



Nemzeti Tehetség
Program

Egységes elszámolási útmutató

**a Nemzeti Tehetség Program
2024. évi támogatásaihoz**

Tartalomjegyzék

1. BEVEZETÉS.....	4
2. SZAKMAI BESZÁMOLÓ	4
3. PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁS	6
3.1 ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK	6
3.2 PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁS FORMAI KELLÉKEI	8
3.3 SZÁMVITELI BIZONYLATOK.....	8
3.3.1 Számla	8
3.3.2 Számla javítása	10
3.3.3 Külföldi számlák	10
3.4. SZÁMVITELI BIZONYLATOK ZÁRADÉKOLÁSA ÉS HITELESÍTÉSE	12
3.5. PÉNZÜGYI TELJESÍTÉST (KIFIZETÉST) IGAZOLÓ BIZONYLATOK.....	13
3.5.1. Kiadási pénztárbizonylat	13
3.5.2. Bankszámlakivonat.....	14
3.6. PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁS KÖTELEZŐ TARTALMA.....	14
3.7. A KEREKÍTÉS SZABÁLYAIRÓL	15
3.8. MEGBÍZÁSI DÍJAK.....	16
3.9. PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSBAN MEGENGEDETT ELTÉRÉSEK	17
3.10. LEMONDÁS.....	17
4. ELSZÁMOLÁS SORÁN BENYÚJTANDÓ DOKUMENTUMOK KÖRE KÖLTSÉGENKÉNT	18
4.1. BÉRKÖLTSÉGEK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK („A FŐSOR”):	18
4.1.1. Munkabér (bruttó):	18
4.1.2. Munkabér munkáltatót terhelő járuléakai:	19
4.1.3. Megbízási díj (bruttó):	19
4.1.4. Megbízási díj megbízót terhelő járuléakai:	20
4.1.5. Reprezentációs költséget terhelő járuléakai:	20
4.1.6. Ösztöndíj:.....	20
4.2. DOLOGI KIADÁSOK („B FŐSOR”):.....	21
4.2.1. Ingatlan, egyéb eszközök üzemeltetésének költségei:	21
4.2.2. Bérleti díj:	21
4.2.3. Adminisztráció költségei:	22
4.2.4. PR, marketing költségek:	22
4.2.5. Kommunikációs költségek:	22
4.2.6. Utazás-, kiküldetés, szállítás, járműüzemeltetés költségei:	23
4.2.7. Megbízási díj (számlás kifizetés):	25
4.2.8. Élelmiszer, étkezés költségei:	25
4.2.9. Nyomdaköltségek:	25

4.2.10. Szállás:	25
4.2.11. 200 ezer Ft alatti tárgyi eszközök:	26
4.2.12. Egyéb, a feladat ellátáshoz kapcsolódó nevesített beszerzések, szolgáltatások, kiadások:	26
4.2.13. Részvételi-, regisztrációs díjak költsége:	27
4.3. FELHALMOZÁSI KIADÁSOK („C FŐSOR”):	27
4.3.1. 200 ezer Ft feletti tárgyi eszközök:	27
4.3.2. Immateriális javak (szellemi termékek, szoftverek):	27
4.4. A TÁMOGATÁS TERHÉRE NEM SZÁMOLHATÓ EL:	28
5. TOVÁBBI INFORMÁCIÓ	28
6. A PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSI ÚTMUTATÓ MELLÉKLETEI:	28

1. BEVEZETÉS

Az útmutató segítséget nyújt a Nemzeti Kulturális Támogatáskezelő (továbbiakban: Lebonyolító) által kezelt 2024. évi Nemzeti Tehetség Program pályázatok (kivéve: NTP-NFTÖ-24 és NTP-SP-C-24) 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 támogatói okiratban rögzített keretek között használta fel.

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy a jelen útmutatóban foglaltak szerint szükséges a szakmai beszámolót és a pénzügyi elszámolást elkészíteni **kormányhatározattal** biztosított támogatások esetében is.

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 **2025. szeptember 30., amennyiben a támogatói okirat másként nem rendelkezik.**

Módosítási kérelem legkésőbb a beszámoló benyújtására megállapított véghatáridő lejártának időpontja – és a beszámoló véglegesítése - előtt az EPER-ben kezdeményezhető.

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 - 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 támogatói okirat alkalmazása esetén a támogatás visszavonásáról rendelkezni.

2. SZAKMAI BESZÁMOLÓ

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) Teljesített szakmai indikátorok:

A pályázat benyújtásakor megadott indikátorok megvalósulását az **EPER-ben** szükséges bemutatni. Amennyiben a tervezett és a teljesített indikátorok között eltérés mutatkozik, a szöveges szakmai beszámolóban azt indokolni szükséges.

*3) A támogatási cél megvalósulását alátámasztó dokumentáció, és egyéb, azt alátámasztó irat (**EPER-ben** szükséges csatolni):*

- ✓ 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;
- ✓ Versenyszabályzatok, forgatókönyvek;
- ✓ 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.

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 indikátorok teljesülését a támogatási cél megvalósítását alátámasztó dokumentáció igazolja.
- ✓ A vállalt/tervezett és a teljesített indikátorok közötti eltérést a szöveges beszámolóban megindokolták.
- ✓ A személyes adatok átadására vonatkozó nyilatkozat elfogadásra került [az Európai Parlament és a Tanács 2016. április 27-i (EU) 2016/679 rendelete a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet)].

4) A támogatási cél megvalósulását alátámasztó dokumentáció, és egyéb, azt alátámasztó irat, amelyet **postai úton** kötelező megküldeni:

4.1. Legalább **2 perces rövidfilm CD-n, DVD-n vagy pendrive-on 1 példányban, amennyiben a pályázatban kiegészítő tevékenységként vállalták a legalább 2 perces rövidfilm elkészítését** saját tehetséggondozó programjuk bemutatásáról vagy arról, mit jelent ma tehetségesnek lenni.

Az elektronikus adathordozóhoz mellékelni kell az értelemszerűen kitöltött és aláírt „Kísérőlap elektronikus adathordozó beküldéséhez” című dokumentumot.

4.2. Kiadványok (könyvek, cd, album, naptár, stb.) támogatása esetében a Kedvezményezett vállalja a **kiadvány kettő példányának a Lebonyolító részére való ingyenes átadását.**

NYILVÁNOSSÁG BIZTOSÍTÁSA

A Kedvezményezett a megvalósult program tevékenységei során, kommunikációjában, reklámanyagain, a támogatásból megjelentetett kiadványaiban köteles a Nemzeti Tehetség Program és a Támogató nevét és hivatalos grafikai logóját megjeleníteni.

A Kedvezményezett köteles a támogatott program megvalósításáról szóló **rövid szöveges összefoglalót és fényképes dokumentációt közzétenni honlapján** oly módon, hogy az a program lezárását követően **legalább 1 évig** elérhető legyen az EPER szakmai beszámolóban megadott pontos elérhetőségen (teljes címsor/webhely megadása szükséges). A szöveges beszámolóban fel kell tüntetni a Nemzeti Tehetség Program és a Támogató nevét és hivatalos grafikai logóját.

Az arculati elemek leírása és a logó elektronikus elérése:

<https://emet.gov.hu/kommunikacios-utmutato-2024/>

A Kedvezményezett köteles minden, a támogatott programhoz kapcsolódó eseményről (pl. díjátadó/kiállítás/konferencia) a Lebonyolítót elektronikus úton írásban értesíteni. **Az eseményről szóló értesítést elektronikus úton az ntp@nktk.hu e-mail címre kell megküldeni, legkésőbb a rendezvény napját megelőző 20 nappal.** A rendezvény bejelentő lap letölthető a www.nktk.hu honlapról. A bejelentő laphoz csatolni kell a meghatározott arculati elemeket tartalmazó meghívót és plakátot is.

3. PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁS

3.1 Általános tudnivalók

A támogatás terhére kizárólag a támogatási időszakban felmerült, az EPER-ben elfogadott költségtervben feltüntetett, a projekt megvalósításához kapcsolódó gazdasági események költségeit alátámasztó, a támogatási összeg felhasználását igazoló számviteli bizonylatok összegei számolhatók el, melyek pénzügyi teljesítése (kifizetése) legkésőbb a támogatási időszak záró dátuma és a beszámoló beérkezésének határidejeként meghatározott időpont közé eső időszakon belül (a továbbiakban: elszámolási időszak) megtörténik.

A pénzügyi elszámolás keretében a Kedvezményezettnek a támogatói okiratban megjelölt időszakban megvalósult gazdasági események költségeit, a támogatási összeg felhasználását igazoló pénzügyi bizonylatokra vonatkozó **számlaösszesítő egy eredeti, 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 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 - 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 elektronikus formában 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 – költségűpusai és összegei alapján.

A következő pontokban szeretnénk felhívni figyelmét néhány fontos információra.

3.2 Pénzügyi elszámolás formai kellei

A pénzügyi elszámolás keretében a Kedvezményezettnek a támogatói okiratban 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, **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 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 **számviteli bizonylatok kizárólag formailag** megfelelően és hiánytalanul kitöltötten fogadhatóak el. Az elszámolás során hiányos, vagy hiányosan kitöltött, olvashatatlan vagy nem eredeti vagy nem szabályos aláírással benyújtott számviteli bizonylat másolat nem fogadható el.

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 százaléktétel);

- 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. §-a 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, ellenőrizték 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, számviteli 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;
- 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 nyújtott be pályázatot**, 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 beszámoláskor 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:

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)

- 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 elfogadhatóak.

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 hiteles fordítást kell csatolni, a fordításnak 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 forintba történő átszámítását, az alkalmazott árfolyam feltüntetésével, figyelembe véve a 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. Külföldi számla, kiállító ország pénznemében történő értékének átváltása nem határon túli Kedvezményezettek részére.

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.

3.3.3.3. Külföldi számla, kiállító ország pénznemében történő értékének átváltása határon túli Kedvezményezettek részére.

A határon túli Kedvezményezettek részére a **3.3.3.2-es pontot az alábbi eltérésekkel kell/lehet alkalmazni**². Határon túli Kedvezményezettek a nem forintban kiállított számlák esetében az alábbi elszámolási módok közül választhatnak:

- A forinttól eltérő pénznemben kiállított számla, számviteli bizonylat esetében annak végösszegét és az arra tekintettel elszámolható költség összegét a számlán, számviteli bizonylaton megjelölt gazdasági teljesítési időpontjában érvényes, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett középárfolyamon kell forintra átszámítani. - a számla értékét a számla kifizetésének napján, a Magyar Nemzeti Bank (MNB) által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon. 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.
- A Magyar Nemzeti Bank által nem jegyzett valutában szereplő kiadások, költségek forintra történő átszámítása esetén Európai Központi Bank által közzétett középárfolyamon kell euróra átváltani, és a számla kifizetésének napján a Magyar Nemzeti Bank által közzétett euroértéket kell a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamán forintra átszámítani.
- A hivatalos valutaváltónál vásárolt valuta árfolyama alapján kifizetett, külföldi pénznemben kiállított külföldi számla esetén a váltási jegyzéken megadott értéken lehet a támogatás terhére elszámolni a kiadás értékét, mely esetben a váltási jegyzék hitelesített másolatát is csatolni kell az elszámoláshoz (Számolaösszesítő mellékleteként). Ebben az esetben váltási jegyzék keltét követően teljesített kifizetéseket a jegyzéken szereplő valutaárfolyammal szükséges átváltani.
- A külföldi pénznemben kiállított külföldi számla **forintban, átutalással teljesült kifizetése esetén**, az átutalt összeg értékét kell elszámolni a támogatás terhére, amennyiben az átutalásról szóló bankszámlakivonatból egyértelműen beazonosítható az adott számla kifizetése, és az átutalást igazoló bankszámlakivonat másolatát is csatolni kell a pénzügyi elszámoláshoz, amennyiben bekérésre kerül.

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

² 98/2012. (V. 15.) Korm. rendelet a határon túli költségvetési támogatások sajátos szabályairól 3.§ (1a) alapján

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

Amennyiben a pályázatában/támogatói okiratban számlatulajdonos szervezet is meg van jelölve, úgy a számlatulajdonos nevére és címére szóló számviteli bizonylatok is elfogadhatóak. 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 elfogadhatóak, 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 fűzzék le** (számla, kifizetés bizonylata, szerződés/teljesítésigazolás, egyéb dokumentum) és minden dokumentumon szerepeljen a sorszám, hogy az összesítő mely sorszámú tételének bizonylata. **Az elkészült szakmai beszámolóról és pénzügyi elszámolásról a benyújtás előtt készítsen 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 az NTP-.....-24-... 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 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;
- keltezését.

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 **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 az NTP-.....-24-.... 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 oldalhű 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 jelöljék, 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.: sorkiemeléssel, színes jelölő papírcsíkkal stb.).

3.6. Pénzügyi elszámolás kötelező tartalma

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

A pénzügyi elszámolás részét képező **számveteli bizonylatok főbb adatait tételesen is rögzíteni kell az EPER-ben.** A rendszer pénzügyi elszámolás modulja segítséget nyújt az egyes költségvetési terhek elszámolt összegeinek keretfigyelésében, visszajelzést ad a többször elszámolt számveteli 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 számveteli bizonylatok adatait tételesen tartalmazza;
- a beküldendő bizonylatokról szóló **értesítésben felsorolt**, számveteli törvény szerinti, záradékolat **bizonylatok**, valamint az azok **kifizetését igazoló bizonylatoknak** és kapcsolódó egyéb dokumentumoknak a szervezet képviselője által hitelesített másolata.

Az egyéb dokumentumokat a 4. Elszámolás során benyújtandó dokumentumok köre költségként 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 200.000 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 biztosítani 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.

A támogatói okirat értelmében a Lebonyolító ellenőrzi 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, kérjük a **nyilatkozat a közbeszerzési jogszabályok betartásának ellenőrzéséhez szükséges adatokról és közzététel módjáról** elnevezésű dokumentumot a beszámolóhoz csatolni 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 megjelent 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 egyezőség 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 számlás kifizetésként.** 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 kitakarással 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).

Kizárólag abban az esetben támogatható a kifizetés, amennyiben a munkaszerződésben/kinevezésben nem szerepel a feladat és a megbízási szerződésből egyértelműen kiderül, hogy munkaszerződésen/munkakörén kívüli tevékenységről van szó és nincs ütközés az alaptevékenységgel. Abban az esetben, amennyiben a pályázat tárgyát képező projektben a munkaszerződésének/kinevezésének megfelelően, munkakörébe utalt feladatokat ellátva dolgozik a munkavállaló/közalkalmazott, nem számolhatnak el a részére megbízási díjat.

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 munkavégzésre irányuló egyéb 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 beszámolókor **okiratmódosítási 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 támogatói okiratban 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 fordítani 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 az államháztartás központi alrendszerébe tartozó Kedvezményezett** az elszámolási határidőt követő 30 napon belül, egy összegben köteles visszafizetni a

Lebonyolító részére az okiratszám megjelölésével a Támogató **10032000-01220328-05020041** 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 előirányzat visszarendezésével; **a támogatás folyósítását követő évben** a Támogató **10032000-01220328-05020041** 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 megküldenie 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 tehetséggondozásról 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 kérjük, fokozott gondossággal járjanak el.

4.1.1. Munkabér (bruttó):

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

- bruttó bérköltséget, amennyiben a pályázati kiírás lehetővé teszi.

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.

4.1.2. Munkabér munkáltatót terhelő járulécai:

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, amennyiben a pályázati kiírás lehetővé teszi.

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.

4.1.3. Megbízási díj (bruttó):

Ezen az alson 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 főszámon belül, a megfelelő alson 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 járulékok 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.

4.1.4. Megbízási díj megbízót terhelő járulécai:

Ezen az alson lehet elszámolni a program, projekt megvalósításával összefüggő, megbízási jogviszony alapján foglalkoztatottak megbízót terhelő járulékeinak 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 járulékok összegét is fel kell tüntetni.

4.1.5. Reprezentációs költséget terhelő járulécai:

Ezen az alson lehet elszámolni a program, projekt megvalósításával összefüggő, reprezentációs költséghez kapcsolódó, pályázót terhelő járulékok költségét.

Benyújtandó dokumentumok (a felsorolt bizonylatok hitelesített másolata):

- *A munkáltatót terhelő járulékok megfizetését igazoló bankszámlakivonatok.*

4.1.6. Ösztöndíj:

Ezen az alson lehet elszámolni a program, projekt megvalósításával összefüggésben az elismerésre kiválasztott tanulók/tehetségeket segítő szakemberek részére nyújtott bruttó ösztöndíj költségét (ösztöndíjas bérszámfejtett ösztöndíját és az ahhoz kapcsolódó ösztöndíjas járulékfizetési kötelezettségének értékét).

Benyújtandó dokumentumok (a felsorolt bizonylatok hitelesített másolata):

- *ösztöndíjszerződés/szerződés (szerződésmódosítás),*
- *a kifizetést megalapozó záradékolt kifizetési jegyzék (amennyiben rendelkezésre áll),*
- *pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylat (nettó bérek átutalásáról szóló bankkivonat munkavállalónként vagy a csoportos utalás bizonylata záradékkal ellátva, hogy mely személy milyen összegű bruttó díját tartalmazza), a járulékok megfizetését igazoló bankszámlakivonatok.*

4.2. DOLOGI KIADÁSOK („B fősor”):

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

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

4.2.1. Ingatlan, egyéb eszközök üzemeltetésének költségei:

Ezen az alsorton lehet elszámolni a program, projekt megvalósításával, a szervezet működésével, pályázati programmal összefüggő, a szervezet tulajdonában lévő vagy általa bérelt ingatlan üzemeltetéséhez kapcsolódó beszerzések és szolgáltatások költségeit (anyagköltséget és igénybevett szolgáltatást), például:

- közüzemi díjakat (pl.: áram, víz, fűtés stb.),
- közös költséget,
- biztosítási díjat (vagyonbiztosítás, stb.),
- ingatlan üzemeltetéséhez kapcsolódó egyéb beszerzéseket, igénybevett szolgáltatások értékét (tisztítószer, üzemeltetési anyagok, ingatlan őrzése, takarítása, stb.),
- a Pályázó/Kedvezményezett tulajdonában/bérlésében lévő eszközök javítási, karbantartási költségeit,
- a Pályázati Kiírás és Útmutató által megengedett egyéb költségek.

Nem számolható el ezen a soron ingatlanhoz kapcsolódó beruházási kiadás és felújítási kiadás!

Benyújtandó dokumentumok (a felsorolt dokumentumok hitelesített másolata):

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

A költséget tartalmazó számlákat a Kedvezményezett nevére és címére kell kiállítani, továbbá a számlán szereplő fogyasztási helynek meg kell egyeznie a Kedvezményezett székhelyével, vagy igazolt működési helyével.

Amennyiben nem a szervezet székhelyére, telephelyére szól a számla, hanem valamely működési helyére, vagy a számlán lévő fogyasztási hely nem a Kedvezményezett székhelye, alapító okiratban szereplő telephelye, hanem valamely működési helye, akkor a bérleti szerződés vagy NAV bejelentő hitelesített másolatának benyújtása is szükséges a számla és a pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylat mellé.

Kötelezettségvállaló esetén a Kötelezettségvállaló nevére és címére is szólhat a számla, ebben az esetben a fogyasztási helynek meg kell egyeznie a Kötelezettségvállaló székhelyével, vagy igazolt működési helyével.

Amennyiben a támogatás terhére elszámolt számlán kizárólag szerződésre, megállapodásra való hivatkozás szerepel, amely alapján a költséget leszámolták, akkor a pénzügyi elszámolás részeként a számlához kapcsolódó szerződés, megállapodás hitelesített másolatát is be kell nyújtani.

4.2.2. Bérleti díj:

Ezen az alsorton 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.***

4.2.3. 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, melyek 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, tűzógépek, 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.***

4.2.4. PR, marketing költségek:

Ezen az alson lehet elszámolni a program, projekt megvalósításával, a szervezet működésével, pályázati programmal összefüggő beszerzések és szolgáltatások költségeit (anyagköltséget és igénybevett szolgáltatást), például:

- hirdetési-, reklámköltségeket (nyomtatott és elektronikus médiumokban, televízióban, rádióban, interneten történő megjelenésért számla ellenében fizetendő díjak),
- PR, marketing kiadványok költségeit (brosúrák, szórólapok, tájékoztató füzetek, plakátok, névjegykártyák),
- kiállítás, marketingrendezvény költségeit,
- arculat tervezés költségeit,
- egyéb, a PR-hoz vagy a marketinghez kapcsolódó beszerzések, szolgáltatások költségeit.

Benyújtandó dokumentumok (a felsorolt dokumentumok hitelesített másolata):

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

4.2.5. Kommunikációs költségek:

Ezen az alson lehet elszámolni a program, projekt megvalósításával, a pályázati programmal összefüggő kommunikációs beszerzések és szolgáltatások költségeit (anyagköltséget és igénybevett szolgáltatást), például:

- honlap fenntartás, üzemeltetés költségeit (domain díj, folyamatos feltöltés költsége, tárhely díj, a honlap fejlesztés, készítés költségeit azonban – amennyiben a Pályázati Felhívás megengedi – a C főszoron kell elszámolni),
- postaköltséget (egyetemes postai szolgáltatás, csomagküldő szolgáltatás igénybevétele, stb.),

- telefonköltséget (előfizetési és forgalmi díjak, a Pályázó/Kedvezményezett tulajdonában álló telefon feltöltőkártyája, stb.),
- internetköltséget,
- egyéb kommunikációs kiadáshoz kapcsolódó beszerzések, szolgáltatások értékeit.

Benyújtandó dokumentumok (a felsorolt dokumentumok hitelesített másolata):

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

A vezetékes és a mobiltelefonhoz kapcsolódó költségek abban az esetben számolhatóak el a támogatás terhére, amennyiben a telefonok, előfizetések a Kedvezményezett, vagy Kötelezettségvállaló megjelölése esetén a Kötelezettségvállaló tulajdonában vannak, és a támogatási célok megvalósulása érdekében használják.

4.2.6. 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.

4.2.6.1. 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.**

4.2.6.2. 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.**

4.2.6.3. 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 szólítaniuk).**

Kedvezményes árú jegy vásárlásánál:

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

4.2.6.4. Egyéb utazási, kiküldetési költségei:

Benyújtandó dokumentumok (a felsorolt bizonylatok hitelesített másolata):

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

4.2.6.5 Szállítási költségei:

A program, projekt megvalósításával, a szervezet működésével, pályázati programmal összefüggő szállítás és ahhoz kapcsolódó költségek számolhatóak 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.**

4.2.6.6 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.

Csak azoknak a **járműveknek a költségei** számolhatóak el, melyek a **szervezet tulajdonában vagy bérleményében (üzemeltetésében) vannak**, ezért minden esetben csatolni kell a **forgalmi engedély** vagy a bérleti szerződés, megállapodás **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).

4.2.7. 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 számolhatóak el, amelyek teljesülését követően a megbízott számlát állít ki a szolgáltatást igénybevevő, a megbízó részére.

A szakértői díjakat azonban a Szakértői díjak alson lehet elszámolni.

Benyújtandó dokumentumok (a felsorolt dokumentumok hitelesített másolata):

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

4.2.8. 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, élelmiszeri nyersanyagok beszerzésének kiadásait, függetlenül attól, hogy az étkezést ellátottak, saját alkalmazottak vagy más szerv ellátottai, 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.

4.2.9. Nyomdaköltségek:

Ezen az alson lehet elszámolni a program, projekt megvalósításához kapcsolódó nyomdai munkával kapcsolatos beszerzések, szolgáltatások értékeit (anyagköltségek és szolgáltatások igénybevétele is). Szolgáltatások igénybevétele esetén csak a számla ellenében végzett tevékenységeket lehet elszámolni ezen a soron.

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.***

Nem számolható el ezen a soron nyomtató toner, festékpátron, ezek az Adminisztráció költségei soron számolhatóak el.

4.2.10. Szállás:

Ezen az alson lehet elszámolni a program, projekt megvalósításával összefüggő szállás igénybevételehez kapcsolódó költségeket.

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 ezen a soron teremlétről szóló számla!

4.2.11. 200 ezer Ft alatti tárgyi eszközök:

Ezen az alsort alkotó további sorokon lehet elszámolni a program, projekt megvalósításához közvetetten és közvetlenül kapcsolódó nevesített, 200 000 Ft 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 számolhatóak 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 200 000 Ft alatti-e a tárgyi eszköz.

- Amennyiben az állami fenntartású pályázó a nettó összeget veszi leltárba és a pályázó bruttó elszámoló (a támogatói okirat alapján a pályázót adólevonási jog nem illeti meg, és az adóterhet másra nem hárítja át) a számla teljes összege elszámolható feltéve, hogy a tárgyi eszközök és immateriális javak költségsorok százalékos kikötésébe belefér.

- Amennyiben az állami fenntartású pályázó a nettó összeget veszi leltárba és a pályázó nettó elszámoló (a támogatói okirat 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 200 000 Ft alatti lehet.

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

Ezen az alsoron 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)
- nevezési díjak (bajnokságok, versenyek nevezési díja stb.),
- tárgyjutalom, ajándékutalvány,
- egyéb anyagjellegű szolgáltatások költségei (belépőjegyek, stb.),
- reprezentáció költségei,

- terembérllet díja (amennyiben a Költségvetésben nem szerepel „Bérleti díj” alsor),
- pénzügyi szolgáltatások díjai, bankköltség (pl. tranzakciós díj, **ezen költségtípusra a támogatási összeg legfeljebb 1%-a fordítható**, mely korlátozás nem vonatkozik az NTP-ADY-M-24 kategóriára).

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.**

4.2.13. Részvételi-, regisztrációs díjak költsége:

Ezen az alson lehet elszámolni a részvételi és regisztrációs díjak költségét.

Benyújtandó dokumentumok (a felsorolt dokumentumok hitelesített másolata):

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

A Kedvezményezett a költségvetésből nyújtott támogatás és – ha előírásra került – a saját forrás terhére **a 200.000 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. 200 ezer Ft feletti tárgyi eszközök:

Ezen az alson lehet elszámolni a program, projekt megvalósításához, a szervezet működéséhez kapcsolódó nevesített, 200 000 Ft 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.**

4.3.2. Immateriális javak (szellemi termékek, szoftverek):

Ezen az alson 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.*

4.4. A TÁMOGATÁS TERHÉRE NEM SZÁMOLHATÓ EL:³

- alkohol/alkohol tartalmú termék és dohányáru;
- gépjármű-vásárlás;
- használati eszköz vásárlás;
- beruházási kiadások (ingatlan, gépjármű beszerzés, amennyiben a pályázati kiírás másként nem rendelkezik);
- felújítási kiadások (ingatlan, gépjármű felújítás költsége, amennyiben a pályázati kiírás másként nem rendelkezik);
- a pályázat előkészítésének költségei (tanulmányok, pályázatírás);
- jutalom (természetbeni pénzbeli), prémium;
- a munkavállaló részére biztosított természetbeni hozzájárulások (pl.: a munkába járás költségtérítése);
- késedelmi pótlék, kötbér;
- bírságok, büntetések, pótdíjak költségei;
- folyamatos vállalkozói szerződés alapján feladat ellátására felmerülő költségek;
- önkéntes foglalkoztatott költségei;
- tanulmányi vagy szociális ösztöndíj;
- civil szervezet választott tisztségviselőinek fizetett tiszteletdíjak.

5. További információ

5.1. Az elszámolás elkészítésével kapcsolatosan felmerülő további kérdés esetén írjon a 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)

³ Kivétel, amennyiben a Pályázati kiírás és útmutató lehetővé teszi.

6. Váltási jegyzék (minta)
7. Kiküldetési rendelvénny (minta)
8. Egyéni bérjegyzék (minta)
9. Bankszámlakivonat (minta)

1. számú melléklet

NYILATKOZAT

a közbeszerzési jogszabályok betartásának ellenőrzéséhez szükséges adatokról és közzététel módjáról

Alulírott _____ (Pályázó képviselőjének neve) a _____ (Pályázó neve) képviseletében az NTP-.....-..... „.....” című pályázat kapcsán nyilatkozom, hogy a támogatási cél végrehajtása érdekében a támogatásból finanszírozott, a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. 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:

.....

Pályázó cégszerű aláírása

Meghatalmazás

(minta)

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

.....
(született: szül. hely, dátum, anyja neve) lakcím alatti lakost, hogy asz.
pályázat kapcsán nevemben a Pályázó 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: 28,15 l	FORMULA EURO 95 335	27101145 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 Iktató
1000 Szent István tér 12. 12345678-2-12
bélyegző helye

KIADÁSI PÉNZTÁRBIZONYLAT Folyamatos sorszáma: **AB 0123442**

Kelet: 2012.09.15.

Pénztár fizetése az alábbiak szerint: Alkalmazott János -nak

3 425 Ft, azaz háromezer négyszázhuszöt forintot

Készpénz- forgalmi jegyet	Könyvelési számlaszám	HITELESÍTÉS	Szöveg	Osszeg ft
			<u>másolópapír vásárlás AI9ED1447112 számla</u>	<u>3 425</u>
			<u>Az eredetivel megegyező 2012.12.15.</u>	
			<u>hiteles másolat.</u>	
			<u>Nyertes Tamás</u>	
Gyűjtőnyomtatás <u>Hiteles József</u>	Gyűjtőnyomtatás <u>Rózsa Károly</u>	Ellátónyomtatás <u>Vezér László</u>	Melléklet:	Osszesen <u>3 425</u>
Könyvelő <u>Csikós Zoltán</u>	Pénztáros: <u>Pénzes Péter</u>	Az összeg átvételének a dátuma: <u>Alkalmazott János</u>	személyi igazolvány száma <u>AB 123456</u>	

B. 318-1/1/Nr. 22. - Kiegészítő: UNIC Kft. Budapest 1396 Pf. 589 - 1000 567 DN/EZ

Kézi kitöltésű számla (minta):

Készpénzfizetési számla			Számla sorszáma: AI9ED1447112 *	
A származékbocsátó 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 (ÁFÁval)	Értéke, amely 21,25% ÁFÁT tartalmaz
másolópapír	cs	5	685	3.425
3.425,- Ft összeg a pályázati azonosítóval ellátott szerződés keretében elszámolva				
Az eredetivel mindenben meg egyező hiteles másolat.				
ZÁRADÉK	2012.12.15.			
Nyertes Tamás				
HITELESÍTÉS				
A számla fizetendő végösszege: háromezernégyszázhuszonöt				3.425
Az áthárított adó százaléka:				27 %

B. 13-373/Á/V - 1 áta - (2009) Átírás 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 Tatr. , 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:

$480 \text{ zł} \times 68,78 \text{ Ft/zł} = 33.014,- \text{ Ft}$

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 kézpénzben történik

THANK YOU !!!
ExNet Software

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
Jókodv u. 2.
1000

0000001234
SZÁMLAVEZETŐ FIÓK NEVE, CÍME:
1234 Pénzes Bank
Telefon: 06 (1) 123-4567

BANKSZÁMLAKIVONAT

SZÁMLASZÁM: 12345678-12345678

NEMZETKÖZI SZÁMLASZÁM (IBAN): HU90 1173 8008 2071 5380 0000 0000

SZÁMLATULAJDOSA 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./JÓV. ÖSSZEG

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

HITELESÍTÉS

Az eredetivel mindenben
meg egyező hiteles másolat.

2012.12.15.

Nyertes Tamás

