kell lennie arra, hogy a termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása **mentes az adó alól** (leggyakoribb jelölés: AM). Illetőleg az ÁFA törvény 176. § alapján egyszerűsített adattartalommal, adómentes termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetén kiállított számlán az „ÁFA-törvény területi hatályán kívül” kifejezés feltüntetése kötelező.

Amennyiben a számlán nem szerepel VTSZ vagy SZJ szám, abban az esetben a pénzügyi elszámolás ellenőrzésekor a számlán szereplő megnevezés, a számla tartalma alapján kerül a számlán szereplő költség, ráfordítás besorolásra az egyes költségkategóriákba, ezért kérjük, ellenőrizzék a számlán szereplő termék vagy szolgáltatás megnevezését.

Figyelem! Elszámolás részeként **elektronikus számla**¹ abban az esetben fogadható el, ha a kibocsátott számla törzsszövegében a vonatkozó pályázati azonosítószám feltüntetésre került.

A pénzügyi elszámolás részeként a Kedvezményezett, azaz a támogatott nevére és címére kiállított számla, számveteli bizonylat fogadható el. Abban az esetben, ha a Kedvezményezett gazdálkodását egy másik szervezet végzi, szintén kérjük, hogy a Kedvezményezett neve és címe szerepeljen a számlán;

- elfogadható az a számla, amelyen szerepel a gazdálkodást végző fenntartó szervezet neve, illetve mellette annak az intézménynek a neve, amely a támogatás Kedvezményezettje;

¹ Az Áfa tv. előírásai alapján elektronikus számlának minősül minden olyan, az e törvényben előírt adatokat tartalmazó számla, amelyet elektronikus formában bocsátottak ki és fogadtak be.
(https://nav.gov.hu/ado/afa/Az_elektronikus_szaml20200416)

- amennyiben a számlán csak a fenntartó, vagy gazdálkodását végző szervezet neve szerepel, kérjük mind a fenntartó/gazdálkodó szervezet, valamint a Kedvezményezett nyilatkozatát, miszerint a számlán szereplő tétel a Kedvezményezett költségvetését terheli.

Amennyiben a pályázó **kötelezettségvállaló közreműködésével kötött szerződést**, úgy a kötelezettségvállaló nevére és címére kiállított számlák és pénzügyi bizonylatok is elfogadhatók.

A pénzügyi elszámolás részeként csak a Kedvezményezett/kötelezettségvállaló, azaz a **támogatott nevére és címére** kiállított számviteli bizonylat fogadható el. Amennyiben a számviteli bizonylaton **fogyasztási hely is** szerepel, akkor **a fogyasztási helynek meg kell egyeznie a Kedvezményezett székhelyével**. Abban az esetben, ha nem a Kedvezményezett székhelyére szól a számviteli bizonylat, hanem valamely működési helyére, vagy a számviteli bizonylaton lévő fogyasztási hely nem a Kedvezményezett székhelye, hanem valamely működési helye, akkor megfelelő dokumentummal (pl. bérleti szerződés, NAV bejelentő a telephelyről, nyilatkozat) igazolni szükséges, hogy a számviteli bizonylaton feltüntetett cím hogyan kapcsolódik a szervezet működéséhez. Amennyiben a Regisztrációs Nyilatkozat beküldésekor a Saját adatokban feltüntette a szervezet telephelyeit és NAV bejelentőt is csatolt beküldéskor, úgy a beszámolókor további dokumentumra nincsen szükség.

Előlegszámla pénzügyi elszámolás részeként történő benyújtása esetén, csak a hozzá kapcsolódó pénzügyileg is rendezett (kifizetett), záradékolt végszámlával együtt számolható el. Előlegszámla esetén a bizonylatok rögzítése EPER-ben az alábbiak szerint történhet:

- Az **előlegszámla kerül rögzítésre** a bizonylaton szereplő tényleges összeggel. (Amennyiben kiválasztásra kerül postai úton történő benyújtásra, a végszámlával együtt szükséges megküldeni.); vagy
- A **végszámla kerül rögzítésre** a pénzügyileg is rendezett végösszeg feltüntetésével. (Amennyiben kiválasztásra kerül postai úton történő benyújtásra, az előlegszámlával együtt szükséges megküldeni.)

3.3.2 Számla javítása

A számla javítására csak a számla kibocsátója jogosult.

A számla szabályos javítását az ÁFA törvény 170. §-ában foglaltak szabályozzák, amelyek értelmében a számlát mindig a számla kibocsátójával kell javíttatni.

Gépi számla kézzel történő javítása nem megengedett.

- a számla stornírozása esetén mind az eredeti, stornírozott számla, mind az új számla hitelesített másolatát; számla helyesbítése esetén mind az eredeti, helyesbített, mind a helyesbítő számla hitelesített másolatát be kell nyújtani;
- gépi számla javítása történhet a számlakibocsátó által kiállított „Számlával egy tekintet alá eső okirat” kiállításával is.

Számlával egy tekintet alá eső okirat minimális adattartalma:

- az okirat kibocsátásának kelte,
- az okirat sorszáma, amely az okiratot kétséget kizáróan azonosítja,
- hivatkozás arra a számlára, amelynek adattartalmát az okirat módosítja,
- a számla adatának megnevezése, amelyet a módosítás érint, valamint a módosítás természete, illetőleg annak számszerű hatása, ha ilyen van.

3.3.3 Külföldi számlák

Külföldi számlák elszámolásához minden esetben fordítást kell csatolni, valamint „forintosítani” kell a számlát! A projekt megvalósulását szolgáló működési és szakmai költségek

elszámolásakor a szervezet nevére és címére kiállított számlák, számviteli bizonylatok elfogadhatók.

A külföldi számlával kapcsolatban a következő rendelkezéseket kell betartani:

3.3.3.1. A pénzügyi elszámolás részeként a külföldi számla mellé, a **Kedvezményezett által cégszerűen aláírt fordítást kell csatolni, melynek tartalmaznia kell:**

- a számla sorszámát és kiállításának keltét,
- a teljesítés időpontját,
- a szállító nevét, címét és adószámát,
- a vevő nevét és címét,
- a vásárolt termék vagy szolgáltatás megnevezését, amennyiben van mennyiségét, egységárát,
- a vásárolt termék vagy szolgáltatás értékét,
- a vásárolt termék vagy szolgáltatás forintra történő átszámítását, az alkalmazott árfolyam feltüntetésével, figyelembe véve a 3.3.3.2. pontban leírtakat.

A Számviteli törvény 166.§ (4) bekezdésének megfelelően, az idegen nyelven kibocsátott, illetve befogadott idegen nyelvű számviteli bizonylaton kell az adatokat magyarul feltüntetni, amely abban az esetben fogadható el a támogatás terhére, amennyiben a magyarul feltüntetett adatok legalább a fent leírt, fordítással szemben támasztott követelményeknek megfelelnek.

3.3.3.2. A külföldi számlán feltüntetett termék vagy szolgáltatás – a **kiállító ország pénznemében kifejezett – értékét a következő módokon lehet forintban elszámolni a támogatás terhére:**

- A költségvetési támogatás terhére elszámolható költségeket és a költségvetési támogatás összegét forintban kell megállapítani, tekintet nélkül arra, hogy a költség forintban vagy más pénznemben keletkezett, vagy a költségvetési támogatás folyósítását a Kedvezményezett vagy a szállító mely pénznemben kéri.
- A forinttól eltérő pénznemben kiállított számla, számviteli bizonylat esetében annak végösszegét és az arra tekintettel elszámolható költség összegét **a számlán, számviteli bizonylaton megjelölt teljesítés időpontjában érvényes, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett középárfolyamon kell forintra átszámítani**, a Magyar Nemzeti Bank által nem jegyzett pénznemben kiállított számla, számviteli bizonylat esetén az Európai Központi Bank által közzétett középárfolyamon kell euróra átváltani.

Amennyiben a kifizetés napján az MNB nem jegyezte az árfolyamot (munkaszüneti napra esett a kifizetés napja), akkor a munkaszüneti napot megelőző utolsó munkanapon jegyzett árfolyamon lehet elszámolni a számla értékét.

3.3.3.3. **A külföldi számlához kapcsolódó minden olyan dokumentumról, bizonylatról, melyet nem magyar nyelven állítottak ki, fordítást kell benyújtani.**

Amennyiben a Pályázó **kötelezettségvállaló közreműködésével nyújtotta be pályázatát**, úgy a Kötelezettségvállaló nevére és címére kiállított számlák és számviteli bizonylatok is elfogadhatók.

Amennyiben a pályázatában/Támogatói Okiratban számlatulajdonos szervezet is meg van jelölve, úgy a számlatulajdonos nevére és címére szóló számviteli bizonylatok is elfogadhatók. Ha a Kedvezményezett a projekt egészére vagy egyes részeinek megvalósítására együttműködési megállapodást kötött egy másik szervezettel/személlyel, úgy a szerződött fél nevére és címére szóló számviteli bizonylatok is elfogadhatók, de ebben az esetben az együttműködési szerződést/megállapodást mindenképpen csatolni kell a pénzügyi elszámoláshoz is.

Az elszámoláshoz beküldendő bizonylatmásolatokat sorszámozni kell a számlaösszesítő sorrendjével megegyezően, hogy a tételes ellenőrzés során a kifizetések egyértelműen beazonosíthatók legyenek. Az összefüggő dokumentumokat egymás után kell lefűzni (számla, kifizetés bizonylata, szerződés/teljesítésigazolás, egyéb dokumentum) és minden dokumentumon szerepelnie kell a sorszámnak, hogy az összesítő mely sorszámú tételének bizonylata. Az elkészült szakmai beszámolóról és pénzügyi elszámolásról a benyújtás előtt készíteni kell saját részre egy másolatot. A pénzügyi elszámolás és a szakmai beszámoló dokumentumait és alátámasztó bizonylatmásolatait lehetőség szerint együtt, egy küldeményként nyújtsák be postai úton.

3.4. Számviteli bizonylatok záradékolása és hitelesítése

A gazdasági események kiadásait igazoló számviteli bizonylatokat záradékolni, majd hitelesíteni kell a következő módon:

Záradékolás:

- az eredeti számviteli bizonylaton szöveges formában fel kell tüntetni az adott pályázat pályázati azonosítóját, valamint az elszámolni kívánt összeget, például: **„..... Ft a KKO-2023..... pályázati azonosítószámú pályázat terhére elszámolva” ZÁRADÉKOLÁS**).

Több oldalas bizonylatot minden oldalon záradékolni szükséges.

A záradékolási kötelezettség akkor is fennáll, ha a számviteli bizonylatot az elszámoláshoz postai úton nem kell benyújtani.

Hitelesítés:

- a záradékolt eredeti számviteli bizonylatot ezt követően le kell fénymásolni, majd a másolatra pecséttel vagy kék tollal rá kell vezetni, hogy **„A másolat az eredetivel mindenben megegyezik.”** (vagy ezzel megegyező tartalmú hitelesítési szöveg),
- ezután a fénymásolatot a képviselőnek vagy meghatalmazottnak kék tollal cégszerű aláírásával, bélyegzővel és dátummal kell ellátnia (=HITELESÍTÉS).

Több oldalas dokumentumot minden oldalon szükséges hitelesíteni.

A hitelesítést a szervezet törvényes képviselőjére jogosult személynek kell elvégeznie.

A képviselő akadályoztatása esetén **meghatalmazott személy is eljárhat.**

Amennyiben nem a Kedvezményezett szervezet törvényes képviselője írja alá a benyújtásra került dokumentumokat, végzi el a hitelesítést, akkor megfelelő tartalmú, alakszerű, teljes bizonyító erejű magánokiratba vagy közokiratba foglalt meghatalmazást kell benyújtani. A meghatalmazást minden esetben közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba kell foglalni. A benyújtott meghatalmazásnak eredeti dokumentumnak kell lennie, és különösen az alábbiakat kell tartalmaznia:

- a meghatalmazó szervezet adatait; a szervezet törvényes képviselőjének nevét, azonosító adatait (pl.: lakcím, személyi igazolványszám, anyja neve, születési hely, idő) és aláírását;
- a meghatalmazott nevét, azonosító adatait (lakcím, anyja neve, születési hely, idő) és aláírását;
- az aláírásokat hitelesítő két tanú nevét, lakcímét és aláírását;
- azon ügyek pontos meghatározását, amelyekre a meghatalmazás kiterjed, illetve azon jognyilatkozatokat, amelyek megtételére a meghatalmazott jogosult;
- keltezést.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a pénzügyi elszámolásban beküldött hitelesített másolatokon aláírásként **szignót** csak abban az esetben tudunk elfogadni, amennyiben a Kedvezményezett szervezet törvényes képviselője írja alá a támogatási igénylésre vonatkozó dokumentumait, a hitelesítést, de ha **nem teljes (aláírási címpéldány szerinti) aláírást alkalmaz, hanem**

szignót, akkor megfelelő tartalmú, alakszerű szignóra vonatkozó teljes bizonyító erejű magánokiratba foglalt nyilatkozatot kell benyújtani. A nyilatkozattal szemben támasztott követelmények:

- a nyilatkozatnak eredeti dokumentumnak kell lennie,
- az alakszerű nyilatkozaton szerepeltetni kell:
 - o a szervezet törvényes képviselőjének nevét, azonosító adatait (lakcím, anyja neve, születési hely, idő) és aláírását,
 - o a szervezet törvényes képviselőjének szignóját,
 - o az aláírást, szignót hitelesítő két tanú nevét, lakcímét, és aláírását.

Ha a számviteli bizonylat teljes összege nem számolható el, vagy a Kedvezményezett nem kívánja elszámolni a teljes összeget a támogatás terhére, akkor a záradékolásnak az elszámolásban beállított összeget kell tartalmaznia. (Pl.: Kommunikációs költségekre az érvényes pályázati költségvetés 100.000 Ft-ot engedélyez, a számviteli bizonylat értéke 120.000 Ft. Ebben az esetben rá kell írni az eredeti számviteli bizonylatra, hogy „100.000 Ft a KKO-2023-... pályázati azonosítószámú pályázat terhére elszámolva“.)

A Kedvezményezett nem számolhatja el az egy számlán szereplő ugyanazon összeget két vagy több támogatásra.

3.5. Pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylatok

Minden, a gazdasági események kiadásait igazoló számviteli bizonylathoz, annak értékének pénzügyi teljesítését (kifizetését) igazoló bizonylatot is csatolni kell, hitelesítve. A kifizetés bizonylata a tényleges teljesítést tartalmazza, vagyis a számla kiállítója felé teljesített tranzakcióról szól, nem a Kedvezményezett számlái közti átvezetésről.

Pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylat:

3.5.1. Kiadási pénztárbizonylat

Készpénzben történő megfizetése esetén:

- a Kedvezményezett által kiállított kiadási pénztárbizonylat;
- ha a szervezet nem vezet kiadási pénztárbizonylatot, időszaki pénztárjelentés;
- egyszeres könyvvitel esetében naplófőkönyv, melyen szerepelnie kell a nyitó- és záró egyenlegnek;
- időszaki pénztárjelentés vagy naplófőkönyv esetén oldalhú hitelesített másolatokat kell benyújtani.

A pénzügyi beszámolóhoz beküldött kiadási pénztárbizonylat minimális kellékei:

- a bizonylat sorszáma;
- az összeg átvevőjének olvasható neve;
- a bizonylat kibocsátójának neve, címe és adószáma;
- a pénztárból kiadott (átvett) összeg;
- a kifizetés időpontja;
- a kifizetés jogcíme;
- a pénztáros és az átvevő aláírása. (Az összeg átvevőjének aláírásánál a „melléklet szerint” megjegyzést nem tudjuk elfogadni a beszámoló ellenőrzése során!)

3.5.2. Bankszámlakivonat

Átutalással, vagy bankkártyával teljesített kiegyenlítés:

- bank által kibocsátott bankszámlakivonat azon részét kell csatolni, amely tartalmazza az intézmény számlaazonosító adatait, a kivonat sorszámát és dátumát, és minden esetben a bankszámlakivonatnak az adott tételre vonatkozó terhelési értesítő részét is csatolni kell;
- a Kedvezményezett által előállított internetes ún. számlatörténet;

- hivatkozott tranzakcióra vonatkozó terhelési bizonylat, melyből megállapítható, hogy a számlán szereplő összeg ténylegesen kifizetésre került (a tranzakciót a kezelő bank már lekönyvelte).

A könnyebb azonosíthatóság érdekében az **összeg mellett meg kell jelölni, hogy a számlaösszesítő mely sorszámú kifizetését igazolja.**

A pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylatokat is hitelesíteni kell a fent leírt módon. Amennyiben a pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylat nem jelzi egyértelműen, hogy melyik kifizetéshez kapcsolódik, akkor a pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylatot is záradékolni kell a fentiekben meghatározottak szerint.

Nagy tételszámú bankbizonylat esetén a pályázattal érintett tételeket külön meg kell jelölni (pl.: sorkiemelővel, színes jelölő papírcsíkkal stb.).

3.6. Pénzügyi elszámolás kötelező tartalma

A tételes pénzügyi elszámolást az EPER-be belépve kell majd rögzíteni, **ami nem váltja ki az elszámoláshoz tartozó pénzügyi dokumentumok esetlegesen papíralapon történő benyújtását.**

A pénzügyi elszámolás részét képező **számviteli bizonylatok főbb adatait tételesen is rögzíteni kell az EPER-ben.** A rendszer pénzügyi elszámolás modulja segítséget nyújt az egyes költségsorok terhére elszámolt összegek keretfigyelésében, visszajelzést ad a többször elszámolt számviteli bizonylatokról stb.

A pénzügyi elszámolás elkészítéséhez a www.nktk.hu honlapról letölthető [Felhasználói kézikönyv](#) nyújt részletes segítséget.

A pénzügyi elszámolás részeként a következő dokumentumokat minden esetben be kell küldeni papír alapon:

- az EPER-ből kinyomtatott **számlaösszesítő**, a szervezet törvényes képviselője által aláírt, eredeti példánya, amely az elszámolni kívánt kiadásokat alátámasztó számviteli bizonylatok adatait tételesen tartalmazza;
- a beküldendő bizonylatokról szóló **értesítésben felsorolt**, számviteli törvény szerinti, záradékolt **bizonylatok**, valamint az azok **kifizetését igazoló bizonylatoknak** és kapcsolódó egyéb dokumentumoknak a szervezet törvényes képviselője által hitelesített másolata.

Az egyéb dokumentumokat a 4. Elszámolás során benyújtandó dokumentumok köre költségenként című fejezetben felsoroltak szerint szükséges beküldeni.

Teljesítés igazolása történhet:

- a számlára felvezetni „Teljesítést igazolom”, a törvényes képviselő aláírásával hitelesítve;
- külön dokumentumon benyújtott teljesítés igazolása.

Teljesítésigazolás minimális tartalma:

- számlaszámra való hivatkozás,
- szolgáltatás megnevezése,
- a szolgáltatás teljesítése megtörtént,
- teljesítés ideje,
- a Kedvezményezett cégszerű aláírása.

A Kedvezményezett a költségvetésből nyújtott támogatás és – ha előírásra került – a saját forrás terhére a kétszázezer forint értékhatárt meghaladó értékű, áru beszerzésére vagy szolgáltatás megrendelésére irányuló szerződést kizárólag írásban köthet. Írásban kötött szerződésnek minősül az elküldött és visszaigazolt megrendelés is. Az írásbeli alak megsértése a szerződés érvényességét nem érinti,

azonban a kifizetés a támogatott tevékenység költségei között nem vehető figyelembe!

FIGYELEM! A helyszínen történő beszerzés/szolgáltatás igénybevétele esetén is fentiek szerint szükséges eljárni!

Értékhatártól függetlenül be kell nyújtani a számlát alátámasztó szerződést és teljesítésigazolást, ha a támogatás terhére elszámolt számlán hivatkozás szerepel valamely szerződésre, amely alapján a költséget leszámolták.

Felhívjuk figyelmüket, hogy amennyiben a Kedvezményezett a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (továbbiakban: Kbt.) rendelkezései alapján ajánlatkérőnek minősül, úgy a támogatási cél végrehajtása során a beszerzésekre vonatkozóan biztosítania kell a tisztességes, diszkriminációmentes, nyílt és átlátható eljárást, a közbeszerzési értékhatárt elérő beszerzések esetében pedig a támogatásból finanszírozott építési beruházás, árubeszerzés, illetve szolgáltatás igénybevétele során a Kbt. rendelkezéseinek megfelelően köteles eljárni.

Az Ávr. 91/A. § értelmében a kedvezményezett közbeszerzési eljárást és más beszerzési eljárást úgy köteles lefolytatni, hogy az a költségvetési támogatás ésszerű és hatékony felhasználását biztosítsa. Erre tekintettel a Lebonyolító ellenőrizheti azt, hogy a Kedvezményezett eleget tett-e a közbeszerzési jogszabályoknak, és erre tekintettel a Kedvezményezett köteles a Támogatói Okiratban meghatározott beszámoló benyújtásával egyidejűleg a Lebonyolítóval írásban közölni, hogy a Kbt.-ben foglalt előírás végrehajtásaként hol (milyen módon) tette közzé az eljárásra vonatkozó dokumentumokat, továbbá – amennyiben a Lebonyolító erre írásban felszólítja – köteles a Lebonyolító által kért dokumentumokat a Lebonyolító által megadott határidőig benyújtani.

Mindezek alapján amennyiben a Kedvezményezett a Kbt. alapján ajánlatkérőnek minősül, abban az esetben a **nyilatkozat a közbeszerzési jogszabályok betartásának ellenőrzéséhez szükséges adatokról és közzététel módjáról** elnevezésű dokumentumot a beszámolóhoz csatolni kell a szükséges aláírásokkal ellátva.

3.7. A kerekítés szabályairól

Az 1 és 2 forintos címletű érmék bevonásának hatása a pénzügyi elszámolások összeállítására:

A Magyar Nemzeti Bank 2008. március 1-jétől bevonta az 1 és 2 forintos címletű érméket, a szükséges kerekítés szabályairól pedig az 1 és 2 forintos címletű érmék bevonása következtében szükséges kerekítés szabályairól szóló 2008. évi III. törvény 2. §-a rendelkezik: „A kerekítés szabálya a következő:

- a) 0,01 forinttól 2,49 forintig végződő összegeket lefelé, a legközelebbi 0;
- b) a 2,50 forinttól 4,99 forintig végződő összegeket felfelé, a legközelebbi 5;
- c) az 5,01 forinttól 7,49 forintig végződő összegeket lefelé, a legközelebbi 5;
- d) a 7,50 forinttól 9,99 forintig végződő összegeket felfelé, a legközelebbi 0 forintra végződő összegre kell kerekíteni."

A kifizetett kerekített összegek támogatás terhére történő elszámolásának módja a következő:

- amennyiben **átutalással** történik a számla értékének kifizetése, azaz az átutalt és a bankszámlakivonaton megjelölt összeg megegyezik a számla értékével, abban az esetben a számla értékét kell szerepeltetni a számlaösszesítőben. Tehát amennyiben az átutalással teljesített számla teljes értékét kívánják elszámolni a támogatás terhére, akkor az adott számla értéke a számlaösszesítőben, a záradékban és a bankszámlakivonaton megegyezik;
- amennyiben **készpénzben** a pénztárból fizetik ki a számla értékét, és így a kerekítés szabályai szerinti összeg a tényleges kifizetése, költsége a Kedvezményezettnek, akkor a ténylegesen kifizetett összeget kell beállítani a számla értékénél a számlaösszesítőben, mivel így teljesül az egyezés az adott számla értéke, a számlaösszesítőben elszámolt

összeg, a záradékban szereplő összeg és a kiadási pénztárbizonylaton vagy naplófőkönyvben vagy pénztárjelentésben szereplő összeg között.

3.8. Megbízási díjak

Megbízási díjak költségének elszámolásához:

- **Megbízási díj fizethető számla alapján.** Ebben az esetben benyújtandó a számla, a kifizetés igazolása, a megbízási szerződés, teljesítésigazolás.
- **Megbízási díj kifizetése történhet bérszámfejtett megbízási díjként.** Ebben az esetben benyújtandó a megbízási szerződés, a nettó megbízási díj kifizetésének igazolása a megbízott felé, valamint a megbízottat és megbízót terhelő adó és járulékok megfizetésének az igazolása szükséges. A bérjegyzéket/kifizetési jegyzéket minden oldalon záradékolni szükséges. Amennyiben a megbízási díj megbízót terhelő járulékait is elszámolja a támogatás terhére, a kifizetési jegyzék záradékában a megbízási díj és a megbízót terhelő járulék összegét is fel kell tüntetni.

FIGYELEM!

Kizárólag az azonosításhoz feltétlenül szükséges adatok kezelhetők az elszámolás során, ezért a bérjegyzékek és a megbízási szerződések hitelesített másolatain a további személyes adatokat kitarakással felismerhetetlenné kell tenni.

Nettó megbízási díj kifizetésének igazolása történhet megbízottanként szerepeltetve a bankkivonaton, vagy csoportos utalás keretében. Csoportos utalás esetén kérjük, hogy a záradékban szerepeltesse, hogy kinek, milyen összegű megbízását tartalmazza a kifizetés.

- **A nettó vagy a bruttó megbízási díj elszámolásakor is szükséges benyújtani a megbízót és megbízottat terhelő adó és járulékok megfizetését igazoló bankkivonatot.**
- **Megbízási díj megbízót terhelő járulékainak elszámolásához** a megbízási díj dokumentumain felül igazolni és záradékolni kell a járulékok megfizetésének igazolására a járulékok megfizetését igazoló bankkivonatot (kinek, milyen összegű megbízási díjának a járulékát tartalmazza a kifizetés).

A saját munkatárs részére történő megbízási díj kifizetése csak abban az esetben számolható el a pályázat terhére, amennyiben a megbízási szerződésben rögzített feladat nem tartozik a munkaköri leírása szerinti feladatai körébe.

Megbízási díjak elszámolásához szükséges megbízási szerződések megkötésekor kérjük, fokozott gondossággal járjanak el, különös tekintettel a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) vonatkozó rendelkezéseire [*lásd a Ptk. Hatodik Könyvének megbízásra vonatkozó XXXIX. Fejezet, a jogi személy képviselőjére vonatkozó III. Fejezet*], továbbá az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 51. § (2) bekezdésére, amely szerint „A költségvetési szerv állományába tartozó személy részére megbízási díj vagy más szerződés alapján díjazás munkaköri leírása szerint számára előírható feladatra nem fizethető.”.

Fentiekén túlmenően, felhívjuk figyelmüket a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvénynek [a továbbiakban: Mt.] a vezető állású munkavállalóra irányadó alábbi rendelkezésére is:

- az Mt. 211. § (1) bekezdése értelmében, **a vezető további munkavégzésre irányuló jogviszonyt nem létesíthet,**

- az Mt. 294. § (1) bekezdés f) pontja szerinti értelmező rendelkezés alapján, **a megbízási szerződés munkavégzésre irányuló jogviszonynak minősül.**

Az Mt. 213. §-a értelmében a felek megállapodása esetén a munkaszerződésben eltérhetnek a 211. § (1) bekezdésében foglalt rendelkezéstől.

Az Mt. hatálya alá tartozó vezető tehát csak abban az esetben szerepelhet megbízottként a megbízási szerződésben, ha ennek lehetősége a munkaszerződésében kifejezetten rögzítve van.

Amennyiben a szervezet törvényes képviselője részére történik megbízási díj kifizetése, kérjük, hogy a megbízási szerződés megkötésekor kizárólag a Kedvezményezett szervezet képviselőjére jogosult más személy járjon el a megbízó képviselőjeként.

3.9. Pénzügyi elszámolásban megengedett eltérések

A beszámoláskor **szerződésmódosítási kérelem benyújtása nélkül is eltérhet** a pályázatban rögzített, elfogadott költségtervtől az alábbiak szerint:

- a tervezett összegtől lefelé korlátlan mértékben eltérhet, vagyis kevesebb összeget elszámolhat (lemondó nyilatkozat csatolásával);
- a támogatási összeg erejéig elkészített részletes költségvetési tervben rögzített összegek a támogatás főösszegén belül eltérhetnek - a Kedvezményezett írásbeli indokolási kötelezettsége mellett -, azonban a szerződésben meghatározott mértéket (de legfeljebb tíz százalékot) meghaladó eltérés elfogadására csak az EPER-ben kezdeményezett módosítási kérelem benyújtásával kerülhet sor (Költségvetési sor alatt a részletes költségvetési tervben meghatározott fő sorokat kell érteni);
- a pénzügyi elszámolás során a költségvetés egyes fősorain belül új költségvetési sor (alsor) nyitása nem megengedett a jóváhagyott támogatásra vonatkozó költségvetéshez képest, vagyis csak olyan alsorra és azon tételekre számolható el költség, amelyre a Kedvezményezett korábban is tervezett támogatásból finanszírozott költséget.

3.10. Lemondás

A Kedvezményezett a döntés után bármikor kezdeményezheti a támogatási összeg egészéről vagy részéről való lemondást az EPER-ben.

A beszámoló készítése során figyelmet kell fordítania arra, hogy a támogatás teljes összegével el kell számolni. Amennyiben Kedvezményezett a támogatási összeg 100%-ával nem tud az elfogadott költségvetés szerint elszámolni, úgy a maradványösszeget vissza kell utalni a Támogatói Okiratban foglaltak szerint:

- a **nem államháztartás központi alrendszerébe tartozó Kedvezményezett** az elszámolási határidőt követő 30 napon belül, egy összegben köteles visszafizetni a Lebonyolító részére az okiratszám megjelölésével a Támogató **10032000-01220328-05020120** számú számlájára.
- az **államháztartás központi alrendszerébe tartozó Kedvezményezett** az elszámolási határidőt követő 15 napon belül, egy összegben az okiratszám/pályázati azonosítószám, az ÁHT azonosító és az ERA megjelölésével **a támogatás folyósításának évében előírányzat visszarendezésével; a támogatás folyósítását követő évben** a Támogató **10032000-01220328-05020120** számú számlájára köteles visszafizetni.

A lemondó nyilatkozatot a szervezet törvényes képviselőjének kell aláírni és a visszautalásról szóló terhelési értesítő hitelesített másolatát csatolni kell a nyilatkozathoz.

EPER-ben történő lemondás:

A lemondás rögzítéséhez a Beadott pályázatok menüpontban a pályázatot kijelölve, nyomja meg a „Támogatások (rész)lemondása” gombot. Utána nyomja meg az „Új” gombot. A megjelenő adatlapon töltsse ki a lemondás összegét, az indoklást, valamint a lemondás dátumát.

Az adatok kitöltése után nyomja meg „Nyilatkozat nyomtatása” gombot, és nyomtassa ki a Lemondó nyilatkozatot.

Ezt a lemondó nyilatkozatot cégszerűen aláírva kell megküldeni a Lebonyolító postacímére!

4. ELSZÁMOLÁS SORÁN BENYÚJTANDÓ DOKUMENTUMOK KÖRE KÖLTSÉGENKÉNT

Az egyes pályázatok során elszámolható költségek körét és arányait a pályázati kiírás és pályázati útmutató határozza meg.

4.1. BÉRKÖLTSÉGEK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK („A fősor”):

Személyi kiadásoknál figyelembe kell venni az Ávr. 51. § (2) bekezdését: „A költségvetési szerv állományába tartozó személy részére megbízási díj vagy más szerződés alapján díjazás munkaköri leírása szerint számára előírható feladatra nem fizethető. (...)” Eszerint amennyiben a pályázó szerv költségvetési szerv, a nála alkalmazásban álló személy részére ezt figyelembe véve lehet megbízási díjat elszámolni.

Ezen a fősorton belül lehet elszámolni minden, a program, projekt megvalósításához kapcsolódó személyi jellegű kifizetést, foglalkoztatáshoz kapcsolódó egyéb költséget a foglalkoztatás formájától függően.

Kizárólag abban az esetben támogatható a kifizetés, amennyiben a munkaszerződésben/kinevezésben/munkaköri leírásban nem szerepel a feladat és a megbízási szerződésből egyértelműen kiderül, hogy munkaszerződésen/munkaköri leíráson kívüli feladatról van szó és nincs ütközés az alaptevékenységgel.

Abban az esetben, amennyiben a pályázat tárgyát képező projektben a munkaszerződésben/kinevezésében/munkaköri leírásában megfelelően dolgozik a foglalkoztatott, nem számolhatnak el a részére megbízási díjat.

Megbízási díjak elszámolásához szükséges megbízási szerződések megkötésekor fokozott gondossággal járjanak el!

4.1.1. Megbízási díj (bruttó):

Ezen az alsoron lehet elszámolni a program, projekt megvalósításához kapcsolódóan megbízási jogviszony alapján megbízottak/foglalkoztatottak költségét, például:

- megbízási díját, az ahhoz kapcsolódó megbízottat/foglalkoztatottat terhelő adót és járulékokat.

A megbízás teljesítését követően kiállított számla költségét a Dologi kiadások fősorton belül, a megfelelő alsoron lehet elszámolni!

Benyújtandó dokumentumok (a felsorolt bizonylatok hitelesített másolata):

- **megbízási szerződés (szerződésmódosítás),**
- **a kifizetést megalapozó egyéni, havi záradékolt bérjegyzék (kifizetési jegyzék),**
- **pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylat (nettó megbízási díjak átutalásáról szóló bankkivonat megbízottként vagy a csoportos utalás bizonylata záradékkal ellátva, hogy mely személy milyen összegű megbízási díját tartalmazza),**

- *a megbízottól levont adó és járulékok megfizetését igazoló záradékolt bankszámlakivonatok,*
- *a megbízót terhelő járulékok megfizetését igazoló bankszámlakivonatok megbízottanként vagy a csoportos utalás bizonylata záradékkal ellátva, hogy mely személy milyen összegű megbízási díjának a járulékát tartalmazza.*

Amennyiben a megbízási díj megbízót terhelő járulékait is elszámolja a támogatás terhére, a kifizetési jegyzék/bérjegyzék záradékában a megbízási díj és a megbízót terhelő járulék összegét is fel kell tüntetni.

FIGYELEM!

Kizárólag az azonosításhoz feltétlenül szükséges adatok kezelhetők az elszámolás során, ezért a bérjegyzékek és a megbízási szerződések hitelesített másolatain a további személyes adatokat kitakarással felismerhetetlenné kell tenni.

4.1.2. Megbízási díj munkáltatót terhelő járulécai:

Ezen az alson lehet elszámolni a program, projekt megvalósításával összefüggő, megbízási jogviszony alapján foglalkoztatottak megbízót terhelő járulékainak költségét.

Benyújtandó dokumentumok (a felsorolt bizonylatok hitelesített másolata):

- *havi záradékolt bérjegyzék (kifizetési jegyzék),*
- *a megbízót terhelő járulékok megfizetését igazoló bankszámlakivonatok megbízottanként vagy a csoportos utalás bizonylata záradékkal ellátva, hogy mely személy milyen összegű megbízási díjának a járulékát tartalmazza.*

Amennyiben a megbízási díj megbízót terhelő járulékait is elszámolja a támogatás terhére, a kifizetési jegyzék/bérjegyzék záradékában a megbízási díj és a megbízót terhelő járulék összegét is fel kell tüntetni.

4.1.3. Munkabér (bruttó):

Ezen az alson lehet elszámolni a program, projekt megvalósításával, a szervezet működésével összefüggő, munkaviszony, közalkalmazotti, közszolgálati, kormánytisztviselői jogviszony alapján foglalkoztatottak költségét, például:

- bruttó bérköltséget.

Benyújtandó dokumentumok (a felsorolt bizonylatok hitelesített másolata):

- *a kifizetést megalapozó egyéni, havi záradékolt bérjegyzék (kifizetési jegyzék),*
- *pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylat (nettó bérek átutalásáról szóló bankkivonat munkavállalónként vagy a csoportos utalás bizonylata záradékkal ellátva, hogy mely személy milyen összegű munkabérét tartalmazza),*
- *a munkavállalótól levont és a munkáltatót terhelő járulékok megfizetését igazoló bankszámlakivonatok.*

Amennyiben a munkabér munkáltatót terhelő járulékait is elszámolja a támogatás terhére, a bérjegyzék záradékában a munkabér és a munkáltatót terhelő járulék összegét is fel kell tüntetni.

FIGYELEM!

Kizárólag az azonosításhoz feltétlenül szükséges adatok kezelhetők az elszámolás során, ezért a bérjegyzékek és a munkaszerződések hitelesített másolatain a további személyes adatokat kitakarással felismerhetetlenné kell tenni.

4.1.4. Munkabér munkáltatót terhelő járuléai:

Ezen az alson lehet elszámolni a program, projekt megvalósításával, a szervezet működésével összefüggő, munkaviszony, közalkalmazotti, közszolgálati, kormánytisztviselői jogviszony alapján foglalkoztatottak költségét, például:

- bérköltséghez kapcsolódó munkáltatót terhelő járulékokat.

Benyújtandó dokumentumok (a felsorolt bizonylatok hitelesített másolata):

- *havi záradékolt bérjegyzék (kifizetési jegyzék),*
- *a munkáltatót terhelő járulékok megfizetését igazoló bankszámlakivonatok munkavállalónként vagy a csoportos utalás bizonylata záradékkal ellátva, hogy mely személy milyen összegű munkabérének a járulékát tartalmazza.*

Amennyiben a munkabér munkáltatót terhelő járulékait is elszámolja a támogatás terhére, a bérjegyzék záradékában a munkabér és a munkáltatót terhelő járulék összegét is fel kell tüntetni.

4.2. DOLOGI KIADÁSOK („B fősor“):

A Dologi kiadások főson belül lehet elszámolni minden, a program, projekt megvalósításához kapcsolódó anyagköltség vagy szolgáltatás értékét.

Ezen a főson belül lévő alsorokon a következő költségek számolhatóak el a költségvetésben:

4.2.1. Bérleti díj:

Ezen az alson lehet elszámolni a program, projekt megvalósításával, az intézmény/szervezet működésével, pályázati programmal összefüggő, az intézmény/szervezet által bérelt ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatások költségeit. (bérleti díjhoz kapcsolódó szerződés alapján)

Benyújtandó dokumentumok (a felsorolt dokumentumok hitelesített másolata):

- *költség felmerülését alátámasztó záradékolt számla,*
- *pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylat,*
- *bérleti szerződés.*

4.2.2. Adminisztráció költségei:

Ezen az alson lehet elszámolni a program, projekt megvalósításával, pályázati programmal összefüggő adminisztrációs költségeket (anyagköltséget és igénybevett szolgáltatást). Azok a szolgáltatások (pl.: könyvelési díj) tervezhetők, melynek teljesülését követően számlát állít ki a szolgáltatást végző (megbízási díj ezen a soron nem tervezhető). Ezen az alson lehet elszámolni például:

- irodai papír (boríték, sokszorosítás, fénymásolás papírigénye, stb.) költségeit,
- nyomtatványok költségei (NAV jelentések, bevallások, szigorú számadású nyomtatványok, belső nyomtatványok, előadói ívek, kiadási pénztárbizonylat, számlatömb, stb.),
- minden irodai célokat szolgáló anyag, készlet költségét (számítástechnikai kellékanyagok, irattartók, tűzgépek, irodai kapcsok, naptárak, ceruzák, tollak, rádiók, ragasztók, lyukasztógépek, stb.),
- egyéb, a szervezet tevékenysége, a pályázat megvalósítása során felmerült adminisztrációs költségeket (pl. közbeszerzési díj),
- könyvelési díj (a könyvelési díjhoz kapcsolódó szerződés alapján),

- egyéb, a pályázat megvalósítása során felmerült jogszabályi megfeleltetést segítő költségek (ügyvédi munkadíj, üzemorvosi szolgáltatás, stb.).

Benyújtandó dokumentumok (a felsorolt dokumentumok hitelesített másolata):

- **költség felmerülését alátámasztó záradékolt számla,**
- **pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylat,**
- **eseti jelleggel szerződés/visszaigazolt megrendelés, teljesítésigazolás.**

4.2.3. Utazás-, kiküldetés, szállítás, járműüzemeltetés költségei:

Ezen az alson lehet elszámolni a szakmai megvalósításban közreműködő munkatársak és a célcsoport program, projekt megvalósításával összefüggő, a pályázati programhoz kapcsolódó utazási, kiküldetési költségek (anyagköltségek és szolgáltatások) értékeit, például:

- kiküldetés szállásdíját, étel-miszer költségét, napidíját (kötelező reggeli, idegenforgalmi adó, stb.),
- magánszemély tulajdonában lévő gépjármű a program érdekében történő használatának költségei (kiküldetési rendelvénnyel igazolt üzemanyagköltséget, amortizációs költséget), tömegközlekedési eszköz, szervezet érdekében történő használatának költségeit,
- egyéb utazási, kiküldetési költségeket,
- üzemanyagköltséget (a Pályázó tulajdonában vagy bérleményében (üzemeltetésében) lévő gépjármű üzemanyagköltsége),
- fuvarozás költségeit,
- személyszállítás költségeit,
- egyéb, a szállításhoz kapcsolódó beszerzések, szolgáltatások költségeit.

4.2.3.1. Kiküldetés költségei:

Benyújtandó dokumentumok (a felsorolt dokumentumok hitelesített másolata):

- **a költség felmerülését alátámasztó záradékolt számla,**
- **kiküldetési rendelvény,**
- **a pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylat,**
- **eseti jelleggel szerződés/visszaigazolt megrendelés, teljesítésigazolás.**

4.2.3.2. Magánszemély tulajdonában lévő gépjármű szervezet érdekében történő használatának költségeit (kiküldetési rendelvénnyel igazolt üzemanyagköltségeket, amortizációs költséget):

Benyújtandó dokumentumok (a felsorolt dokumentumok hitelesített másolata):

- **kiküldetési rendelvény,**
- **forgalmi engedély másolata,**
- **a pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylat.**

4.2.3.3. Tömegközlekedési eszköz, szervezet érdekében történő használatának költségei:

Benyújtandó dokumentumok (a felsorolt dokumentumok hitelesített másolata):

- **tömegközlekedési eszköz igénybevétele esetén felmerült költség elszámolás alátámasztására a záradékolt számla,**
- **kiküldetési rendelvény,**
- **pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylat hitelesített másolatát kell benyújtani (a kapcsolódó számláknak a szervezet nevére és címére kell szólniuk).**

Kedvezményes árú jegy vásárlásánál:

- **záradékolt kiküldetési rendelvény,**
- **felmerült költség elszámolás alátámasztására a záradékolt számla (amennyiben rendelkezésre áll),**
- **menetjegyek,**
- **pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylat.**

4.2.3.4. Egyéb utazási, kiküldetési költségei:

Benyújtandó dokumentumok (a felsorolt bizonylatok hitelesített másolata):

- **záradékolt számla,**
- **kiküldetési rendelvény,**
- **pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylat,**
- **eseti jelleggel szerződés/visszaigazolt megrendelés, teljesítésigazolás.**

4.2.3.5 Szállítás költségei:

A program, projekt megvalósításával, a szervezet működésével, pályázati programmal összefüggő szállítás és ahhoz kapcsolódó költségek számolhatók el (anyagköltséget és igénybevett szolgáltatást), például:

- személyszállítás költségei

Benyújtandó dokumentumok (a felsorolt dokumentumok hitelesített másolata):

- **a költség felmerülését alátámasztó záradékolt számla,**
- **a pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylat,**
- **eseti jelleggel szerződés/visszaigazolt megrendelés, teljesítésigazolás,**
- **menetlevél,**
- **utaslista.**

4.2.3.6 Jármű üzemeltetés költségei:

- üzemanyagköltség (a szervezet tulajdonában vagy bérleményében (üzemeltetésében) lévő gépjármű üzemanyagköltsége)

Benyújtandó dokumentumok (a felsorolt dokumentumok hitelesített másolata):

- **a költség felmerülését alátámasztó záradékolt számla,**
- **a pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylat,**
- **útnyilvántartás,**
- **forgalmi engedély.**

Az elszámolás során a NAV által közzétett üzemanyagárak, fogyasztási normák, amortizációs költségek figyelembe vételével kell eljárni.

Kizárólag azoknak a **járműveknek a költségei** számolhatók el, melyek a **szervezet tulajdonában vagy bérleményében (üzemeltetésében) vannak**, ezért minden esetben csatolni kell a **forgalmi engedély**, illetve bérelt gépjármű esetén a bérleti szerződés **hitelesített másolatát**. A támogatás terhére az üzemanyag számla azon összege számolható el, melyet a pályázó útnyilvántartás alapján igazolt, használatra eső üzemanyag fogyasztással támasztott alá.

Bérelt gépjármű esetén (a gépjármű a szervezet üzemeltetésében van) a számla, a pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylat és a bérleti szerződés hitelesített másolatát kell benyújtani.

Gépjármű bérleti díj csak abban az esetben támogatott költség, amennyiben a bérlet célja nem a gépjármű tulajdonba kerülése (lízingelt gépjármű).

4.2.4. Megbízási díj (számlás kifizetés):

Ezen az alson lehet elszámolni a program, projekt megvalósításával összefüggő, adott pályázati kiírás szerint nevesített megbízási díjakat. Ezen az alson azok a megbízási díjak számolhatók el, amelyek teljesülését követően a megbízott számlát állít ki a szolgáltatást igénybevevő, a megbízó részére.

Benyújtandó dokumentumok (a felsorolt dokumentumok hitelesített másolata):

- **a költség felmerülését alátámasztó záradékolt számla,**
- **a pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylat,**
- **szerződés, teljesítésigazolás.**

4.2.5. Élelmiszer, étkezés költségei:

Ezen az alson lehet elszámolni a program, projekt megvalósításával összefüggő élelmiszer beszerzés, étkezés költségeit (anyagköltséget és szolgáltatást), például:

- élelmiszer alapanyag költségeit (pl.: kenyér, vaj, felvágott, ásványvíz, stb.),
- étkezés költségeit (pl.: éttermi szolgáltatás, stb.).

Mind az alapanyag-beszerzést, mind a szolgáltatást (éttermi) ezen a soron lehet elszámolni.

Ezen a soron lehet elszámolni a saját konyhát üzemeltető szervezeteknél az élelmiszerek, élelmezési nyersanyagok beszerzésének kiadásait, függetlenül attól, hogy az étkezést ellátottak, saját alkalmazottak vagy más szerv ellátottjai, alkalmazottai veszik igénybe.

Benyújtandó dokumentumok (a felsorolt dokumentumok hitelesített másolata):

- **költség felmerülését alátámasztó záradékolt számla,**
- **pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylat,**
- **eseti jelleggel szerződés/visszaigazolt megrendelés, teljesítésigazolás.**

Nem számolható el a támogatás terhére: alkohol/alkohol tartalmú termék (ajándékként sem) és dohánytermék.

Nem számolható el ezen a soron az élelmiszer vásárlással, reprezentációval kapcsolatban befizetendő adó és járulék.

4.2.6. Jegyek, belépési díjak:

Ezen az alson lehet elszámolni a jegyek, belépési, részvételi díjak költségét.

Benyújtandó dokumentumok (a felsorolt dokumentumok hitelesített másolata):

- **a költség felmerülését alátámasztó záradékolt számla,**
- **a pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylat.**

4.2.7. Egyéb, a feladat ellátáshoz kapcsolódó nevesített beszerzések, szolgáltatások, kiadások:

Ezen az alson lehet elszámolni a program, projekt megvalósításához kapcsolódó egyéb beszerzések, szolgáltatások költségeit (anyagköltséget és igénybevett szolgáltatást), ami a pályázat céljaival összhangban áll, például:

- egyéb anyagok (foglalkozások anyagköltsége, dekoráció, stb.),
- fogyóeszközök (a szervezet tevékenységét rövidtávon szolgálja, felhasználásra, beépítésre kerül, leltárba nem veszik)
- tárgyjutalom, ajándékutalvány,
- reprezentáció költségei,
- pénzügyi szolgáltatások díjai, bankköltség

Benyújtandó dokumentumok (a felsorolt dokumentumok hitelesített másolata):

- **a költség felmerülését alátámasztó záradékolt számla,**
- **a pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylat,**
- **eseti jelleggel szerződés/visszaigazolt megrendelés, teljesítésigazolás.**

4.2.8. 200.000,-Ft alatti tárgyi eszközök

Ezen az alsort alkotó további sorokon lehet elszámolni a program, projekt megvalósításához közvetetten és közvetlenül kapcsolódó nevesített, kétszázézer forint alatti egyedi értékű tárgyi eszköz beszerzésének költségét.

Tárgyi eszköznek az minősül, amely minimum 1 éven túl szolgálja a szervezet tevékenységét, értékét és fizikai állagát megőrzi, leltárba veszik. Például:

- irodai gépek, berendezések (nyomtató),
- kommunikációs és prezentációs eszközök (projektor),
- számítástechnikai eszközök (a számítástechnikai kellékanyagok azonban nem itt, hanem az Adminisztráció költségei soron számolhatók el),
- DVD lejátszó, monitor,
- hangszer stb.

Benyújtandó dokumentumok (a felsorolt bizonylatok hitelesített másolata):

- **a költség felmerülését alátámasztó záradékolt számla,**
- **a pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylat,**
- **tárgyi eszköz aktiválási vagy üzembe helyezési bizonylat,**
- **eseti jelleggel szerződés/visszaigazolt megrendelés.**

Állami fenntartású pályázók esetében az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet szerint az eszköz egyedi bekerülési értéke alapján (nettó vagy bruttó összegben veszik leltárba) dönthető el, hogy kétszázézer forint alatti-e a tárgyi eszköz.

- Amennyiben az állami fenntartású pályázó a nettó összeget veszi leltárba és a pályázó bruttó elszámoló (a Nyilatkozat alapján a pályázót adólevonási jog nem illeti meg, és az adóterhet másra nem hárítja át) a számla teljes összege elszámolható feltéve, hogy a „C” sor százalékos kikötésébe belefér.

- Amennyiben az állami fenntartású pályázó a nettó összeget veszi leltárba és a pályázó nettó elszámoló (a Nyilatkozat alapján a pályázót adólevonási jog megilleti, és az adóterhet másra áthárítja) a számlának csak a nettó értéke számolható el.

- Amennyiben az állami fenntartású pályázó a bruttó összeget veszi leltárba, az eszköz bruttó értéke kizárólag kétszázézer forint alatti lehet.

A Kedvezményezett a költségvetésből nyújtott támogatás és – ha előírásra került – a saját forrás terhére **a kétszázézer forint értékhatárt meghaladó értékű, áru beszerzésére vagy szolgáltatás megrendelésére irányuló szerződést kizárólag írásban köthet.** Írásban kötött szerződésnek minősül az elküldött és visszaigazolt megrendelés is. Az írásbeli alak megsértése a szerződés érvényességét nem érinti, azonban a kifizetés a támogatott tevékenység költségei között nem vehető figyelembe!

FIGYELEM! A helyszínen történő beszerzés/szolgáltatás igénybevétele esetén is fentiek szerint szükséges eljárni!

Értékhatártól függetlenül be kell nyújtani a számlát alátámasztó szerződést és teljesítésigazolást, ha a támogatás terhére elszámolt számlán hivatkozás szerepel valamely szerződésre, amely alapján a költséget leszámolták.

4.3. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK („C fősor”):

4.3.1. Immateriális javak:

Ezen az alsoron lehet elszámolni a program, projekt megvalósításához kapcsolódó immateriális javak beszerzésének költségét.

- szellemi termékek (honlap készítés és fejlesztés, szoftverek tulajdonjoga),

- vagyoni értékű jogok (szellemi termékek, szoftverek felhasználási joga).

Benyújtandó dokumentumok (a felsorolt bizonylatok hitelesített másolata):

- *a költség felmerülését alátámasztó záradékolt számla,*
- *a pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylat,*
- *a szoftver-nyilvántartásról szóló bizonylat,*
- *eseti jelleggel szerződés/visszaigazolt megrendelés.*

4.3.2. 200.000,-Ft feletti tárgyi eszközök:

Ezen az alson lehet elszámolni a program, projekt megvalósításához, a szervezet működéséhez kapcsolódó nevesített, kétszázezer forint feletti egyedi értékű tárgyi eszköz beszerzésének költségét.

Benyújtandó dokumentumok (a felsorolt bizonylatok hitelesített másolata):

- *a költség felmerülését alátámasztó záradékolt számla,*
- *a pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylat,*
- *tárgyi eszköz aktiválási vagy üzembe helyezési bizonylat,*
- *szerződés/visszaigazolt megrendelés.*

4.4. A TÁMOGATÁS TERHÉRE NEM ELSZÁMOLHATÓ KIADÁSOK

- alkohol- és dohányáru;
- gépjármű-vásárlás;
- a pályázat előkészítésének költségei (tanulmányok, pályázatírás);
- jutalom (természetbeni vagy pénzbeli), prémium;
- a munkavállaló részére biztosított természetbeni hozzájárulások (pl.: a munkába járás költségtérítése);
- késedelmi pótlék, kötbér;
- bírságok, büntetések, pótdíjak költségei;
- egyéb pénzforgalmi költségek (határon túli pályázók esetében, amennyiben befogadó szervezet került megadásra elszámolható);
- folyamatos vállalkozási szerződés alapján feladat ellátására felmerülő költségek;
- önkéntes foglalkoztatott költségei;
- tanulmányi vagy szociális ösztöndíj;
- civil szervezet választott tisztségviselőinek fizetett tiszteletdíjak
- szállásköltség.

5. További információ

5.1. Az elszámolás elkészítésével kapcsolatosan felmerülő további kérdés esetén írjon az Nemzeti Kulturális Támogatáskezelő Elszámoltatási és Monitoring Osztály részére az elszamoltatas@nktk.hu e-mail címre.

5.2. Az elszámolás elkészítéséhez a www.nktk.hu honlapról letölthető [Felhasználói kézikönyv](#) nyújt részletes segítséget.

6. A Pénzügyi Elszámolási Útmutató mellékletei:

1. NYILATKOZAT - a közbeszerzési jogszabályok betartásának ellenőrzéséhez szükséges adatokról és közzététel módjáról

2. Meghatalmazás (minta)
3. Gépi számla (minta)
4. Kézi kitöltésű számla (minta)
5. Külföldi számla fordítása (minta)
6. Váltási jegyzék (minta)
7. Kiküldetési rendelvény (minta)
8. Egyéni bérjegyzék (minta)
9. Bankszámlakivonat (minta)

NYILATKOZAT**a közbeszerzési jogszabályok betartásának ellenőrzéséhez szükséges adatokról és közzététel módjáról**

Alulírott _____ (Kedvezményezett képviselőjének neve) a _____ (Kedvezményezett neve) képviseletében az _____ KKO-.....-..... „.....” című pályázat kapcsán nyilatkozom, hogy a támogatási cél végrehajtása érdekében a támogatásból finanszírozott, a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. tv. (továbbiakban: Kbt.) szerinti közbeszerzési értékhatárt elérő beszerzés történt, amelynek során ajánlatkérőnek minősültem.

I. A Kbt. szerinti közzétételi kötelezettségre tekintettel a támogatásból finanszírozott beszerzéssel kapcsolatban az alábbi adatok kerültek közzétételre :

- a) a közbeszerzési eljárás során megkötött szerződés(ek)e)t
- b) a szerződés(ek) teljesítésére vonatkozó, a Kbt. szerint előírt tájékoztató adatok közül az alábbiak:
- ba) hivatkozás a közbeszerzési eljárást megindító hirdetményre
(hirdetmény nélkül induló eljárások esetében felhívásra)
- bb) a szerződő felek megnevezése
- bc) az, hogy a teljesítés szerződésszerű volt-e
- bd) a szerződés teljesítésének az ajánlatkérő által elismert időpontja
- be) az ellenszolgáltatás teljesítésének időpontja
- bf) a kifizetett ellenszolgáltatás értéke

II: A közzététel helye

- a) a Közbeszerzési Hatóság által működtetett Közbeszerzési Adatbázis

ajánlatkérő azonosítója:

közbeszerzési eljárás azonosítója:

- b) Saját honlap

a Pályázó honlapjának címe:

- c) Fenntartó honlapja

a Fenntartó honlapjának címe:

Nyilatkozom, hogy a közbeszerzési eljárás során a Kbt. előírásait betartottam, ajánlatkérőként a jogszabályi kötelezettségeimnek eleget tettem.

Dátum:

.....

Kedvezményezett cégszerű aláírása

Meghatalmazás

(minta)

Alulírott , (született: szül. hely, dátum, anyja neve) lakcím alatti lakos, mint a(Kedvezményezett szervezet neve) törvényes képviselője meghatalmazom

(született: szül. hely, dátum, anyja neve) lakcím alatti lakost, hogy asz. pályázat kapcsán nevemben a Kedvezményezett Szervezet ügyében teljes jogkörrel eljárjon.

Kelt:

.....

meghatalmazó

.....

meghatalmazott

tanú 1. _____(név)
_____(lakcím)
_____(aláírás)

tanú 2. _____(név)
_____(lakcím)
_____(aláírás)

Gépi számla (minta):

**Töltőállomás
1000 Cél város**

Adószám: 45678910-2-44

EGYSZEROSÍTETT SZÁMLA

Vevő: **Nyertes Pályázó**
1000 Sikeres város,
Jókedv u. 2.

Megnevezés	Besorolás	
Mennyiség ME.	Egységár	Érték ÁFA
07:	FORMULA EURO 95	27101145
28,15 l	335	9 430 C
Kén: max.10ppm, Bioetanol: min.4,4%		
Részösszeg:		9 430
		9 430
Ért. szám:		000001
ÖSSZESEN:	9 430	Ft
Készpénz:	9 430	Ft

9.430,- Ft összeg a pályázati azonosítóval
ellátott szerződés keretében elszámolva

Továbbértékesítés esetén
a jövedéki termék származásának
igazolására nem alkalmas **ZARADÉK**

A számla 2 példányban készült

(c) DATAKING EuroPetrol 2007

Pénztáros: IM
Pénztár:001 Kelt: 2012.10.13. 08:04
Bizonylatszám: 0107/00072
Számlaszám: 123456/2012

AP 705000384

Az eredetivel mindenben
meggyező hiteles másolat.
2012.12.15.

Nyertes Tamás



HITELESÍTÉS

Kiadási pénztárbizonylat (minta):

Nyertes Társaság
12345678-9-10-11
bélyegző helye

KIADÁSI PÉNZTÁRBIZONYLAT
Folyamatos sorszáma:

AB 0123442

Kélet: 2012.09.15.

Pénztár fizetés az alábbiak szerint: Alkalmazott János -nak
3 425 Ft, azaz háromezer négyszázhuszöt forint

Készpénz- forgalmi jegyet	Könyvelési számlaszám	HITELESÍTÉS Szöveg	Összeg		
			ft		
		masolópapír vásárlás AI9ED1447112 számla	3 425		
Az eredetivel megegyező 2012.12.15. hiteles másolat. Nyertes Társaság					
Gyűjtővevő: Hiteles József	Előadó (előjegyzés): Rózsa Károly	Előadó nyilatkozó: Vezér László	Melléklet: db	Összesen	3 425
Könyvelő: Csernyák Zoltán	Pénztáros: Pécsy Péter	Az összeg átvonójának a aláírása: Alkalmazott János	személyi igazolvány száma: AB 123456		

B. 318-181/Nr. sz. – Közzététel: LNI Közzé, Budapest 1396 P. 589 – 006.567 DN/VZ

Kézi kitöltésű számla (minta):

Készpénzfizetési számla		Számla sorszáma: AI9ED1447112 *		
A szárműkibocsátó neve, címe, aláírása, adószáma:		A vevő neve, címe:		
Papiros Kft. 1001 Raktárváros, Dosszié stny. 10. Adósz.: 23456789-1-23		Nyertes Pályázó 1000 Sikeres város, Jókedv u. 2.		
1	Eredeti példány	A számla kelte: 2012.09.15.		
A termék (szolgáltatás) besorolási száma, megnevezése:	M. e.	Mennyiség	Egységára (árfúvat)	Értéke, amely 21,26% átt tartalmaz
másolópapír	cs	5	685	3.425
3.425,- Ft összeg a				
pályázati azonosítóval ellátott				
szerződés keretében elszámolva				
Az eredetivel mindenben				
megegyező hiteles másolat.				
ZÁRADÉK	2012.12.15.			
Nyertes Tamás				
HITELESÍTÉS				
A számla fizetendő végösszege: háromezernégyszázhuszonöt				3.425
Az áthárított adó százaléka:				27 %
B. 13-373/AVV - 1 áta - (2009) Acsina Kft. Talabánya Tel./Fax: (12) 123-456				

Külföldi számla fordítása (minta):

A 28/2012 sorszámú nem Magyarországon kiállított számla a következő adatokat tartalmazza:

*A számla sorszáma: 28/2012
 A számla kelte: 2012.10.05.
 Teljesítés időpontja: 2012.10.05.
 A számla kiállítója: József Remaisz
 34-405 Bialka Tatrz. , ul. Srodkowa 240*

*A vevő: Nyertes Pályázó
 1000 Sikeres város, Jókedv u. 2.*

*A számla tartalma: szállás 240 zł
 szálláshoz kapcsolódó költség 240 zł*

Számla értéke: 480 zł

Az MNB középárfolyam 2012.10.05-én: 68,78 Ft/zł

*A számla értéke az MNB középárfolyam alapján:
 $480 \text{ z\!l} \times 68,78 \text{ Ft/z\!l} = 33.014,- \text{ Ft}$*

2012. december 15.

Nyertes Tamás



Váltási jegyzék (minta):


HITELESÍTÉS

↓

*Az eredetivel mindenben
megegyező, hiteles másolat.*

2012.12.15.

Nyertes Tamás



valuta kiadási, és bevételi bizonylat

EXCLUSIVE CHANGE

E404 VALUTA VÁLTÓ
3530 SIKERES VÁROS
PÉNZ U. 1.
Telefon: 12345678
ADOMENTES SZJ-67.13.10.0
ADOSZAM: 12345678-2-41
PSZAF eng. szám: I-1435/2004

Bizonylatszám: AA123456 123
Datum: 2012.10.01. 8:26:19

VALUTA	OSSZEG	ÁRFOLYAM	FORINT
PLN	480	76,75	36 840
Forint összesen:			36 840
Ft. kerekítés a kasszához:			0
Forint mindösszesen:			36 840

Az árfolyamot 100 egységre számoljuk
Minden tranzakció kézzel történik

THANK YOU !!!
ExNet Software

Kiküldetési rendelvény (minta):

Kiküldetési rendelvény

sorszám:

a hivatali, üzleti utazás költségtérítéséhez

AB 0123456



2012. év 09. hó

A munkáltató

Név: *Nyertes Pályázó*Címe: *1000 Sikeres város, Jókodv u. 2.*Adószáma: *12345678-2-12*

A munkavállaló

Név: *Utazó Elemér*Lakcíme: *1000 Sikeres város,**Lakó u. 4*Születési helye, ideje: *1970.05.13.**Sikeres város*anyja neve: *Kedves Beáta*Adóazonosító jele: *1234567891*

A gépjármű rendszáma: <i>ABC-123</i> típusa: <i>Ford Focus 1,4</i>					Fogyasztási normája: <i>8,6</i> liter/100 km			
Ssz.	A kiküldetés, külszolgálat				Futásteljesítmény (km)	APEH üzemanyag egys. egár (Ft)	Utazási költség-térítés* (Ft)	Élelmezési költség-térítés (napidíj) (Ft)
	kezdete	vége	útvonala és célja	elrendelőjének aláírása				
<i>1</i>	<i>09.07.</i>	<i>09.07.</i>	<i>Sikeres város - Cél város</i>	<i>Vezető Sándor</i>	<i>30</i>	<i>343</i>	<i>885</i>	<i>-</i>
<i>2</i>	<i>09.08.</i>	<i>09.08.</i>	<i>Cél város - Végző város</i>	<i>Vezető Sándor</i>	<i>30</i>	<i>343</i>	<i>885</i>	<i>-</i>
<i>3</i>	<i>09.09.</i>	<i>09.09.</i>	<i>Végző város - Sikeres város</i>	<i>Vezető Sándor</i>	<i>30</i>	<i>343</i>	<i>885</i>	<i>-</i>
<i>Gépjármű költségtérítés: 9 Ft/km x 90 km = 810 Ft</i>								
<i>3.465 - Ft összeg a pályázati azonosítóval</i>								
<i>ellátott szerződés keretében elszámolva</i>								
<i>Az eredetivel mindenben megegyező</i>								
<i>hiteles másolat.</i>								
<i>2012.12.15. Nyertes Tamás</i>								
								
ZÁRADÉK								
								
Összesen: <i>90</i>					<i>90</i>	<i>3.465</i>	<i>-</i>	
Le: Útielőleg								
Mindösszesen: <i>90</i>					<i>90</i>	<i>3.465</i>	<i>-</i>	

Pénztárbizonylat sorszáma:

PB 012345

Igazolta:

Igazoló János

Dátum:

2012.09.26.

Utalványozta:

Utalványozó Irma

Dátum:

2012.09.26.

Egyéni bérjegyzék (minta):

2012. 10. HAVI BÉRKIFIZETÉSI LISTA

NYERTES PÁLYÁZÓ

1234567891 Utazó Elemér

Alkalmazás minősége: Munkaviszony

Munkaidő: Teljes 40 óra/hét

Havi besorolási bér: 120.000 Bérforma: havibér

Havi munkanapok száma: 21

Munkarend szerint ledolgozott nap: 21

Ledolgozott óra összesen: 168

Ebből munkarend szerinti óra összesen: 0

Ebből rendkívüli munkaidő óra összesen: 0

Járandóság:

Alapbér v. törzsbér: 120.000

Összes járandóság: 120.000

Összes természetbeni juttatás: 0

Levonások, munkáltatót terhelő jár. Különbözet:

Érdekképviselési tagdíj: 0

Természetbeni EB. járulék (4%): 4.800

ebből levont: 4.800

Pénzbeli EB. járulék (2%): 2.400

ebből levont: 2.400

Nyugdíjjárulék (9,5%): 11.400

ebből levont: 11.400

Munkaerő-piaci járulék (1,5%): 1.800

SZJA előleg: 10.260

Magánszemélyek különadója: 0

Összes levonás: 30.660

Fizetendő nettó: 89.340

Fiz. nettóból pénztári kifiz. (kerekítés nélkül): 89.340

Fiz. nettóból pénztári kifizetés (kerekített): 89.340

Kerekítési különbözet: 0

Munkáltatót terhelő járulékok és kifizetői SZJA:

Nyugdíjbiztosítási járulék (24%): 28.800

Természetbeni egészségbiztosítási járulék (1,5%): 1.800

Pénzbeli egészségbiztosítási járulék (0,5%): 600

Munkaerő-piaci járulék (1%): 1.200

Term. jutt. kifizetői SZJA (54%): 0

TÁV.NAP.	TÁVOLLÉT OKA	TÁV.IDŐSZAK JEGYZET
0	Fizetett ünnep	-
0	Rendes szabads.	-

Éves szabadság (nap): 26

Időarányos éves szabadság (nap): 22

Eddig igénybe vett szabadság: 12

Szabadság megváltás: 0

Még igénybe vehető szabadság: 14

Éves betegszabadság: 15

Eddig igénybe vett betegszab.: 0

Még igénybe vehető betegsz.: 15

120.000 Ft és munkáltatót terhelő adók
összege pályázati azonosítóval
ellátott szerződés keretében elszámolva

ZÁRADÉK

*Az eredetivel mindenben
megegyező hiteles
másolat.*

2012.12.15.

Nyertes Tamás

**HITELESÍTÉS**

Kifizetés dátuma: 2012.10.31.

Utazó Elemér

Dolgozó aláírása

(egy példányt és a nettó összeget átvettem)

A fenti bérből a dolgozó járulékai levonásra kerültek, és a közterhekkel együtt
megfizetésre: került nem került

Nyertes Tamás

Munkáltató aláírása

Bankszámlakivonat (minta):

Nyertes Pályázó
Sikeres város
Jókendv u. 2.
1000

0000001234
SZÁMLAVEZETŐ FIÓK NEVE, CÍME:
1234 Pénzes Bank

Telefon: 06 (1) 123-4567

BANKSZÁMLAKIVONAT

SZÁMLASZÁM: 12345678-12345678
NEMZETKÖZI SZÁMLASZÁM (IBAN): H090 1173 8008 2071 5380 0000 0000
SZÁMLATULAJDONS NEVE: Nyertes Pályázó
SZÁMLA MEGNEVEZÉSE: Nyertes Pályázó

ETÉTKAMAT: 0,25 %

1. SZ. PÉLDÁNY

KÖNYVELÉS DÁTUMA: 2010.11.16.

KIVONATSZÁM: 104/2010 N

I. LAP

ÉRTÉKNAP	FORGALOM MEGNEVEZÉSE KÖZLEMÉNY	AZONOSÍTÓ ADATOK	TERH. /JÖV. ÖSSZEG
12.11.12.	ÁTUTALÁS 10032000-06056353 19123989-1-10	491455277 APEH SZJA beszedési számla Utazó Elemér személyi jövedelemadójából 10.260,- Ft összeg a	-205.000
12.11.12.	ÁTUTALÁS 10032000-06056236 19123989-1-10	491455277 APEH NYUGDIZTALAP Utazó Elemér személyi jövedelemadójából 10.260,- Ft összeg a	-510.000
12.11.12.	ÁTUTALÁS 10032000-06056229 19123989-1-10	491455277 APEH NYUGDIZTALAP azonosítóval ellátott szerződés keretében elszámolva	-191.000
12.11.12.	ÁTUTALÁS 10032000-06057749 19123989-1-10	491455277 APEH EBIET számla.	-53.000
12.11.12.	ÁTUTALÁS 10032000-06057749 19123989-1-10	491455291 APEH EBIZT. ÉS MUNKAERŐ-PIACI IÁR. Utazó Elemér munkaerő-piaci járulékaiból 1.815,- Ft összeg a	-25.000
12.11.12.	ÁTUTALÁS 10032000-06056212 19123989-1-10	491455291 APEH EBIZT. ÉS MUNKAERŐ-PIACI IÁR. azonosítóval ellátott szerződés keretében elszámolva	-31.000
12.11.12.	ÁTUTALÁS 10032000-06056504 19123989-1-10	491455291 APEH EHO számla	-10.480
12.11.12.	ÁTUTALÁS 10032000-06056511 19123989-1-10	491455291 APEH AB-AEGON	-8.023
12.11.12.	ÁTUTALÁS 10032000-06056559 19123989-1-10	491455302 Alianz Hungária MNYP	-24.444
12.11.12.	ÁTUTALÁS 10032000-06056559 19123989-1-10	491455302 APEH AXA MNYP	-7.985
12.11.12.	ÁTUTALÁS 10032000-06056597 19123989-1-10	491455302 APEH EVGY. MNYP	-7.985
12.11.16.	ÁTUTALÁS 12345679-12345679 2010.10. havi munkabér Utazó Elemér	994739796 Utazó Elemér	-89.340

ZÁRADÉK

HITELESÍTÉS

Az eredetivel mindenben
meggyező hiteles másolat.

2010.12.15.

Nyertes Tamás

