

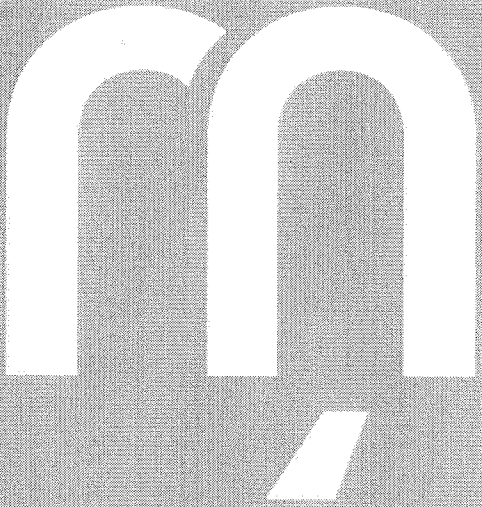
[Handwritten signature]

EAOP-3.1.3/A-11-2011-0014
Azonosító szám:

„Bike – Biztonságban két keréken – V. ütem
Kerékpárforgalmi hálózat fejlesztése
Nagykállóban”

TÁMOGATÁSI SZERZŐDÉS

SZÉCHENYI TERV





Azonosító szám: EAOP-3.1.3/A-11-2011-0014

Támogatási Szerződés

amely létrejött

egyrészt a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség (1077 Budapest, Wesselényi u. 20-22.), mint támogató (továbbiakban: **Támogató**) képviselében eljáró Észak-Alföldi Regionális Fejlesztési Ügynökség, mint közreműködő szervezet (a továbbiakban: **Közreműködő Szervezet**)

Postacím: **ÉARFÜ Nonprofit Kft. ROP KSZ, 4002 Debrecen 2 Pf. 501**
 Székhely: **4025 Debrecen, Széchenyi utca 31.**
 Aláírási jogosult képviselője: **Dr. Mező Ferenc, ügyvezető**
 Azonosító szám (törzs-szám/Cégjegyzékszám): **09-09-016929**
 Adószám: **20640079-2-09**

Név/Cégnév: **Nagykálló Város Önkormányzata**, mint kedvezményezett (a továbbiakban: **Kedvezményezett**),

Postacím: **4320 Nagykálló, Kállai Kertős tér 1.**
 Székhely/Lakcím: **4320 Nagykálló, Kállai Kertős tér 1.**
 Azonosító szám (törzs-szám): **732329**
 Adószám/adóazonosító jel: **15732327-2-15**

Pénzforrási számlaszám, amelyre a támogatás utalásra kerül: **11744120-15404503-10280007**
 Aláírási jogosult képviselője: **Juhász Zoltán, polgármester**

(Közreműködő Szervezet és Kedvezményezett továbbiakban együtt: Szerződő Felek) között az alulírott helyen és napon az alábbi feltételekkel.

1. Előzmények

A Támogató az **Új Széchenyi Terv Észak-Alföldi Regionális Operatív Program** (továbbiakban: OP) keretén belül **Kerékpárturizmus hálózat fejlesztése** tárgyú felhívást tett közzé, melyre Kedvezményezett **EAOP-3.1.3/A-11-2011-0014** azonosító számon regisztrált, **2011.10.24.** napon pályázatot nyújtott be, a jelen Szerződés mellékletét képező felhívás és útmutató szerint (amelyek akkor is a jelen Szerződés elválaszthatatlan részét képezik, és a Szerződő Felekre kötelező érvényűek, ha azok fizikai értelemben a jelen Szerződéshez nem kerülnek csatolásra), amelyet a Támogató **2013. augusztus 05. napon** kelt támogató leveli szerint támogatásban részesített. A Támogató döntése alapján Kedvezményezett vissza nem térítendő támogatásban részesült.

A jelen Szerződés mellékletét képező, és a Szerződő Felekre kötelező érvényű a pályázati felhívás és a pályázati útmutató, illetve ezek mellékletei, továbbá minden olyan tanulmány, elemzés, hatósági engedély, műszaki terv és tartalom, nyilatkozat, beszerzési terv, társulási megállapodás és egyéb dokumentum, valamint ezek módosításai, amelyet a Kedvezményezett a pályázat mellékleteként benyújtott, amelyek fizikai értelemben nem kerülnek csatolásra a jelen Szerződéshez.

2. Szerződés tárgya

2.1. Az Előzményekben meghatározottak szerint Szerződő Felek az alábbi Szerződést kötik:

A Szerződés tárgya a "Bike – Biztonságban két keréken – V. ütem Kerékpárforgalmi hálózat fejlesztése Nagykállóban" című, a projekt adatait és annak mellékleteiben, illetve amennyiben iránymód, az eltérések listájában rögzített projekt (a továbbiakban: Projekt) elszámolható költségeinek az Európai Regionális Fejlesztési Alapból és hazai központi költségvetési előirányzatból vissza nem térítendő támogatás formájában történő finanszírozása.

Kedvezményezett a jelen Szerződés aláírásával kötelezi magát arra, hogy a Projekttel a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, kellő alapossággal, hatékonysággal és gondossággal megvalósítja, illetve a 2007-2013 programozási időszakban az Európai Regionális Fejlesztési Alapból, az Európai Szociális Alapból és a kohéziós Alapból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet [a továbbiakban: 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet] 37-46. §-ában rögzített feltételek fennállása esetén az ott előírt módon a közbeszerzési eljárások lebonyolításába a közreműködő Szervezetet és a Támogató közbeszerzési Felügyeleti Főosztályát bevonja.

2.2. A jelen Szerződés elválaszthatatlan részét képezi az "Általános Szerződési Feltételek az Új Széchenyi Terv Regionális Fejlesztési Operatív Programok keretében támogatásban részesített kedvezményezettekkel kötendő támogatási szerződésekhez" (továbbiakban: ASZF) amelyet a közreműködő Szervezet a jelen Szerződéssel egyidejűleg egy példányban bocsát a kedvezményezett rendelkezésére.

3. A Projekt megvalósításának időbeli ütemezése és helyszíne

3.1. A Projekt kezdete
A Projekt megvalósítási időszakának (tervezett) kezdő időpontja: **2014. év 02. hó 01. nap.**
Kedvezményezett köteles haladéktalanul bejelenteni.

3.2. Költségek elszámolhatóságának kezdete

A Projekt költségei elszámolhatóságának kezdő időpontját a pályázati útmutató határozza meg.

A Projekt keretében a kezdő időpontot követően felmerült kiadásokat lehet elszámolni.

3.3. A Projekt fizikai befejezése, megvalósulása, befejezése és lezárása

3.3.1 A támogatott tevékenység fizikai befejezése az a nap, amikor a támogatott tevékenység a Szerződésben meghatározottak szerint teljesült a felhívásban és útmutatóban meghatározott feltételek mellett. A projekt fizikai befejezésének beruházás, illetve a projekt utolsó tevékenysége fizikai teljesítésének napja minősül.

A Projekt fizikai befejezésének tervezett napja: **2015. év 04. hó 30. nap.**

3.3.2 A Projekt megvalósulásának napja az a nap, amelyen a projektjavaslatban/pályázatban meghatározott feladat, cél a felhívásban foglaltaknak megfelelően, szerződésszerűen teljesült, és a kedvezményezett az elszámolásra benyújtandó számlákat, szállítói kifizetés esetén az előírt önrészt a szállítók részére kiegyenlítette.

A Projekt megvalósulásának tervezett napja: **2015. év 05. hó 30. nap.**



3.3.3 Az utolsó kifizési igénylés, valamint annak mellékleteként, a záró beszámoló benyújtásának határideje: a Projekt fizikai befejezésétől számított 30. nap, mely a közreműködő Szervezet engedélyével egy alkalommal maximum 90 napra módosítható.

3.3.4 A Projekt akkor tekinthető befejezettnek, ha a támogatott tevékenység a jelen Szerződésben meghatározottak szerint teljesült, a megvalósítás során keletkezett számlák kiegyenlítése megtörtént, a támogatással létrehozott vagy beszerzett eszköz aktiválásra került, és a Kedvezményezettnek a támogatott tevékenység befejezését tanúsító, hatósági engedélyekkel és bizonylatokkal alátámasztott beszámolóját, elszámolását a közreműködő Szervezet jóváhagyta és a költségvetésből nyújtott támogatás folyósítása az igazolt támogatás-felhasználásnak megfelelő mértékben megtörtént.

3.3.5 A támogatott tevékenység akkor tekinthető lezártnak, ha a Szerződésben a befejezést követő időszakra nézve a Kedvezményezett további kötelezettséget nem vállalt és a 3.3.4. pontban foglalt feltételek teljesültek. Ha a Szerződés a támogatott tevékenység befejezését követő időszakra nézve további kötelezettséget tartalmaz, a támogatott tevékenység akkor tekinthető lezártnak, ha valamennyi vállalt kötelezettség teljesült, és a Kedvezményezett a kötelezettségek megvalósulásának eredményéről szólo záró projekt fenntartási jelentését benyújtotta, és azt a támogató jóváhagyta, valamint a záró jegyzőkönyv elkészült.

3.3.6. A Projekt keretében a 3.3.1 pontban a fizikai befejezés napjáig felmerült költségek számolhatók el. Az ezen időpontot követően keletkezett költségre támogatás nem folyósítható.

3.4. Kedvezményezett vállalja, hogy a Projektet 4320 Nagykálló 0611/4, 0637, 0621/1, 0617/29, 0617/30, 0617/36, 0623/2, 0633/7, 0636/3, 0617/37, 0155, 691, 0159/1, 0164, 704, 712/4, 896, 711, 710, 709, 846, 870, 875/2, 2573/5, 1131, 1132, 1152/2, 1152/3, 1384/1, 1367/1, 2063, 2017, 1367/3, 2011, 1956, 2296/2, 2296/3, 0635, 2166/1 helyrajzi szám alatt megvalósítja, és azt a fenntartási időszak alatt ugyanezen a helyen fenntartja és üzemeltetését biztosítja.

4. A Projekt költsége, forrása, a támogatás összege, összetétele és jogcíme

4.1. A Projekt tervezett összköltsége

A Projekt tervezett összköltsége **213.366.541,- Ft**, azaz **Kettőszáztizzenhárommillió-háromszázhatvanhatezer-öttszáznegyvenegy** forint.

4.2. A Projekt elszámolható összköltsége

A Projekt elszámolható összköltsége **186.873.099,- Ft**, azaz **Egyszáznyolcvanhatmillió-nyolcszázhatvanhatezer-kilencvenkilenc** forint. A Projekt elszámolható költségeit jelen Szerződés 1. számú melléklete, az elszámolható költségek részletezését a 2. számú melléklete tartalmazza.

4.3. A Projekthez felhasználásra kerülő források

A Projekthez felhasználására kerülő források részletes bontását a jelen Szerződés 3. sz. melléklete tartalmazza.

Amennyiben az igénybe vehető, bármely forrásból származó támogatás mértéke változik, a Kedvezményezett erről a közreműködő Szervezetet haladéktalanul értesíteni köteles.

4.4. A támogatás összege és mértéke

7.1. Jelen Szerződés **7 oldalon és 2 db eredeti példányban** készült. A jelen Szerződéshez csatolt **13 db melléklet**, és a jelen Szerződéshez fizikai értelemben nem csatolt, de a jelen Szerződésben vagy az ASZF-ben hivatkozott mellékletek, továbbá a projekt adatai és annak mellékletét képező valamennyi nyilatkozat, dokumentum a Szerződés elválaszthatatlan részét függetlenül attól, hogy azok a jelen Szerződéshez

ténylegesen csatolásra kerültek-e.

7. Záró rendelkezések

Az 5. számú melléklet az ASZF, a felhívás, valamint a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendeletben foglaltak szerinti szabályszerű benyújtásától válik a jelen Szerződés részévé. Szerződés 5. számú mellékletében foglaltak szerinti biztosítéko(k)át nyújtja. Kedvezményezett a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendeletben foglaltak szerint a jelen

6. Biztosítékkadási kötelezettség

A kedvezményezett a Projekt megvalósítása során a támogatást a 4. sz. mellékletben meghatározott számszerűsíthető eredmények, indikátorok elérése érdekében jogosult és egyben köteles felhasználni. Kedvezményezett a számszerűsíthető eredményeket teljesíteni köteles.

5. A Projekt megvalósításának számszerűsíthető eredményei évek szerint

168.185.789,- Ft, azaz **Egyszázhatvannyolcmillió-egyszáznyolcvanöt ezer-hétszáznyolcvankilenc** forint nem minősül állami támogatásnak.

4.5 Támogatás jogcíme:
Az Új Magyarország Fejlesztési Tervben szereplő Regionális Fejlesztés Operatív Programokra meghatározott előirányzatok felhasználásának állami támogatási szempontú szabályairól szóló 19/2007. (VII.30.) MeHVM rendeletben foglaltaknak megfelelően a jelen Szerződés alapján nyújtott támogatásból

A fordított áfa-előleget a Kedvezményezett a folyósítást követő 30 napon belül köteles az adó befizetésére fordítani, kivéve ha az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény ennél rövidebb határidőt állapít meg, továbbá köteles azzal a befizetést követő 5 munkanapon belül a támogató felé elszámolni.

Az igényelhető fordított áfa-előleg legmagasabb összege **30.482.998,- Ft,** azaz **Harmincmillió-négyyszáznyolcvankettő ezer-kilencszázkilencvennyolc** forint.

Az utófinanszírozású projektelemekre igényelhető előleg legmagasabb összege **6.200.699,- Ft,** azaz **Hatmillió-kettőszáz ezer-hatszázkilencvenkilenc** forint.

Az utófinanszírozású projektelemekre igényelhető támogatási előleg mértéke a megítélt támogatás utófinanszírozással érintett részének legfeljebb 25,000000%-a.

A támogatás mértéke a Projekt elszámolható összköltségének 90,000000 %-a, de legfeljebb **168.185.789,- Ft,** azaz **Egyszázhatvannyolcmillió-egyszáznyolcvanöt ezer-hétszáznyolcvankilenc** forint.

7.10. Jelen Szerződésben nem szabályozott kérdésekben a vonatkozó magyar, ideértve a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvényt (a továbbiakban Ptk.), és európai uniós jogszabályok rendelkezéseit az irányadók.

7.9. Kedvezményezett kijelenti, hogy – az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. – a projekt adatlapon feltüntetett információk, illetve a Projekt megvalósításában résztvevő személyek, valamint a dokumentumokban feltüntetett személyes adatoknak a Támogató és a közreműködő Szervezet által történő kezeléséhez (ideértve ezen adatok felvételét, tárolását, nyilvánosságra hozatalát is) kifejezetten hozzájárultak. Ennek alapján Kedvezményezett szavatol azért, hogy ezen személyes adatok fentieknek megfelelő kezelése az érintettek hozzájárulásával történik.

7.8. A jelen Szerződés hatályba lépésének napja megegyezik a szerződést kötő felek közli az utolsóként aláírt aláírásának napjával. Jelen szerződés 2020. december 31-én, vagy a záró projekt fenntartási jelentés elfogadásának napját követő nappal (a kettő közül a későbbi dátum) hatályát veszti.

7.7. A Kedvezményezett közreműködő Szervezet nem hivatalos kommunikációja (projektet érintő joghatást nem keletkeztető pontosítás, eljárásrendi kérdések tisztázása, stb.) a 7.6. szerinti telefonon, télefax, elektronikus levelezés útján lehetséges.

7.6. A Szerződő Felek a jelen Szerződés időtartamára kapcsolattartót jelölnek ki. A kapcsolattartó nevérol, postacímról, telefonon és télefax számáról és elektronikus levélcímről a jelen Szerződés aláírásával egyidejűleg, változás esetén pedig a változást követően 30 napon belül tájékoztatják egymást.

7.5. Amennyiben a Támogató vagy a közreműködő Szervezet bármely, a jelen Szerződés alapján keletkező bejelentési, beszámolósi, jelentéstételi, tájékoztatási kötelezettség, vagy igénylés teljesítéséhez formanyomtatványt bocsát rendelkezésre, szerződésszerű teljesítésnek kizárólag a formanyomtatvány használata minősül. A formanyomtatványok a Támogató és/vagy a közreműködő Szervezet honlapjáról tölthetők le.

7.4. A jelen Szerződésből fakadó valamely bejelentési, beszámolósi, jelentéstételi, tájékoztatási kötelezettség vagy igénylés teljesítése, a támogatási szerződés kezelése során bekért dokumentumok benyújtása és a Kedvezményezettnek a közreműködő Szervezet felé irányuló hivatalos kommunikációja a Pályázati e-ügyműködés felületen keresztül történik. Az elektronikus alkalmazással már beküldött dokumentumokat – a biztosítékok iratanyagán kívül – papír alapon nem kell ismételtelen beküldeni. Ha az elektronikus alkalmazás használata lehetséges, szerződésszerű teljesítésnek kizárólag az elektronikus alkalmazás használata minősül.



7.3. A Kedvezményezett és a közreműködő Szervezet közötti kommunikáció az alábbiakban és az Általános Szerződési Feltételek 1. pontjában szabályozott módon valósul meg.

7.2. A Kedvezményezett a jelen Szerződés aláírásával kijelenti, hogy a jelen Szerződés tartalmát, az ASZF-t, és a vonatkozó jogszabályokat, így különösen az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényt (Aht.), a 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet és a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendeletet ismeri és magára nézve kötelezőnek ismeri el, és tudomásul veszi, hogy a jelen Szerződés, valamint az ASZF a vonatkozó jogszabályok módosításával, illetve új jogi szabályozás bevezetésével minden külön intézkedés nélkül módosulnak.



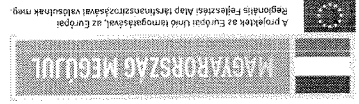
7.11. A Kedvezményezett képviselőiben aláíró személy(ek) kijelenti(k) és cégkivonatukkal, valamint aláírási címpéldányikkal igazolja(k), hogy társasági dokumentumaik/aláíró okiratuk alapján, a jelen Szerződés bevezető részében feltüntetettek szerint jogosult(ak) a Kedvezményezett képviselőjére (és cégjegyzésére), továbbá ennek alapján a jelen Szerződés megkötésére és aláírására. Aláíró képviselő(k) kijelenti(k) továbbá, hogy a testületi szervei(k) részéről a jelen Szerződés megkötéséhez szükséges felhatalmazásokkal rendelkezik(nek), tulajdonosa(i)k) a támogatási jogügyletet jóváhagyták és harmadik személyeknek semminemű olyan jogosultsága nincs, mely a Kedvezményezett részéről megakadályozná vagy bármiben korlátozná a jelen Szerződés megkötését, és az abban foglalt kötelezettségek maradéktalan teljesítését.

Szerződő Felek a jelen Szerződést átolvástak, és közös értelmezés után, mint akaratukkal és elhangzott nyilatkozataikkal mindenkiben egyezőt aláírták.

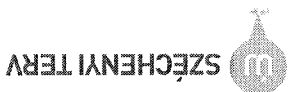
<p>Kelt Nagykálló, 2013. év október hónap 24. napján.</p> <p>Nagykálló Város Önkormányzata</p> <p>Juhász Zoltán polgármester Kedvezményezett</p>  <p><i>[Handwritten signature]</i></p>	<p>Kelt Debrecen, 2013. év október hónap 24. napján.</p> <p>ÉARFÜ Észak-Alföldi Regionális Fejlesztési Ügynökség Közhatalú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság</p> <p>Dr. Mező Ferenc ügyvezető Közreműködő Szervezet</p>  <p>Észak-Alföldi Regionális Fejlesztési Ügynökség Közhatalú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 4025 Debrecen, Eszékalmi u. 31. Adószám: 20640079-2-00 Számvevő: 10034002-09321550-00000017</p> <p><i>[Handwritten signature]</i></p>
--	--

Mellékletek:

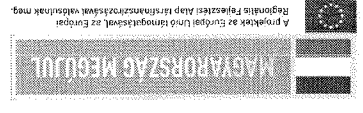
- 1. sz. melléklet - Projekt elszámolható költségei
- 2. sz. melléklet - A Projekt elszámolható költségeinek részletezése
- 3. sz. melléklet - A Projekt forrásai
- 4. sz. melléklet - A Projekt számszerűsíthető eredményei
- 5. sz. melléklet - Biztosítékokra vonatkozó nyilatkozatok, szerződések, megállapodások
- 6. sz. melléklet - Eitérések listája
- 7. sz. melléklet - A pénzügyi elszámolás részletes szabályai
- 8. sz. melléklet - Konzorciumi megállapodás (nem releváns)
- 9. sz. melléklet - Közbeszerzési terv
- 10. sz. melléklet - Projekt tevékenységeinek ütemezése
- 11. sz. melléklet - A Projekt kifizetési ütemezése
- 12. sz. melléklet - Előleg kifizetési kérelem (nem releváns)
- 13. sz. melléklet - Az első kifizetési kérelem (beleértve az előlegigénylést is) benyújtásáig szükséges dokumentumok köre



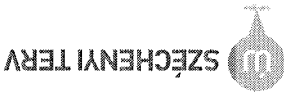
1. sz. melléklet
Elszámolható költségek



[Handwritten signature]



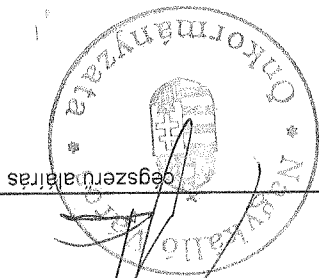
2. sz. melléklet
Elszámolható költségek részletezése



3. sz. melléklet
Források

[Handwritten signature]

Handwritten mark or signature.



egyszerűsítés

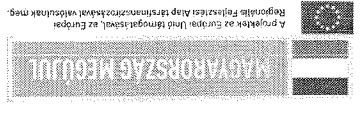

Nagykálló, 2013.09.24.

Kelt:

Forrás	Ft	%
I saját forrás	18 687 310	10,000000%
1/1. a Kedvezményezett hozzájárulása	18 687 310	100,000000%
1/2. partnerek hozzájárulása	0	0,000000%
1/3. banktől	0	0,000000%
II. egyéb támogatás: ...	0	0,000000%
III. a támogatási konstrukció keretében megítélt támogatás	168 185 789	90,000000%
Összesen	186 873 099	100,000000%

Pályázó neve:	Nagykálló Város Önkormányzat
Projekt azonosítószáma:	EAOP-3.1.3/A-11-2011-0014





4. sz. melléklet
A Projekt számszerűsíthető eredményei



INDIKÁTOROK

Működési neve	Típusa	Mérték-egység	Bázis		Megvalósítás időszaka ⁽²⁾		Fennmaradás időszaka ⁽³⁾								
			értéke ⁽¹⁾	érték mértékének dátuma	célterület	célterület megvalósításának dátuma ⁽⁴⁾	1. év	2. év	3. év	4. év	5. év				
Megspiclett kerékpárutak hossza ^a	output	km	0,000	2011.10.24	3,773	2015.04.30									
Meglévő kerékpárforgalom létszáma nyers	output	km	0,000	2011.10.24	0,000	2015.04.30									
A kijelölt egyéb kerékpárforgalom létszáma nyers	output	km	0,000	2011.10.24	1,364	2015.04.30									

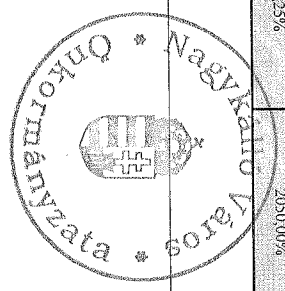
Output indikátorok

Átlagos napi forgalom (Egy átlagos kereszmszűzeti módpontra vetítve adat)	eredmény	kerékpáro s/nap	2011.10.24		2015.04.30		Eredmény indikátorok		2018.04.30		2019.04.30		2020.04.30			
			96,000	96,000	0,000	0,000	1 925,000	2 021,000	13,000	2 034,000	12,000	2 046,000	18,000	2 064,000	17,000	2 081,000
Kerékpáros forgalom növekedése ^a	eredmény	%	0,000%	2011.10.24	0,000%	2015.04.30	2005.21%	2016.04.30	13,34%	2017.04.30	12,50%	2018.04.30	18,75%	2019.04.30	17,71%	2020.04.30
beavakozás területen ^a	eredmény	%	0,000%		0,000%		2005.21%		2018.75%	2031.25%		2050.00%		2067.71%		

Kelt: **Nagykálló, 2013.09.24.**

[Handwritten signature]

aláírás



[Handwritten mark]

ESÉLYEGYENLŐSÉG

Kedvezményezett megnevezése:

Nagykálló Város Önkormányzat

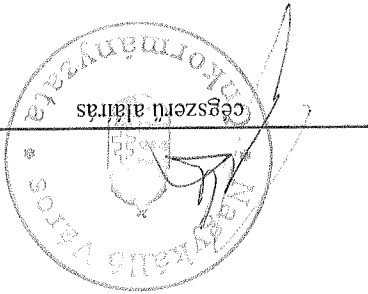
Projektazonosító:

EAOP-3.1.3/A-11-2011-0014

Szempont	Benyújtáskor érvényes érték	Befejezőskor tervezett érték	Fenntartás végén tervezett érték
1. esélyegyenlőségi szempont megnevezése (mértékegység)			
2. esélyegyenlőségi szempont megnevezése (mértékegység)			
3. esélyegyenlőségi szempont megnevezése (mértékegység)			
4. esélyegyenlőségi szempont megnevezése (mértékegység)			
5. esélyegyenlőségi szempont megnevezése (mértékegység)			

Kelt:

Nagykálló, 2013.09.24



[Handwritten mark]

FENNTARTHATÓ FEJLŐDÉS

Kedvezményezett megnevezése:

Nagykálló Város Önkormányzat

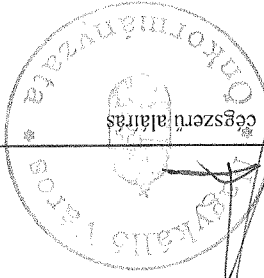
Projektazonosító:

EAOP-3.1.3/A-11-2011-0014

Szempont	Benyújtáskor érvényes érték	Befejezőskor tervezett érték	Fenntartás végén tervezett érték
I. Környezetiudatos menedzsment és tervezés			
22. A zöld felület kialakítás során az őshonos növényfajok, a térfelületnek megfelelő fajkompozíciók előnyben részesítése (I/N) (Féjlesztés)	I		
24. Helyszínelválasztáskor környezetiárat közlekedési (elérhetőség) szempontok érvényesítése (I/N) (Féjlesztés)	I	I	
II. Fenntartható fejlődést szolgáló megvalósítás és fenntartás			
39. A létesítés, építési ideiglenes helyigényt és hatásterületet minimalizálja (I/N) Projektgazda	I	I	
2. Fenntarthatósági szempont megnevezése (mértékegység)			
3. Fenntarthatósági szempont megnevezése (mértékegység)			
4. Fenntarthatósági szempont megnevezése (mértékegység)			
5. Fenntarthatósági szempont megnevezése (mértékegység)			

Kelt:

Nagykálló, 2013.09.24



KOMMUNIKÁCIÓS TERV

Alulírott, mint az

Nagykálló Város Önkormányzat

Kedvezményezett megnevezése

Cégjegyzékszám / Nyilvántartási szám:

732329

Azonosítószám:

ÉAOP-3.1.3/A-11-2011-0014

Kedvezményezett képviselője

Név: Juhász Zoltán elnök

Cím:

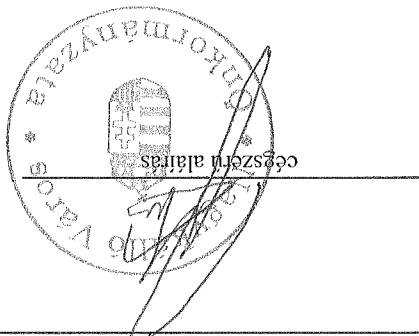
4320 Nagykálló, Bocskai út 31.

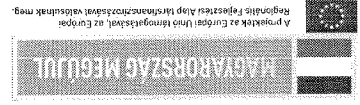
nyilatkozom, hogy a fent nevezett azonosító számú projekt megvalósítása során tájékoztatásra a következő publikációs eszközöket fogom felhasználni:

Eszköz	Tervezési-e használatát	
	Igen	Nem
A projekt előkészítő szakasza		
Kommunikációs (cselekvési) terv készítése		X
Sajtóesemények szervezése, sajtómegjelenések összegyűjtése; igény esetén projektátogatás szervezése újságírók számára		X
Nyomatott tájékoztatók (brosúrák, szórólapok, stb.) elkészítése és lakossági terjesztése		X
Internets honlap készítése, vagy meglévő honlap esetén a projekthez kapcsolódó tájékoztató (esetleg oldal) létrehozása és folyamatos működtetése, frissítése		X
Lakossági fórum, közmeghallgatás szervezése		
A projekt megvalósítási szakasza		
Sajtóközlemény kiküldése a projektről és a sajtómegjelenések összegyűjtése		X
Sajtó nyilvános események szervezése (ünneplés eseményekhez, pl. alapköltetel, egyes beruházási fázisok befejezése, átadások, képzés zárása, stb.)		X
A beruházás helyszínén "A" típusú tábla elhelyezése		X
A beruházás helyszínén "B" típusú tábla elhelyezése		X
A beruházás helyszínén "C" típusú tábla elhelyezése		X
Fotódokumentáció készítése		X

A projekt megvalósítását követő szakasz			
Sajtó-nyilvános ünnepélyes projektátadó rendezvény szervezése		X	
Sajtóközlemény kiküldése a projekt zárásáról és a sajtómegejelenségek összegyűjtése		X	1
Eredménykommunikációs anyagok, kiadványok készítése	X		
TÉRKEPTEK feltöltése a projekthez kapcsolódó tartalommal		X	1
A beruházás helyszínén „D” típusú tábla elkészítése és elhelyezése		X	11

Kelt.: Nagykálló, 2013.09.24





5. sz. melléklet
Biztosítékokra vonatkozó nyilatkozatok, szerződések, megállapodások



NYILATKOZAT BIZTOSÍTÉK ADASÁRÓL

Alulírott, mint az

Nagykálló Város Önkormányzat

Kedvezményezett megnevezése

Cégjegyzékszám / Vállalkozói ig./ Önkorm. törzszám: 732329

Adószáma: 15732327-2-15

Azonosítószám: EAOP-3.1.3/A-11-2011-0014

Kedvezményezett képviselője

Juhász Zoltán polgármester

Név:

4320 Nagykálló, Bocskai út 31.

Cím:

az

„Kérékpártforgalmi hálózat fejlesztése
(EAOP-3.1.3/A-11)”

intézkedés keretében megvalósuló az

EAOP-3.1.3/A-11-2011-0014

azonosító számon nyilvántartott

Bike - Biztonságban két kéréken - V. ütem Kérékpártforgalmi

hálózat fejlesztése Nagykállóban

elnevezésű projekthez kapcsolódóan büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem,
hogy a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 33. §-a alapján arról, hogy biztosíték nyújtására

(megfelelő rész X-el jelölendő és kitöltendő)

KÖTELEZETT VAGYOK

vagy

NEM VAGYOK KÖTELEZETT

Megértetem, hogy a fenti jogszabályhely alapján nem kötelesek biztosítékot nyújtani:

a) a költségvetési szerv,

b) az egyház és intézménye,

c) a helyi önkormányzat, a kisebbségi önkormányzat, a többcéli kistérségi társulás, az önkormányzatok egyéb társulása, ha a támogatás teljes egészében önként vállalt helyi költségvetésből vagy önkormányzati kötelező feladat ellátását szolgálja, továbbá nem kötelesek biztosítékot szolgáltatni, ha a fejlesztés tárgya vagy a fejlesztés eredményeként létrejövő vagyontárgy önkormányzati törzsvagyon, vagy törzsvagyonra válik,

d) a vizsgáldkódási társulat, ha a támogatást teljes egészében az általa üzemeltetett önkormányzati vagy állami tulajdonú vízek és vízi létesítmények fejlesztésére használja fel,



e) az NFÜ döntése alapján az állami többségű tulajdonban lévő gazdasági társaság, ha a támogatásból létrejövő vagyon ingyenesen az állam vagy az önkormányzat kizárólagos tulajdonába kerül vagy az 1083/2006/EK tanácsi rendelet 57. cikk (1) bekezdésében foglalt, a projekt fenntartására vonatkozó időszaknak megfelelő tartalmú ellendöntési és terhelési tilalom kikötése mellett - vasúti pályahálózat működtetője, illetve közszolgáltatást ellátó gazdasági társaság kizárólagos tulajdonába kerül,

f) a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény (a továbbiakban: Ptk.) 685/B. §-ában meghatározott többségi önkormányzati befolyás alatt álló gazdasági társaság, amely támogatást megközelítőleg kiemelt projekt vagy nagyprojekt megvalósításához kapja, és a támogatásból létrejövő vagyon ingyenesen az önkormányzat vagy a többségi önkormányzati befolyás alatt álló gazdasági társaság kizárólagos tulajdonába kerül,

g) bármely kedvezményezett, ha a projektre megítélt támogatás összege nem haladja meg a húszmillió forintot, vagy ha a projektet több kedvezményezett valósítja meg, és a ráeső megítélt támogatás összege nem haladja meg a húszmillió forintot,

h) bármely kedvezményezett, ha a támogatás nem beruházási célú,

i) bármely kedvezményezett, ha a támogatás kutatás-fejlesztésre vagy innovációra irányul, j) a megvalósítási időszakra az a kedvezményezett, aki a támogatás kifizetését a projekt megvalósítását követően, egy összegben kérelmezi,

k) társaság és lakásszövetkezet a szociális célú városrehabilitáció támogatási konstrukciók keretében.

(megfelelő rész X-el jelölendő és kitöltendő)

Biztosítékmentességem a c) ponton alapul.

Amennyiben a c) pont alapján mentesülök, nyilatkozom arról, hogy

a fejlesztés tárgya önkormányzati törzsvagyon, vagy a projekt megvalósítási időszakának végére törzsvagyonná válik, vagy

a pályázat tárgya az 2011. évi CLXXIX. törvényben, vagy egyéb jogszabályban meghatározott önkormányzati kötelező feladatellátás körébe tartozik, vagy

a pályázat tárgya önként vállalt helyi közügy megoldására irányul.

vagy

Amennyiben biztosíték nyújtására kötelezett vagyok, tudomásul veszem, hogy a támogató által előírt biztosítékokat rendelkezésre bocsátom legkésőbb a 292/2009. (XII. 19.) Korm. Rendelet 119. § (3) bekezdése szerinti időpontig

Kelt: Nagykálló, 2013. 09. 23.



1. Tanú (alíráss) Borsy Adrienn
cégszerű aláírás

Név: Borsy Adrienn

Anyja neve Tóth Ildikó
Sz.ig. szám 199146EA

Lakcím: 4320 Nagykálló, Béke utca 6.

1. Tanú (alíráss) Seres Tibor

Név: Seres Tibor

Anyja neve Sára Maria
Sz.ig. szám 712940RA

Lakcím: 4233 Balkány, Dobó István u. 38.

[Handwritten signature]

6. sz. melléklet
Eltérések listája

EMIR alrendszer adatkezelési nyilvántartási azonosító: 00937-0002

ELTÉRÉSEK JEGYZÉKE A SZERZŐDÉSKÖTÉS SORÁN

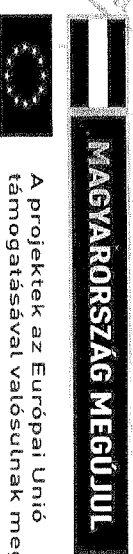
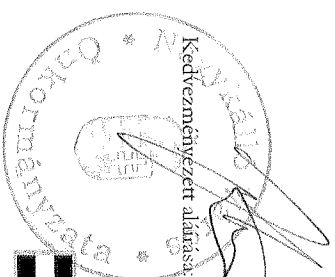
Azonosítószám:

A projektdokumentáció tartalmától való lényegi tartalmi eltérés megnevezése*	Eltérés indoklása	Eltérés megjelenségének helye a projektdokumentációban (projekt adatlap / projekt adatlap kiegészítő / ... számú melléklet)
projekt összköltsége	bírálat során költségsökkentés került előírásra, idegen tulajdonban lévő, kisajátítandó területek száma lényegesen csökkent, ÁFA kulcs törvényi változása miatt	projekt adatlap, ~ kiegészítő
támogatás tartalom	bírálat során költségsökkentés került előírásra, idegen tulajdonban lévő, kisajátítandó területek száma lényegesen csökkent	projekt adatlap, ~ kiegészítő
áfa kulcs	ÁFA kulcs törvényi változása miatt	projekt adatlap, ~ kiegészítő
megvalósítási helyszínek	idegen tulajdonban lévő, kisajátítandó területek száma lényegesen csökkent,	projekt adatlap, ~ kiegészítő
tervdokumentáció	Bíráló Bizottság által előírt feltételek teljesítése – nyomvonal megváltozott – újra engedélyezés szükséges	projekt adatlap, ~ kiegészítő
megvalósítás ütemezése	tartaléklistáról történő támogatás miatt a projekt megvalósítás későbbre tevődik	projekt adatlap, ~ kiegészítő

* Azokat az eltéréseket szükséges bemutatni, amelyek – a pályázat hiánypótlásához képest – a projekt tevékenységében lényegi változást jelentenek (pl.: Bíráló Bizottság által előírt feltételek teljesítése).
Itt kell bemutatni pl. a műszaki tartalom módosítását, az egyes költségek átcsoportosítását, vagy az újabb támogatásban történő nagyobb módosításokat.

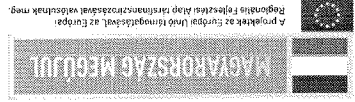
Kelt: Nagykálló, 2013. év október hónap 02. napján

ÉARFÜ Észak - Alföldi Regionális Fejlesztési
Ügynökség Közhatalnó Nonprofit Kft.
Cím: 4002 Debrecen 2., Pf: 501
Tel.: +36 52/501-102
E-mail: ropinfo@eszakalfold.hu
www.eszakalfold.hu
www.ujszechenyterv.gov.hu

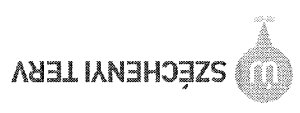


A projektek az Európai Unió támogatásával valósulnak meg.

[Handwritten signature]

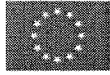


7. sz. melléklet
A pénzügyi elszámolás részletes szabályai





A projektek az Európai Unió támogatásával valósulnak meg.



Nemzeti Fejlesztési Ügynökség
Cím: H-1077 Budapest, Wesselényi u. 20-22.
Levelézi cím: H-1393 Budapest, pf. 332.
Tel.: +36 40/638-638
E-mail: nfu@nfu.gov.hu
www.nfu.hu
www.ujszecshenyiterv.gov.hu

2012. október

Készült a 2011. február 9-ét követően megjelent pályázati és kiemelt tervezési felhívásokhoz

támogatott projektek pénzügyi lebonyolításához

**Regionális Fejlesztési Operatív Programok
keretében**

a

Pénzügyi elszámolás részletes szabályai



2

Tartalomjegyzék

1 Bevezető.....3

2 Kifizetési igénylések típusai: előleg, időközi, záró.....4

2.1 Előleg.....4

2.1.1 Az előleg típusai.....4

2.1.2 Az előlegigénylés általános szabályai.....4

2.1.3 Az utófinanszírozású projekteleme(ek)re jutó, támogatási előleg.....6

2.1.4 A fordított áfa megelőlegezése.....7

2.1.5 Szállítói előleg.....10

2.2 Időközi kifizetési igénylés.....13

2.2.1 Hiánypótlás.....15

2.2.2 Időközi kifizetési igénylés benyújtására vonatkozó korlátok.....15

2.2.3 Kifizetési igénylés elutasítása.....16

2.2.4 Jótételzés.....16

2.3 Záró kifizetési igénylés.....17

2.3.1 Hiánypótlás és korrekció:.....18

2.4 A támogatás folyósításának feltételei.....18

3 Finanszírozási módok.....19

3.1 Finanszírozási módok típusai.....19

3.2 Engedményezés.....20

3.3 A közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXIX. törvény (Kbt.) 305.§ valamint az építési beruházások közbeszerzésének részletes szabályairól szóló 306/2011. (XII. 23.) korm. rendelet 14.§ szerint alkalmazandó eljárás.....20

4 Késedelmi kamat.....24

5 Elszámolhatósági feltételek.....25

5.1 Az elszámolható költségekre vonatkozó általános feltételek.....25

5.2 Kedvezményezett partnereinek, tulajdonosának, fenntartójának részvételé.....26

5.3 Piaci ár igazolása.....27

5.4 Adó és egyéb közterhek.....28

5.5 Általános Forgalmi Adó.....28

5.6 Devizában kiállított számlák támogatástartalmainak folyósítása.....29

5.7 Bevételék kezelése.....29

5.8 Számlával szembeni követelmények.....32

5.9 Kifizetési bizonylatokkal szembeni követelmények.....33

5.10 Visszatartás kezelése.....34

5.11 Pótmunka.....34

5.12 Lizing.....34

5.13 Könyvvizsgálat.....35

5.14 Konzorciumokra vonatkozó elszámolási szabályok.....35

5.15 Költségvetés-módosítás.....35

5.15.1 Költségátcsoportosítás eltérő támogatás intenzitású projektelemekek esetében:.....36

5.15.2 Költségátcsoportosítás eltérő áfa státuszú projektelemekek között:.....36

5.15.3 Közreműködő Szervezet általi utólagos költségcsökkentés:.....37

6 Kifizetési igénylések benyújtása.....37

6.1 Kifizetési igénylések benyújtásának módja.....37

6.2 Benyújtandó dokumentumok köre.....40

6.2.2 Egyéb kötelezettségek.....46

6.3 Elszámolások ellenőrzési szempontjai.....46

Melléklet.....47

1 Bevezető

Jelen Útmutató célja a Regionális Fejlesztési Operatív Programok (a továbbiakban ROP-ok) 2011. február 9-ét követően megjelent pályázati és kiemelt tervezési felhívásai keretében megvalósuló projektek pénzügyi elszámolásaival kapcsolatos szabályok rögzítése.

Az Útmutató hatálya kiterjed a ROP-ok keretében megvalósuló projektekre, ide nem értve az ún. KMOP-tükör kiírások keretében megvalósuló projekteket. A KMOP-tükör kiírások esetében az Útmutatót az NFÜ ROP IH erre vonatkozó egyedi rendelkezése esetén kell alkalmazni.

A vonatkozó jogszabályok, egyéb nemzeti szintű szabályozások² módosítása automatikusan módosítja jelen Útmutatót, amennyiben kögens az új szabály, azaz ebben az esetben az új vagy módosított jogszabályi rendelkezéseket szükséges alkalmazni a hatályba lépésükről rendelkező szabályoknak megfelelően.

Egyéb esetekben jelen Útmutató mindenkor hatályos szövege az irányadó valamennyi projekt esetén – folyamatban lévő ügyekben is –, kivéve, ha az Útmutató ettől kifejezetten eltérően rendelkezik.

A konzorciumi formában, több kedvezményezett által megvalósított projektekre vonatkozóan a **Regionális Operatív Programok keretében konzorciumi formában megvalósuló projektek kezeléséhez** című útmutató további pénzügyi, elszámolási szabályokat tartalmaz.

A mindenkor hatályos Útmutató a Támogató honlapján (www.nfu.hu, www.ujszecsenyiterv.gov.hu) kerüli közzétételre. Jelen útmutató és módosítása - eltérő rendelkezés hiányában - annak Támogató honlapján történő közzétételének napján lép hatályba.

¹ KMOP-tükör kiírásoknak az alábbiakban felsorolt kódszámi pályázati kiírások minősülnek: KMOP 1.1-1-4., KMOP 3.2., 3.3.3., 3.3.4., KMOP 4.1.1/A, 4.1.2/B, 4.2.1/B, 4.3.1/B, 4.3.3/B, 4.4.
² Vonatkozó szabályozók: 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet, 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet, 19/2007. (VI.30.) MeHVM rendelet

2 Kifizetési igénylések típusai: előleg, időközi, záró

A támogatási szerződés / támogatói okirat (a továbbiakban együttesen támogatási szerződés) hatályba lépése után a kifizetések a projekt terhére, forintban, folyamatosan történnek. A projekt sikeres megkezdése érdekében a Kedvezményezett a 2.1 pontban rögzített feltételekkel előlegigénylésre jogosult. A megítélt támogatás kifizetése a projekthez közvetlenül kapcsolódó számlák, illetve a projekt tevékenységek elvégzését, a költségek felmerülését igazoló egyéb dokumentumok (a továbbiakban: számlák) alapján összeállított időközi és záró kifizetési igénylések alapján történik.

2.1 Előleg

A projekt pénzügyi megvalósítása során a támogatási szerződésben rögzített összegű és mértékű előleg igényelhető maximálisan, a jelen fejezetben foglalt feltételekkel.

2.1.1 Az előleg típusai

A ROP-ok keretében kedvezményezett által előlegigénylés az alábbi esetekben történhet:

- Amennyiben a kedvezményezett valamely projekt(e) vonatkozásában **utófinanszírozást** választ, lehetséges van - ezen **projektelem(ek)re, azaz költségkategorikára** jutó - **támogatási előleg** igénylésére, amennyiben a pályázati/Kiemelt tervezési felhívás és útmutató (a továbbiakban kiírás) erről kifejezetten rendelkezik.
- Azon kedvezményezett, aki államháztartás alrendszereibe tartozik, valamint projektje megvalósítása során bruttó módon számol el, szállítói finanszírozási mód esetében jogosult a **fordított áfára jutó előleg** igénylésére.

A kedvezményezett a támogatási szerződés "Projekt elszámolható költségei" című 1. számú mellékletében határozza meg, hogy a projekt projektelemei tekintetében milyen finanszírozási módot kíván alkalmazni⁴, illetve melyik projektelem tekintetében kíván előlegét igénybe venni, a fentiek szerint.

2.1.2 Az előlegigénylés általános szabályai

Az igényelhető előleg maximális összegét a támogatási szerződésben mindkét előlegtípusra vonatkozóan külön szűkséges rögzíteni:

- az utófinanszírozású projektelemekre jutó támogatási előleg maximális összege az utófinanszírozású projektelemek/költségkategorikák vonatkozásában a le nem vonható fordított áfa megelőlegezésének maximális összege - az államháztartás alrendszereibe tartozó kedvezményezett esetében - a szállítói vagy vegyes finanszírozású projektelemek/költségkategorikák vonatkozásában a le nem vonható áfára jutó támogatás teljes összege,
- az utófinanszírozású projektelemekre igényelhető támogatási előleg összege esetében megfélelő indoklással, az Irányító Hatóság - az államháztartásért felelős miniszter egyetértéséről szóló dokumentum birtokában hozott - előzetes engedéllyel lehetséges,

³ 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 57. § (1) bekezdés alapján

⁴ 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 56. § (1) bekezdés alapján, valamint ezen finanszírozási módokat vegyesen tartalmazó kifizetési igénylésre is van lehetőség

Ha a kedvezményezett által benyújtott előlegigénylési dokumentáció ellentmondásos információkat tartalmaz, a KSZ az információk további részletezést, pontosítását, az ellentmondások feloldását kérheti a kedvezményezettől legfeljebb 3 napos határidő kitűzésével tisztázó kérdés formájában. A tisztázó kérdés megválaszolására rendeltetésre álló határidő nem függeszt fel a kifizetési határidőt. Ha a kedvezményezett a tisztázó kérdésre adott választ hibásan vagy hiányosan nyújtja be, az előlegigénylést a rendeltetésre álló információk alapján kell elbírálni.

Amennyiben az előlegigénylés, illetve a kapcsolódó dokumentumok hiányosak vagy hibásak, a beérkezéstől számított 8 napon belül a KSZ legfeljebb 15 napos határidő kitűzésével, valamint hiba megjelölésével, egyszerű hiánypótlásra, illetve a hiba javítására szólítja fel a kedvezményezettet. A hiánypótláshoz szükséges idő nem része az intézményrendszer által vállalt 15 napos határidőnek. Az előleg folyósítására a szabályszerűen kitöltött (tartalmilag és formailag megfelelő) kérelem, valamint a kapcsolódó dokumentumok közreműködő Szervezethez történő beérkezését követő 15 napon belül kerül sor.

Felhívjuk a figyelmét, hogy az előleg folyósítás feltételeinek teljesítésére az előlegigénylés benyújtását megelőzően is sor kerülhet annak érdekében, hogy a támogatás folyósítását ne akadályozza a szükséges dokumentumok hiánya. Gyakran felmerülő probléma a saját erő, illetve a biztosítékok rendelkezésre állása igazolásának hiánya. Javasoljuk továbbá, hogy a projektgazda a támogatási szerződés megkötését követően jelentkezzen be a NAV köztartozásmentes adózói adatbázisába.

Nem nyújtható előleg a kedvezményezett számára, ha a támogatás kifizetésére utófinanszírozással, a projekt megvalósítását követően, egy összegben kerül sor.⁵

- Egyéb, a támogató által előírt feltételek.
- Záró kifizetési igénylés nem került benyújtásra;
- Az igényelt előleg mértéke és összege – az előlegigénylést megelőzően kifizetett előleg mértékét és összeget figyelembe véve kumuláltan – nem haladja meg a támogatási szerződésben rögzített százalékos maximális mértéket és összeget;
- A kifizetés szigorúbb rendelkezése hiányában első kifizetés esetén a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 30.§ (2) bekezdésben meghatározott feltételek teljesülése;
- A biztosítékok a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet vonatkozó előírásai, a támogatási szerződésben foglaltak szerint megfelelő mértékben rendelkezésre állnak;
- eredeti példányának papír alapú benyújtása;
- Szabályszerűen kitöltött, (tartalmilag és formailag) megfelelő előlegigénylés benyújtása a pályázati E-ügyműködés Felületen keresztül, vagy amennyiben az elektronikus alkalmazás nem áll rendelkezésre, úgy a Pályázati E-ügyműködés Felületről letölthető formanyomtatvány (Előlegigénylésről szóló nyilatkozat/ kérelem fordított áfa előzetes megterítésére című dokumentum) cégszerű aláírással ellátott,
- Támogatási szerződés hatályba lépése;

Az előlegigénylés általános feltételei:

- amennyiben a kiírás vagy egyéb szabályozás projektszintű tartalmak beépítését lehetővé teszi, a tartalmak vonatkozásában előleg nem igényelhető. A lehetséges támogatás során a tartalmak felhasználás – más költségkategorióra történő átcsoportosítás – jóváhagyását követően, amennyiben az Útmutatóban meghatározott valamennyi releváns feltétel teljesül, a kedvezményezett jogosult többlet előleg igénylésére.

6 A Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény 232. § alapján. Kamatszámítás kezdeti időpontja az előleg KSZ általi folyósításának napja, utolsó kamatfizetési kötelezettséggel érintett nap az a nap, amikor a kedvezményezett az előleg összegét visszafizette/átutalta - a vonatkozó pénzügyi feljegyzést igazoló bizonylat értéknapja alapján.

Amennyiben a kedvezményezett igénybe vett előleg, azonban az előleg vagy annak első részletének kifizetésétől számított 6 hónapon belül nem nyújtott be utó- vagy vegyes finanszírozású - a 2.2. pontban meghatározott feltételeknek megfelelő - kifizetési igénylést, illetve a benyújtott kifizetési igénylés a támogatás nem rendeltetésének megfelelő használatát bizonyítja, a kedvezményezett köteles a korábban kifizetett előleget - a Ptk. szerinti ügyleti kamattal együtt - visszafizetni, és a közreműködő Szervezet köteles a projektmenedzsment tevékenységekre megítélt támogatást a támogatási szerződés Általános szerződési feltételek, Projektmenedzsment támogatás csökkenése pontjában foglalt mértékben csökkenteni. A menedzsment költség nem kerül csökkentésre, amennyiben a kedvezményezett igazolhatóan neki nem fel róható okból nem tudott megfelelő kifizetési igénylést benyújtani.

A kedvezményezett az előleg igénybevételeit követően bármikor megkezdheti az előleggel való elszámolást a kiírásban foglaltak betartásával. Az előleggel, illetve annak egy részével történő elszámolás folyamata megegyezik a kifizetési igénylés folyamataival egészt, vagy egy részét) a kifizetési kérelem formanyomtatvány előleg elszámolására vonatkozó táblázatában fel kell tüntetni.

2.1.3.3 A támogatási előleg elszámolás módja:

A támogatási szerződés kötelező követően igényelt támogatási előleg esetén a kedvezményezett által formailag és tartalmilag hiánytalanul megküldött előlegfizetési kérelem alapján - a jelen Útmutatóban megfogalmazott feltételek fennállása esetén - az előleg összege, a kérelem, valamint a kapcsolódó dokumentumok közreműködő Szervezethez (továbbiakban KSZ) történő beérkezését követő 15 napon belül kerüli folyósításra.

A kedvezményezett a támogatási szerződés megkötésekor vagy azt követően nyújthatja be az Előlegigénylésről szóló nyilatkozatot.

2.1.3.2 A támogatási előleg igénylés módja:

A támogatási szerződés megkötésekor igényelt támogatási előleg esetén a hatályba lépéstől számított 15 napon belül a kedvezményezett részére folyósításra kerüli az igényelt előleg összege, a fentiekben megfogalmazott egyéb feltételek teljesülése esetén. A támogatási szerződés kötelező követően igényelt támogatási előleg esetén a kedvezményezett a támogatási szerződés megkötésekor vagy azt követően nyújthatja be az Előlegigénylésről szóló nyilatkozatot.

Az előleg folyósítása a kedvezményezett kérésére történhet **több, de maximum 3 részletben**. Ez esetben a kiírásban, illetve támogatási szerződésben szereplő maximum összeg, százalékos mérték az előlegigénylések vonatkozásában együttesen értendő.

Amennyiben a projektmegvalósítás a tervezettnél gyorsabban zajlik, a likviditás biztosítása érdekében szükség szerint aktualizált ütemtervvel együtt lehetőség van az újabb előlegigénylési kérelem korábbi benyújtására is.

2.1.3.1 Az általános feltételeken túlmenően az utófinanszírozású projektelemekre jutó támogatási előlegigénylés további feltételei:

Az utófinanszírozású projektelemek esetében az előlegigénylésre lehetőség van a támogatási szerződés megkötésekor vagy azt követően egy vagy több részletben.

2.1.3 Az utófinanszírozású projektelem(ek)re jutó, támogatási előleg

A visszafizetés teljesítéséig (ideértve a kompenzációval történő teljesítést is), vagy a közzétett Szevért által részletesen engedélyezett esetben az engedélyben meghatározottak szerint, a **kifizetésnek folyósítása felülvizsgálata** keretében (ideértve a szállítónak vagy engedményesnek történő folyósítást is).

A kedvezményezett ezen kötelezettségéről (valamint a kötelezettség elmulasztásának következményeiről) a támogatási szerződésben rögzített határidő lejáratát megelőzően 15 nappal a közzétett Szevért tájékoztatást küld a kedvezményezettnek. A kedvezményezett a támogatási előleg visszafizetését követően új előlegigénylésre a közzétett Szevért engedélyével jogosulttá válhat. A kedvezményezett a kifizetett előleggel legkésőbb a záró kifizetési igénylés keretében köteles elszámolni. Amennyiben a záró kifizetési igénylésben elfogadott utófinanszírozási számlák/bizonylatok támogatástartalma alacsonyabb, mint a még el nem számolt előleg összege, a különbözethez – a Ptk. szerinti ügyleti kamattal együtt – a kedvezményezett köteles visszafizetni. A visszafizetés teljesítéséig, vagy a közzétett Szevért által részletesen engedélyezett esetben az engedélyben meghatározottak szerint, a záró kifizetési kérelem nem hagyható jóvá.

2.1.3.4 Az utófinanszírozású projektekre történő támogatási előlegigénylést érintő változtatások megvalósítási időszakban:

A projektek finanszírozási módjának változtatása előlegigénylés szempontjából kizárólag a következő esetekben lehetséges:

- utófinanszírozásról szállítói vagy vegyes finanszírozási módra legkésőbb az adott projektekre jutó előlegigénylési kérelem benyújtásáig, vagy amennyiben az adott projektekre vonatkozásban igényelt előleget a kedvezményezett – a Ptk. szerinti ügyleti kamattal együtt – visszafizette;
- szállítói vagy vegyes finanszírozásról utófinanszírozási módra legkésőbb a projektekre vonatkozó első szállítói finanszírozási számla/bizonylat elszámolásra benyújtásáig.

A megvalósítás során módosulhat a projekt költségvetése költségátalányítás útján, vagy amennyiben költségcsökkentés válik szükségessé. Eltérő finanszírozási projektek közötti átcsoportosítás engedélyezhető – a támogatási szerződésben, valamint az egyéb útmutatókban meghatározott feltételek alapján. Amennyiben az átcsoportosítást, szabálytalansági döntésből vagy műszaki, szakmai tartalom csökkenséssel eredő költségcsökkentést követően a ténylegesen kifizetett támogatási előleg összege meghaladja a módosított támogatási kötelezettségre keletkező Ptk. szerinti ügyleti kamattal együtt. Erről a közzétett Szevért a támogatási szerződés módosítás hatályba lépése előtt köteles tájékoztatni a kedvezményezettet, a visszafizetés a módosítás hatályba lépésének feltétele. A szabálytól eltérően nem szükséges a kedvezményezettnek a módosított követően előlegigénylésre, az általános, valamint az utófinanszírozási projektek költségvetése alapján van annyi elszámolni tervezett utófinanszírozási költség, amit a módosított megelőzően kifizetett támogatási előlegre el tud számolni.

Amennyiben az átcsoportosítás eredményeképpen az igényelhető támogatási előleg összege meghaladja a kifizetett előleg összegét a kedvezményezett jogosult előlegigénylésre, az általános, valamint az utófinanszírozási projektekre jutó előlegigénylés feltételeinek megfelelően.

2.1.4 A fordított áfa megelőlegezése

A fordított áfa megelőlegezése célhoz kötött, ezen jogcímen folyósított előleg kizárólag a megjelölt célra használható fel.

2.1.4.1 A fordított áfához kapcsolódó előleg igénylésének feltételei, a 2.1.2 pontban

- a támogatási szerződésben – szerződésalkötéskor, vagy szerződés módosítás keretében – rögzítésre került a fordított áfa-előleg igénylés lehetősége, és maximális összege;

- a kedvezményezett az államháztartás alrendszerei közé sorolható szervezet;
- a kedvezményezett a releváns projektelek tekintetében nem jogosult ÁFA levonásra;
- a kedvezményezett a releváns projektelek kapcsán felmerült költségeit bruttó módon számolja el;

- a kedvezményezett a releváns projektelek tekintetében szállítói vagy vegyes finanszírozást választott;
- az áfa bevallás időpontjának a megvalósítási időszakba kell esnie, valamint az átalános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXVII. törvény 142. §-ában foglalt feltételek teljesülnek.

Nem nyújtható fordított áfa-előleg a kedvezményezett részére, ha az igényelendő áfa bevallásának ideje nem esik a megvalósítási időszakba, vagy amennyiben a vonatkozó áfa befizetési kötelezettsége lejárt.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a NAV állásfoglalása⁷ alapján a fordított adózással érintett tevékenység esetében az előleg után nem keletkezik adófizetési kötelezettség, így fordított áfa-előleg előlegszámlára nem folyósítható. Fordított áfa előleg a tényleges fizikai teljesítéskor, azaz az előleg elszámolásakor keletkező adófizetési kötelezettség esetében lehet igényelni.

2.1.4.2 A fordított áfára jutó előleg összege:

- legfeljebb a benyújtott szállítói nettós számla elszámolható nettó összegére jutó áfa támogatástartalmának 100%-a lehet; és
- nem haladhatja meg – kumuláltan – a támogatási szerződésben rögzített maximális összeget.

2.1.4.3 A fordított áfa előleg igénylésének módja:

A fordított áfa megelőlegezése a fordított áfával érintett szállítói számla benyújtásával párhuzamosan, vagy azt követően történhet.

Az átalános forgalmi adó előzetes megtérítésére vonatkozó kérelmet a kedvezményezett a fordított áfával érintett szállítói számla elszámolásának benyújtásával egyidejűleg, vagy amennyiben a bevallás (vagy az áfa adóhatóság felé történő megfizetésének) időpontja későbbi, mint a várható kifizetési időpontot követő 30 nap, azt követően igényelheti, amennyiben a fordított áfa még nem került elszámolásra benyújtásra.

Az előlegigénylés során benyújtandó dokumentumok:

- Kérelem az átalános forgalmi adó előzetes megtérítésére, melyben
o igényelt fordított áfa előleg összegének megjelölése
o érintett számla egyedi azonosítójának megadása
o fordított áfa befizetése időpontjának megjelölése
- A fordított áfával érintett szállítói nettós számla benyújtása elszámolásra kifizetési igénylés keretében, amennyiben a nettós számla benyújtásával egyidejűleg igényli a fordított áfa előlegét;
o időközi kifizetési kérelem;

Amenyiben az elszámolt áfa támogatástartalma nagyobb, mint a folyósított áfa-előleg, a különbözet utófinanszírozásban kerül megterítésre a kedvezményezett részére.
Az előleggel történő elszámolás időpontja nem lehet a záró elszámolási csomag benyújtási határidejénél későbbi időpont.
A fordított áfa-előleggel történő elszámolás feltétele, hogy a fordított áfa-előleggel érintett nettós szállítói számla elfogadásra kerüljön.

- A fordított áfa-előleggel történő elszámolás történhet
 - egyes finanszírozású időközi kifizetési ütem keretében, ilyenkor a kifizetési igénylésben természetesen más, utófinanszírozott és/vagy szállítói számlák is szerepelhetnek;
 - valamint benyújtható a fordított áfa-előleggel történő elszámolás önálló kifizetési igénylés keretében is, ebben az esetben az elszámolásra nem vonatkoznak a 2.2. pontban meghatározott időközi kifizetési igénylés benyújtására vonatkozó korlátok.

- Kifizetési kérelem;
- Áfa-összesítő fordított áfa esetén;
- Áfa befizetését igazoló bizonylat (bankszámla-kivonat), amennyiben a kedvezményezett befizető pozícióban van;
- Ha a kedvezményezett visszatérítendő pozícióban van, a kedvezményezett nyilatkozata, hogy a bevallás tartalmazza a szállítói számla szerinti fordított áfa alap összegét és annak alapján számított fordított áfa összeget;
- Amennyiben a befizetendő áfa kevesebb, mint az elszámolni kívánt, az áfa befizetését igazoló bizonylatot és a kedvezményezett nyilatkozatát együttesen kell benyújtani.

A kedvezményezett a fordított áfa-előleg igénylésekor a kérelmen megjelölt áfa befizetés időpontját, követő 5 munkanapon belül köteles kifizetési igénylésben benyújtani a KSZ-hez az alábbi alátámasztó bizonylatokat a fordított áfa-előleggel történő elszámolás céljából:
A fordított áfa előleg elszámolás módja:

A fordított áfa-előleg folyósítására a szabályszerűen kitöltött (tartalmilag és formailag megfelelő) kérelem, valamint a kapcsolódó dokumentumok közreműködő Szervezethez történő beérkezését követő 15 napon belül kerül sor. A fordított áfa-előleggel érintett nettós szállítói számla kifizetése a 3.1 pont alapján főszabály szerint 30 nap alatt történik.
Minden fordított áfa tételt egyedi fordított áfa előzetes megterítése iránt kérelmen kell rögzíteni, a nettós számlával való könnyebb összevezethetőség érdekében.

A fordított áfa-előleg célhoz kötött, nem fuhrózó módon kerül nyújtásra: a kedvezményezettnek a fordított áfa-előleg előzetes megterítése iránti kérelmében meg kell jelölnie az áfával érintett számlára vonatkozó áfa adóhatóság felé történő megfizetésének vagy ezen összeg elszámolását tartalmazó áfa-bevallás benyújtásának időpontját, mely nem lehet későbbi, mint a fordított áfa-előleg folyósítását követő 30. nap.

- Megfelelő összegű biztosíték⁸ rendelkezésre állása, amennyiben a kedvezményezett biztosított nyújtására kötelezett.
- o a szállítói finanszírozású fordított áfas számla az Utmutató 6.2 pontjában meghatározott alátámasztó dokumentumokkal együtt

Amennyiben a szállítói előlegigénylés, illetve a kapcsolódó dokumentumok hiányosak vagy hibásak, a beérkezéstől számított 8 napon belül a KSZ legfeljebb 15 napos határidő kitűzésével, valamint hiány, illetve hiba megjelölésével, egyszerű hiánypótlásra, illetve a hiba javítására szólítja fel a kedvezményezettet. Amennyiben a hiány pótlására és a

előlegbekérőn megjelölt bankszámlájára.

A közreműködő Szervezet a szállítói előleg a kérelem és mellékleteinek formailag és tartalmilag hiánytalan beérkezésétől számított 15 napon belül átutalja a szállító

előlegbekérő és az arra eső, támogatáson felüli rész kifizetését igazoló bizonylat

benyújtása.

• vállalkozó szerződés benyújtása, amennyiben korábban nem került benyújtásra, és amelyben feltüntetésre kerültek az előlegigénylés feltételei;

• szállítói előlegigénylés rögzítése a Pályázati E-ügyműködés felületen, vagy amennyiben az elektronikus alkalmazás nem áll rendelkezésre, úgy szállítói előlegigénylési kérelem formanyomtatvány cegszerű aláírással ellátott, eredeti példányának papír alapú benyújtása;

• 2.1.2 pontban meghatározott, az előlegigénylés általános feltételeinek teljesülése, különös tekintettel a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 30.§ (2) bekezdésben meghatározott dokumentumok rendelkezésre állására;

• A szállítói előleg igénylésének feltételei:

igazolását követően.

szállítói finanszírozású számlákhoz hasonlóan, az előlegre jutó önerő kifizetésének

történik, **szállítói előlegigénylési kérelem benyújtásával előlegbekérő alapján** a

Ebben az esetben az előlegre jutó támogatás kifizetése közvetlenül a szállító részére

2.1.5.1. Szállítói előlegszámla elszámolása szállítói finanszírozás módjában

szállítók részére fizetett előleg megelőlegezésére, illetve utólagos elszámolására.

A szállítói előleg a projekt keretén belül elszámolható költségeknek minősül, tehát a

Kedvezményezettnek történő támogatási előlegfizetésen túlmenően lehetőség van a

2.1.5 Szállítói előleg

A kedvezményezett a **fordított áfa-előleg visszatérítést követően új előlegigénylésre** nem jogosult, ha a megelőzően folyósított áfa-előlegét igazolhatóan

nem a fordított áfa adóhatóság felé történő rendezésre fordította, vagy ha az előleg

visszatérítést a közreműködő Szervezet felszólítására határidőben nem teljesítette.

A visszatérítés teljesítéséig (ideértve a kompenzációval történő teljesítést is), vagy a

közreműködő Szervezet általi részletfizetési engedélyezés esetén az engedélyben

meghatározottak szerint, a kifizetések folyósítása felülgesztésre kerül (ideértve a

szállítónak vagy engedménysnek történő folyósítást is).

A fordított áfa-előleggel érintett nettós szállítói számla részben vagy egészben

- a fordított áfa adóhatóság felé történő rendezésre fordítja.

- a kedvezményezett az előleg nem a fordított áfa adóhatóság felé történő elutasításra kerül, vagy

- a fordított áfa adóhatóság felé történő rendezésre fordítja.

Ha a kedvezményezett a fordított áfa-előleggel történő elszámolásra vonatkozó határidőt

elmulasztja, a fordított áfa-előleg visszatérítésére kötelezhető.

Amennyiben az elszámolt összeg kevesebb, mint a folyósított áfa-előleg, a különbözet – az előleg folyósításától felszámított Ptk. szerinti ügyleti kamattal növelt összeggel – követelésként kerül előírásra a kedvezményezett számára.

A folyósított előleg összegét részben vagy egészben – az előleg folyósításától felszámított Ptk. szerinti ügyleti kamattal együtt – vissza kell fizetni, amennyiben

hiba javítására a határidőn belül nem kerül sor, ez az adott előlegigénylés automatikus elutasítását eredményezi.

A kedvezményezett köteles a szállító által megküldött előlegszámlát annak beérkezését követő 5 napon belül záradékolni és a közreműködő Szervezet részére kifizetési igénylés keretében benyújtani.

Az előleggel történő elszámolást a támogató felé annak figyelembe vételével kell megkezdeni, hogy a folyósított szállítói előleg támogatástartalma és a számlák alapján a szállítónak kifizetett támogatás együttesen nem haladhatja meg a szállítói szerződés szerinti ellenszolgáltatás elszámolható összegének támogatástartalját.

Szállítói konzorcium esetén – ha a szállítói szerződésben nincs megbontva az ellenszolgáltatás tagonként – szállítói előlegigénylésre a konzorcium vezetője jogosult. A szállítói előleg a szállítói szerződésben rögzített arány szerint kell megosztani a konzorciumi partnerek között.

A szállítói előleg a szállító több részletben is igényelheti a szállítói szerződéssel összhangban. Ha a folyósított szállítói előleggel a szállító teljes mértékig elszámolt, újra igényelheti a szállítói szerződés szerinti maximális szállítói előleg, ha ez a szállítói szerződésbe nem utközik, és ha az igényelt szállítói előleg támogatástartalma, a korábban már folyósított szállítói előleg támogatástartalma, valamint a számla alapján már kifizetett teljes összeg támogatástartalma a szállítói szerződés szerinti ellenszolgáltatás elszámolható összegének támogatástartalját nem haladja meg.

A szállítói előlegre eső támogatás – száz százalékos támogatási intenzitás alkalmazása esetén a szállítói előleg – folyósítása minden esetben a főállalkozó részére történik.

Jogosulatlanul igénybe vett szállítói előleg esetén a kedvezményezett a folyósított előleg összegét részben vagy egészben – az előleg folyósításától felszámított Ptk. szerinti ügyleti kamattal együtt – köteles visszatízetni.

A/4/2011. (I.28.) Kormányrendelet 57.§ szerinti szállítói előlegre vonatkozó speciális szabályok

A fentieket az alábbi elteréssel szükséges alkalmazni a szállítói finanszírozás esetén a 4/2011. (I.28.) Korm. rend. 2. § (1) bekezdés 16a. pontja szerinti közsféra szervezet kedvezményezettnek a kbt. hatálya alá tartozó közbeszerzési eljárás eredményeként kötött szerződés esetében:

a) a projektgázda köteles biztosítani a szállító részére a szerződés elszámolható összege 30%-ának megfelelő mértékű szállítói előleg igénylésének lehetőségét;

b) a szállítói előleg a szállító is közvetlenül igényelheti a KSZ-tól;

c) a szállítónak a szállítói előleg támogatástartalmanak megfelelő mértékű, az NFU javára szóló, a kbt. 126. § (6) bekezdése szerinti, előleg visszatérítésre vonatkozó biztosítékot kell nyújtania.

a) A közbeszerzési eljárás eredményeként kötött szerződésben a felek kötelesek rögzíteni az ellenszolgáltatásnak a támogatott projekt keretében elszámolható összegét. A kedvezményezett köteles kikötni a folyósítandó szállítói előleg támogatástartalmanak megfelelő mértékű, az NFU javára szóló, a kbt. 126. § (6) bekezdése szerinti, előleg visszatérítésre vonatkozó biztosíték-nyújtás kötelezettségét. A gazdasági társaság vagy nonprofit szervezet szállító – cégjegyzésre jogosult – vezető tisztviselőjének vagy természetes személy többségi tulajdonosának kezességvállalása vagy garanciaszervezet által vállalt kezesesség is elfogadható a szállítói előleg biztosítékeként.

Követlen a szállító részéről beérkezett előlegigénylés esetén, ha szükséges, a hiánypótlást a szállítóknak és/vagy a projektgazdának küldi meg a KSZ. Ha a követlen szállítói előlegigénylési dokumentáció ellentmondásos információkat tartalmaz, a KSZ az információk további részletezését, pontosítását, az ellentmondások feloldását kérheti a szállítótól vagy a kedvezményezettől legfeljebb 3 napos határidő kitűzésével tisztázó

észrevételezésre rendelkezésre álló határidő a kifizetési határidőbe nem számít bele. Ha a szállítói előlegigénylést a szállító követlenül nyújtja be, a kedvezményezett a követlen szállítói előlegigénylésről szólo értékesítést követő 5 napon belül jelezheti a KSZ felé a követlen szállítói előlegigényléssel kapcsolatos észrevételeit faxon vagy e-mailben. Ha 5 napon belül nem érkezik észrevétel, a követlen szállítói előlegigénylést a kedvezményezett részéről elfogadottnak kell tekinteni. A kedvezményezett

kedvezményezett a Pályázati e-ügymintézés felületen megtekintheti. A követlen szállítói előlegigénylést a szállító követlenül nyújtja be, a kedvezményezett a követlen szállítói előlegigénylés adatait és a csatolt szkennelt dokumentumokat a Pályázati e-ügymintézés felületen keresztül. A követlen szállítói előlegigénylésről a kedvezményezett azonnali értesítést kap elektronikus úton. A követlen szállítói előlegigénylést a szállító az előlegbekerő benyújtásával igényelheti

hozzáféréstől. Ezzel egyidejűleg a kedvezményezett azonnali értesítést kap a szállító részére nyújtott szerződés számát, valamint a felhasználónevet és a jelszót tartalmazó dokumentumot. meg a szállítónak a Pályázati E-ügymintézés felület címét, a kapcsolódó támogatási A szállítói szerződés nyilvántartásba vételét követő 5 napon belül a KSZ postai úton küldi Az árfolyamváltásból adódó esetleges veszteséget a szállító viseli.

- a) euró esetén 280 HUF/EUR,
- b) svájci frank esetén 220 HUF/CHF,
- c) angol font esetén 320 HUF/GBP,
- d) USA dollár esetén 200 HUF/USD.

előlegszámlát, a rész- vagy végösszámlat átszámítani forintra: Követlen szállítói előleg igénylése esetén a devizában kötött szállítói szerződést a következő árfolyamokon kell nyilvántartásba venni, valamint az előlegbekerőt, az

- a szállító részéről az NFÜ javára szólo, a kbt. 126. § (6) bekezdése szerinti, előleg követően haladéktalanul benyújtásra került a KSZ-hez,
- a közbeszerzési eljárás eredményeként kötött, aláírt szállítói szerződés az aláírást vonatkozó eljárásrend szerinti,
- a közbeszerzési eljárás teljes dokumentációja a kedvezményezett által ellenőrzésre benyújtásra került a közreműködő szervezethez a közbeszerzések ellenőrzésére vonatkozó eljárásrend szerinti,
- a közbeszerzési eljárás teljes dokumentációja a kedvezményezett által ellenőrzésre benyújtásra került a közreműködő szervezethez a közbeszerzések ellenőrzésére vonatkozó eljárásrend szerinti,

hogy A követlenül a szállító által benyújtott szállítói előlegigénylés előfeltétele a fentiekben töl, b) A szállítói előleg igényelheti a projektgazda, vagy követlenül a szállító a KSZ-

tól. Ha a kedvezményezett és a szállító a szerződés elszámolható összege 30%-ánál magasabb értékű szállítói előlegről állapodik meg, annak 30%-on felüli részének előzetes megítélésére nincs lehetőség, utófinanszírozásban számolható el a 2.1.5.2 pontban foglaltak szerint.

Kedvezményezett egyidejű értesítése mellett. A szállítói előleg igényelheti a közreműködő Szervezettől igényelheti a szállítói előleg igényelheti annak figyelembe vételével kell megállapítani, hogy a

kérdés formájában. Amennyiben a hibák javítását, vagy a hiányok pótlását bármelyik fél nem vagy nem megfelelően teljesíti, az előlegigénylés elutasítására kerül sor.

c) A biztosíték eredeti példányát a Pályázati e-ügyintézés felületen szkennelve – és azt követően minden esetben a KSZ-nek postai úton is megküldve – kell benyújtani. A szállítói előleg jóváhagyásának feltétele a biztosíték eredeti példányának beérkezése a KSZ-hez.

A szállító az előlegszámát a kiállítását követően haladéktalanul, de legkésőbb 5 napon belül megküldi a kedvezményezettnek, a számla másolatát pedig ezzel egyidejűleg benyújtja a KSZ-nek. Ha a számla másolata a közvetlen szállítói előleg folyósítását követő 30 napon belül nem kerül benyújtásra, az IH-vezető jogosult a szállító által nyújtott biztosítékot érvényesíteni. A kedvezményezett a szállító által kiállított előlegszámát annak beérkezését követő 5 napon belül köteles záradékolni és annak hiteles másolatát benyújtani a KSZ-nek időközi kifizetési igénylés keretében. Ha a záradékolás számla a szállítói előleg folyósítását követő 30 napon belül nem kerül benyújtásra a KSZ-hez, az IH-vezető jogosult a kedvezményezettrel szemben a támogatási szerződés szerinti szankciókkal élni.

Ha a jogosulatlan igénybevétel a szállítónak felróható, a KSZ érvényesítheti a biztosítékot a szállítóval szemben. Ha a jogosulatlan igénybevétel a kedvezményezettnek felróható, a KSZ a kedvezményezettrel szemben élhet a támogatási szerződés szerinti szankciókkal. Ha a szállítói biztosíték érvényesítése eredménytelen, vagy részleges eredménnyel jár, a KSZ a felszólíthatja a kedvezményezettet a fennmaradó követelés teljesítésére.

A visszatérítés teljesítéséig (ideértve a kompenzációval történő teljesítést is), vagy a közreműködő Szervezet általi részletfizetési engedélyezés esetén az engedélyben meghatározottak szerint, a kifizetések folyósítása felülgesztesre kerül (ideértve a szállítónak vagy engedményesnek történő folyósítást is).

2.1.5.2. Szállítói előlegszámla elszámolása utófinanszírozással

Ebben az esetben a kedvezményezett fizeti ki a vállalkozó részére az előlegbekérő alapján a vállalkozói szerződés szerint járó előleget. Ekkor az előlegbekérő nem kerül benyújtásra a kifizetési igénylés keretében, az elszámolás bizonylata az előlegszámlával együtt képezheti az elszámolás részét, amelyben a szállító felel az előleg érvényesítésre/levonásra kerül.

A kedvezményezett a likviditásának biztosítása érdekében a jelen dokumentumban meghatározott szabályoknak megfelelően (2.1.3 pont szerint) igényelheti utófinanszírozási projekttelemekre igényelhető előleget, melyből finanszírozhatja a vállalkozói előleget.

2.2 Időközi kifizetési igénylés

Felhívjuk a figyelmet, hogy a támogatás folyósítás feltételeinek teljesítésére a kifizetési igénylés benyújtását megelőzően is sor kerülhet annak érdekében, hogy a támogatás folyósítását ne akadályozza a szükséges dokumentumok hiánya. Gyakran felmerülő probléma a saját erő illetve a biztosítékok rendelkezésre állása igazolásának hiánya. Javasoljuk továbbá, hogy a projektgazda a támogatási szerződés megkötését követően jelenként kezzel be a NAV köztartozásmentes adózi adatbázisába.

Előlegfizetés esetén az első utófinanszírozású vagy vegyes időközi kifizetésre vonatkozó igénylést legkésőbb az előleg fizetésétől számított 6 hónapon belül be kell nyújtani. Ebben az esetben a kifizetési igénylésnek a kedvezményezett által már kiegyenlített számlákon, ill. számviteli bizonylatokon kell alapulnia, és a támogatás rendeltetéssszerű felhasználását⁹ kell igazolnia.

Az időközi kifizetési igénylés benyújtásának nem előfeltétele a folyósított előleg teljes összege felhasználásának igazolása, és az azzal történő elszámolás.

Amennyiben **nem igényelt előleg** a kedvezményezett, az első kifizetési igényléshez teljesítendő feltételek teljesítését alátámaszto dokumentumokat csatolnia kell az első időközi kifizetési igényléshez.

A kedvezményezett a támogatási szerződés megkötésétől számított 12 hónapon belül köteles a projektét megkezdeni, és

a) a támogatás igénybevétele kezdeményezni, a megítélt támogatás legalább 10%-ának rendeltetéssszerű felhasználását igazoló, kifizetési kérelem benyújtásával, és

b) a megvalósítás érdekében harmadik féltől megvásárolandó szolgáltatásokat, árukat, építési munkákat legalább azok tervezett összetartékának 50%-át elérő mértékben – esetleges közbeszerzési kötelezettségének teljesítése mellett – megrendelni, vagy az erre irányuló szerződést harmadik féllel megkötni.

Amennyiben az a)-b) pont szerinti feltételek valamelyike nem teljesül, a Támogató, illetve a közreműködő Szervezet jogosult a támogatási szerződéstől elállni, vagy támogatói okirat alkalmazása esetén a támogatás visszavonásáról rendelkezni.

Időközi kifizetési igénylés kizárólag – a projekt fizikai előrehaladását bemutató – időszakos beszámoló benyújtásával együtt igényelhető. A beszámoló minden esetben projekt szintű adatokat tartalmaz. A kifizetési igénylésben igényelt és jóváhagyott támogatási összeg folyósításának feltétele az időszakos beszámoló jóváhagyása.

A kifizetési igénylés kezdeményezésének első lépése, hogy a kedvezményezett a számlák rögzítését támogató elektronikus alkalmazáson – számlakitöltő (részletesebben a 6.1 pontban) – keresztül rögzíti az elszámolása kapcsán felmerült számlák adatait, kitölti a kifizetési igényléshez kapcsolódó dokumentumokat, illetve rögzíti a projekt fizikai előrehaladását bemutató időszakos beszámolót.

A kifizetési igényléssel egyidejűleg a támogatási szerződés *11. számú melléklete (a kifizetési igénylések tervezett benyújtásáról)* változás-bejelentés keretében, frissítendő, amennyiben az adott kifizetés igénylés benyújtásának időpontja és összege eltér a hatályos tervekől.

Felhívjuk a figyelmet, hogy az egyszerű elszámolók kivételével, ha a kifizetési kérelmet, illetve az időszakos beszámolót papíron is be kell nyújtani, és a kifizetési igénylés időszakos beszámoló nélkül kerül benyújtásra, vagy az időszakos beszámoló kifizetési igénylés nélkül kerül benyújtásra, úgy azt hiánypótlás nélkül el kell utasítani.

A kifizetési igénylést a közreműködő Szervezet ellenőrzi. Az igénylésnek meg kell felelnie a támogatási szerződésben rögzített követelményeknek, valamint csatolni kell a jelen Útmutató 6.2. fejezetében és a támogatási szerződésben rögzített dokumentumokat.

⁹ A támogatás rendeltetéssszerű felhasználásának minősül a legalább részben elfogadható elszámolás, vagy ha az elutasítás indoka a kapcsolódó beszámoló kizárólag formai hiányosságára vezethető vissza.





- 500 millió forintot meghaladó támogatás esetén kizárólag utófinanszírozású számlát tartalmazó időközi kifizetési igénylés akkor nyújtható be, ha abban az igényelt támogatás összege meghaladja a teljes projektre megítélt támogatás 2 %-át.

2.2.2 Időközi kifizetési igénylés benyújtására vonatkozó korlátok

Azon tételleket, amelyek a hiánypótlás, valamint a tisztázó kérdés ellenére sem befogadhatóak, a közreműködő Szervezetnek elutasítja. Amennyiben a kedvezményezett nem tudta a hiánypótlást időben, megfelelően teljesíteni, lehetséges van a soron következő kifizetési igénylések bármelyikében, de legkésőbb a záró, kifizetési igénylésben az érintett számlát és kapcsolódó dokumentumokat ismét benyújtani.

Információk alapján kell elbírálni. választ hibásan vagy hiányosan nyújtja be, a kifizetési igénylést a rendelkezésre álló függeszti fel a kifizetési határidőt. Ha a kedvezményezett a tisztázó kérdés adott kérdés formájában, a tisztázó kérdés megválaszolására rendelkezésre álló határidő nem felelősen kerülhet a kedvezményezettől legfeljebb 3 napos határidő kitűzésével tisztázó tartalmaz, a KSZ az információk továbbírt részletezését, pontosítását, az ellentmondások Ha a kedvezményezett által benyújtott kifizetési igénylés ellentmondásos információkat tartalmaz, kivéve a hiányosságok pótlása és hibák kijavítása okán keletkezett számlák esetén.

A hiánypótlás során kizárólag a közreműködő Szervezet által előírt hiányosságok pótlása és hibák javítása lehetséges, új számla benyújtására a hiánypótlás során nincsen mód,

a hiánypótlási kötelezettségnek. választ a kedvezményezettől, úgy kell tekinteni, hogy a kedvezményezett nem tett eleget kamat nem jár. Amennyiben a hiánypótlásra a választadási határidőn belül nem érkezett hiánypótlás idejére a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 60. § (1) pontja szerinti késsedelmi közreműködő Szervezet által vállalt 30/45 napos kifizetési határidőnek, továbbá a KSZ határozza meg, melyre legfeljebb a levél kézhezvételétől számított 15 nap áll a kedvezményezett rendelkezésére. A hiánypótláshoz szükséges idő nem része a kedvezményezettnek pótolnia kell a hiányt. A hiánypótlás teljesítésének határidejét a KSZ határozza meg, melyre legfeljebb a levél kézhezvételétől számított 15 nap áll a kedvezményezett rendelkezésére. Ezzel szemben a közreműködő Szervezet valamennyi kifogás megjelölésével 15 napon belül a közreműködő Szervezet tartalmazó és vegyes kifizetési igénylések esetében 30, szállítói számlákat tartalmazó és vegyes kifizetési igénylések esetében 30, szállítói számlákat tartalmazó kifizetési igénylést, akkor a beérkezést követően utófinanszírozású számlákat tartalmazó kifizetési ellenőrzés eredményei alapján nem támaszthatja alá kellő mértékben a támogatás Ha a benyújtott kifizetési igénylés és időszaki beszámoló hiányos, hibás és/vagy az

2.2.1 Hiánypótlás

Időközi kifizetési igénylés a záró kifizetési igénylés benyújtásáig kezdeményezhető.

6. pontja szabályozza. A benyújtandó dokumentumokra vonatkozó tartalmi és formai előírásokat jelen útmutató

- alátámasztó dokumentumok a jelen útmutató 6.2 pontjában meghatározottak szerint.
- A benyújtandó dokumentumokra vonatkozó tartalmi és formai előírásokat jelen útmutató 6. pontja szabályozza.
- időközi beszámoló,
- a Támogatási Szerződésben rögzített biztosítékok iratanyaga, amennyiben a kedvezményezett biztosítéknyújtásra kötelezett,
- összesítő táblázatok (számlaösszesítő, valamint az összes olyan összesítő táblázat, amely egyben nyilatkozatokat is tartalmaz),
- alátámasztó dokumentumok a jelen útmutató 6.2 pontjában meghatározottak szerint.

Az időközi kifizetési igényléshez benyújtandó dokumentumok:

- 500 millió forintot meg nem haladó támogatás esetén kizárólag utófinanszírozású számlát tartalmazó időközi kifizetési igénylés akkor nyújtható be, ha az igényelt támogatás összege meghaladja a teljes projektre megítélt támogatás 10 %-át és legalább a 200 ezer forintot.

A fenti korlátoktól eltérni különösen az alábbi esetekben lehetséges:

- szállítói vagy vegyes finanszírozású kifizetési igénylés esetén;
- az első időszakos beszámolóval együtt benyújtott kifizetési igénylés esetén;
- amennyiben a kedvezményezett személynél bekövetkező változások miatt a projekt átadására kerül a sor, és ehhez kapcsolódóan a projektből kiváló projekt szintű költségvetéssel megvalósuló konzorciumi projekt esetén, amennyiben valamely tag utolsó, de a projekt záró kifizetési igénylésének nem minősülő kifizetési igénylést nyújtja be;
- fordított áfa összesítőt tartalmazó elszámolás esetén, amennyiben fordított áfa előleg elszámolás miatt került benyújtásra;
- kedvezményezett által benyújtott kifogásnak helyt adó döntés következtében benyújtott kifizetési igénylés;
- egyéb, indokolt esetben a KSZ engedélyével.

2.2.3 Kifizetési igénylés elutasítása

A közreműködő Szervezet alapvető hibák, hiányosságok esetén a kifizetési igénylést elutasíthatja, és azt mellékleivel együtt visszaküldheti a Kedvezményezettnek.

Alapvető hibának, hiányosságnak tekintendők többek között a következők:

- a kifizetési igénylés támogatástartalma nem éri el a fent meghatározott százalékos arányt vagy összeget, a kivételként felsorolt esetektől eltekintve;
- a támogató által rendszeresített kifizetési kérelem formanyomtatvány mellőzése;
- az elszámolásra benyújtott tételek számlakivételében nem kerültek rögzítésre;
- ha a (időközi/záró) kifizetési kérelem (időszakos/záró) beszámoló nélkül kerül benyújtásra – kivéve egyszeri elszámolók.

Nem minősül benyújtottnak a kifizetési igénylés, amennyiben a Pályázati E-ügyintézés Számlakivétel felületén nem kerül beküldésre.¹⁰

2.2.4 Jótételezés

Amennyiben az időszakos beszámoló elfogadható, de a kifizetési igényléssel kapcsolatban olyan hiánypótlás merül fel, amely vonatkozásában kizárólag egyes számlákhoz kapcsolódóan szükséges a hiánypótlás lefolytatása, abban az esetben a hiánypótlással nem érintett tételekre jutó támogatás kifizetésre kerül. Az időszakos beszámoló jóváhagyásáig jó tétellezésre nincs lehetőség.

Az igénylés jóváhagyásáról a Kedvezményezett on-line számlakivétel rendszeren keresztül automatikus üzenetben értesül, a támogatás utalásáról a közreműködő Szervezet intézkedik a Magyar Államkincstáron keresztül. A kifizetéseket a Magyar Államkincstár a rá vonatkozó eljárásrendnek megfelelően teljesíti.

¹⁰ Kivéve amennyiben a Pályázati E-ügyintézés felület igazoltan nem működik megfelelően.

2.3 Záró kifizetési igénylés

A záró kifizetési igénylés keretében nyújtható be az összes korábban elszámolásra nem mellékelteként a projekt megvalósításának előrehaladásáról szóló záró beszámoló. A záró kifizetési igénylést és jóváhagyott támogatási összeg folyósításának feltétele a záró beszámoló jóváhagyása.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a záró kifizetési igénylés a projekt szakmai zárásához szükséges feltételek megléte esetén hagyható jóvá, melyek teljesítése (pl. működési engedély, üzemeltetési engedély beszerzése) számos esetben jelentős időigényű. Tájékoztatjuk, hogy lehetőség van „nullás”, azaz számolat nem tartalmazó záró kifizetési igénylés benyújtására is, így javasoljuk, hogy törekedjenek a támogatás teljes összegének elszámolására időközi kifizetési igénylések formájában.

A záró kifizetési igénylés elfogadását követően a projekt keretében további számlák elszámolására, illetve támogatás kifizetésére már nincs lehetőség.

A záró kifizetési igényléshez benyújtandó dokumentumok köre részben az alábbiak megegyezik az időközi igényléshez benyújtandó dokumentumokkal, melyekhez azonban mellékelni kell:

- záró beszámoló;
- könyvvizsgálói igazolást – amennyiben a kérés alapján kötelező volt;
- a rendeltetéseszerű működést, használatot lehetővé tevő jogerős (ideiglenes) használatba vételi (forgalomba helyezési, üzemeltetési), valamint működési engedély¹¹;
- a projekt megvalósítása során keletkezett 5.7 pont szerinti bevételokről nyilatkozatot a záró beszámolóban, abban az esetben is, ha bevétel nem keletkezett;
- amennyiben releváns, a fenntartási időszakra nyújtott biztosíték.

Szállítói finanszírozású számla nem nyújtható be záró kifizetési igénylés keretében, kivéve amennyiben a projekt teljes egészében szállítói finanszírozással valósul meg.

Záró kifizetési igénylést akkor is be kell nyújtani, amennyiben a kedvezményezett a teljes megítélt támogatással elszámolt már korábbi kifizetési ütemek keretében, tehát a záró kifizetési kérelmet „nullás”.

A projekt megvalósításához felvett előleggel ugyancsak legkésőbb a záró egyenleg kifizetési igénylésben el kell számolni. A kedvezményezett tehát köteles a még el nem számolt előleg összegének megfelelő támogatást tartalmazó számlákat benyújtani elszámolásra, amelyeket már teljes egészében kifizetett, de ezekre támogatást már nem igényelhet, hiszen az a megvalósítás elején előlegként már átutalásra került.

A támogatási szerződés eltérő rendelkezése hiányában a záró kifizetési igénylés benyújtásának határideje a támogatási szerződésben meghatározott valamennyi feladat, cél szerződészerű teljesülésétől (Projekt fizikai megvalósulásától) számított 30 nap¹².

¹¹ A záró kifizetési igényléshez és a záró beszámolóhoz elégséges az engedélyek megadására vonatkozó kérelmek benyújtását igazoló dokumentumokat benyújtani, és a záró beszámoló jóváhagyásáig szükséges az engedélyeket megküldeni a KSZ-nek.

¹² Különösen indokolt esetben a határidő a közreműködő Szervezet engedélyével egy alkalommal maximum 90 napra módosítható.



A támogatás nem folyósítható:

2.4 A támogatás folyósításának feltételei

A záro kifizetési igénylés és a záro beszámoló elutasításának további jogkövetkezményeit a támogatási szerződés tartalmazza.

A projekt akkor tekinthető befejezettnak, ha a közreműködő Szervezet a kedvezményezett záro kifizetési igénylést és a záro beszámolót elfogadta, és az igényelt támogatást átutalta.

A korrekció eljárásrendi határidőjébe nem számít bele a támogatási szerződés szerint a kifizetést érintő egyéb felfüggesztés ideje.

A záro kifizetési igénylés és a záro beszámoló elutasítására kerül, ebből az esetben a záro kifizetési igénylés és a záro beszámoló nem elfogadható, ebből az esetben a záro kifizetési igénylés és a záro beszámoló elutasításra kerül és köteles megvizsgálni, hogy fennáll-e a szabálytalanság gyanúja.

A záro kifizetési igénylés és a záro beszámoló hiánytalan és hibátlan, ekkor megjelölés nélkül elfogadásra kerül;

A záro kifizetési igénylés egy része vagy egésze a hiánypótlás és korrekció után sem megfelelő, a záro beszámoló azonban elfogadható, ekkor a hibával érintett számla(k) kifizetése elutasításra kerül, és arról a kedvezményezett az elfogadó levélben értesítést kap;

A záro kifizetési igénylés és a záro beszámoló hiánytalan és hibátlan, ekkor megjelölés nélkül elfogadásra kerül;

A záro kifizetési igénylés és a záro beszámoló korrekcióját követően három eset lehetleges:

Ha a kedvezményezett által benyújtott kifizetési igénylés ellentmondásos információkat tartalmaz, a KSZ az információk további részletezését, pontosítását, az ellentmondások feloldását kérheti a kedvezményezettől legfeljebb 3 napos határidő kitűzésével tisztázó kérdés formájában. A tisztázó kérdés megválaszolására rendelkezésre álló határidő nem függeszti fel a kifizetési határidőt. Ha a kedvezményezett a tisztázó kérdésre adott választ hibásan vagy hiányosan nyújtja be, a kifizetési igénylést a rendelkezésre álló információk alapján kell elbírálni.

A korrekcióra a záro kifizetési igénylés felfüggesztésének napjától számított 40 nap áll rendelkezésre ez idő alatt a kedvezményezett akár több alkalommal is korrigálhatja a benyújtott elszámolást és beszámolót. Amennyiben a 40 nap elteltével sem érkezik válasz a kedvezményezettől, a záro kifizetési igénylést és a záro beszámolót a rendelkezésre álló anyagok alapján kell elbírálni. Amennyiben a korrekciós felhívásra a válaszadási határidőn belül nem érkezik válasz a kedvezményezettől, úgy kell tekinteni, hogy a kedvezményezett nem tett eleget a korrekciós kötelezettségnek.

Amennyiben a záro kifizetési igénylés és/vagy a záro beszámoló korrekciójára, további sem elfogadható, lehetőség van a záro elszámolási csomag korrekciójára. Ebben az esetben a kifizetés felfüggesztésre kerül (ami ebben az esetben nem jelenti a záro elszámolási csomag automatikus elutasítását).

Amennyiben a záro kifizetési igénylés és a záro beszámoló ellenőrzése során hiánypótlás szükséges, az időközi kifizetési igénylés esetén alkalmazott eljárásrenddel megegyezően – a közreműködő szervezet hiánypótlásra szólítja fel a kedvezményezettet, egy közös hiánypótló levélben. A hiánypótlás teljesítésének határidejét a KSZ határozza meg, melyre legfeljebb a levél kézhezvételétől számított 15 nap áll a kedvezményezett rendelkezésére. Amennyiben a hiánypótlásra a válaszadási határidőn belül sem érkezik válasz a kedvezményezettől, úgy kell tekinteni, hogy a kedvezményezett nem tett eleget a hiánypótlási kötelezettségnek.

2.3.1 Hiánypótlás és korrekció:

¹³ Kivéve 4/2011. I.28. korm. rend. 62.§ (2) bekezdés alapján nyújtható felmentés esetében
¹⁴ A/4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 59.§ (3) alapján.

A korlátból eltérni az alábbi esetekben lehetséges:

A szállítói finanszírozási módban a számla akkor nyújtható be, amennyiben a számla egyedi támogatástartalma eléri az 1 millió forintot.

Szállítói finanszírozás: Ebben a finanszírozási formában a számla támogatásra eső részre közvetlenül a szállítónak, illetve engedményezés esetén az engedményesnek, az építőipari kivitelezési tevékenységről szóló kormányrendelet szerint épített/ fedezetkezelés hatálya alá tartozó építőipari kivitelezési tevékenység esetén szállítói finanszírozáskor pedig a kedvezményezett támogatási szerződésben megjelölt fedezetkezelési számlájára kerül kifizetésre, az önerő (a számla támogatás felétti részének) kifizetésének igazolása után, a benyújtást követő **30 napon belül**, a hiánypótlás és a további pénzügyi felülgesztesek idejét nem beleértve.

Utófinanszírozás: A projekt során felmerülő költségek utólagos támogatási formája, a számla, vagy egyéb, az elszámolást alátámasztó dokumentum teljes összegének kiegyenlítését igazolni szükséges. Ebben az esetben a kifizetési igénylés benyújtását követő **45 napon belül kerül a támogatás folyósításra**, a hiánypótlás és a további pénzügyi felülgesztesek idejét nem beleértve. A támogatás folyósítása közvetlenül a kedvezményezett – illetve engedményezés esetén az engedményes – a támogatási szerződésben megjelölt bankszámlájára történő utalással történik, a közlemény rovatban a projekt azonosító szám feltüntetésével.

3.1 Finanszírozási módok típusai¹⁴

3 Finanszírozási módok

A fenti feltételek bármelyikének fennállása esetén a támogatás sem a kedvezményezett, sem a szállító, sem az engedményes részére nem folyósítható.

A köztartozás mentesség igazolására elfogadható nyilatkozat a köztartozásmentes adózói adatbázisban való szereplésről, vagy a folyósítás időpontjához képest 30 napnál nem régebbi összevont adóigazolás eredeti példányának projektgazda által hitelesített, szkennelt példánya.

Szállítói finanszírozás keretében a szállítói köztartozás-mentességet kizárólag a 100%-os támogatási intenzitás esetében vizsgálja a közreműködő Szervezet.

A köztartozásokat és a támogatáshalmazozódásokat a Magyar Allamkincstár figyeli, amennyiben a közreműködő Szervezet tudomást szerez arról, hogy a kedvezményezettnek köztartozása van, a kifizetés felülgesztesre kerül, amíg a kedvezményezett nem igazolja köztartozás mentességét.

• ha a kedvezményezettnek a kifizetési igénylés benyújtásakor lejárt esedékességgű, meg nem fizetett köztartozása van.

• a Támogatási Szerződésben meghatározott kifizetés felülgesztesése esetén;

• támogatáshalmazozódás esetén,

• ha a kedvezményezett ellen a Cégközlönyben közzétett módon csőd-, felszámolási, végelszámolási, hivatalból iktatási, vagyonrendezési eljárás indult vagy végrehajtási, adósságrendelezési eljárás¹³ van folyamatban;

- a 2010. szeptember 15-től hatályos Kbt. 305. §, illetve a 306/2011. Korm. rend. 14. § szerint kiállított, alvállalkozói teljesítéssel érintett szállítói számlák¹⁵;
- a szállítói előleg esetében előlegbekérő;
- részszámlázás esetében a végszámla;
- egyéb, indokolt esetben a KSZ engedélyével.

Vegyes finanszírozás: a kedvezményezett a szállítói számláinak közvetlen kifizetése mellett ugyanazon kifizetési igénylés keretében kérheti bizonyos költségei utólagos megtérítését. A támogatás szállítói finanszírozású tételek esetében az igénylés benyújtását követő 30, míg az utófinanszírozású tételek esetében 45 napon belül kerüli folyósításra, a hiánypótlás és a további pénzügyi felülgesztések idejét nem beleértve.

Az elszámolható költségek finanszírozási mód szerinti megbontását a támogatási szerződés 1. sz. melléklete tartalmazza.

3.2 Engedélyezés

Az engedélyezés során az engedélyező (utófinanszírozás esetén: Kedvezményezett, szállítói finanszírozás esetén: a szállító) a kötelezettel (közreműködő Szervezettel) szembeni köteleését az engedélyezésre (hitelintézményre, szállítóra) ruhazza át, így a követelés új jogosultja az engedélyező.

Kedvezményezett az engedélyezés tényéről a KSZ-t az engedélyezési szerződés vagy az engedélyezési értesítő másolatának benyújtásával köteles értesíteni. A kötelezett, azaz a KSZ az értesítésig tejesíthet az engedélyezéseket, vagyis a régi jogosultnak, függetlenül attól, hogy létrejött az engedélyezési szerződés. Az értesítés – az engedélyezési szerződés vagy az engedélyezési értesítő beérkezése napjától a KSZ már csak az engedélyezőnek, vagyis az új jogosultnak tejesíti az engedélyezési szerződésben megjelölt értékhatóig.

Kedvezményezett általi engedélyezés esetén az engedélyezési szerződésnek tartalmaznia kell, hogy az engedélyező tudomásul veszi, hogy a támogatási összegre vagy annak egy meghatározott részére szóló követelés hatályosságának feltétele a támogatási szerződés szerinti adott kifizetési igénylés támogató általi jóváhagyása. Amennyiben a szállító engedélyezi követelését, azonban a támogatás kifizetése utófinanszírozású módban történik, a támogatás folyósításának – bár a kifizetés a kedvezményezett részére történik – feltétele az engedélyezési szerződés vagy az engedélyezési értesítő benyújtása.

3.3 A közbeszerésekről szóló 2003. évi CXIX. törvény (Kbt.) 305.§ valamint az építési beruházások közbeszerésének részletes szabályairól szóló 306/2011. (XII. 23.) Korm. rendelet 14.§ szerinti alkalmazandó eljárás

- A közbeszerésekről szóló 2003. évi CXIX. törvény (továbbiakban régi Kbt) 305. § a 2010. szeptember 15. és 2011. december 31. között indított közbeszerési eljárások eredményeképp 2011. december 31-ig megkötött vállalkozási szerződésekre, valamint az építési beruházások közbeszerésének részletes szabályairól szóló 306/2011. (XII. 23.) Korm. rendelet (továbbiakban 306/2011. Korm. rend.) 14.§ a 2012. január 1-jén vagy azt követően indított építési beruházás vagy építési koncesszió tárgyú közbeszerési eljárások eredményeképp megkötött vállalkozási szerződésekre az alábbi rendelkezést fogalmazza meg:

¹⁵ Lásd 3.3 pont: A közbeszerésekről szóló 2003. évi CXIX. törvény 305.§ valamint az építési beruházások közbeszerésének részletes szabályairól szóló 306/2011. (XII. 23.) Korm. rendelet 14.§ szerinti alkalmazandó eljárás

A fűvállalkozó legkésőbb a teljesítés elismérésének időpontjáig köteles nyilatkozni a kedvezményezett felé, hogy az általa a teljesítésbe bevont alvállalkozó(k) az 1. részlet: alvállalkozókat megillető összeg kifizetése:

Az érintett szállítói kifizetésekre két részletben kerül sor: az 1. részlet keretében az alvállalkozókat megillető összeg, a 2. részlet keretében a fűvállalkozót megillető összeg kerül kifizetésre. Konzorcium esetén minden egyes ajánlattevőnek, azaz a konzorciumban részt vevő tagnak külön kell kezelni az alvállalkozóját.

A) Szállítói kifizetés 1 számla alapján 2 részletben:

A két részletben történő kifizetés technikailag kétféleképpen lehetséges.

részletben igényelhető a fordított áfa-előleg is.
részletben fordított áfa-előlegként, két részletben történő számlázás esetén két igényelhető fordított áfa-előlegként, két részletben történő számlázás esetén a számla teljes áfa-tartalmanak támogatási intenzitással arányos része igényelhető a fűszabályozás megfélelően számához kötötten történik. Egy számla kiállítására 306/2011. Korm. rend. 14. § szerinti kifizetések esetében a fordított áfa-előleg 305. § (3) bekezdése alapján a fűszabályozás megfélelően számához kötötten történik. Egy számla kiállítására 306/2011. Korm. rend. 14. § szerinti kifizetések esetében a fordított áfa-előleg 305. § (3) bekezdése alapján a fűszabályozás megfélelően számához kötötten történik.

Amennyiben a szállító nem vesz igénybe alvállalkozót, a régi kbt. 305. § illetve a 306/2011. Korm. rend. 14. § rendelkezéseit nem kell alkalmazni, a szállítói kifizetést a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendeletben rögzített szabályok szerint kell teljesíteni.

Ha az alvállalkozó részére a szerződő felek meg egyezése alapján jogosan - jó-teljesítési garancia, skonto árkedvezmény vagy kompenzáció miatt - az általa kiállított számlának nem a teljes összege került megtérítésre, a fűvállalkozó az alvállalkozói teljesítés alapján a számla teljes összegére eső támogatásra jogosult.

14. § alá esnek.
azon projektek esetében is, amelyek a régi kbt. 305. §-a illetve a 306/2011. Korm. rend. A/4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 60. § (1) bekezdés értelmében fizetendő késedelmi kamat a kormányrendeletben előírt fizetési határidők nem teljesítése esetén jelentkezik

A régi kbt. 305. § (4) bekezdése valamint a 306/2011. Korm. rend. 14. § értelmében a kifizetési határidőt felfüggesztő eseteket a régi kbt. 305. § (3) illetve a 306/2011-es Korm. rend. 14. § szerinti kifizetésekre nem lehet értelmezni. Tekintettel arra, hogy ennek értelmében a hiánypótlás sem fűggeszti fel a kifizetési határidőt, ezen elszámolások esetén a KSZ a jogszabályban foglalt hiánypótlásra rendelkezésre álló időnél rövidebb határidőt határoz meg.

A fenti kötelezettségből adódóan az érintett szállítói kifizetésekre két részletben kerül sor: az 1. részlet keretében az alvállalkozókat megillető összeg, a 2. részlet keretében a fűvállalkozót megillető összeg kerül kifizetésre. Ajánlattevői konzorcium esetén minden egyes ajánlattevőnek, azaz a konzorciumban részt vevő tagnak külön kell kezelni az alvállalkozóját.

1. Szállítói finanszírozás:

Amennyiben a vállalkozói szerződés teljesítésbe alvállalkozó kerül bevonásra, a hivatkozott jogszabályok értelmében a fűvállalkozó mindaddig nem jogosult saját teljesítéséről számlát kiállítani a kedvezményezett felé, amíg a teljesítésben részt vevő alvállalkozók, illetve a velük munkaviszonyban vagy egyéb foglalkoztatási jogviszonyban álló szakemberek (a továbbiakban: alvállalkozók) számára az ellenszolgáltatásból öket megillető részt (a kedvezményezett vagy a támogató általi utalást követően) ki nem egyenlítették.

ellenőrzéséből mekkora összegre jogosultak, egyidejűleg fel kell őket szólítani a számlák kiállítására.¹⁶

Ezt követően a fővállalkozó az Áfa tv.-nek megfelelően köteles a teljesítésről számlát kiállítani, részletezve azonban az alvállalkozói teljesítés, valamint a saját teljesítése mértékét. A kedvezményezett e számlát az alvállalkozói teljesítés mértékére vonatkozó nyilatkozatával együtt, valamint a teljesítésre vonatkozó teljesítés-igazolási dokumentációt (beleértve az alvállalkozóknak járó ellenszolgáltatásból a támogatáson felüli rész kifizetéséről szóló alátámasztó dokumentumot) köteles a KSZ-hez benyújtani szállítói kifizetésre. Az on-line számlakitöltő rendszerben a két részletet egy számla két külön tételként szükséges rögzíteni.

Annak érdekében, hogy a régi kbt. illetve a 306/2011. Korm. rend. által meghatározott kifizetési határidő tartható legyen,

- a régi kbt. 305.§ hatálya alá eső kifizetések esetében a dokumentációt legfeljebb a kedvezményezetthez történő benyújtását követő 15 napon belül,
- a 306/2011. Korm. rend. 14.§ hatálya alá eső kifizetések esetében a kedvezményezettől történő benyújtását követően haladéktalanul

be kell nyújtani a KSZ-hez.

A KSZ lefolytatja a megfelelő dokumentum-alapú ellenőrzést az alvállalkozói teljesítésre, A KSZ dönt arról, hogy tekintettel a második részlet kifizetésére rendelkezésre álló határidő rövidségére, az ellenőrzést a fővállalkozói teljesítésre egyaránt lefolytatja. Ennek elvégzését követően, az alvállalkozóknak járó ellenszolgáltatás támogatás-tartalmát a dokumentáció beérkezését követően teljesíti a fővállalkozó felé. (Ezt követően a fővállalkozó köteles az alvállalkozóknak járó ellenszolgáltatást haladéktalanul kifizetni.)

2. részlet: a fővállalkozót megillető összeg kifizetése

Az alvállalkozói teljesítések kifizetését követően válik jogosulttá a fővállalkozó az ellenszolgáltatásból öt megillető rész kifizetésére. A fővállalkozónak igazolnia kell a kedvezményezett felé, hogy az alvállalkozókkal szembeni fizetési kötelezettségét, illetve az Art. 36/A. § szerinti visszatartási kötelezettségét teljesítette. (A visszatartott összeget az adóhatóság jogosult lefoglalni.)

A kifizetés igényléséhez nem szükséges az on-line számlakitöltő rendszerben való rögzítés, kizárólag az alábbi dokumentum(ok) benyújtásával kell igazolni a kifizetésre való jogosultságot:

- A kedvezményezett az alvállalkozókat megillető ellenszolgáltatás teljesítésére a vonatkozó nyilatkozatát¹⁷ köteles a KSZ-hez benyújtani szállítói kifizetésre a szállító nyilatkozatának hozzá való beérkezését követően haladéktalanul.
- Kizárólag 100%-os támogatási intenzitás esetén az Art. 36/A. §-a szerinti esetben mentes adózi adatbázisban, vagy benyújtja a fővállalkozó részére kiállított a kedvezményezett nyilatkozik arról, hogy a fővállalkozó szerepel a köztartozás-támogatás folyósításának napjához képest 30 napnál nem régebbi nemlegesnek minősülő összevont adóigazolást.

A KSZ a 2. részlet keretében a fővállalkozó teljesítését már nem vizsgálja újra, kizárólag az alvállalkozókat megillető ellenszolgáltatás vonatkozó nyilatkozat alaki és számszaki ellenőrzését, valamint annak teljesítés-igazolással való összehangját, valamint a fővállalkozót megillető ellenszolgáltatásból a támogatáson felüli összeg megfizetésének igazolását vizsgálja. A régi kbt. illetve a 306/2011. Korm. rend. a második kifizetésre legfeljebb 15 napot ír elő a szállító nyilatkozatának kedvezményezetthez történő benyújtásától számítva. A rendelkezésre álló idő rövidsége miatt a kedvezményezett köteles az alvállalkozókat megillető ellenszolgáltatás teljesítésére vonatkozó nyilatkozat alaki és

¹⁶ Nyilatkozat sablonja elérhető az NFU honlapján a Pályázati E-ügyintézés felület Help funkciójában
¹⁷ Nyilatkozat sablonja elérhető az NFU honlapján a Pályázati E-ügyintézés felület Help funkciójában

nyilatkozaton hiteles aláírásával igazolni az átutalások igazolásai másolatának illetve az alvállalkozók közzartozást mutató együttes adóigazolása másolatának beérkezési dátumát. A nyilatkozatot köteles a fővállalkozót megillető ellenszolgáltatásból a támogatáson felüli összeg megfizetését követően haladéktalanul, legkésőbb a pénzügyi rendszert (a kedvezményezett pénzforgalmi számlájának megterhelését) követő munkanapon a KSZ felé benyújtani. 100%-os támogatási intenzitás esetén a kedvezményezett a nyilatkozatát a szállítói nyilatkozat beérkezését követően haladéktalanul köteles benyújtani a KSZ-hoz.

B) Szállítói kifizetés 2 számla alapján 2 részletben:

A fenti főszabálytól eltérően, **kizárólag a 2011. szeptember 1. előtt megkötött vállalkozási szerződések esetén** a következő eljárás is alkalmazható:

1. részlet: alvállalkozókat megillető összeg kifizetése:

A fővállalkozó legkésőbb a teljesítés elismerésének időpontjáig köteles nyilatkozni, hogy az általa a teljesítésbe bevont alvállalkozó(k) az ellenszolgáltatásból mekkora összegre jogosultak, egyidejűleg fel kell őket szólítania a számláik kiállítására.¹⁸ Ezt követően a fővállalkozó kizárólag az alvállalkozókat megillető összeget továbbszámolja a kedvezményezett felé. A kedvezményezett e számlát a fővállalkozónak az alvállalkozói teljesítés mértékére vonatkozó nyilatkozatával együtt, valamint a teljesítésre vonatkozó teljesítés-igazolási dokumentációt (tehát csak a fővállalkozó saját teljesítésére vonatkozó számláját nem!) köteles a KSZ-hoz benyújtani szállítói kifizetésre. Annak érdekében, hogy a régi kbt. által szabott, teljesítés-igazolástól számított 45 napos kifizetési határidő tartható legyen, a számlát legfeljebb a kedvezményeztetthez történő benyújtását követő 15 napon belül be kell nyújtani a KSZ-hoz. A KSZ lefolytatja a megfélelő dokumentum-alapú ellenőrzést az *alvállalkozói és fővállalkozói teljesítésre egyaránt*. Ennek elvégzését követően, az alvállalkozói teljesítésre vonatkozó számla beérkezését követő 30 napon belül köteles az alvállalkozókat megillető szállítói kifizetést a fővállalkozó felé teljesíteni. (Ezt követően a fővállalkozó köteles az alvállalkozóknak járó ellenszolgáltatást haladéktalanul kifizetni.) A főszabálytól eltérően ebben az esetben a kedvezményezettek kizárólag az alvállalkozót megillető összegre jutó önrész kifizetését kell igazolni.

2. részlet: a fővállalkozót megillető összeg kifizetése

Az alvállalkozói teljesítések kifizetését követően a fővállalkozó leszámolja a kedvezményezett felé az ellenszolgáltatásból öt megillető részt. A számlázással egyidejűleg igazolnia kell a kedvezményezett felé, hogy az alvállalkozókkal szembeni fizetési kötelezettségét, illetve az Art. 36/A. § szerinti visszatartási kötelezettségét teljesítette. (A visszatartott összeget az adóhatóság jogosult lefoglalni.) A kedvezményezett a fővállalkozó számláját új elszámolásként megfélelően rögzítve köteles a KSZ-hoz benyújtani szállítói kifizetésre a számla kiállítását követően haladéktalanul. Benyújtandó dokumentumok:

- Kifizetési kérelem;
- Fővállalkozó teljesítését tartalmazó számla,
- A kedvezményezett az alvállalkozókat megillető ellenszolgáltatás teljesítésére vonatkozó nyilatkozatát¹⁹ köteles a KSZ-hoz benyújtani szállítói kifizetésre a szállítói nyilatkozatának hozzá való beérkezését követően haladéktalanul.

¹⁸ Nyilatkozat sablonja elérhető az NFÜ honlapján a Pályázati E-ügyintézés felület Help funkciójában
¹⁹ Nyilatkozat sablonja elérhető az NFÜ honlapján a Pályázati E-ügyintézés felület Help funkciójában

- Kizárólag 100%-os támogatási intenzitás esetén az Art. 36/A. §-a szerinti esetben a kedvezményezett a kifizetési kérelem formanyomtatványon nyilatkozik arról, hogy a fővállalkozó szerepel a közartozás-mentes adózói adatbázisban, vagy a fővállalkozó részére kiállított a támogatás folyósításának napjához képest 30 napnál nem régebbi nemlegesnek minősülő összevont adóigazolvást.

A KSZ a 2. részlet keretében a fővállalkozó teljesítését már nem vizsgálja újra, kizárólag a fővállalkozó által a saját teljesítéséről benyújtott számla alakai és számszaki ellenőrzését, valamint a számla teljesítés-igazolással való összehangjának vizsgálatát végzi el. A régi kbt. 305. §-a a számla kifizetésére legfeljebb 15 napot ír elő a számla kedvezményezetthez történő benyújtásától számítva. A rendelkezésre álló idő rövidsége miatt a kedvezményezett köteles a számlán hiteles aláírásával igazolni annak beérkezési dátumát, és a számlát a támogatáson felüli összeg megfizetését követően haladéktalanul, legkésőbb a pénzügyi rendezést (a kedvezményezett pénzforgalmi számlájának megterhelését) követő munkanapon a KSZ felé benyújtani. 100%-os támogatási intenzitás esetén a kedvezményezett a számlát a beérkezését követően haladéktalanul köteles benyújtani a KSZ-hez.

C) Szállítói kifizetés 1 számla alapján 1 részletben:

Amennyiben a fővállalkozó a teljes teljesítésről kiállított számla benyújtásával egyidejűleg igazolja, hogy az alvállalkozókat megillető ellenszolgáltatást teljesítette, a teljes teljesítésről kiállított számla támogatástartalma egy összegben kifizethető. Ebben az esetben az alvállalkozói teljesítés mértékéről és az alvállalkozókat megillető ellenszolgáltatás teljesítéséről szóló kedvezményezetti nyilatkozatokat egyidejűleg kell benyújtani. Az EMIR rögzítés ebből az esetben egy kifizetési ütem keretében, egy számla rögzítésével történik a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendeletben rögzítettek szerint.

2. Utófinanszírozás esetén:

Utófinanszírozás esetében a kedvezményezett az alvállalkozókat és a fővállalkozót megillető összegről szóló számlákat együtt, egy elszámolás keretében köteles benyújtani a KSZ felé.

A kedvezményezett mind szállítói, mind utófinanszírozás esetén a kifizetési kérelemben köteles nyilatkozni arról, hogy mind a régi kbt. 305. §, illetve a 306/2011. Korm. rend. 14. § szerinti ellenőrzési, mind az Art. 36/A. § szerinti szállítói közartozás-ellenőrzési, és esetleges visszatartási kötelezettségét teljesítette.²⁰

4 Késedelmi kamat

Amennyiben az NFÜ, illetve a KSZ utófinanszírozás esetén a kifizetési igénylés beérkezésétől számított 45 naptári napon belül, illetve szállító részére történő kifizetés esetén 30 naptári napon belül történő kifizetést²¹ **felróható okból** elmulasztja, úgy késedelmének időtartamára a határidő lejáratának napján érvenyes jegybanki alapkamat mértékének megfelelő késedelmi kamatot köteles fizetni annak a jogosultnak, akinek vonatkozásában a késedelmel érintett bizonylatra jutó késedelmi kamat összege meghaladja a 10 000 forintot.

A késedelmi kamat alapja a késedelmel érintett számla támogatástartalma. Szállítói finanszírozás, illetve engedményezés esetén a lebonyolító szervezet a szállító, illetve az engedményes számára fizet késedelmi kamatot.

²⁰ Nyilatkozat sablonja elérhető az NFÜ honlapján a Palázati E-ügyintézés felület Help funkcióban

²¹ Figyelembe véve a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 60. § (1) bekezdését

5 Elszámolhatósági feltételek

5.1 Az elszámolható költségekre vonatkozó általános feltételek

- Csak olyan költségek számolhatóak el, amelyek megfelelnek a következő feltételeknek:
- A kedvezményezetteknek²² ténylegesen felmerült költségek (ide nem értve a vállalkozói előleg szállítói finanszírozási mód keretében történő kifizetését, valamint az átalanly alapon történő elszámolást), és jogalapjuk (szerződéssel, megrendelével, közigazgatási határozattal, stb.), teljesülésük (számával, bevallással, egyéb hiteles számviteli vagy egyéb belső bizonylattal) igazolható.
 - A támogatási szerződésben rögzített elszámolhatósági időszakban merültek fel. A támogatásban részesülő projektek esetén elszámolhatóak
 - a kifizetés elterő rendelkezése hiányában a 2006. december 20. után felmerülő előkészítési költségek – a projekt megkezdését követően is –, valamint
 - a kifizetés elterő rendelkezése hiányában a pályázat benyújtását követően felmerülő megvalósításhoz kapcsolódó költségek.
 - **Kifizetett költségek** minősül a felhívás szerinti elszámolható értékcsokkként, leírás, valamint az állammal vagy önkormányzattal szemben adó- vagy járulékelészámlás keretében beszámításra került kötelezettség. Kifizetett költségeknek minősül továbbá a szállítói számlának a szállítói szerződés alapján a megrendelőnek járó kötbér vagy késedelmi kamat beszámítása miatt pénzügyileg nem rendezett része. Az 1959. évi IV. törvény (Ptk.) 296. §-a szerinti beszámítás alapján történő kompenzáció kizárólag e nevesített esetekben fogadható el.
 - Szerepelnek a kifizetésben az elszámolható költségek listáján, és nem szerepelnek a nem elszámolható költségek listáján.
 - **Közvetlenül kapcsolódó támogatott projekthez, hozzájárulnak a projekt céljainak eléréséhez, nélkülözhetetlenek annak elindításához és/vagy végrehajtásához és a projekt elfogadott költségvetésében, illetve annak hatályos módosításában betervezésre kerültek.**
 - A költségvetés alapján alapjól egységárák nem haladják meg a **szokásos piaci árat** és a piaci ár független módon megállapítható és ellenőrizhető.
 - Az elszámolható személyi jellegű költség mértéke nem haladhatja meg a kedvezményezett szervezetében szokásos mértéket, valamint igazodnia kell az alkalmazásban állók esetén a szokásos jövedelmi viszonyokhoz.
 - A költségek csak olyan mértékben számolhatóak el, amilyen mértékben a támogatott projekthez kapcsolódnak, ill. amilyen mértékben annak célját szolgálják.
 - Az egyes költségek elszámolása alkalmával nem valósulhat meg kettős finanszírozás.
 - Csak olyan vállalkozói szerződésekkel kapcsolatban felmerült költségek számolhatóak el, amelyek a projekt előkészítéséhez és/vagy végrehajtáshoz feltétlenül szükségesek és arányos **hozzá adott értéket képviselnek.**
 - Nem számolhatóak el az olyan közvetítőkkel vagy tanácsadókkal kötött vállalkozói szerződéssel kapcsolatban felmerült költségek, amely szerződés a kifizetést a tevékenység összköltségének a százalékos arányában határozza meg, kivéve, ha a részlejtéses lehetőséget a szerződés, vagy hatályos módosítása tartalmazza,

²² valamint a támogatási szerződésben nevesített, a projekt végrehajtásában résztvevő szervezetnél

Jelen pontban foglaltakat kell alkalmazni azon esetekben is, amikor a kedvezményezett a konzorcium, vagy társulás, vagy pályázati felhívásban előírt egyéb együttműködési formák esetén az együttműködés bármely tagjával kíván szerződést kötni.

Az **in-house beszerzést alkalmazni** kizárólag a régi kbt. 22. § (1) bekezdése valamint az új kbt. 6. § (1) a) - h) szerinti ajánlatkérők jogosultak, így más ajánlatkérői kör esetében közbeszerzési eljárás mellőzésevel ilyen szerződés jogszerűen nem köthető.

Regionális beruházási támogatásban részesülő immateriális javak beszerzési költsége kizárólag külső, harmadik féltől történő beszerzés esetén számolható el.

Regionális beruházási támogatásban részesülő immateriális javak beszerzési költsége kizárólag külső, harmadik féltől történő beszerzés esetén számolható el. demutatása, kivéve, ha az 5.3 pontban foglalt egyéb feltételek teljesülnek. értékhathatárt el nem érő beszerzések esetén is szükségesség három független ajánlat nem magasabb. Jelen pontnak való megfelelés érdekében az 5.3 pontban meghatározott ajánlatot bemutatni annak igazolása érdekében, hogy a szerződés értéke a piaci árnál kívüli három, az előbbiek alapján független szervezettől származó, 5.3 pont szerinti Ptk. 685. § b) szerinti közeli hozzátartozóját is, köteles a kiválasztott szállító ajánlatán képviselői, munkáltatói vagy kinevezési jogokat gyakorol, ideértve ezen személynél a kedvezményezett szervezetben tulajdonosi, fenntartói, vagyongkezelői, irányítási, annak tagja, a szervezet nevében nyilatkozatra, képviselőre jogosult személynél, a kinevezési jogokat gyakorol, vagy fordítva, amelynek tulajdonosa (függetleni szerve), tulajdonosi, fenntartói, vagyongkezelői, irányítási, képviselői, munkáltatói, vagy

- vagy a kedvezményezett tulajdonosa (függetleni szerve), annak tagja, a szervezet nevében nyilatkozatra, képviselőre jogosult személynél, továbbá ezen személynél a Ptk. 685. § b) szerinti közeli hozzátartozója
- a pályázati felhívásban előírt egyéb együttműködési formák esetében (pl. klaszter), annak bármely tagja,
- konzorcium vagy bármely társulási forma esetén a konzorcium/társulás bármely tagja [a továbbiakban összefoglalóan: kedvezményezett],
- a kedvezményezett,

Amennyiben a kedvezményezett a projekt megvalósítása során olyan szállítóval, megbízottal, vállalkozóval (ideértve az alvállalkozót és a teljesítési segédet is) a továbbiakban összefoglalóan szállító) köt szerződést valamely tevékenység elvégzésére, amelyben

A kbt. hatálya alá nem tartozó, vagy a régi kbt. 2/A. § illetve az új kbt. 9. § k) szerinti ún. in-house beszerzések esetén:

A támogatott projekt megvalósítása során az eszköz értékesítőjét, a kivitelezőt, szolgáltatót a vonatkozó közbeszerzési szabályok betartásával kell kiválasztani.

A régi kbt. valamint a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény (továbbiakban új kbt.) hatálya alá tartozó beszerzések esetén:

5.2 Kedvezményezett partnerek, tulajdonosának fenntartójának részlete

- A költségek elszámolása a kirás előírt rendelkezése hiányában kizárólag valós költség-alapon, szükség esetén arányosítással történhet.
- Az akciótervben meghatározott földrajzi területen a projekt végrehajtása, előkészítése során mérülnék fel.
- Kedvezményezett alá támasztja a munka vagy a szolgáltatás tartalmára és valóságos értékére való hivatkozással.

A szakértői, tanácsadási díjak összegárának megalapozására a három ajánlatot kiváltható független statisztika, kimutatás csatolásával (különös tekintettel hivatalos központi pl. KSH adatokra, kamarai díjszabásokra).

A három ajánlatot benyújtásától eltérni csak a közreműködő Szervezet által adott engedély alapján, a beszerendő eszköz vagy szolgáltatás egyedi jellegének alátámasztásával lehet (pl.: hatósági szolgáltatások, közüzemi szolgáltatás).

Az alátámasztó dokumentumok (ajánlatok, kimutatások) nem lehetnek a megrendelés időpontjához képest 3 hónappal régebbiek. Amennyiben az ajánlatok a piaci ár igazolására alkalmatlanok (különösen: nem összehasonlíthatók, nem azonos tárgyak, nem egymástól független piaci szereplőktől származnak, a tényleges piaci ár igazolhatóan jelentősen meghaladják), a KSZ szabálytalansági eljárás keretében állapítja meg, **a felmerült költségek projekt terhére el nem számolható hányszor.**

A piaci ár alátámasztásaként nem fogadható el olyan ajánlat, megrendelő, szerződés, egyéb kötelezettségvállalás [a továbbiakban összefoglalóan: szerződés], amely olyan 5.2 pont szerinti szállítótól származik, amelyben az 5.2 szerinti beszerzés nevében nyilatkozatra, képviselőre jogosult személy, annak tagja, a szervezet nevében hozzártatója, tulajdonosi, fenntartói, vagyonkezelői, irányítási, képviselői, munkáltatói, vagy kinevezési jogokat gyakorol, vagy fordítva, amely olyan szállítótól származik, amelynek tulajdonosa (felügyelői szerve), annak tagja, a szervezet nevében nyilatkozatra, képviselőre jogosult személy, a kedvezményezett vagy kedvezményezett tulajdonosa (felügyelői szerve), annak tagja, a szervezet nevében nyilatkozatra, képviselőre jogosult személy, a kedvezményezett szervezetben nevében nyilatkozatra, képviselőre jogosult személy, a kedvezményezett szervezetben vagy a másik ajánlattevő szervezetben tulajdonosi, fenntartói, vagyonkezelői, irányítási, képviselői, munkáltatói, vagy kinevezési jogokat gyakorol, vagy fordítva, irányítási, képviselői, munkáltatói vagy kinevezési jogokat gyakorol.

A három közül a legkedvezőbb ajánlat alapján kell a szállítót kiválasztani. Ajánlat kiváltható hivatalos ajánlatok bemutatásával (pl.: forgalmazó cégek honlapja). CLXIV. tv. 3. § (1) – (3) bekezdési szerinti) beszerezhető eszközök esetén az irások **rendelkezni.** A kereskedelmi forgalomban (üzletben, a kereskedelemről szóló 2005. évi **azonos tárgyú, összehasonlítható, összegében egyértelmű, irások alapján kell megrendelt előkészítési költségekhez kapcsolódó – beszerzések esetén a szállító(k) kiválasztásához, a piaci árak való megfelelés biztosításához, legalább három, megrendelő nettó 1.000.000 forint feletti – nem a pályázat benyújtása előtt Kbt. 2/A. § szerinti beszerzést is – az egy szállítótól, egy költségkategóriára** közbiztonsági értéktartar alatt vagy közbiztonsági kötelezettség hiányában – ideértve a

bemutatása szükséges.
A piaci ár alátámasztásai szolgáló dokumentációnak a projekt megvalósítás helyszínén kell rendelkezésre állnia, és helyszíni ellenőrzés során azok

A piaci ár igazolására közbiztonsági eljárásban, vagy más jogszabályban meghatározott eljárás típus szabályozása mentén beszerzett javak esetén maga az eljárás dokumentációja szolgál.

Az elszámolásra kerülő összegárak nem haladhatják meg a szokásos piaci árat.

5.3 Piaci ár igazolása

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a beszerzések során a projektgazda köteles szem előtt tartani a verseny tisztaságának betartását, azaz a lehetséges partnerek részére egyenlő feltételek és információk biztosítását az ajánlattevői szakaszban. A projektgazdának gondoskodnia kell arról, hogy fentiek szerinti nem független ajánlattevő ne szerezhessen tudomást a versenyt torzító információkról (pl. többi ajánlattevő ajánlatainak megismerése).

b. Az **áfa levonásra nem jogosult** kedvezményezett által **utófinanszírozás** keretében belüli elszámolásra benyújtott számla esetében, a szállítónak történő (nettó összeg) kifizetés igazolása mellett, szükségesség az áfa összeg APÉH felé

a. **Utófinanszírozás** esetében, ha a kedvezményezett **áfa levonásra jogosult** (áfa nem minősül elszámolható költségek), az elszámoláshoz elegendő a számla nettó értékének megfelelően a 6.2. pontban meghatározott dokumentumok benyújtása (az áfa bevallást az elszámoláshoz nem szükséges csatolni, azonban a közreműködő Szervezet helyszíni ellenőrzés során ellenőrizheti.)

Amennyiben az elszámolásra benyújtott számla jogszabály szerint **fordított adózás hatálya alá esik**, az elszámolás folyamata a kedvezményezett áfa státusza, valamint a beadott elszámolás finanszírozási módjának megfelelően a következőképpen alakulhat:

Jogszabály eltérő rendelkezése hiányában az áfa-levonási jogosultságban vagy egyes beszerzett termékek, szolgáltatások áfa-kulcsában bekövetkezett változás, továbbá eltérő áfa-levonási jogosultságu tevékenységek közötti költségátcsoportosítás eredményeként felszabaduló, **le nem vonható áfára megítélt támogatást nem lehet más költségre átcsoportosítani**, azzal a megítélt támogatás összegét csökkenteni kell.

A hatályos magyar Áfa törvény (2007. évi CXCVII. tv.) rendelkezései mindenkor betartandók.

A levonható áfa nem elszámolható költség, még abban az esetben sem, ha a kedvezményezett ténylegesen nem él a levonás, illetve visszatérítés lehetőségével. Amennyiben a pályázó az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. (XI. 15.) törvény hatálya alá tartozik, az áfa nem elszámolható költség.

Az áfa elszámolhatósága kapcsán alapszabály²³, hogy a továbbhárított áfa csak akkor elszámolható kiadás, amennyiben a kedvezményezett a projekttel érintett tevékenysége tekintetében nem jogosult azt levonni.

5.5 Általános Forgalmi Adó

Az áfa, valamint más adók és költségek olyan mértékben tekinthetők elszámolható költségeknek, amennyiben azok jogszabály alapján nem vonhatóak. Amennyiben az adók, költségek levonhatóak, nem számlolhatóak el, még abban az esetben sem, ha a végösszeg kedvezményezett, vagy az egyéni kedvezményezett ténylegesen nem él a levonás lehetőségével. Nem egyértelmű helyzetekben célszerű az illetékes NAV igazgatóság nyilatkozatának előzetes kikérése.

Amennyiben az adólevonási jogosultság a kedvezményezettnél tevékenységként vagy időszakonként elter, az érintett tételüket a költségvetésben megbonntva kell kezelni, és az áfa csak azon részek esetében elszámolható, ahol és amikor az nem vonható.

5.4 Adó és egyéb költségek

A piaci ár bizonyítása a kedvezményezett feladata és felelősége. A nyilvánvalóan piaci áron felüli, túlzó ajánlatok esetén a közreműködő Szervezet jogosult a benyújtott számlán az elszámolható költséget csökkenteni vagy a követeleskezelés előírásainak megfelelően visszakövetelni a fenti feltételeknek megfelelő, azonos tárgyú és paraméterekkel rendelkező ajánlattal, független statisztikával igazolva vagy külső szakértő véleménye alapján.

A kbt. hatálya alá tartozó beszerzések esetén a támogatási szerződés tartalmazza a releváns előírásokat.

Jelen Útmutató szempontjából bevételek tekinthetők bármely, a támogatott tevékenységgel összefüggésben keletkezett bevétel, különösen:

- támogatásból beszerzett eszköz hasznosításából,
- támogatásból fejlesztett ingatlan hasznosításából,

5.7 Bevételek kezelése

A fentiekől eltérően kell eljárni a 2.1.5 pont rendelkezésének megfelelően a 4/2011. (I.28.) Korm. rend. 57.§ szerinti szállítói előlegek esetében.

Amennyiben a számla nem tartalmazza a fizikai teljesítés dátumát, úgy a számlán szereplő devizát a számla keltezésének napján érvényes MNB középárfolyamon kell átszámítani forintra.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a devizában kiállított számlákat külön számlaösszesítőn szükséges benyújtani.

Amennyiben a számla nem tartalmazza a fizikai teljesítés dátumát, úgy a számlán szereplő devizát a számla keltezésének napján érvényes MNB középárfolyamon kell átszámítani forintra.

Ha a Kedvezményezett, vagy közvetlenül szállítói számlára történő fizetés esetén a szállító nem forintban kéri a számla ellenértékének a kiegyenlítését, hanem devizában, a számla értéke ebben az esetben is a fent megadott árfolyamon átszámítva, és kizárólag forint összegben kerül folyósításra.

Amennyiben devizában kiállított szállítói számlát nyújt be a Kedvezményezett, a kifizetési igénylésben, illetve az annak mellékletét képező költségösszesítőben a számlák értékét forintban kell megjelölni, a számlán szereplő devizát főszabály szerint mind utófinanszírozási, mind szállítói finanszírozási módban a fizikai teljesítés napján érvényes MNB középárfolyamon kell átszámítani forintra.

A támogatási szerződéses forintban kerülnek megkötésre, a támogatás folyósítása is forintban valósul meg, függetlenül attól, hogy a Kedvezményezett költség forintban vagy devizában keletkezett-e.

5.6 Devizában kiállított számlák támogatástartalmainak folyósítása

Devizában kiállított vagy devizában kiegyenlített számlák támogatástartalma főszabály szerint a következőképpen folyósítandó:

d. Szállítói finanszírozású számla esetében, amennyiben a kedvezményezett áfa levonásra nem jogosult, a számla (nettó összegére vonatkozó) támogatáson felüli részének pénzügyi teljesítésének igazolása mellett szükséges az áfa teljes összegének NAV felé történő kifizetésének alátámasztása. Ez alól kivételt képez a 2.1.4 pontban meghatározott feltételek esetén igényelhető fordított áfa előlegigénylés. Ezáltal a két összeg pénzügyi rendezése külön időpontban, külön számviteli bizonylat alapján történik meg: a számla nettó összegének támogatástartalma közvetlenül a szállítói részére, valamint az áfa támogatástartalmainak utólagos vagy előzetes megtérítése a kedvezményezett részére.

c. Szállítói finanszírozás esetében amennyiben a kedvezményezett áfa levonásra jogosult a 6.2. pontban meghatározott dokumentumok benyújtása szükséges (az áfa bevallást a helyszíni ellenőrzést végző szervezet részére köteles bemutatni).

történő rendezésének alátámasztása (áfa-összesítővel, továbbá a befizetést igazoló bizonylattal). Ezen esetben a számla támogatástartalmainak utólagos megtérítése időben kettéválhat: a számla nettó értékére, illetve áfa összegére vonatkozó összegek tekintetében.

7

A kedvezményezettnek a közreműködő Szervezet felszólítására, de legkésőbb **az utolsó fenntartási jelentésének részeként** be kell számolnia a tervezett bevételeihez és költségeihez mérten tényleges bevételeiről és költségeiről, ideértve az előzetesen nem tervezett bevételeket is, és el kell végeznie a támogatási összeg megállapításához előírt számitást.

Az 1083/2006/EK Rendelet 55. cikke értelmében jövedelemtermelőnek minősülő projektek esetében, vagy amennyiben a kiírás ezt kötelezővé tette, a megvalósítás, illetve a fenntartás időszakát is magában foglaló, ún. referencia-időszak alatt keletkező, előre tervezhető valamennyi bevételt a támogatási összeg megállapításakor figyelembe kell venni, a releváns kiírás mellékletét képező megvalósíthatósági tanulmány készítése útmutatóban, vagy pénzügyi elemzés készítése útmutatóban foglaltak szerint.

Jövedelemtermelő projektek bevételeinek kezelése:

Nem tartoznak a 1083/2006/EK Rendelet 55. cikke hatálya alá, így nem jövedelemtermelő projektek minősülnek az Új Magyarország Fejlesztési Tervben szereplő Regionális Fejlesztés Operatív Programokra meghatározott előirányzatok felhasználásának állami támogatási szempontú szabályairól szóló 19/2007. (VII. 30.) MeHVM rendelet (a továbbiakokban: 19/2007. MeHVM rendelet) hatálya alá eső projektek/projekteknek. Erre vonatkozóan a támogatási szerződés tartalmaz egyértelmű rendelkezést.

Az 1083/2006/EK rendelet 55. cikke szerint „jövedelemtermelő projekt bármely, olyan infrastrukturális beruházást magában foglaló művellet, amelynek igénybevétele közvetlenül a felhasználókat terhelő díjakkal jár, vagy föld vagy épületek értékesítését vagy bebedását, vagy bármely más, ellenszolgáltatás fejében történő szolgáltatásnyújtást magában foglaló művellet, amelynek összköltsége meghaladja az 1 millió euró-t.”

A projekttel összefüggésben keletkezett bevételek kezelése attól függ, hogy a projekt az 1083/2006/EK rendelet 55. cikke szerinti jövedelemtermelő projektnek minősül-e.

A támogatás (ide értve az előleget is) banki betéti kamatai olyan pénzügyi bevételek minősülnek, amelyet a projekttel összefüggésben kell felhasználnia a kedvezményezettnek. A támogatásból, így a támogatási előlegből származó kamat nem minősül bevételeknek, így annak támogató felé történő elszámolása nem szükséges, és összegevel a megítélt támogatási összeg nem csökkentendő.

- a kockázati tőke- és hitellapok, a garanciaalapok és a lízing keretében keletkezett bevétel,
- a kötbér,
- a támogatási előleget reálizált kamat,
- a közbeszerzési dokumentumok eladásából származó bevétel (amennyiben a dokumentáció ellenértéke megfelel 2003. évi CXIX törvény 54§ (5) leltaknak), továbbá
- a kockázati tőke- és hitellapok, a garanciaalapok és a lízing keretében keletkezett bevétel.

Az alábbi, számviteli szempontból bevételként könyvelendő tételek, a jelen szabályozás értelmében nem minősülnek bevételeknek:

A fenti bevételeket akkor is figyelembe kell venni, ha nem a támogatás jogosultjánál, hanem a fejlesztés eredményének мүködötését végző más szervezetnél merülnek fel.

- támogatással kiváltott ingatlan hasznosításból,
- különböző tagdíjak, regisztrációs díjak befizetéséből,
- támogatott képzések képzési díjak megfizetéséből,
- támogatott rendezvény belépő díjaiból,
- egyéb támogatott tevékenységből származó bevételek.



Jövedelemtermelőnek nem minősülő projektek bevételeinek kezelése:

A referencia-időszak évei közül azok esetén kell a tényleges adatokat szerepeltetni, amely évek vonatkozásában a kedvezményezett lezárt éves beszámolóval rendelkezik. A számítás során a fenntartási időszak utolsó évre szükséges az adatokat diszkontálni. Amennyiben az újraszámítás eredményeként alacsonyabb elszámolható összköltség alakul ki az eredeti számitásnál, a kiönbözöt támogatási intenzitással arányos részt a támogatásból le kell vonni, illetőleg a kedvezményezettől vissza kell követelni. Amíg a visszafizetési kötelezettséget vagy a közreműködő Szervezet általi részletfizetési engedélyezés esetén az engedélyben meghatározottak szerint, a kedvezményezett nem teljesíti, a projekt nem tekinthető lezártnak. Amennyiben az újraszámítás eredményeként magasabb elszámolható összköltség alakul ki az eredeti számitásnál, az elszámolható költség-többletet jogszabály eltérő rendelkezésre hiányában a kedvezményezett saját forrásból köteles finanszírozni.

Nem jövedelemtermelő projektek esetén csak a megvalósítás időszakában keletkezett bevételek kell figyelembe venni. Bevételekezés szempontjából a **megvalósítás időszakának** a pályázat benyújtása és a projekt keretében történő fejlesztés aktiválása – nem aktiválható fejlesztés esetén a projekt fizikai megvalósulása – közötti időtartam tekinthető.

A bevételeket teljes összegükben vagy arányosan kell levonni a projekt elszámolható költségből attól függően, hogy

- a bevétel teljes egészében vagy csak részben származott a támogatott projektből,
- a támogatott tevékenység összes költsége (beruházás esetén ez a bekerülési érték) vagy csak egy részre kerüli-e a projekt keretében elszámolásra,
- a projekt teljes elszámolható költsége vagy csak egy részre kerüli-e támogatásra.

A keletkezett bevétel miatti levonás mértéke az alábbi módon kerül meghatározásra:

1. A bevétel teljes egészében vagy csak részben származott a támogatott projektből:
 - a. Amennyiben a bevétel teljes egészében a támogatott projektből származott, a teljes bevétel figyelembe vételre kerüli, a 2-3. pontban foglaltak szerint
 - b. Amennyiben a bevétel csak részben származott a támogatott projektből, a megvalósítás időszakában a támogatott projekthez és az egyéb releváns tevékenységekhez kapcsolódó összes – beruházási és működési – költség alapján kerüli arányosításra
2. A támogatott tevékenység összes költsége (beruházás esetén ez a bekerülési érték) vagy csak egy részre kerüli-e a projekt keretében elszámolásra:
 - a. Amennyiben a támogatott tevékenység összes költsége a projekt keretében kerüli elszámolásra, az 1. pont szerint bevétel teljes összegében beszámításra kerüli, a 3. pontban foglaltak szerint
 - b. Amennyiben a támogatott tevékenység teljes összegének csak egy része kerüli a projekt keretében elszámolásra, a projekt elszámolható költséghöz kapcsolódó összes – beruházási és működési – költség alapján kerüli arányosításra

A támogatott tevékenységhez kapcsolódó összes költsége (beruházás esetén ez a bekerülési érték) vagy csak egy részre kerüli-e a projekt keretében elszámolásra:

- a. Amennyiben a támogatott tevékenység összes költsége a projekt keretében kerüli elszámolásra, az 1. pont szerint bevétel teljes összegében beszámításra kerüli, a 3. pontban foglaltak szerint
- b. Amennyiben a támogatott tevékenység teljes összegének csak egy része kerüli a projekt keretében elszámolásra, a projekt elszámolható költséghöz kapcsolódó összes – beruházási és működési – költség alapján kerüli arányosításra

A projekt támogatható tevékenységéhez tartozó összes költségnek részét képezik a kifizetés szerinti nem elszámolható költségek, és az elszámolható költségek, de a támogató által meghatározott korlát (fajlagos mutató, belső korlát stb.) miatt teljes mértékben nem támogatott költségek is.

3. A projekt elszámolható költsége teljes egészében vagy csak részben kerül-e támogatásra
a. amennyiben igen, tehát a támogatás mértéke 100%, akkor a 2. pont szerinti bevétel teljes egészében figyelembe vétele kerül, és teljes összegével csökkenti a szükséges az elszámolható költségek mértékét
b. amennyiben nem, akkor a megítélt **támogatást** a 2. pont szerinti bevétel és az önerő különbözötével kell csökkenteni (tehát a bevétel a szükséges mértékig fedezheti a kedvezményezett önerő-kötelezettségét).

Az arányosítás alapját a kedvezményezettek számviteli nyilvántartása szerinti teljes bekerülési érték képezi. Az arányosítás módszerét és indoklását be kell mutatni a bevételéről szóló nyilatkozatban.
A projektből a megvalósítás időszakában keletkező bevételüket a kedvezményezettnek elkülönítenen kell nyilvántartania és a nyilvántartást helyszíni ellenőrzés során be kell mutatnia az ellenőrzést végző szervezet munkatársának.

A keletkezett bevételről és annak a projektre jutó összegéről a **záró kifizetési igénylés során** a záró beszámolóban kell nyilatkozni. A közreműködő Szervezet ezen összeg figyelembevételével állapítja meg a projekt záró kifizetési igénylésben elszámolható költségeket, és a kifizethető támogatási összeget.

Szakaszos üzembe helyezésű projektek kezelése:

Amennyiben egy fejlesztés rendeltetésszerű és biztonságos használatra önmagában, önállóan is alkalmas részekre tagolható, akkor a hatályos – számviteli, engedélyezési – szabályozásnak megfelelően szakaszosan is üzembe helyezhető, azaz megkezdhető az adott szakasz teljes, üzemszerű működése. Az adott szakasz üzembe helyezését követően az annak használata során felmerült bevétel nem minősül a projekt megvalósítási szakaszában keletkezett bevételnek.

Komplex projektek kezelése:

Amennyiben egy projekt keretében több, működtetés szempontjából egymástól független fejlesztés valósul meg, akkor a fenti számviteli fejlesztésenként szükséges elvégezni.

5.8 Számlával szembeni követelmények

A kedvezményezett a hatályos jogszabályok (2007. évi CXCVII. törvény az általános forgalmi adóról, 2003. évi XCII. törvény az adózás rendjéről) szerint a kedvezményezett nevére és címére kiállított számlák hitelesített, másolat példányát köteles a kifizetés igénylések részeként benyújtani.

Az eredeti számlán cégszerű aláírással kell a teljesítést igazolni (külön teljesítésigazolási dokumentáció esetén is), illetve a számla záradékosaként rá kell vezetni a projektazonosítót és a "támogatás elszámolására benyújtásra került" szöveget. A kedvezményezett által hitelesített számlamásolatnak ezen információkat már tartalmaznia kell.

Amennyiben a számla összegéből nem a teljes összeget kívánja elszámolni kedvezményezett adott projektre terhére, a számlán jelölnie kell, hogy a számla teljes összegéből mekkora összeget kíván elszámolni, valamint a számla benyújtásával egyidejűleg írásban indokolni is szükséges a számlakitöltő programban a számlafeljegyzés rovatban is.

A kedvezményezettnek a számlák hitellestített másolatát, valamint az alátámasztó dokumentumokat nem kell benyújtani a 6.2.1 pontban foglalt feltételek fennállása esetén.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a számláknak minden, az elszámolható költségátvitel megállapításához, beazonosíthatóságához szükséges információt tartalmaznia kell, így amennyiben releváns, kérjük számlarészletező benyújtását.

Elvezetett bizonylat pótlása

Ha a projekt keretében elszámolható költségről szóló bizonylat eredeti példánya elveszett vagy megsemmisült, és a számlakibocsátó az általa kiállított vagy örökölt bizonylatról másolatként új bizonylatot állít ki, akkor az abban az esetben fogadható el, ha a számlakibocsátó a bizonylat azonosságát szabályszerűen igazolta a polgári perrendtartásról szóló 1952. évi III. törvény 196. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.

Továbbszámlázás

A projektben vállalt tevékenységeket és a projekt keretében történő beszerzéseket a kedvezményezettnek kell megvalósítania, az így keletkezett számláknak a kedvezményezett nevére kell szólniuk. Amennyiben a beszerzést nem a kedvezményezett hajtja végre, különösen indokolt esetben, a vonatkozó jogszabályok betartásával a más nevére szóló számla továbbszámlázással történő elszámolása a közreműködő szervezet előzetes hozzájárulásával lehetséges. Ebben az esetben az elszámolás feltétele az eredeti vállalkozó szerződés és számla másolatának benyújtása annak igazolására, hogy csak a ténylegesen felmerült költségek kerültek továbbszámlázásra.

Felhívjuk a figyelmet, hogy konzorciumok esetén a beszerzésekre vonatkozó részletes szabályozást a konzorciumi útmutató tartalmazza.

5.9 Kifizetési bizonylatokkal szembeni követelmények

A kifizetést igazoló bizonylatok lehetnek bankkivonatok, pénztárbizonylatok, pénztárjelentések, banki igazolás és elektronikus bankkivonatok, melyek másolatát a kedvezményezett által hitellestítve kell benyújtani.

Külföldi számla esetén a számla fő tartalmi elemeiről a fordítást a kedvezményezett aláírásával hitellestítve szükséges benyújtani.

Szállítói finanszírozás esetén a számla támogatáson felüli részének kifizetését kell igazolni (önérő és a levonható áfa).

Utófinanszírozás esetén a számla teljes összegének kifizetését kell igazolni.

Engedélyezés esetén a kifizetés megfelelő teljesítésének igazolása okán minden esetben szükséges az engedélyezési szerződés vagy engedélyezési értesítő másolatának benyújtása.

A 1083/2006/EK rendelet 56. cikkének (1) bekezdése értelmében kizárólag valós pénzügyi jogviszonyon alapuló költségek kifizetését kell igazolni, ezért az útmutató 5.1 pontjában meghatározott kivételeken felül az 1959. évi IV. törvény (Ptk.) 296.§ szerinti beszámítás alapján történő kompenzáció nem fogadható el a költségek tényleges kifizetésésként.

5.10 Visszatartás kezelése

Garanciális visszatartás esetén, illetve amennyiben a szerződés biztosítéka visszatartással kerül teljesítésre (teljesítés, jöltejesítés vagy egyéb biztosíték), a számla teljes összegben akkor elszámolható, ha a visszatartással érintett időszak teljes egészében a projektmegvalósítási időszakra esik. A visszatartott összeg csak a visszatartás időszakát követően számolható el, amennyiben a költség a kedvezményezettnél valóban felmerült. Ebben az esetben a számla elszámolásra való benyújtásakor a számla teljes elszámolható összege rögzítésre kerül, melyből a KSZ érvenyesíti a biztosíték vagy garancia összegének visszatartását.

A visszatartási időszak lejárát megelőzően utófinanszírozás esetében a számla kifizethető részének, vagy szállítói finanszírozás esetén az arra jutó önerőnek a pénzügyi teljesítését szükséges igazolni.

Amennyiben a visszatartás időszak a projektmegvalósítási időszakot meghaladja, a kedvezményezett a visszatartott összeget nem tudja elszámolni. Ilyenkor célszerű más biztosítékok kikötni vagy garanciát választani (pl. közös rendelkezési jog egy elkülönített bankszámlán, bankgarancia, bizonyos összeg vállalkozó általi letétbe helyezése stb.), mely esetben a visszatartással érintett összeg elszámolhatóvá válik.

5.11 Pótmunka

Amennyiben a projekt megvalósítása során olyan előre nem tervezett, és a kedvezményezett és a vele szerződő vállalkozó által előre nem látható – a szerződés kötés alapjául szolgáló dokumentációban nem szereplő tevékenység költsége merül fel, amely megfelel az elszámolhatóság feltételeinek, és a projekt eredeti célkitűzésének végrehajtásához és fenntarthatóságához elegendhetően, akkor ez a tevékenység támogatható, a támogatási összeg változása nélkül, a támogatási szerződésben és mellékleteiben meghatározott támogatási intenzitás (támogatás/elszámolható összes költség aránya) fenntartása mellett. Pótmunkaként csak olyan munkák költsége számolható el, amelyek nélkül a létesítmény rendeltetészerűen nem használható, és amelyek az építési naplóban rögzítésre kerülnek. A pótmunka csak a KSZ előzetes engedélyével számolható el, amennyiben az a támogatási szerződésben meghatározott műszaki tartalom módosulásával, ill. költségátcsoporthoz tartozással jár.

A pótmunka a kedvezményezett saját felelősségére igénybe vehető, de csak a közreműködő szervezet előzetes engedélyével nyújtható be elszámolásra.

5.12 Lizing

Amennyiben a pályázati kiírás nem tiltja, a lizing keretében történő eszközbeszerzés akkor támogatható, ha zártvégű pénzügyi lizing keretében történik a beszerzés és a kedvezményezett tulajdonoszerzéssel zárul.

Támogatott lizingügylet esetén kizárólag a lizingbe vevőnek nyújtható támogatás, a támogatás kedvezményezettje tehát közvetlenül a lizingbe vevő.

A számlával vagy egyéb, azonos bizonyító erejű számviteli bizonylattal igazolt lizingdíj tökérsze elszámolható, amennyiben a lizing az eszköz használatának legkedvezőbb módja, ellenkező esetben a többletköltségeket le kell vonni az elszámolható költségek közül. Abban az esetben, ha a legkövetkező lizingelési időszak egyenlő az eszköz hasznos ellettartamával, a támogatás alapjául szolgáló elszámolható költség nem haladhatja meg az eszköz piaci értékét. A lizingszerződéssel összefüggő egyéb költségek nem elszámolhatók (pl.: kamat, árfolyam-különbözet). Az elszámolás alapját kizárólag a

A költségvetés módosítása saját hatáskörben változás-bejelentéssel jellezve, vagy a közreműködő Szervezet előzetes hozzájárulásával szerződésmódosítással a támogatási szerződés szerződésmódosításra vonatkozó rendelkezéseinek, az Általános Pályázati Útmutató mellékletét képező, a Regionális Operatív Programok keretében

5.15 Költségvetés-módosítás

A konzorciumi formában megvalósuló projektek pénzügyi elszámolásaira vonatkozó speciális szabályokat az Általános Pályázati Útmutató mellékletét képező, Útmutató a Regionális Operatív Programok keretében konzorciumi formában megvalósuló projektek kezeléséhez című dokumentum tartalmazza (elérhető az NFÜ honlapján: www.nfu.hu, www.ujszecshenytterv.gov.hu).

5.14 Konzorciumokra vonatkozó elszámolási szabályok

A könyvvizsgálói igazolás minimális követelményeit az Általános Pályázati Útmutató mellékletét képező könyvvizsgálói jelentés minta tartalmazza (elérhető az NFÜ honlapján: www.nfu.hu, www.ujszecshenytterv.gov.hu).

„NFM vagy kamarai regisztrációs számmal rendelkező” könyvvizsgálót megbízni. Kedvezményezett köteles a projekt keretében a fentiek szerinti feladatok ellátásával

A könyvvizsgálati igazolás elkészítése során az auditor igazolja, hogy a benyújtott elszámolás, könyvelés (mind a bevételek, mind a kiadások tekintetében) hiteles, megbízható és megfelelő háttér-dokumentációval alátámasztott. Igazolja továbbá, hogy az csak a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő, támogatható, elszámolható költségeket tartalmazza. Amennyiben az auditor megállapítása szerint a könyvelésben, elszámolásban nemcsak az előbbiek szerinti támogatható, elszámolható költségek szerepelnek, akkor a jelentését korlátozó záradékkal kell ellátnia.

A kiírás eltérő rendelkezése hiányában amennyiben a projektre vonatkozóan megítélt támogatás összege meghaladja az 50 Mft-ot, a projekt befejezésekor projektszintű könyvvizsgálat elvégzése kötelező.

5.13 Könyvvizsgálat

Az elszámolható költség meghatározása a lizingsbe vevőnek nyújtott támogatással kapcsolatban meghatározott feltételekkel összhangban történik.

Visszлизing:

A lizing szerződésben rögzített fizetési ütemezés alapján a lizingsbe adó által kiállított díjbekérők alapján részletekben történő fizetések alapján történik az elszámolás. A lizingsdíjat két részre lehet bontani, egyrészt az ún. tökéletesre, és az ún. kamatrésze. A részletekben történő elszámolás bizonylata a lizingsszerződés, a futamidő elején a teljes összegről kiállított számla, valamint a díjbekérők alapján az esedékes részletek megfizetését bizonyító banki átutalási bizonylat.

Lizingsdíj elszámolása:

A lizing futamidő azzal a feltétellel áthúzódhat a projekt-fenntartási időszakra, ha a lizingsdíj támogatásból finanszírozni kívánt hánysá a projekt megvalósítás időszakában teljes egészében (mintegy eltörlesztésként) kifizetésre kerül, a tulajdonjog átszállása a lizingsbe vevőre pedig a fenntartási időszak során megtörténik.

Projekt megvalósítás során ténylegesen kifizetett lizing költségek jelentik, tehát a megvalósítási időszakon túlnyúlóan felmerülő lizingsdíjak nem elszámolhatók.

megvalósítandó projektek tartalomváltozásának kezelésére című útmutató, valamint konzorciumok esetén a konzorciumi útmutató (elérhetőek az NFÜ honlapján: www.nfu.hu, www.ujszecsenyiterv.gov.hu) figyelembe vételével történhet.

5.15.1 Költségátcsoportosítás eltérő támogatás intenzitású projektelemek esetében:

Az átcsoportosítások kezelése a következő alapelvek figyelembe vételével történik:

1. a projektelemenkénti támogatási intenzitás (ideértve az egyes konzorciumi tagok vonatkozásában megállapított támogatási intenzitást is) változtatlan marad;
2. a megítélt támogatás összege projektszinten nem nöhet;
3. az elszámolható költség projektszinten nem nöhet.

A fenti alapelvek alapján az átcsoportosítás módszere egy példán keresztül bemutatva a következő:

Eredeti költségvetés:

Támogatás intenzitás	Elszámolható költség	Megítélt támogatás	Önérő
"A" projektelem	100	50	50
"B" projektelem	100	85	15
teljes projekt	200	135	65

Átcsoportosítás magasabb intenzitásúról (B), alacsonyabb intenzitású projektelemre (A):

Támogatás intenzitás	Elszámolható költség	Megítélt támogatás	Önérő
"A" projektelem	120	60	60
"B" projektelem	80	68	12
teljes projekt	200	128	72

Átcsoportosítás alacsonyabb intenzitásúról (A), magasabb intenzitású projektelemre (B):

Támogatás intenzitás	Elszámolható költség	Megítélt támogatás	Önérő
"A" projektelem	80	40	40
"B" projektelem	111,76	95	16,76
teljes projekt	191,76	135	56,76

A fentiek szerint az alacsonyabb intenzitású projektelemre történő átcsoportosítás a megítélt támogatás, a magasabb intenzitású projektelemre történő átcsoportosítás az elszámolható költség csökkenésével jár.

5.15.2 Költségátcsoportosítás eltérő áfa státuszú projektelemek között:

Eltérő áfa státuszú projektelemek között költségátcsoportosítás esetén az áfa-levonási jogosultságban vagy egyes beszerzett termékek, szolgáltatások áfa-kulcsában bekövetkezett változás, továbbá eltérő áfa-levonási jogosultságú tevékenységek közötti költségátcsoportosítás eredményeként felszabaduló, le nem vonható áfára megítélt támogatást nem lehet más költségre átcsoportosítani, azzal a megítélt támogatás összegét csökkenti kell.

Az on-line számlakitöltő rendszer – dokumentumokkal igazolt – nem megfelelő működése esetén a kifizetési igényléseket kizárólag papír alapon is be lehet nyújtani, a rendszer megfelelő működésig (a sablon dokumentumok letölthetőek a NFÜ honlapjáról:

indokolt esetben papír alapon kell a kifizetési kérelemmel együtt a KSZ-hez eljuttatni. releváns, kifizetési igényléshez kapcsolódó **alátámasztó dokumentumokat CD-n**, vagy kifizetési **kérelmeket és a hiánypótlást papír alapon** szükségesség benyújtani. A számlák adatai. Az előlegigénylést, az on-line számlakitöltő rendszerből generált a záró kifizetési kérelem, továbbá az adott időszakban felmerült, elszámolni kívánt erről szóló tájékoztatóig – az on-line számlakitöltő rendszerben rögzítendő az időközi és **Az elszámolások teljes körű elektronikus benyújtásának biztonságára** - illetve az

döntésekről, hiánypótlásról, elfogadásról vagy elutasításról. Kedvezményezett a Pályázati E-ügyműködés rendszeren keresztül értesül a KSZ által szemeélynek hiteles aláírásával ellátva benyújtania (hiánypótlás esetén ismételten). A kedvezményezett cégjegyzésre jogosult képviselőjének vagy az általa meghatalmazott rendszerbe. Az adatok hitelesítése érdekében egyetlen nyilatkozatot kell papíron, a dokumentumok a végző mentéssel beküldésre kerülnek a KSZ által kezelt EMIR kapcsolódó alátámasztó dokumentumok csatolásával. A betöltött adatok és csatolt elszámolni kívánt számlák adatainak, kitöltésével és a releváns, kifizetési igényléshez **elszámolásokat**, az előlegigénylés, a kifizetési kérelem, az adott időszakban felmerült, A kedvezményezett az on-line számlakitöltő felületen rögzíti **az elektronikus**

és jelszó segítségével – érhető el. a Pályázati E-ügyműködés felületről – a regisztrációs levélben megküldött azonosítószám előállítását. **A számlakitöltő alkalmazás használatát kötelező**, mely az NFÜ honlapján mely biztosítja a kifizetési igényléshez beadandó dokumentumok könnyű, hibamentes A kedvezményezett elszámolási tevékenységét on-line számlakitöltő program támogatja,

6.1 Kifizetési igénylések benyújtásának módja

6 Kifizetési igénylések benyújtása

Az előírásnak megfelelően bruttó módon elszámolni kívánt költségátalányokra a felszabaduló bruttó módon elszámolható költségátalányokra nem jár levonható áfa felszabadulásával, így az elszámolható költségcsökkentés nem szükséges. Az átcsoportosított összeget bruttó értéként szükséges beépíteni a költségvetésbe. Amennyiben a KSZ vagy a Támogató valamely elszámolásra benyújtott és KSZ által foglaltaknak megfelelően utólag állapít meg költség-, ill. támogatáscsökkentést (követelést), akkor elsődlegesen az érintett projektilem/költségkategoría még el nem számolt (KSZ által nem jóváhagyott) költséget, és az arra jutó támogatást kell csökkenteni. Amennyiben az adott projektilem/költségkategoría el nem számolt költségek alapján a költségcsökkentés részben vagy egészben nem hajtható végre, a még el nem számolt egyéb költségeiből, és az azokra megítélt támogatásból kell érvényesíteni kompenzációval, ennek lehetősége hiányában pedig a kedvezményezettnek visszafizetési kötelezettsége keletkezik. Amíg a visszafizetési kötelezettség fennáll, a kedvezményezett számára támogatás nem folyósítható.

5.15.3 Közreműködő Szervezet általi utólagos költségcsökkentés:

A nettó módon tervezett költség átcsoportosítása bruttó módon tervezett költségcsökkentésére nem jár levonható áfa felszabadulásával, így az elszámolható költségcsökkentés nem szükséges. Az átcsoportosított összeget bruttó értéként szükséges beépíteni a költségvetésbe. Amennyiben a KSZ vagy a Támogató valamely elszámolásra benyújtott és KSZ által foglaltaknak megfelelően utólag állapít meg költség-, ill. támogatáscsökkentést (követelést), akkor elsődlegesen az érintett projektilem/költségkategoría még el nem számolt költségek alapján a költségcsökkentés részben vagy egészben nem hajtható végre, a még el nem számolt egyéb költségeiből, és az azokra megítélt támogatásból kell érvényesíteni kompenzációval, ennek lehetősége hiányában pedig a kedvezményezettnek visszafizetési kötelezettsége keletkezik. Amíg a visszafizetési kötelezettség fennáll, a kedvezményezett számára támogatás nem folyósítható.

A számlaköltő használatát kötelező, de amíg a teljes körű elektronikus támogatás nem biztosított, nem mentesíti a kedvezményezettet a kifizetési kérelem dokumentum alapján történő benyújtásától.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy amennyiben a teljes körű elektronizálás megvalósulását követően a KSZ tájékoztatása ellenére az elektronikus verzió mellett papír alapon is benyújtja a dokumentumokat, a KSZ-nek nem kell vizsgálnia a papír alapú dokumentumok és az elektronikusan benyújtott verzió egyezőségét, az elektronikusan benyújtott verzió alapján kell döntést hozni.

A számlaköltő kezelésének szabályait felhasználói kézikönyv tartalmazza, valamint használatát interaktív kitöltési útmutató segíti.
A számlaköltőtől kapcsolódóan felmerült kedvezményezetti kérdések kezelésére az Nemzeti Fejlesztési Ügynökség (NFÜ) Központi Ügyfélszolgálatot üzemeltet. Kizárólag az Központi Ügyfélszolgálat illetékes a számlaköltőtől alkalmazásával kapcsolatban információt szolgáltatni a kedvezményezetteknek.

Gyakori rögzítési problémák:

- Szállítói finanszírozás esetén a számla rögzítése során a kifizetés dátumát és a bizonylat sorszámát a megjelölt rögzítés dátumát a szükséges feltüntetni, a számlafeljében nem kell kitölteni.
- Összesítő rögzítése esetén az elszámolható időszakot az alábbiak szerint szükséges kitölteni:
 - Számla kelte: minden esetben szükséges megadni, az összesítő elkészítésének dátuma;
 - Teljesítés dátuma: csak számlaösszesítő, fordított áfa összesítő és általános (rezi) költségek összesítő esetében töltendő, a bizonylatok közül a legkésőbbi teljesítés dátumát kell megadni (áfa bevallás esetében a bevallási időszak vége);
 - Fizetési határidő: összesítő esetén nem kell töltetni;
 - Kiegészítés dátuma: minden esetben szükséges megadni, több bizonylat esetén a legkésőbbi dátumot kérjük megadni (áfa összesítő esetében az áfa kiegyenlítésének időpontja);
 - Elszámolási időszak: minden összesítő esetén szükséges megadni az elszámolni kívánt költségek felmerülésének időszakát (Az időszak az összesítőben szereplő számlák közül a legkorábbi teljesítésétől a legkésőbbi teljesítésének napjáig tart, áfa bevallás esetében a bevallás időszakát kell érteni alatta);
 - ÁFA összesítő esetében: megjelölés rovatan szükséges feltüntetni a vonatkozó nettós szállítói számla sorszámát; az áfa tételleket számlánként külön tételben szükséges rögzíteni;
 - Szállító neve: összesítő esetében szállítóként a kedvezményezettet szükséges megjelölni.
- Számlatípus rögzítése:
 - szállítói előlegbekerő benyújtása esetén kiválasztandó számlatípus: előlegszámla;

Az engedményes (pl. hitelintézmény) számlájára való átutalás esetén be kell mutatni a vonatkozó engedményezési szerződés másolatát.

Amennyiben a benyújtott bankszámlakivonaton több tétel is szerepel, a kifizetéshez kapcsolódó számla kiegyenlítését igazoló tételt egyértelmű, a beazonosítást elősegítő jelzéssel kell ellátni.

A számlák mellé csatolni kell utófinanszírozás esetén a számlák teljes ellenértékének, szállítói finanszírozás esetén a támogatás feletti rész, megfizetését igazoló bankszámla kivonat, elektronikus banki tranzakciót igazoló kimutató (pl. banki forgalmi kimutató) nyomtatott példányát, kiadási pénztárbizonylat kedvezményezett által hitelesített másolatát.

Abban az esetben, ha az alábbiakban részletezett dokumentumok (pl. megbízási szerződés, szállítói szerződés, stb.) valamelyikével kapcsolatban a projekt megvalósítási és elszámolási ideje alatt több alkalommal folyósítható támogatás, a dokumentumokat elegendő egyetlen alkalommal benyújtani azon kifizetési kérelem mellé, amelyben az adott költség először felmerül.

A kedvezményezettek által benyújtott kifizetési kérelemhez elektronikus benyújtás esetén az előzőekben nem említett dokumentumok szkennelt példányát, papír alapú benyújtás esetén az eredetivel megegyező, másolat példányát kell csatolni. A másolati példányokat a kedvezményezett jelen projektben képviselőre való jogosultsággal bíró képviselőjének ellenjegyzésével kell ellátni.

További alátámasztó dokumentumok benyújtása:

- kifizetési kérelem formanyomtatvány,
- összesítő táblázatok (számlaösszesítő, valamint az összesítő táblázat, amely egyben nyilatkozatokat is tartalmaz),
- a Támogatási Szerződésben rögzített biztosítékok iratanyaga,
- záró kifizetési igénylés esetén a könyvvizsgálói igazolás.

benyújtása szükséges:

Az alábbi dokumentumok esetében cégyszerű aláírással ellátott, eredeti példány

csatolni.

Az útmutatóban benyújtás alatt mind a papír alapú, mind az elektronikus úton történő benyújtást érteni kell. Ahol jelen útmutató eredeti példány benyújtását írja elő, ott papír alapon történő benyújtás esetén az eredeti példányt kell benyújtani, on-line benyújtás esetén az eredeti példányt kell szkennelve csatolni.

- Szállítói előleg elszámolást tartalmazó számla esetén a számla rögzítése során teljes összeggel szükséges szerepeltetni az adó alapját képező összeget és negatív tétellel szükséges rögzíteni az elszámolt előleg összegét, így a kifizethető összeg a számla összegének az elszámolt előleggel való csökkentett értéke.
- 191/2009 (IX.15) Korm. rendelet alapján a fedezetkezelés hatálya alá tartozó építési beruházásokhoz kapcsolódóan kiállított számlák rögzítése: a számlát szállítói engedményezésként kell rögzíteni, a szállító nevéhez a szállítót, az engedményes nevéhez a kedvezményezettet kell feltüntetni a fedezetkezelői bankszámla számával.
- a vállalkozói szerződés ütemezésének megfelelően szükséges rögzíteni a részszámla vagy végszámla típusát.

A kifizetési igénylés keretében a dokumentumokat rendszeresen szükséges benyújtani az ellenőrzési folyamat hatékonysága érdekében.

6.2 Benyújtandó dokumentumok köre

Elszámolható költségek – projektilem tevékenység kategóriák / benyújtandó dokumentumok		Általános dokumentum-ellenőrzés	Záradékolási kötelezettség
1. Föld és ingatlan vásárlás			
Területszerzéssel kapcsolatos bizonylatok összesítője	X		
Hatósági nyilatkozatok, terület előkészítéshez kapcsolódó dokumentumok (kiszájtási határozat, kártalanítási jegyzőkönyv)	X		
Adásvételi szerződés, illetve számla (amennyiben a föld és ingatlanvásárlásról számla is kiállításra került, úgy a szerződés mellé a számla is bekérendő)	X	Egyszer, az 1. elszámoláskor, ill. változás esetén	X
Kifizetés bizonylata**	X		
Tulajdoni lap	X		
Értékbecsítő nyilatkozata (amennyiben korábban nem került benyújtásra)	X		
2. Építés/beruházás			
Kivitelezői szerződés (melléklet: fizetési ütemezés)		Egyszer, az 1. elszámoláskor, ill. változás esetén	
Számla*/ Kis támogatástartalmú számlák összesítője	X		X
Kifizetés bizonylata**	X		
Jogerős hatósági engedélyek, vagy azok megadására vonatkozó kérelmek benyújtását igazoló dokumentum (amennyiben korábban nem került benyújtásra)	X		
Mérnöki/műszaki ellenőr igazolása a teljesítésről, amennyiben a 191/2009. (IX. 15.) Korm. Rendelet 16 §-ában foglalt feltételeket teljesíti az építési projektilem	X		
Vállalkozó nyilatkozata a teljesítésről amennyiben a 191/2009. (IX. 15.) Korm. Rendelet 16 §-a nem vonatkozik az adott építési projektilemre	X		
Építési napló első bejegyzést tartalmazó oldala - engedélyköteles építési beruházás, felújítás esetében kötelező jelleggel, egyéb esetben		Egyszer, az 1. elszámoláskor	

<p>Elszámolható költségek - projektelem tevékenység kategóriák / benyújtandó dokumentumok</p>	<p>Általános dokumentum-ellenőrzés alapú ellenőrzés</p>	<p>Záradékolási kötelezettség</p>	<p>amennyiben készül, / Építési napló hiányában a kivitelező nyilatkozata a kezdéskor - nem engedélyköteles építési beruházás esetén</p>	<p>Üzembe-helyezéshez szükséges okmányok</p>	<p>X</p>	<p>Kizárólag szállítói kifizetés keretében és 100%-os támogatási intenzitás esetén a kedvezményezett nyilatkozata arról, hogy a szállító szerepel a köztartozás-mentes adózi adatbázisban, vagy összevont adóigazolás a szállító részéről (Art. 36/A§)</p>	<p>X</p>		
			<p>Szállítói szerződés / Adás-vételi szerződés / Visszaigazolt írásos megrendelő / Nyilatkozat, arról hogy írásbeli szerződés nem történt (ez abban az esetben kérhető ha az előzők nem állnak rendelkezésre)</p>	<p>Számla* / Kis támogatástartalmú számlák összesítője</p>	<p>X</p>	<p>Kifizetés bizonylata**</p>	<p>X</p>	<p>Szállítólevél (devizaszámla esetén)/Átadás-átvételi jegyzőkönyv/Üzembe helyezési okmányok/ Imateriális javakhoz kapcsolódóan tétel</p>	<p>X</p>
			<p>Használt eszközbeszerzés elszámolhatósága esetén nyilatkozat, hogy az eszköz korábbi beszerzése az előző hét év során nem nemzeti vagy közösségi támogatás igénybevételeivel történt</p>	<p>Számla* / Kis támogatástartalmú számlák összesítője</p>	<p>X</p>	<p>Kifizetés bizonylata**</p>	<p>X</p>	<p>Szállítólevél (devizaszámla esetén)/Átadás-átvételi jegyzőkönyv/Üzembe helyezési okmányok/ Imateriális javakhoz kapcsolódóan tétel</p>	<p>X</p>
			<p>Szerződés / Nyilatkozat, arról hogy írásbeli szerződés nem történt / visszaigazolt írásos megrendelő</p>	<p>Számla* / Kis támogatástartalmú számlák összesítője</p>	<p>X</p>	<p>Kifizetés bizonylata**</p>	<p>X</p>	<p>Számla* / Kis támogatástartalmú számlák összesítője</p>	<p>X</p>
			<p>Szerződés / Nyilatkozat, arról hogy írásbeli szerződés nem történt / visszaigazolt írásos megrendelő</p>	<p>Számla* / Kis támogatástartalmú számlák összesítője</p>	<p>X</p>	<p>Kifizetés bizonylata**</p>	<p>X</p>	<p>Számla* / Kis támogatástartalmú számlák összesítője</p>	<p>X</p>
			<p>Szerződés / Nyilatkozat, arról hogy írásbeli szerződés nem történt / visszaigazolt írásos megrendelő</p>	<p>Számla* / Kis támogatástartalmú számlák összesítője</p>	<p>X</p>	<p>Kifizetés bizonylata**</p>	<p>X</p>	<p>Számla* / Kis támogatástartalmú számlák összesítője</p>	<p>X</p>
			<p>Szerződés / Nyilatkozat, arról hogy írásbeli szerződés nem történt / visszaigazolt írásos megrendelő</p>	<p>Számla* / Kis támogatástartalmú számlák összesítője</p>	<p>X</p>	<p>Kifizetés bizonylata**</p>	<p>X</p>	<p>Számla* / Kis támogatástartalmú számlák összesítője</p>	<p>X</p>
			<p>Szerződés / Nyilatkozat, arról hogy írásbeli szerződés nem történt / visszaigazolt írásos megrendelő</p>	<p>Számla* / Kis támogatástartalmú számlák összesítője</p>	<p>X</p>	<p>Kifizetés bizonylata**</p>	<p>X</p>	<p>Számla* / Kis támogatástartalmú számlák összesítője</p>	<p>X</p>
			<p>Szerződés / Nyilatkozat, arról hogy írásbeli szerződés nem történt / visszaigazolt írásos megrendelő</p>	<p>Számla* / Kis támogatástartalmú számlák összesítője</p>	<p>X</p>	<p>Kifizetés bizonylata**</p>	<p>X</p>	<p>Számla* / Kis támogatástartalmú számlák összesítője</p>	<p>X</p>
			<p>Szerződés / Nyilatkozat, arról hogy írásbeli szerződés nem történt / visszaigazolt írásos megrendelő</p>	<p>Számla* / Kis támogatástartalmú számlák összesítője</p>	<p>X</p>	<p>Kifizetés bizonylata**</p>	<p>X</p>	<p>Számla* / Kis támogatástartalmú számlák összesítője</p>	<p>X</p>

4.1. Képzés esetén a teljesítés igazolására az alábbiak szolgálnak:

<p>A képző intézmény által kiállított, a képzés sikeres elvégzését igazoló dokumentumok (pl. vizsgadokumentációs, vagy oklevél, vagy bizonyítvány)</p>	<p>X</p>
<p>Részvételt igazoló jelenléti ívek</p>	<p>X</p>
<p>Minta a tárgyasult szolgálatáról (elektronikusan) pl tanulmány, terv</p>	<p>X</p>
<p>Tejlesztésigazolás az elvégzett szolgálatáról / Kifizetés bizonylata**</p>	<p>X</p>
<p>Számla* / Kis támogatástartalmú számlák összesítője</p>	<p>X</p>
<p>Szerződés / Nyilatkozat, arról hogy írásbeli szerződés nem történt / visszaigazolt írásos megrendelő</p>	<p>X</p>

Elszámolható költségek – projektelem tevékenység kategóriák / benyújtandó dokumentumok	Általános dokumentum- ellenőrzés alapú ellenőrzés Záradékoltási kötelezettség	Részvétel igazolása elektronikus adathordozón dokumentáltan (fotó, audio, videó)	X
		4.2. Szakértői díjak esetén a teljesítés igazolására az alábbiak szolgálnak:	
Kedvezményezett részéről aláírási jogosult személy és a szakértő által ellenjegyzett beszámoló az elvégzett tevékenységről	X	4.3. Közbeszerzési szakértői díj esetén a teljesítés igazolására az alábbiak szolgálnak:	
		Az eljárás alapján megkötött vállalkozási szerződés	
Tájékoztató az eljárás eredményéről c. hirdetemény	X	4.4. Nyilvánosság biztosítása esetén a teljesítés igazolására az alábbiak szolgálnak:	
Tájékoztatóhoz és nyilvánosságához (kommunikáció) kapcsolódó számlák összesítője (összesítő alkalmazása esetén a számla benyújtása nem szükséges)	X	Elektronikus adathordozón dokumentáltan (fotó, audio, videó, meghívó)	
4.5. Műszaki ellenőr esetén a teljesítés igazolására az alábbiak szolgálnak:		Építési számlához kapcsolódó műszaki/mérnöki igazolás, illetve vállalkozó nyilatkozata a teljesítésről/ A kedvezményezett igazolása a mérnöki/műszaki ellenőr teljesítéséről.	
Kizárólag akkor, ha építés kapcsán korábban még nem került benyújtásra	X	4.6. Rendezvény esetén a teljesítés igazolására az alábbiak szolgálnak:	
Részt vevő által aláírt jelenléti ív	X	Részvétel igazolása elektronikus adathordozón dokumentáltan (fotó, audio, videó)	
5. Általános (rezszi) költségek - arányosítás esetén			
Általános (rezszi) költségek összesítője	X	Számla*	Kifizetés bizonylata**
	X		
	X		
	X		
6. Bérleti díjak (föld, ingatlan, iroda)			
Arányosítási módszer leírása	Egyszer, az 1. elszámolásakor, ill. változás esetén		

Elszámolható költségek – projektelem tevékenység kategóriák / benyújtandó dokumentumok	Általános dokumentum- ellenőrzés alapú ellenőrzés	Záradékolási kötelezettség	Bérelti szerződés	Egyszer, az 1. elszámoláskor, ill. változás esetén	X		
			Kis támogatástartalmú számlák összesítője	X	X		
			Számla*	X	X		
			Kifizetés bizonylata**	X	X		
			Arányosítási módszer leírása	Egyszer, az 1. elszámoláskor, ill. változás esetén			
			7. Lizing díjak				
			Lizingszerződés (szerződés melléklete: lizing díjak ütemezése)	Egyszer, az 1. elszámoláskor, ill. változás esetén			
			Kis támogatástartalmú számlák összesítője	X	X		
			Számla*	Egyszer az 1. elszámoláskor	X		
			Kifizetés bizonylata**	X	X		
Pénzügyi értesítő (lizing)	X	X					
AFA bekezdő (lizing)	X	X					
8. Személyi jellegű költségek							
(kiegészítések a táblázat alatt)							
Személy jellegű költségek összesítője	X						
Munkaszerződés / Megbízási szerződés / Kinevezés / Célfeladat kiírás (tartalmazva a projekt azonosítóját és a projektben elvégzendő tevékenység leírását) (Kizárólag akkor, ha a projekt terhére elszámolni kívánt illetmény + járulékokai meghaladják a bruttó 50eFt/adott személy/hó összeget)	Egyszer, az 1. elszámoláskor, ill. változás esetén						
Kifizetés bizonylata**	X						
Munkaidő nyilvántartás (ha nem a teljes bérköltség kerül elszámolásra az adott projekt terhére)	X						
Munkaszerződés esetén munkaköri leírás (amely tartalmazza a projekt azonosítóját és a projektben elvégzendő tevékenység leírását)	Projekt megvalósítók esetén Projekt megvalósítók esetén Egyszer, az 1. elszámoláskor, ill. változás esetén						
Bérgyűzők/ fizetési jegyzék / adóhatóság folyószámla kivonat az illetményekről	X	X					

			Nyilatkozat alvállalkozókat megillető ellenszolgáltatás teljesítéséről
			Nyilatkozat alvállalkozói teljesítés mértékéről
Kbt. 305. §-a, illetve a 306/2011. Korm. rend. 14.§ szerinti ki fizetés esetében benyújtandó dokumentumok			
			Könyvvizsgálói igazolás/jelentés
			Egyszer, záró ki fizetés igénylés esetén, amennyiben a támogatási szerződés, illetve a támogatói okirat előírja
14.	Könyvvizsgálat		
			AFA befizetését igazoló bizonylat (bankszámla- kivonat), amennyiben a kedvezményezett befizető pozícióban van / A kedvezményezett nyilatkozata, amennyiben a kedvezményezett visszaigénylő pozícióban van/ Amennyiben a befizetendő áfa kevesebb, mint az elszámolni kívánt, az Áfa befizetését igazoló bizonylatot és a kedvezményezett nyilatkozatát együttesen kell benyújtani.
		X	
			Számla*
		X	
		X	AFA összesítő fordított adózás esetén
13.	Fordított AFA		
			Ki fizetés bizonylata**
		X	
		X	Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek
		X	Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek
		X	Hatósági határozat, engedély, végzés
12.	Hatósági díjak		
			Saját teljesítéshez kapcsolódó számlák, számviteli bizonylatok, kimutatások
		X	
		X	Saját teljesítéshez kapcsolódó költségek
		X	Saját teljesítéshez kapcsolódó költségek
11.	Saját teljesítés		
			Összesítő értékcso kkenés elszámolásához
		X	
10.	Értékcso kkenés		
			Kiküldetési rendelőny/kiküldetési utasítás
		X	
		X	Ki fizetés bizonylata**
		X	Béret/jegy
		X	Számla*
		X	Összesítő az utazási és kiküldetési (napidíj) költségterítés elszámolásához
9.	Utiköltség és kiküldetés		
			Elszámolható költségek - projektilem tevékenység kategóriák / benyújtandó dokumentumok
			Általános dokumentum- alapú ellenőrzés
			Záradékolási kötelezettség

A specifikus számlaösszesítőket használata esetén a jelen dokumentumban meghatározott alátámasztó dokumentumok benyújtása szükséges.

Elegendő kizárólag a kifizetés bizonylatát benyújtani, amennyiben az összesítő a 25 millió forintnál kevesebb támogatással megvalósuló projektek esetén 100 ezer, a legább 25 millió forint támogatással megvalósuló projektek esetén 500 ezer forint

- Személyi jellegű költségek (ber, járuléka, étkezési hozzájárulás) összesítője;
 - Altalános (rezi) költség összesítő;
 - Utazási és kiküldetési (napidíj) költség összesítő;
 - Alapú menedzsment költség összesítő;
 - Értékcsokkéneési költségek összesítője;
 - Saját teljesítéshez kapcsolódó költségek összesítője;
 - Afa összesítő fordított adózás esetén;
 - Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek összesítője,
 - Tájékoztatóhoz és nyilvántartáshoz (kommunikáció) kapcsolódó számlák összesítője, illetve
 - Anyagköltség összesítő.
- **Specifikus számlaösszesítők:**

Az alábbi összesítők közül a pályázati felhívás alapján elszámolható költségeknek és a bizonylatok költségtypusának megfelelő használata szükséges a projekt megvalósítás során:

A kedvezményezettnek az egyes költségfajtákra vonatkozó összesítő táblákat a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség honlapján, illetve az online számlakitöltőben elérhető meghatározott formában kell benyújtania. Az összesítő táblák adatait a kedvezményezettnek a számviteli nyilvántartásában megtálálható, számviteli és adótervényeknek megfelelő alátámasztó dokumentáció alapján kell összeállítania.

6.2.1 Összesítő táblák

<p>Záradékolási kötelezettség</p>	<p>Altalános dokumentum-alapú ellenőrzés</p>	<p>Elszámolható költségek – projektetem tevékenység kategóriák / benyújtandó dokumentumok</p> <p>* Külföldi számla esetén benyújtandó a számla lényeges tartalmi elemeinek magyar nyelvre történő fordítása.</p> <p>** Kifizetés bizonylata alatt szállítói finanszírozás esetén a számla támogatáson felüli összegének kifizetését igazoló dokumentum értendő.</p> <p>*** Engedményezés esetén szükséges benyújtandó dokumentum az Engedményezési szerződés, vagy engedményezési értesítő.</p> <p>A "/" jel a felsorolt dokumentumok közötti vagylagosságot jelenti.</p>
--	---	--

[Handwritten signature]

Ellenőrzési szempontok a 2007-2013 közötti programozási időszakra vonatkozóan Kritériumok, melyek teljesülése esetén a pályázat elfogadható. Ellenőrzési szempontok tekintetében	
I. ALAPELVEK	
1. A kedvezményezett által elszámolni kívánt költségek alátámasztására benyújtott dokumentumoknak igazolnia kell a következőket:	
1.1. az elszámolni kívánt költség elszámolhatósági időszakon belül merült fel,	
1.2. a támogatási szerződéssel, támogatói okirattal (a továbbiakban együtt: támogatási szerződés) összhangban van, azaz	
1.2.1. a jóváhagyott projekt keretében támogatott tevékenységhez kapcsolódóan merült	
1.2.2. a projekt jóváhagyott költségvetésében betervezésre került elszámolható	
1.2.3. a jóváhagyott projekt-költségvetési kereteknek (támogatási intenzitásnak, érintett költségvetési sor értékeknek, költségvetési belső százalékos korlátoknak) megfelel,	
1.3. az érintett tevékenység fizikailag teljesült,	
1.4. a pénzügyi teljesítés megtörtént (szállítói finanszírozás esetén pénzügyi teljesítésen a számla támogatáson felüli része értendő).	
2. A kifizetési igénylésekre a mellékletben foglalt szempontok mentén kell lefolytatni a dokumentum-alapú ellenőrzést, az EMIR-ben szereplő pénzügyi elszámolás ellenőrzési listát ezen ellenőrzés alapul vételével kell kitölteni.	
3. A melléklet alkalmazásában kedvezményezettten konzorcium esetén a főkezdvezményeztetet, valamint a konzorciumi tagokat, továbbá a támogatási szerződésben, támogatói okirattal megnevezett, a projekt végrehajtásában részt vevő	
II. ÁLTALANOS KIFIZETÉSI ELLENŐRZÉSI SZEMPONTOK	
1. A kifizetési igénylés, és annak elválaszthatatlan részét képező kifizetési kérelem a megadott formátumban került benyújtásra. A kifizetési kérelem adatai, az EMIR-ben rögzített adatok és az alátámasztó dokumentumok adatai összhangban állnak egymással.	
2. Első kifizetési igénylés benyújtása esetén – ha előleg fizetésére került sor – a kedvezményezett az előleg kifizetését követően, a vonatkozó jogszabály által előírt határidőn belül benyújtotta azt. (6/8 hónap)	
3. Időközi kifizetési igénylés esetén az igényelt támogatási összeg eléri a támogatási szerződésben rögzített minimumot.	
4. A kifizetési igénylésre vonatkozó, a támogatói döntésben, a pályázati kiírásban, illetve a támogatási szerződésben foglalt feltételeknek a (fő)kedvezményezett eleget tett.	
5. Ha a kedvezményezett biztosított nyújtására kötelezett, a megfelelő mértékű biztosíték rendelkezésre áll.	

Ellenőrzési szempontok a 2007-2013 közötti programozási időszakra vonatkozóan
Kérlek, kerélem mellé benyújtandó pénzügyi és számviteli előrehaladási gazdál-
dokumentumok tekintetében

1.4.1. A szerződés a pályázatban és a támogatási szerződésben rögzített, a projekt keretében elszámolható tevékenységre vonatkozik. Ha ezen kívül más elemeket is tartalmaz, akkor azok jól elkülöníthetők a projekt keretében megvalósítandóktól.
1.4.2. A szerződés szerint a vállalkozó által szolgáltatandó garanciák, biztosítékok stb. iratanyaga rendelkezésre áll, tartalmukban, lejáratukban a szerződésnek megfelelően (kizárólag, ha ezek a szerződés mellékletét képezik).

1.5. Írásos megrendelő esetén:
1.5.1. A megrendelés összege, tétellei szerepelnek benne, vagy hivatkozik a szállító
1.5.2. Dátuma megelőzi a számla szerinti teljesítés dátumát.
1.6. Nyilatkozat szóbeli megállapodásról (ha sem írásbeli megrendelés, sem írásbeli szerződés nem történt):
1.6.1. Ha a szállítói szerződés nem került írásban rögzítésre, illetve írásbeli megrendelő sem készült, a kedvezményezett által aláírt nyilatkozat teljesen kitöltve rendelkezésre áll

2. Számla

2.1. A benyújtott számla alakilag, tartalmilag megfelel a jogszabályoknak [az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXCVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) X. fejezete, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény XI. fejezete].
2.2. A számlát a vállalkozási szerződésben, megbízási szerződésben, megrendelésben, szóbeli megállapodásról szóló nyilatkozatban (a továbbiakban együtt: vállalkozási szerződésben) megnevezett szállító / szolgáltató / kivitelező állította ki. A vállalkozási szerződésben meghatározott adatokkal egyeznek a szállító számlán feltüntetett adatai (cim, adószám, bankszámlaszám). A vevő megnevezésénél a támogatási szerződésben szereplő kedvezményezett (konzorcium esetében az aktíváló konzorciumi partner, ha a pályázati felhívás megengedi egyéb intézmény, pl. intézmény fenntartója) szerepel, és annak adatai megegyeznek a támogatási szerződésben szereplő adatokkal, valamint az EMIR-szerződés modulban rögzített adatokkal (cim, adószám).
2.3. Dátumok:
2.3.1. A teljesítés és számlakiállítás dátuma nem korábbi, mint a támogatási szerződésben rögzített elszámolhatósági időszak kezdete. Ha releváns, gondoskodni kell a 800/2008/EK rendelet szabályainak figyelembevételéről.
2.3.2. A költségek felmérése nem későbbi, mint a támogatási szerződésben meghatározott megvalósítás időszakai.
2.3.3. A számla kiállításának dátuma és a teljesítés ideje összhangban van a vállalkozási szerződéssel és a teljesítésigazolással.
2.4. Termék vagy szolgáltatás megnevezése:
2.4.1. Összhangban van a vállalkozási szerződéssel, és elszámolható a költség a projektmegvalósítás keretében, betervezésre került a pályázatban, illetve szerepel a támogatási szerződés mellékletében vagy annak szöveges magyarázatában.
2.5. Összegek:
2.5.1. Nettó, áfa, bruttó összeg megfelelő, összhangban a vállalkozási szerződésben, illetve annak módosításában foglaltakkal.

[Handwritten signature]

Ellenőrzési szempontok a 2007-2013 közötti programozási időszakra vonatkozóan Kritériumok mellett benyújtandó pénzügyi és számközpontú elszámoló dokumentumok tekintetében
2.10. Külföldi számla esetében a beföldi szállító által kiállított számla szerinti ellenőrzéseket kell elvégezni figyelembe véve azt, hogy az egyes országok szabályozása eltérhet a hazaitól a számla alaki és tartalmi kellékeivel kapcsolatban.
2.10.1. A külföldi számla fő tartalmi elemeiről a kedvezményezett cég szerinti aláírásával hitelesített magyar nyelvű fordítást tartalmazó másolatot a számlához csatolták, mely
2.10.1.1. a szállító adatait,
2.10.1.2. a teljesítés és számlakiállítás dátumát,
2.10.1.3. a tevékenység megnevezését,
2.10.1.4. az adó alapját,
2.10.1.5. az adó mértékét,
2.10.1.6. az adómentesség megjelölését
ha ezeket a számla tartalmazza.
2.11. Devizában kiállított számla esetén:
2.11.1. A számla értéke a fizikai teljesítés napján érvényes MNB közepértékeléssel
forintra átszámításra.
2.11.1.1. Ha utófinanszírozási módban a kedvezményezett előleget fizetett, az előleg támogatástartalma a rész-/végszámlán szereplő fizikai teljesítés napján érvényes MNB közepértékeléssel forintra átszámításra.
2.11.2. Olyan számlák vagy egyéb bizonylatok esetében, amelyekben a fizikai teljesítés napja nincs feltüntetve (pl. előleg bekérő szállítói finanszírozási módban), a támogatástartalom a bizonylat kiállításának napján érvényes MNB közepértékeléssel forintra átszámításra kerül.
3. Számlaösszesítő kis támogatástartalmu számlákhoz
3.1. Az elszámolási csomaghoz a számlákat és egyéb alátámasztó dokumentumokat nem kell benyújtani. A számlaösszesítőt folyamatos sorszámozással szükséges ellátni, és a következőket kell ellenőrizni:
3.1.1. A kedvezményezett arra jogosult képviselője aláírta az összesítő tábla alapján található nyilatkozatot és az összesítő eredeti példányát benyújtották.
3.1.2. A számlaösszesítőn csak az IH által meghatározott értéket meg nem haladó támogatástartalmu számlák szerepelnek.
3.1.3. Az összesítőn feltüntetett projektleírás/tevékenység típus az adott projekten belüli elszámolható-e.
3.1.4. A számlaösszesítőn minden tételnél azonosítható, hogy melyik költségkategória terhére kívánja a kedvezményezett elszámolni.
3.1.5. Az összesítő az előírt formátumban és hiánytalanul kitöltve került benyújtásra.
3.1.6. Az összesítő elszámolási kivánt tételek a projekt megvalósítás időtartama alatt
3.1.7. Az összesítő (a projekt számára, kedvezményezettre és az elszámolásra vonatkozó adatok) alapadatai megegyeznek az EMIR-ben rögzített adatokkal.
3.1.8. Az összesítő nem tartalmaz számszaki hibát.
4. Adott tevékenységekhez és elszámolható költségekhez kapcsolódó specifikus számlaösszesítők
4.1. Az elszámolási csomaghoz a számlák kedvezményezett által hitelesített másolatát és a mátrixban meghatározott alátámasztó dokumentumokat kell benyújtani. Ellenőrizni kell az összesítőn szereplő adatok, és a benyújtott számlák összhangját.

Ellenőrzési szempontok a 2007–2013 közötti programozási időszakra vonatkozóan
 Kifizetési kérelem mellé benyújtandó pénzügyi és számközi előrehaladási igazoló dokumentumok tekintetében

5.2.2.5.2. az utalás a vállalkozási szerződésben feltüntetett szállítói (engedményezés esetén a szállítói engedményes) bankszámlaszámra vagy a számlán szereplő szállító bankszámlájára történt-e.

5.2.3. A kifizetés bizonylata a tényleges teljesítést tartalmazza, vagyis a számla kiállítója felé teljesített tranzakcióról szól, nem a kedvezményezett számlai közli átvezetésről (különös tekintettel a net-bankból, elektronikus terminálból kinyert és kinyomtatott szállítói kifizetés bizonylata az önrő átutalásának igazolására 5.2.4. Szállítói kifizetés esetén a kifizetés bizonylata az önrő átutalásának igazolására szolgál. Szállítói finanszírozás esetén a számlafejben nem kell kitölteni a kifizetés dátumát, és a bizonylat sorszámát, hanem ezeket a megjelgyzés rovatban szükséges feltüntetni. Átlevonásra jogosult kedvezményezett esetében az áfa teljes összeget is át kell utalni (kivéve fordított áfaelőleg igénylése esetén).

5.2.5. A kifizetés bizonylatának benyújtott másolatát a kedvezményezett aláírásával hitelesítette (net-bankból, elektronikus terminálból kinyert és kinyomtatott igazolás esetén szintén elég a kedvezményezett hitelesítő aláírása).

5.2.6. A Kbt. 305. §-a és 306/2011-es Korm. rend. 14§-a szerinti közvetlen szállítói kifizetések esetében a számla tartalmának megfelelő arányú önrőt kifizetett a kedvezményezett (két részletben történő kifizetés esetén a kifizetés első körében csak az alvállalkozói teljesítésre jutó arányos önrő átutalását kell igazolni).

5.2.7. Fedezetkezelő hatálya alá eső kifizetés esetében szállítói finanszírozású számla önrészének, utófinanszírozású számla teljes összegének átutalása a fedezetkezelői számlára megtörtént.

6. Piaci ár alátámasztása

6.1. Az elszámolásra kerülő egységarak nem haladhatják meg a szokásos piaci árat.

6.2. Közbeszerési eljárásban, vagy más jogszabályban meghatározott eljárástípus szabályozása mentén beszerzett javak esetén az eljárás dokumentációja alátámasztja a

6.3. Közbeszerési értékhatar alatt vagy közbeszerési kötelezettség hiányában – ideértve a Kbt. 2/A. § szerinti beszerést is – a pályázati felhívásban vagy a támogatási szerződéshez készített pénzügyi útmutatóban előírt módon, illetve az IH által megengedett mértéknek megfelelően történt a piaci ár alátámasztása.

6.4. A közbeszerési, vagy más jogszabályban meghatározott beszerzési eljárás, illetve a benyújtott ajánlatok alapján a legkedvezőbb ajánlat alapján került kiválasztásra a

7. Kizárólag-mentesség igazolása

7.1. Kizárólag szállítói kifizetés keretében és 100%-os támogatási intenzitás esetén a kedvezményezett cégszerűen aláírt nyilatkozata arról, hogy a szállító szerepel a köztarozásmentes adózói adatbázisban, vagy összevont adóigazolás eredeti példánya a szállító részéről, ha az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 36/A. § hatálya alá

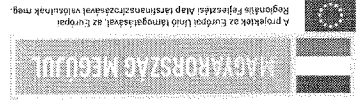
7.2. A kedvezményezett nyilatkozata/adóigazolás elhagyható, ha a köztarozás-mentességet a KSZ közvetlenül ellenőrizi az adóhatóság adatbázisában. Az adóhatóság adatbázisából kinyomtatott igazolás pdf-formátumú, nem szerkeszthető. Hitelesnek tekintendő, ha a KSZ munkatársa azt a kinyomtatás napjának dátumával, a forrás megnevezésével és szignójával ellátja.

8. Föld és ingatlan vásárlása
 Költségpótlásokhoz kapcsolódó alátámasztó dokumentumok ellenőrzése

P

Ellenőrzési szempontok a 2007–2013 közötti programozási időszakra vonatkozóan Kifizetési kérelem mellé benyújtandó pénzügyi és számviteli előrehaladási igazoló dokumentumok tekintetében	
9.5.2. Az IH által előírt benyújtandó hatósági engedélyek teljeskörűen benyújtásra kerültek.	9.5.3. Ha korábban (a támogatási szerződés megkötésékor) nem került benyújtásra, akkor a létesítési és a jogerős építési engedély, a kedvezményezett által hitelesített másolatát egy alkalommal, a kapcsolódó projekttevékenység megkezdése előtt kell benyújtani.
9.5.4. Az építésiengedély-módosítások kedvezményezett által hitelesített másolatát, legkésőbb a hatósághoz történő benyújtását vagy legkésőbb a kérelem jogerőre emelkedést követő 8 napon belül kell benyújtani.	9.5.5. A jogerős használatbavételi engedély – vizsgálat esetében üzemeltetési engedély – kedvezményezett által hitelesített másolatát a záró kifizetésekor kell benyújtani. Az adott projektől függ, hogy ideiglenes vagy végleges használatbavételi engedélyt kell benyújtani.
9.6. Mernök/műszaki ellenőr igazolása a teljesítésről, ha az építőipari kivitelezési tevékenységről szó 191/2009. (IX. 15.) Korm. rendelet 16. §-a feltételeit teljesíti az	9.6.1. A kiállított számlán, vagy külön dokumentumként szerepel.
9.6.2. Elkészítésének dátuma a számlán szereplő teljesítés dátumánál nem korábbi.	9.6.3. A projekt keretében, a mernöki, illetve műszaki ellenőri tevékenység ellátását szerződéses jogviszony (kivéve, ha saját teljesítésben valósult meg a mernöki, illetve műszaki ellenőri tevékenység) alapján teljesítő mernök, illetve műszaki ellenőr készítette.
9.6.4. A kiállított számla összhangban van a mernök, illetve műszaki ellenőr igazolásával, korlátozó záradék esetén csak a mernök, illetve a műszaki ellenőr által jóváhagyott támogatási összeget igényli a kedvezményezett.	9.6.5. A kedvezményezett a mernök, illetve a műszaki ellenőr által jóváhagyott tevékenységet és összeget kívánja elszámolni a megfelelő költségvetési sorok terhére.
9.7. Vállalkozó nyilatkozata a teljesítésről, ha az építőipari kivitelezési tevékenységről szó 191/2009. (IX. 15.) Korm. rendelet 16. §-a nem vonatkozik az építési projekttelemlere	9.7.1. Rendelkezésre áll, a kedvezményezett cégsterületen aláírta.
9.7.2. A számlával és a kivitelezői szerződéssel összhangban van (összeg és teljesített feladat szerint).	9.7.3. Dátuma a tényleges teljesítésnél nem korábbi.
9.7.4. Elkészítésének dátuma a számlán szereplő teljesítés dátumánál nem korábbi.	9.7.4. Elkészítésének dátuma a számlán szereplő teljesítés dátumánál nem korábbi.
9.8. Engedélyköteles építési beruházásnál, felújításnál az építési napló első oldala, mely a megkezdettséget igazolja. Az építési napló első bejegyzését (munkaterület átadása) tartalmazó oldalnak kedvezményezett által hitelesített másolatát egyszer, az első elszámolásban kell benyújtani, ha azt a kedvezményezettnek a szerződéskötéskor nem kellett benyújtania. Ellenőrizendők a következők:	9.8.1. Az első bejegyzés nem régebbi, mint a támogatási szerződésben rögzített tényleges megvalósítás kezdete (figyelembe véve az elszámolható költségekről szóló nemzeti szabályozás rendelkezéseit).
9.8.2. Az első bejegyzés nem régebbi, mint a közbeszerzés szabályainak, illetve a szerződő hatóság által előírtaknak megfelelően lefolytatott beszerzés eredménye alapján megkötött kivitelezői szerződés aláírásának dátuma.	9.9. Nem engedélyköteles építési beruházásnál kivitelező nyilatkozata a kezdésről (egyszer, az első elszámolásban kell benyújtani)
9.9.1. Rendelkezésre áll, a kedvezményezett cégsterületen aláírta.	9.9.1. Rendelkezésre áll, a kedvezményezett cégsterületen aláírta.

[Handwritten signature]



8. sz. melléklet
Konzorciumi megállapodás



Megállapítások

A vizsgálat során végrehajtottuk a Megbízóval megállapodott eljárásokat és feladatainkat elvégeztük.

E jelentés melléklete a projekt pénzügyi összesítője, amivel együtt és egyúttal értelmezendő.

A, A (kedvezményezett neve) (projekt száma) pénzügyi elszámolását megvizsgáltuk és kijelentjük, hogy megfelel a projektre vonatkozó és e jelentésben megadott követelményeknek.
Az elszámolás csak a vizsgált szempontoknak megfelelő, elszámolható költségeket/kiadásokat tartalmazza. Az elszámolási időszakban felmerült és kifizetett **elszámolható** ráfordítások és kiadások teljes összege

B, A (kedvezményezett neve) (projekt száma) pénzügyi elszámolását megvizsgáltuk és kijelentjük, hogy értékben, el nem számolható költségeket/kiadásokat tartalmaz, mely nem felel meg a projektre vonatkozó és e jelentésben megadott követelményeknek.

Azonosított hibák részletes leírása:

Kelt,

Könyvvizsgáló cég neve:

Címe:

MKVK nyilvántartási száma:

Megbízás teljesítéséért személynében felelős könyvvizsgáló

Neve:

MKVK tagszáma:

költségvetési minősítés száma¹:

Megbízó (kedvezményezett):

¹Költségvetési minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló megbízása szükséges, amennyiben a projekt legalább egy kedvezményezettje számára jogszabály írja elő (Helyi önkormányzatoknál az Ötv. 92.B pontja, Állami Számvevőszéknél 1989. XXXVIII. tv. 1.§ (5) bek.)





(Kvt. 3.§ (2) b))

Jelen vizsgálat könyvvizsgáló által végezhető egyéb szakmai szolgáltatás.

Következtetésekre is okot adhatott volna. Az elvégzett vizsgálat nem könyvvizsgáló vagy átvilágítás, mert pénzügyi (és, közbeszű) beszámoló (mérleg) vizsgálatunknak nem volt tárgya és a megbízó pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetéről semmilyen bizonyosságot ezen jelentésünk nem szolgáltat. Lehetőség, hogy egy teljes körű vizsgálat, a vállalkozás átvilágítása más Kamara által bevezetett 4400 számú) Standarddal összhangban került végrehajtásra.

A vizsgálat módszere és hatóköre

A könyvvizsgáló felelős azért, hogy a feladatokatban szereplő vizsgálatokat elvégezze és azok eredményéről a Megbízót e jelentésben tájékoztassa. Nem volt feladata a megvalósult projektek műszaki, technikai ellenőrzése.

- állnak a záró kifizetési igénylésben vagy a záró beszámolóban a projekttel összefüggésben keletkezett, elszámolt bevételek összhangban a projektre vonatkozó számviteli adatokat elküldötté is megjelenti.
- el, valamint a könyvviteli adatokból lehetőséges olyan lekérdés, mely a számviteli törvény előírásai szerint, szakmailag elfogadható módon számolták a pénzügyi elszámolásban szereplő tartalmakat Megbízó könyveiben a adatokkal egyezik, valamint a beszámfejtés szakmailag megfelelően történt.
- terméssztes személyhez kapcsolódó tétel esetén a beszámfejtésben található pénzügyi összesítő kimutatás ezeket az adatokat helyesen tartalmazták.
- megtörtént az elszámolásban szereplő tételek pénzügyi rendezése, valamint a elszámolhatóságát lehetővé tevő dokumentációs alátámasztottsággal;
- a pénzügyi elszámolásban szereplő tételek mindéglyike rendelkezik annak szerepeltek illetve/és érvényes adószámmal rendelkezők.
- cégjegyzékben vagy külföldieknel azzal megegyező nyilvántartásban az elszámolásban szereplő szállítók, számlák kibocsátásakor az adott összhangban állították-e ki őket;
- alapjául szolgáló (pályázattal, közbeszerzési kiírással) szerződésekkel vonatkozó előírásainak, azok a Megbízó nevére és címére szólnak-e és az azok az elszámolásban szereplő számlák megfelelőnek-e az Áfa tv. számlákra
- Meggyőződünk arról, hogy:

- megőriztük.
- elkülönítetten tartunk nyilván, és 10 évig, de legább 2020. december 31-ig A Projekt vonatkozásában készített minden jelentésünkkel kapcsolatos dokumentumot vizsgált másolat példányával.
- Rendelkezünk minden, a projekt elszámolása kapcsán készített pénzügyi összesítő kimutatások, az abban szereplő tételekhez és pénzügyi teljesítésükhöz kapcsolódó és alapjául szolgáló mindennemű számviteli bizonylatoknak az ügyfélnél eredetiben

E jelentés felhasználásával a könyvvizsgáló az alábbi nyilatkozatot teszi:

A könyvvizsgálónak meg kell vizsgálnia a projekt elszámolása kapcsán készített pénzügyi összesítő kimutatásokat, az abban szereplő tételekhez kapcsolódó és alapjául szolgáló mindennemű bizonylatot, a tételek pénzügyi teljesítését valamint a pénzügyi teljesítéshez kapcsolódó mindennemű bizonylatokat.



FÜGGTELLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS TÁMOGATOTT PROJEKT PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSÁNAK ELLENŐRZÉSÉRŐL

Vállalkozás/ szervezet (igazgatósága, vezetése) részére

Megbízást kaptunk Önöktől, hogy Operatív Program keretén belül tárgyú felhívásra benyújtott pályázat alapján támogatott Projektrel összefüggésben végzett pénzügyi elszámolását vizsgáljuk meg és a megbízás körülményeiről és elvégzett munkánkról jelentést készítsünk.

Tisztában vagyunk azzal, hogy Önök a jelentést a projekt elszámolására, a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség előtt kívánják felhasználni.

Megbízó és a projekt azonosítása

Megbízó(k) neve, székhelye, cégjegyzékszáma, adószáma:
Támogatási szerződés száma:
Projekt címe (megnevezése):
Kedvezményezett neve:
Kedvezményezett címe:
Kedvezményezett cégjegyzékszáma:
Pénzügyi elszámolás időszaka:
Az elszámolás főösszege:

A megbízásra vonatkozó jogszabályok és előírások:

- A közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXIX. tv., Kbt.
- A számviteli törvényről szóló 2000. évi C. tv., Sztv.
- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXVII. tv., Áfa tv.
- A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. tv., kvf.
- A projekthez kapcsolódó pénzügyi elszámolási feltételek

A megbízó feladata és felelőssége:

A megbízó feladata és felelőssége a projekttel összefüggésben végzett pénzügyi elszámolás elkészítése. Ennek során a megbízónak a hatályos jogszabályi rendelkezéseket, a pályázati kiírásban, valamint a támogatási szerződésben foglaltakat be kell tartania és olyan számviteli elszámolást kell könyveiben vezetnie, mely a projekt pénzügyi elszámolhatóságának szabályaival összhangban biztosítja az elszámolt tételek elküldött bemutatását is. A megbízó felelőssége kiterjed az általában elvárható számvitelii feyellem és szabályok betartására és betartatására.

E jelentés felhasználásával Megbízó ezen felelősséget elismeri.

A Megbízó köteles a könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátani a projekt elszámolása kapcsán készített pénzügyi összesítő kimutatásokat, az abban szereplő tételekhez kapcsolódó és alapjául szolgáló mindennemű bizonylatot, a tételek pénzügyi teljesítését valamint a pénzügyi teljesítéshez kapcsolódó mindennemű bizonylatokat.

A könyvvizsgáló feladata és felelőssége:

Eltérítési szempontok a 2007-2013 közötti programozási időszakra vonatkozóan Kifizetési kérelmek benyújtandó pénzügyi és szakmai előirányzatok igazoló dokumentumok tekintetében		
15.2.3. Az elszámolni kívánt időszak egészét lefedi.	15.3. Kifizetés bizonylata (az 5. pontban foglaltak szerint)	
15.4. Munkaidő-nyilvántartás (ha nem a teljes bérköltség kerül elszámolásra az adott projekt terhére)	15.4.1. Rendelkezésre áll-e, ha korábban még nem került benyújtásra.	
15.4.2. A projekt keretében elszámolni kívánt költségek felmerülésének időszakában a közreműködő személy a projekttel kapcsolatos tevékenységet végzett.	15.5. Munkaszerveződés esetén munkaköri leírás	
15.5.1. Rendelkezésre áll-e (ha korábban még nem került benyújtásra).	15.5.2. A munkáltató és a munkavállaló is aláírta.	
15.5.3. Tartalmazza a projekt azonosító számát és a projekt keretében elvégzendő tevékenység leírását.	15.5.4. A munkaköri leírásban szereplő tevékenység (részben vagy egészben) a projekt megvalósításához közvetlenül kapcsolódik, a projektben részt vevő személy projektben	
15.5.5. Az elszámolni kívánt időszak egészét lefedi.	15.6. Bérjegyzék/kifizetési jegyzék/adóhatóság folyószámla-kivonata az illetményekről	
15.6.1. Rendelkezésre áll, a bér- és járulékosösszesítőn szereplő tételek beazonosíthatóak	15.6.2. Ha a bér részben kerül a projekthez kapcsolódóan elszámolásra, úgy az arányosítás megfellelően került elvégzésre.	
Etkézési hozzájárulás esetén (személyi jellegű költségösszesítő része)		
15.7. Számla (a 2. pontban foglaltak szerint)	15.8. Kifizetés bizonylata (az 5. pontban foglaltak szerint)	
15.9. Adatátvételi igazolás	15.9.1. Rendelkezésre áll, a kiadott utalványok sorszám alapján beazonosíthatóak.	
15.9.2. Dátuma egybe esik az összesítő szereplő projekt megvalósítási időszakokkal.	16. Utiköltség, kiküldetés (napidíj és szállás) költsége	
16.1. Összesítő az utazási és kiküldetési költségterítés elszámolásához – a 4. pontban foglaltakon kívüli	16.1.1. Az összesítő kizárólag a projektmenedzsment tevékenységében/megvalósításában részt vevők projekthez kapcsolódó utiköltségeit és kiküldetési költségeit tartalmazza.	
16.1.2. A kiadások a projekt menedzsmentjéhez/megvalósításához szorosan kapcsolódnak, a projekt keretében elszámolhatóak.	16.2. Számlák (a 2. pontban foglaltak szerint)	
16.3. Kifizetés bizonylata (az 5. pontban foglaltak szerint)	16.4. Bérlet/jegy (közösségi közlekedés igénybevétele esetén)	
16.4.1. Rendelkezésre állnak, a kiküldetési költségösszesítő tételleivel összhangban	16.5. Kiküldetési rendelvény/kiküldetési utasítás	
16.5.1. Rendelkezésre áll, tétellei a kiküldetési költségösszesítő tételleivel összhangban	17. Értécsökkenés	
17.1. Összesítő értécsökkenés elszámolásához	17.1.1. A kedvezményezett arra jogosult képviselője aláírta, az eredeti példányt	
17.1.2. Az összesítő kizárólag az értécsökkenés kategóriában elszámolható tételek szerepelnek.		

Eltérési szempontok a 2007-2013 közötti programozási időszak vonatkozásában Külföldi szervezetek részvételének feltételei és szakmai előrehaladás igazoló dokumentumok feltételeiben
11.16.1. Rendelkezésre állnak.
11.16.2. A projekt keretében megvalósított rendezvényhez kapcsolódódnak:
11.16.2.1. Tartalmazza a projekt azonosító számát.
11.16.2.2. A feltüntetett dátumok összhangban vannak a támogatási szerződés megvalósítási időszakával, valamint a szolgáltatással kötött szerződés határidejével.
11.16.3. A résztvevők által aláírt aláírásra kerültek.
11.16.4. Rendelkeznek-e az előírt arculati elemekkel, valamint hivatkozik-e a támogatási 11.17.2. Meghívón szereplő rendezvény megnevezése és a dátum összhangban van a részvétel igazoló jelenléti íveken szereplő megnevezéssel és dátumokkal.
11.17.3. Rendelkeznek-e az előírt arculati elemekkel, valamint hivatkozik-e a támogatási 11.18. Részvétel igazolása elektronikus adathordozón
11.18.1. Rendelkezésre állnak.
12. Altalanos (rezi) költségek
12.1. Altalanos (rezi) költségek összesítője – arányosítás esetén
12.1.1. Az összesítőn kizárólag a rezi kategóriában elszámolható tételek szerepelnek.
12.2. Számla (a 2. pontban foglaltak szerint)
12.3. Kifizetés bizonylata (az 5. pontban foglaltak szerint)
12.4. Arányosítási módszer leírása – arányosítás esetén
12.4.1. A kedvezményezett aláírta, és az első, rezsieszámlást is tartalmazó kifizetési igényléssel együtt benyújtotta.
12.4.2. Az arányosítás módszere reális, a projekt költségvetésében meghatározott és jóváhagyott összeghez igazodik, és az elszámolhatóság szabályozás rendelkezéseivel
13. Bérleti díjak (föld, ingatlan)
13.1. Bérleti szerződés – az 1. pontban foglaltakon kívül:
13.1.1. A szerződés alapján a projekt céljára felhasználni kívánt föld, ingatlan azonosítható (helyrajzi szám).
13.1.2. A szerződés a projekt megvalósításához közvetlenül kapcsolódik, az ingatlan bérlete a projekt sikeres megvalósításához szükséges, piaci árnak megfelelő.
13.1.3. A szerződés alapján a bérletidő-projekt terhére elszámolni kívánt összege pontosan azonosítható.
13.2. Kis támogatástartalmú számlák összesítője (a 3. pontban foglaltak szerint)
13.3. Számla (a 2. pontban foglaltak szerint)
13.4. Kifizetés bizonylata (az 5. pontban foglaltak szerint)
13.5. Arányosítási módszer leírása (ha nem a teljes bérlet föld, ingatlan kerüli elszámolásra, úgy a projekt terhére elszámolni kívánt rész megállapításához):
13.5.1. rendelkezésre áll,
13.5.2. a kedvezményezett aláírta,
13.5.3. az arányosítás módszere reális, a projekt költségvetésében meghatározott és jóváhagyott összeghez igazodik.
14. Pénzügyi lízingdíjak
14.1. Pénzügyi líningszerződés (szerződés melléklete: lízingdíjak utemzése)

Ellenőrzési szempontok a 2007-2013 közötti programozási időszakra vonatkozóan
Kifizetési követelmények meglátogatás, pénzügyi és számkönyvi előrelátást igazoló dokumentumok tekintetében
10.8.1. Rendelkezésre áll.
10.8.2. A projekt keretében leszállított immateriális javakhoz kapcsolódnak.
10.9. Nyilatkozat az eladótól, hogy az eszköz korábbi beszerzése az előző hét év során nem nemzeti vagy közösségi támogatás igénybevételeivel történt (használt eszközök
10.9.1. Rendelkezésre áll, szerepel rajta az eladó aláírása és a kedvezményezett cégserű aláírása.
11. Szolgáltatás
11.1. Szerződés/Nyilatkozat arról, hogy írásbeli szerződés nem történt/visszaigazolt írásos megrendelő (az 1. pontban foglaltak szerint)
11.2. Számia (a 2. pontban foglaltak szerint)
11.3. Kis támogatástartalmú számlák összesítője (a 3. pontban foglaltak szerint)
11.4. Kifizetés bizonylata (az 5. pontban foglaltak szerint)
11.5. Teljesítésigazolás az elvégzett szolgáltatásról/Minta a tárgyasult szolgáltatásról (elektronikusan vagy nyomtatott formában)
11.5.1. Teljesítésigazolás (ha a számlán egyértelműen beazonosítható, hogy a pályázatban szereplő szolgáltatás valósult meg, úgy elegendő a kedvezményezettnek a számlán igazolnia a teljesítést a "teljesítést igazoló" szöveg rávezetésével, valamint cégserű aláírásával. Ha a számla alapján nem egyértelműen beazonosítható, hogy a pályázatban szereplő tevékenység valósult-e meg, az elvégzett szolgáltatásról külön teljesítésigazolást kell készítenie a kedvezményezettnek). A teljesítésigazolásnak
11.5.1.1. az elvégzett munka megnevezését,
11.5.1.2. a teljesítésigazolás által lefedett időszakot,
11.5.1.3. a munka értékét, valamint
11.5.1.4. a kedvezményezett cégserű aláírását.
Ezt követően ellenőrizni kell, hogy
11.5.1.5. a kiállított számlával és a szolgáltatási szerződéssel összhangban van-e,
11.5.1.6. a tevékenység projekthez való kapcsolódása világosan kiderül-e belőle.
11.5.2. Minta a tárgyasult szolgáltatásról:
11.5.2.1. Rendelkezésre áll-e.
11.5.2.2. Valóban a megrendelt szolgáltatás végterméke-e.
11.5.2.3. Rendelkezik-e az előírt arculati elemekkel (ha az arculati kézikönyv azt előírja), valamint hivatkozik-e a támogatási forrásra.
Kivül:
11.6. Részvételt igazoló jelenléti ívek
11.6.1. Rendelkezésre állnak.
11.6.2. A projekt keretében megvalósított képzéshez kapcsolódnak:
11.6.2.1. Tartalmazzák a projekt azonosító számát.
11.6.2.2. A feltüntetett dátumok összhangban vannak a támogatási szerződés megvalósítási időszakával, valamint a képzési szolgáltatóval kötött szerződés
11.6.3. Ha a költség elszámolása a résztvevők létszáma alapján történik, úgy a jelenléti íven szereplő létszámnak az elszámolt költségekkel összhangban kell lennie.
11.8. A képző intézmény által kiállított, illetve a képzés sikeres elvégzését igazoló
11.8.1. Egy másolati példánya rendelkezésre áll.

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

9. sz. melléklet
Projekt szintű közbeszerzési terv



MIR alrendszer adatkezelési nyilvántartási azonosító: 00937-0002

Támogatási Szerződés 9. sz. melléklete

KÖZBESZERZÉSI TERV¹

Az ajánlatkérő szervezet megnevezése	A szerződéshez rendelt elnevezés	A beszerzés tárgya: (árubeszerzés, szolgáltatás, megrendelés, szolgáltatási koncesszió, építési beruházás, építési koncesszió)	Becsült érték: (nettó Ft)	Az alkalmazott eljárásrend* (közösségi értékeléstart elérő, vagy az alatti, indokolással)	A közbeszerzési eljárás fajtája	A hirdetmény megjelenésének tervezett időpontja	Az alkalmazott bírálati szempont (össességben legelőnyösebb ajánlat vagy legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatás)	Részvételi/ajánlati/ajánlatkérő határidő tervezett időpontja	Tájékoztató az ajánlatkérő döntésről - tervezett időpont::	Szerződéskötés tervezett időpontja
Nagykálló Város Önkormányzata	Kerékpárút kialakítása	építési beruházás koncesszió)	125 444 437	Közösségi értékeléstart alatti – az építési beruházás nettó becsült értéke nem éri el a közösségi értékeléstart	nemzeti - Kbt 122/A§	2013.12.16	legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatás	2014.01.15	2014.01.22	2014.02.01

* Indokolás: *(különösen a becsült értékre, egybeszámítási szabályokra hivatkozással, és arra, hogy a projektet érintő közbeszerzési eljárásban más, projektet nem érintő beszerzésre sor kerül-e)*

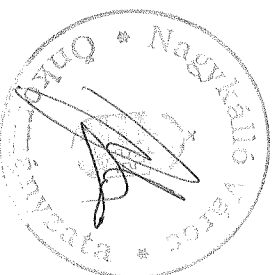
Nyilatkozom, hogy a 2011. évi CVIII. törvény a közbeszerzésekről hatálya alá tartozom: **IGEN**

NEM

Amennyiben igen, akkor a törvény alábbi paragrafusa alapján: **6§ 1/b**

¹ Csak közbeszerzési eljárást lefolytató kedvezményezettek részére.

ÉARFÜ Észak - Alföldi Regionális Fejlesztési
Ügynökség Közhatalú Nonprofit Kft.
Cím: 4002 Debrecen 2., Pf: 501
Tel.: +36 52/501-102
E-mail: rodinfo@eszakalfold.hu
www.eszakalfold.hu
www.ujszachenyi.gov.hu



EMIR alrendszer adatkezelési nyilvántartási azonosító: 00937-0002

BESZERZÉSI RÉSZLETEZÉS/TERV²

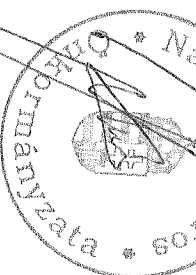
Az áru-, eszközbeszerzés, szolgáltatás megnevezése (tárgya):	A költségvetéssel egyeztetett tervezett/ tényleges beszerzési ár (Ft) ³	Megrendelés dátuma	Szerződéskötés dátuma	Számla kibocsátás dátuma (amennyiben ismert)
háttér tanulmány, térképek, projekterv, háttér elemzések, előzetes igényfelmérés, cél-csoport elemzés, szükséglet-felmérés, helyzetfelmérés, forgalom számolás értébecslés	Bruttó 3 163 000 Ft (nettó 600 000 Ft + 25% áfa; 1 900 000 + 27% áfa)	2011.08.31	2011.08.31	2011.12.01
engedélyes, kiviteli, fedvénytervnek a vonatkozó jogszabályok, szabványok, előírások szerinti elkészítése	Bruttó 508 000 Ft (Áfa 27%) Bruttó 3 075 432 Ft (Áfa 27%)	2011.10.10	2011.10.10	nem ismert nem ismert
közbeszerzés	Bruttó 3 048 000 Ft (ÁFA 27%)	2013.10.21.	2013.10.21.	nem ismert
terület szerzés	2.392.660 Ft (ÁM)	2013.11.15.	2013.11.15.	nem ismert
eszközbeszerzés	Bruttó 2 580 640 Ft (ÁFA 27%)	2014.07.01.	2014.07.01.	nem ismert
nyilvánosság biztosítása	Bruttó 1 952 244 Ft (ÁFA 27%)	2014.02.01.	2014.02.01.	nem ismert
könyvvizsgálói díjak	Bruttó 967 740 Ft (ÁFA 27%)	2014.07.01.	2014.07.01.	nem ismert
műszaki ellenőrzés	Bruttó 3 419 348 (ÁFA 27%)	2014.02.01.	2014.02.01.	nem ismert
szemléletformálás	Bruttó 6 451 600 Ft (ÁFA 27%)	2014.02.01.	2014.02.01.	nem ismert

Nyilatkozom, hogy a 2011. évi CVIII. törvény a közbeszerzésekről hatálya alá tartozom: IGEN NEM

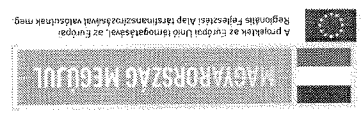
Amennyiben igen, akkor a törvény alábbi paragrafusa alapján: 6.§ 1/b

- ² Közbeszerzési eljárás lefolytatására nem kötelezett kedvezményezetteknek és a közbeszerzést lefolytató kedvezményezettek közbeszerzési körbe nem eső beszerzéseire vonatkozóan kell kitölteni. A szerződés kötés időpontjához képest tényadatokat, vagy tervek alapján kell megadni.
- ³ Kérjük megjelölni, hogy nettó, vagy bruttó ár, és az ÁFA mértékét is megadni.

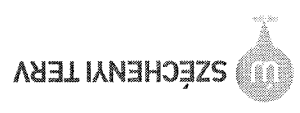
ÉARFÜ Észak - Alföldi Regionális Fejlesztési
Ügynökség Közhasznú Nonprofit Kft.
Cím: 4002 Debrecen 2., Pf: 501
Tel.: +36 52/501-102
E-mail: ropinfo@eszakalfold.hu
www.eszakalfold.hu
www.ujszecsenyiterv.gov.hu



[Handwritten signature]



10. sz. melléklet
Projekt tevékenységeinek ütemezése



A projekt tevékenységének ütemezése - TSZ.10 sz. melléklete

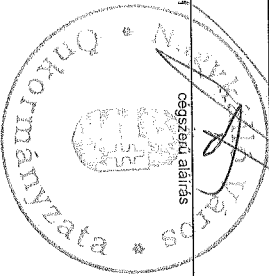
Pályázó neve: **Nagykálló Város Önkormányzat**

Projekt azonosítószáma: **ÉAOP-3.1.3/A-11-2011-0014**

Kérjük, X-el jelölje azt a negyedéveket, mely(ek) alatt a tevékenység megvalósult!

	2012				2013				2014				2015				A megvalósítás záró dátuma
	1.n.év	2.n.év	3.n.év	4.n.év	1.n.év	2.n.év	3.n.év	4.n.év	1.n.év	2.n.év	3.n.év	4.n.év	1.n.év	2.n.év	3.n.év	4.n.év	
1. Projektkészítés (elszámolható költség)		X	X	X	X	X	X	X	X								2014.01.31
2. Tanulmánykészítés (elszámolható költség)								X	X								2014.01.31
3. Eszközbeszerzés (elszámolható költség)												X	X				2015.02.28
4. Építés, felújítás bővítés (elszámolható költség)								X	X	X	X	X	X				2015.03.30
5. Belső apparátus korlátozott építési tevékenységek (elszámolható költség)								X	X	X	X	X	X				2015.03.30
6. Műszaki ellenőrzés (elszámolható költség)								X	X	X	X	X	X				2015.03.30
7. Könyvvizsgálat (elszámolható költség)													X				2015.04.30
8. Tájékoztató és nyilvánosság (elszámolható költség)								X	X	X	X	X	X				2015.03.30
9. Szemleinformálás (elszámolható költség)								X	X	X	X	X	X				2015.03.30
10. Tevékenység (elszámolható költség)																	ÉÉÉÉ.HH.NN.
11. Tevékenység (elszámolható költség)																	ÉÉÉÉ.HH.NN.
12. Tevékenység (elszámolható költség)																	ÉÉÉÉ.HH.NN.

Kelt: **Nagykálló, 2013.09.24.**



P

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

1. sz. melléklet
Projekt kidizetési utemezese

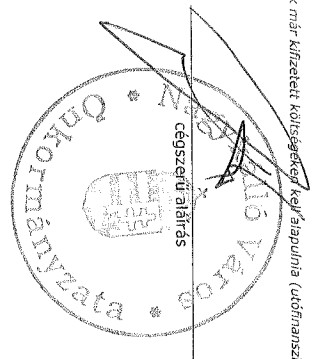


Pályázó neve: Nagykális Város Önkormányzat
 Projekt azonosítószáma: EAOP-3.1.3/A-11-2011-0014

Projekt megnevezés	Év	Hónap	Tervezett elszámolás (Ft)												
			Az elszámolható költségek felmerülése	Elszámolható költség felmerülése	Elszámolható költségek jutó támogatás összege	Utófinanszírozási projektköltségekre igényelendő előleg összege	Idényelendős forrásokra igényelendő előleg összege	Kifizetés igénylésben igényelt támogatás összege (a honvédelmi költségvetésből)	Kifizetés igénylésben igényelt támogatás összege (a honvédelmi költségvetésből)	Kifizetés igénylésben igényelt támogatás összege (a honvédelmi költségvetésből)	Utófinanszírozás alapján történő támogatás igénylés	Utófinanszírozás alapján történő támogatás igénylés	Idényelendős forrásokra igényelendő előleg elszámolása	Fordított ára-előleg elszámolása	Kifizetés igénylésben igényelt támogatás és előleg elszámolása összesen
2011	I. negyedév		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	II. negyedév		750 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	III. negyedév		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	IV. negyedév		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2012	I. negyedév		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. negyedév		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. negyedév		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. negyedév		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2013	I. negyedév		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. negyedév		9 044 432	8 139 589	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. negyedév		2 392 560	2 153 594	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. negyedév		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2014	I. negyedév		49 350 000	44 415 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. negyedév		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. negyedév		56 350 000	50 715 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. negyedév		68 018 267	61 216 440	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2015	I. negyedév		967 740	870 966	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. negyedév		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. negyedév		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. negyedév		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen:			186 673 099	168 185 789	6 200 599	30 482 998	131 502 092	112 899 593	18 602 098	6 200 599	30 482 998	168 185 789	0	0	

- A projekt elszámolható költségeinek megnevezés felmerülésének ütemezése.
- Az összesen sorok a megítélt támogatással kell egyeznie.
- Az előlegek ütemezésének a felmerült utófinanszírozás költségeihez kell igazodnia.
- Figyelembe véve az ÁSZF 5.1. valamint 5.2. pontjában meghatározott korlátokat.
- A kifizetési igénylés összegének megadása finanszírozási módok alapján.
- Az igényelt előleggel legkésőbb a projekt befejezésekor kell elszámolni a kifizetési igénylésekben, az előlegelvonásának már kifizetett költségeihez kell alapulnia (utófinanszírozás), ezen költségekre támogatás már nem folyósítható.

Kélt: Nagykális, 2013.09.24.



[Handwritten signature]

Handwritten mark or signature in the top left corner.

Az ellenőrzési szempontok a főcímek kibontásával érhetőek el (+ gomb).
Javasoljuk, hogy az elszámolni kívánt költségtypusok tartalmi és formai követelményeit tekintse át a kifizetési igénylés benyújtását megelőzően.

Ellenőrzési szempontok a 2007-2013 közötti programozási időszakra vonatkozóan Kifizetési kérelem-melleg benyújtandó pénzügyi és szakmai előrehaladási igazoló dokumentumok tekintetében
20.2. Számla (a 2. pontban foglaltak szerint)
20.2.1. Ha korábban még nem került benyújtásra.
20.3. Afa befizetését igazoló bizonylat/kedvezményezett nyilatkozata
20.3.1. Ha a kedvezményezett befizető pozícióban van, a befizetett afa összege nem kevesebb a fordított áfával érintett számla átartalmánál.
20.3.2. Ha a kedvezményezett befizető pozícióban van, az áfabevallásban a kedvezményezett nyilatkozata szerint szerepel a projekt által érintett áfaösszeg.
20.3.3. Ha a kedvezményezett visszaigénylő pozícióban van, a kedvezményezett erről szólo nyilatkozata rendelkezésre áll.
20.3.4. A nyilatkozatban megtalálható a fordított áfával érintett számlára történő
21. Könyvizsgálat
21.1. Könyvizsgálói igazolás/jelentés
21.1.1. Rendelkezésre áll.
21.1.2. A megadott formátumban és tartalommal készült.
21.1.3. A könyvizsgáló és a kedvezményezett aláírta.

P

12. sz. melléklet
Eldőleg kifizetési kérelem (nem releváns)



Az első kifizetési kérelem (beleértve az előlegigénylést is) benyújtásáig szükséges dokumentumok köre

13. sz. melléklet

- A saját forrás rendelkezésre állását igazoló dokumentumok vagy nyilatkozatok.
- Jogerős pecséttel ellátott érvényes elvi vizsgai engedélyt és tervdokumentációt, valamint a jogerős pecséttel ellátott érvényes elvi vizsgai engedélyt és tervdokumentációt, 1 db eredeti vagy az engedélyező hatóság által hitlesített másolati példányban.

1. támogatási feltétel: A Budai Nagy Antal utcára vonatkozóan (megépült kerékpárút) részletes forgalomtechnikai terv bemutatása szükséges arról, hogy hogyan kapcsolják össze a tervezett létesítménnyel az összefüggő kerékpározhatóság érdekében.

5. támogatási feltétel: Kerékpárút burkolati jele UMF szerint 12 cm széles, ezért a 10-10 cm-re tervezett burkolati jeleket is 12-12 cm szélességgel kell felfesteni, így a kerékpárút használati szélesség 2,3 m-ről 2,26 m-re csökken. Támogatási szerződésükötes feltevel nyilatkozat benyújtása a módosítás vállalásáról és fedvénnyterv bemutatása.

6. támogatási feltétel: A 9. szakaszon, a 2+946 – 3+250 km sz. között a Mártírok útján a hivatalos OKA adat 1146 E/nap, melyen az ÚT-2-1.203:2010 UMF szerint önálló kerékpárforralmi létesítmény építése nem indokolt. A tervezett tehermentesítendő közúton szükséges a forgalomtechnikai jelzések kihelyezése és ezzel a tervezett létesítmények közötti folyamatos kapcsolatot biztosítani kell. Támogatási szerződésükötes feltevel nyilatkozatának benyújtása a vállalásról, valamint a forgalomtechnikai fedvénnyterv bemutatása a közreműködő Szervezet részére.

8. támogatási feltétel: A pályázati útmutató 1. mellékletében foglaltak szerint valamennyi szakaszra a jogerős építési engedély bemutatása szükséges.

11. támogatási feltétel: Az önkormányzati tulajdonban kerülő területeket vizsgálja felül a pályázó a per- és igénymentesség szempontjából és amennyiben szükséges támogatási szerződésükötes feltevelként mutassa be az érintett hrsz-ekre a közműszolgáltatók hozzájáruló nyilatkozatát a projekt megvalósításához és a fenntartásra vonatkozóan. A pályázati útmutató 1. melléklete szerint az ingatlan nyilvántartásba feljegyvezhető ténylek esetén a projektgazdának írásban nyilatkoznia, továbbá – amennyiben releváns, pl. felszámolási eljárás, kisajátítás, telekalakítás, tulajdoni korlátozás, építési tilalom stb. – hiteles dokumentumokkal igazolnia kell, hogy a feljegyzett tény(ek) a projekt megvalósulását és fenntartását nem veszélyeztetik(k).

12. támogatási feltétel: A Támogatási Szerződésükötes feltevel a tulajdoni viszonyok rendezésének bemutatása a pályázati útmutató C.7 pontjában foglaltak szerint, tehát az állami területekre MNV Zrt. (162, 0611/4, 691 hrsz-ekre), a KKK (712/3 hrsz-re) a projekt megvalósításához és a fenntartási időszakra vonatkozó tulajdonosi hozzájárulásának bemutatása szükséges, valamint be kell nyújtani a 162, 691, hrsz-re a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Mezőgazdasági Szakigazgatási Hivatallal, a 0611/4 hrsz-re az Állami Autópálya Kezelő Rt-vel kötött vagyonkezelői, bérleti, egyéb jogcímen, a pályázó részére birtoklászhoz való jogot igazoló és használatot biztosító szerződést. A fent említett intézményeknek nyilatkoznia szükséges arról, hogy nem tesznek olyan intézkedést a pályázóval szemben, amely a pályázati cél megvalósítását szolgáló – fenntartási kötelezettségének végéig tartó – hasznosítási és/vagy a projekt támogatási szerződésében foglalt egyéb kötelezettség teljesítést veszélyezteti vagy lehetlenné teszi.

16. támogatási feltétel: Támogatási szerződésükötes feltevel a VII. szakasz Szabadság tér szakaszán vizsgálja meg a pályázó, a közúton kerékpársáv vagy nyitott kerékpársáv kialakításának lehetőségét, és a műszaki leírással összhangban elválasztott gyalog- és kerékpárút építésének lehetőségét, tekintettel a helyszínrajzok és a műszaki leírás közötti ellentmondásra. Elválasztás nélkül

72
82
78
77
76
75
74
73
72
71
70
69
68
67
66
65
64
63
62
61
60
59
58
57
56
55
54
53
52
51
50
49
48
47
46
45
44
43
42
41
40
39
38
37
36
35
34
33
32
31
30
29
28
27
26
25
24
23
22
21
20
19
18
17
16
15
14
13
12
11
10
9
8
7
6
5
4
3
2
1

gyalog- és kerékpárút szélessége a forgalomtechnikai rajzok alapján 2,55 m, 2,75 m helyett, ezáltal az ÜME-nak nem megfelelő. A buszmegállóra való tekintettel elválasztás nélkül gyalog- és kerékpárút a Szabadság téren – a várható jelentős gyalogos forgalom miatt – nem elfogadható.

A záró beszámolóval egyidejűleg szükséges dokumentumok köre:
10. sz. támogatási feltétel: Támogatási szerződés kötés feltételként a 0617/29, 0617/36, 0621/1, 0633/7, 711, 709, 0617/37, 0636/3, 0164, 2011, 0159/1 hrsz-ek esetében a magántulajdonok önkormányzati tulajdonban való kerülésének igazolása szükséges 60 napnál nem régebbi tulajdoni lappal, a pályázati útmutató C.7 pontjában leírtaknak megfelelően.



Általános Szerződési Feltételek

az Új Széchenyi Terv Regionális Fejlesztési Operatív Programok keretében támogatásban részesített kedvezményezettekkel kötendő támogatási szerződésekhez

1. Általános rendelkezések

Jelen Általános Szerződési Feltételek (továbbiakban: ASZF) hatálya az Új Széchenyi Terv Regionális Fejlesztési Operatív Programok keretében támogatásban részesített kedvezményezettekkel megkötött valamennyi támogatási szerződésre (a továbbiakban Szerződés) kiterjed.

Jelen ASZF-ben használt fogalmak a Szerződésben foglaltak szerint értelmezendők.

Az ASZF rendelkezései szerződési feltételek minősülnek, amelyeket a Kedvezményezett az adott támogatás igénybevételeire vonatkozó Szerződés aláírásakor fogad el.

Amennyiben az ASZF és a Szerződés azonos tárgyú előírásai között bármilyen eltérés van, ez utóbbi rendelkezései lesznek irányadók.

1.1. A Kedvezményezett a Szerződés aláírásával nyilatkozik, hogy

- a) nem minősül az alacsony keresetű munkavállalók bérének emelését ösztönző egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi XCIX. törvény 6. §-a szerinti munkáltatónak,
- b) az államháztartásról szóló törvénynek megfelelően
- ba) megfelel a rendezett munkügyi kapcsolatok követelményének,
- bb) a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló törvényben foglalt közzétételi kötelezettségének eleget tett, vagy nem tartozik annak hatálya alá, és
- bc) jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező más szervezet esetén átlátható szervezetnek minősül,
- c) nem áll a támogatási rendszertől való kizárás hatálya alatt,
- d) nem áll fenn harmadik személy irányában olyan kötelezettség, amely a támogatással létrejött projekt céljának megvalósulását megghiúsíthatja.

1.2. A Kedvezményezett haladéktalanul, de a körülmény felmerülését követő legkésőbb 8 napon belül köteles jelenteni a Közreműködő Szervezetnek minden olyan körülményt, amely a Projekt megvalósítását, a támogatás céljának elérését veszélyezteti, ha a Projekt megvalósítása részben vagy egészben megghiúsul, tartós akadályba ütközik, vagy a Projekt adatlapban, illetve a jelen Szerződésben foglalt ütemezéshez képest késedelmet szenved, illetve ennek bekövetkezése fenyeget. Ha a Kedvezményezettnek a támogatás szempontjából releváns adataiban, vagy a támogatás feltételében változás következik be, a Kedvezményezett a tudomására jutástól számított 30 napon belül köteles azt írásban bejelenteni a Közreműködő Szervezetnek.

1.3. A Közreműködő Szervezet és a Támogató ezen kívüli bármikor jogosult indokolt esetben a Kedvezményezettől a Projectre vonatkozóan bármilyen információt kérni, a Kedvezményezett pedig köteles azt megadni.

1.4. A Kedvezményezett a projekt megvalósítása során általa kötött szerződésekben (szállítói szerződések) köteles kikötni az előírt jogát legalább arra az esetre, ha a szállító ellen a szerződés követően csőd-, felszámolási, végelszámolási, hivatalból törési, illetve egyéb, a megszűntetésére irányuló eljárás indul. A közbeszerzésekéről szóló 2011.



évi CVIII. törvény (a továbbiakban Kbt.) 131.§ hatálya alá eső közbeszerési eljárás eredményeként kötött szerződésben szállítói finanszírozás alkalmazása esetén a közszféra szervezetét kedvezményezett köteles kikötni a szállítói előleg igénylésének 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 57.§ szerinti lehetőségét, valamint a folyósítandó szállítói előlegre jutó támogatás összegének megfélelő mértékű, az NFU javára szóló, a Kbt. 126. § (6) bekezdése szerinti biztosíték-nyújtás kötelezettségét. A gazdasági társaság vagy nonprofit szervezet szállító - cégjegyzésre jogosult - vezető tisztviselőjének vagy természetes személy többségi tulajdonosának kezességvállalása vagy garanciaszervezet által vállalt kezesség is elfogadható a szállítói előleg biztosítékeként.

1.5. A jelen Szerződésből fakadó valamely bejelentési, jelentéssel, tájékoztatási kötelezettség vagy igénylés teljesítése, továbbá a támogatási szerződés kezelése során bekért dokumentumok benyújtása a Pályázati e-ügyműködés (Pályázó Tájékoztató) felületen keresztül történik. Az elektronikus alkalmazással már beküldött dokumentumokat papír alapon nem kell ismételtén beküldeni. Amennyiben a Pályázati e-ügyműködés felület jogi és infrastrukturális feltételei biztosítottak, szerződésszerű teljesítésnek kizárólag az elektronikus alkalmazás használata minősül. Az esetlegesen csatolandó mellékleteket, elektronikusan értelmezhető formában, a Pályázati e-ügyműködés (Pályázó Tájékoztató) felületre kell felütni.

Azon kötelezettségek esetében, melyeknél a Pályázati e-ügyműködés (Pályázó Tájékoztató) felület, jogi és infrastrukturális feltételei nem biztosítottak, vagy igazolt meghibásodása miatt nem teljesíthetők, a kért dokumentumokat papír alapon és a Pályázati e-ügyműködés (Pályázó Tájékoztató) felületen is be kell nyújtani.

Amennyiben egyes kötelezettségek esetében a Pályázati e-ügyműködés (Pályázó Tájékoztató) felület infrastrukturális feltételei részben biztosítottak, azon részkkötelezettségek esetében, melyeknél a Pályázati e-ügyműködés (Pályázó Tájékoztató) felület infrastrukturális feltételei biztosítottak, a kért dokumentumokat papír alapon és a Pályázati e-ügyműködés (Pályázó Tájékoztató) felületen is be kell nyújtani.

1.6. Amennyiben a Támogató vagy a Közreműködő Szervezet bármely, a jelen Szerződés alapján keletkező bejelentési, jelentéssel, tájékoztatási kötelezettség, vagy igénylés teljesítéséhez formanyomtatványt bocsát rendelkezésre, szerződésszerű teljesítésnek kizárólag a formanyomtatvány használata minősül. A formanyomtatványok a Támogató és/vagy a Közreműködő Szervezet honlapjáról tölthetők le. A formanyomtatványokat szkennelve, a Pályázati e-ügyműködés (Pályázó Tájékoztató) felületen keresztül kell a Közreműködő Szervezet részére eljuttatnia. Ha a Pályázati e-ügyműködés (Pályázó Tájékoztató) felület, vagy egyes funkciói nem állnak teljes körűen rendelkezésre, a formanyomtatványok beküldése postal úton történik.

1.7. A Közreműködő Szervezet felé irányuló hivatalos kommunikációja támogatási szerződés kezelése során az NFU honlapján található Pályázati e-ügyműködés felületen keresztül történik. A kedvezményezettnek küldött értesítések az elektronikus alkalmazáson keresztül kerülnek kiküldésre, s az egyedi jelszóval ellátott felületen egyéges formában válnak elérhetővé a kedvezményezettek számára. Az értesítéseket papír alapon nem kell kiküldeni. Ha a Pályázati e-ügyműködés felület vagy egyes funkciói nem állnak teljes körűen rendelkezésre, az értesítéseket papír alapon kell kiküldeni.

1.8. Ha a pályázó, kedvezményezett a KSZ tájékoztatása ellenére, az elektronikus verzió mellett papír alapon is benyújtja a kért dokumentumokat, a KSZ-nek nem kell



vizsgálja a papíralapú dokumentumok és az elektronikusban benyújtott verzió egyezőségét, az elektronikusban benyújtott dokumentummal összevetésben kérhet hiánypótlást a kedvezményezettől. Ha a pályázó, kedvezményezett a KSZ teljes körű tájékoztatása ellenére kizárólag papíralapú dokumentumokat, úgy a KSZ köteles beérkezését követően haladéktalanul tájékoztatni a kedvezményezettet arról, hogy az elektronikus alkalmazásba történő rögzítés feltételeit nem teljesítve a KSZ nem köteles elbírálni a papíralapú benyújtott dokumentumokat. Ebben az esetben a KSZ - figyellemmel a rendelkezésére álló döntési határidőre, a beérkezést követő 2 napon belül egy alkalommal utólagos elektronikus benyújtást kérhet a kedvezményezettől, mely nem minősül hiánypótlási felszólításnak.

2. Biztosítékok

Amennyiben a Kedvezményezett a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 33. §-a alapján biztosíték adására kötelezett, a Kedvezményezett a Szerződés aláírásával nyilatkozik, hogy nem áll fenn harmadik személy irányában olyan kötelezettség, amely a Kedvezményezett biztosítékkadarsát korlátozza.

A Kedvezményezett a Szerződés aláírásával nyilatkozik a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 34. § (2) bekezdésében foglaltakról.

A támogatás (beleértve az előleget) folyósítására mindaddig nem kerülhet sor, amíg a biztosítékok a Szerződésben meghatározottak és a jogszabályokban foglaltak szerint rendelkezésre nem állnak.

A 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 33. §-a szerinti biztosítékok értékenek fedeznie kell legalább a kifizetési igénylésben igényelt, továbbá a már kifizetett támogatás együttes összegét, a pályázati útmutatóban, illetve a jogszabályban meghatározottak szerint. A záró kifizetési igényléshez a biztosíték értéket csak abban az esetben szükséges kiegyesíteni, ha a kedvezményezett által a fenntartási időszakban nyújtandó biztosíték értéket nem éri el az addig nyújtott biztosíték értéke. Biztosíték legfeljebb a projektre megítélt támogatási összeget elérő biztosítéki értékig kérhető.

A biztosítékoknak a záró projekt fenntartási jelentés elfogadásáig rendelkezésre kell állniuk, kivéve, ha jogszabály ettől eltérően rendelkezik.

Amennyiben a Szerződés módosításra kerül, a biztosítékokra vonatkozó dokumentumokat is – szükség esetén – módosítani kell, vagy ki kell egészíteni.

A biztosítékok érvényesítése a Támogató által meghatározott eljárásrend szerint történik.

A biztosítékok iratanyaga kizárólag papíralapú nyújtható be.

3. Támogatás kifizetése

3.1. Támogatási előleg

Amennyiben a Támogató a felhívásban a támogatási előleg igénybevétele lehetővé tette, a támogatási előleg igénybevétele a kedvezményezettnek a Közreműködő Szervezettel kell igényelnie. Előleg indokolt esetben, a támogatott tevékenység elindításához és likviditásához szükséges legkisebb összegben igényelhető. Támogatási előleg csak azon projektek (ek)re vehető igénybe, amelyek esetében a



Kedvezményezett a Szerződés 1. számú melléklete alapján utófinanszírozási módot kíván alkalmazni.
Nem igényelhető támogatási előleg a Kedvezményezett számára, ha a támogatás kifizetésére utófinanszírozással, a projekt megvalósítását követően, egy összegben kerül sor.

A közreműködő Szervezet a támogatási előleg összegét a Kedvezményezett által benyújtott előlegigénylési kérelem formailag és tartalmilag hiánytalan beérkezésétől számított 15 napon belül átutálja a Kedvezményezett Szereződésben megjelölt bankszámlájára. Támogatási előleg folyósítására egy vagy több részletben kerül sor a Kedvezményezett kérelme alapján, valamint a projekt megvalósulásának tervezett napjától függően a közreműködő Szervezet által meghatározott ütemezésben.

A támogatási előleg folyósításának feltétele, hogy a Szerződésben előírt biztosítékok és a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 30.§ (2) bekezdésben előírt dokumentumok rendelkezésre álljanak.
Amennyiben a Kedvezményezett igénybe vett támogatási előlegét, azonban a támogatási előleg folyósítását követő 6 hónapon belül nem nyújtott be kifizetési igénylést, illetve a benyújtott kifizetési igénylés a támogatás nem rendeltetésének megfelelő használatát bizonyítja, a Kedvezményezett köteles a korábban kifizetett támogatási előlegét a folyósítás napjától számított, a Ptk. 232. § (3) bekezdés szerinti kamattal növelten – kincstári körbe tartozó központi költségvetési szervek esetében kamatmentesen – visszafizetni. A támogatási előleg visszafizetés teljesítéséig, vagy a közreműködő Szervezet által részletezési engedélyezés esetén az engedélyben meghatározottak szerint, a kifizetések folyósítása felfüggesztésre kerül (ideértve a szállítónak és engedményesnek folyósítást is).

A Kedvezményezett a kifizetett támogatási előlegét akkor is a folyósítás napjától számított, a Ptk. 232. § (3) bekezdés szerinti kamattal növelten köteles visszafizetni, ha - legkésőbb a záró kifizetési igénylésben nem számol el a folyósított támogatási előleggel, vagy - a támogatási előlegét, vagy annak egy részét a záró kifizetési igénylésig bármikor önként visszafizeti.

3.2 Fordított ÁFA- előleg

Szállítói finanszírozási módban fordított áfa-előleg kizárólag az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXCVII. törvény 142. §-a szerinti esetekben vehető igénybe, ha a Kedvezményezett bruttó támogatásra jogosult államháztartási szerv.
Az igényelt fordított áfa-előleg legfeljebb a benyújtott szállítói nettó módon kiállított számlára jutó áfa támogatástartalmának 100%-a lehet.

A közreműködő Szervezet az előleg összegét a Kedvezményezett által benyújtott általános forgalmi adó előzetes megtérítésére vonatkozó formailag és tartalmilag hiánytalan kérelem beérkezésétől számított 15 napon belül átutálja a Kedvezményezett Szereződésben megjelölt bankszámlájára. Az előleg igénylésére a fordított áfával érintett Számla elszámolásra benyújtásával egyidejűleg kerülhet sor.

Az előleg folyósításának feltétele, hogy a Szerződésben meghatározott biztosítékok és a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 30.§ (2) bekezdésben előírt dokumentumok rendelkezésre álljanak.

A fordított áfa-előleg célhoz kötöttségéből adódóan a Kedvezményezettnek a fordított áfa-előleg előzetes megtérítése iránti kérelemben meg kell jelölnie az áfa befizetésének

időpontját, mely időpontot követő 5 munkanapon belül köteles benyújtani a közreműködő Szervezethez a fordított áfa-előleggel történő elszámolását. Amennyiben a kedvezményezett a fordított áfa-előleggel történő elszámolásra vonatkozó határidőt elmulasztja és a mulasztás következtében visszafizetési kötelezettség kerül előírásra, vagy a fordított áfa-előleggel érintett szállítói számla elutasításra kerül, vagy a kedvezményezett az előleggel nem a fordított áfa adóhatóság felé történő rendezésére fordítja, a közreműködő Szervezet felszólítja a nem megfelelően felhasználított előleg összegének Ptk. 232. § (3) bekezdés szerinti kamattal növelt visszafizetésére. A kedvezményezett a kifizetett fordított áfa-előleggel akkor is a folyósítás napjától számított, a Ptk. 232. § (3) bekezdés szerinti kamattal növelten köteles visszafizetni, ha legkésőbb a záro kifizetési igénylésben nem számol el a folyósított fordított áfa-előleggel, vagy a fordított áfa-előleggel, vagy a fordított áfa-előleggel, vagy a záro kifizetési igénylésig bármikor önként visszafizeti.

3.3. Szállítói előleg

A szállítói előleg a projekt keretén belül elszámolható költségnek minősül, tehát a kedvezményezettnek történő támogatási előlegfizetésen túlmenően lehetőség van a szállítók részére fizetett előleg megelőlegezésére, illetve elszámolására. A szállítói előleg igénylésének feltétele az előlegigénylés, az előlegbekérő, a Rendelet 30. § (2) által előírt dokumentumok és a szállítói előlegigénylésre jutó önrő kifizetését igazoló bizonylat benyújtása. A szállítói előleggel a kérelem formailag és tartalmilag hiánytalan beérkezésétől számított 15 napon belül átutálja a szállító előlegbekérőn megjelölt bankszámlájára.

A kedvezményezett köteles a szállító által megküldött előlegszámlát annak beérkezését követő 5 napon belül záradékolni és hitelesített másolat példányát a közreműködő Szervezet részére megküldeni. Az előleggel történő elszámolást a támogató felé annak figyelembe vételével kell megkezdeni, hogy a folyósított szállítói előleg és a számla alapján a szállítónak kifizetett támogatás együttesen nem haladhatja meg a szállítói szerződés szerinti ellenszolgáltatás elszámolható összegét.

A 306/2011. (XII.23.) Korm. rendelet 12-14. §-ai szerinti előleg-fizetések esetében a kedvezményezett a számlákat köteles haladéktalanul benyújtani a közreműködő Szervezethez.

3.3.1. A 4/2011. (I.28.) Kormányrendelet 57.§ szerinti szállítói előlegre vonatkozó speciális szabályok

A közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény (a továbbiakban: **Kbt.**) 6. § (1) bekezdés a)-(f) pontjai alapján ajánlatkérőnek minősülő közszféra szervezet kedvezményezett - szállítói finanszírozás alkalmazása esetén - a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 57. § (1b) bekezdése alapján a Kbt. 131. § (1) bekezdésének hatálya alá tartozó közbeszerzési eljárás eredményeként kötött szerződésben köteles biztosítani a szállító részére a szerződés elszámolható összege 30%-ának megfelelő mértékű szállítói előleg igénylésének lehetőségét.

A közbeszerzési eljárás eredményeként kötött szerződésben a felek kötelesek rögzíteni az ellenszolgáltatásnak a támogatott projekt keretében elszámolható összegét. A kedvezményezett köteles kikötni, hogy a Szállító a folyósítandó szállítói előlegre jutó támogatás összegének megfelelő mértékű, az NFU javára szóló, a Kbt. 126. § (6) bekezdése szerinti biztosítékot köteles nyújtani. Szállítói előleg biztosítékeként gazdasági társaság vagy nonprofit szervezet Szállító - cégjegyzésre jogosult - vezető



tiszttségviselőjének vagy természetes személy tulajdonosának kezességvállalása vagy garanciaaszervezet által vállalt kezesség is elfogadható.

A szállítói szerződés feltételeit annak figyelembe vételével kell megállapítani, hogy a szállítói előleget a Szállító közvetlenül a Közreműködő Szervezettől igényelheti a Kedvezményezett egyidejű értesítése mellett.

A Kedvezményezett köteles a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 57. § (1e) bekezdése alapján 5 napon belül telefonon vagy elektronikus levélben jelezni a Közreműködő Szervezet felé a szállítói előleggel kapcsolatos észrevételeit. Ennek hiányában a szállítói előleg-igénylést a Kedvezményezett részéről elfogadottnak kell tekinteni.

A Kedvezményezett köteles a szállítói előleg biztosítására vonatkozó, NFÜ által meghatározott rendelkezéseket, szerződéses feltételeket a szállítói szerződésébe beépíteni.

A közvetlen szállítói előlegigénylés előfeltétele a 3.3. pontban foglaltakon túl, hogy

a) a közbeszerzési eljárás teljes dokumentációját a Kedvezményezett által ellenőrzésre benyújtásra került a Közreműködő Szervezethez a közbeszerzések ellenőrzésére vonatkozó eljárásrend szerint,
c) a közbeszerzési eljárás eredményeként kötött, aláírt szállítói szerződés az aláírást követően haladéktalanul benyújtásra került a Közreműködő Szervezethez,
e) a Kedvezményezett a szállítói előlegigénylésre jutó önerő kifizetését igazolta a Közreműködő Szervezet felé, kivéve száz százalékos támogatási intenzitás alkalmazása esetén, vagy ha a Kedvezményezett az EU Önerő Alpból önerő-támogatást igényelt.

Devizában kötött szállítói szerződés esetén a támogató az általa megadott fix devizaárfolyamon vevsi nyilvántartásba a szállítói szerződést. Az előlegbekerőt, az előlegszámlát, valamint a rész-/végszámlát ugyanezen a devizaárfolyamon kell átcsámintani.

Az előleggel történő elszámolást a támogató felé annak figyelembe vételével kell megkezdeni, hogy a folyósított szállítói előleg és a számla alapján a szállítónak kifizetett támogatás együttesen nem haladhatja meg a szállítói szerződés szerinti ellenszolgáltatás elszámolható összegét.

A Kedvezményezett köteles a Szállító által megküldött előleg-számlát – annak beérkezését követő 5 napon belül – záradékköni és hitelesített másolat példányát a Közreműködő Szervezet részére megküldeni.

A Kedvezményezett köteles haladéktalanul tájékoztatni a Közreműködő Szervezetet, ha olyan információ birtokába jut, mely a Szállító szerződésszegését, ideértve a szállítói előleg nem rendeltetésesszerű, vagy céltól eltérő felhasználását alapozza meg.

A Kedvezményezett köteles haladéktalanul információt szolgáltatni, és a Közreműködő Szervezettel együttműködni annak érdekében, hogy a nem a szállítói szerződés céljával összeegyeztethető módon felhasználásra kerülő szállítói előleg Szállító általi visszatérítésére, illetve annak fedezetéül szolgáló biztosíték érvényesítésére mielőbb sor kerüljön.

A szállítói előleg igénylésére és elszámolására vonatkozó további részletszabályokat a Pénzügyi elszámolás részletes szabályai tartalmazza.

3.4. A támogatás folyósítása



3.4.1 A kedvezményezett a kifizetés-igénylést és az időszakos, valamint záró beszámolókat - a Szerződés hatálya alá lépését követően - a Közreműködő Szervezethez elektronikusan nyújtja be a Pályázati e-ügyműködés (Pályázó Tájékoztató) felületéről elérhető on-line alkalmazáson keresztül. A kifizetés-igénylés, illetve a beszámoló mellékleteit elektronikusan formában (papír alapú dokumentumok esetében szkennelve) szükséges csatolni a Pályázati e-ügyműködés felületén. Számiaösszesítő benyújtása esetén a kedvezményezett által cégszerűen aláírt eredeti példányt szkennelt formában, valamint „xls” formátumban elektronikusan csatolni kell.

Amennyiben a Pályázati e-ügyműködés (Pályázó Tájékoztató) felület infrastrukturális feltételei nem vagy részben biztosítottak, az 1. melléklet szerinti alátámasztó dokumentumokat elegendő elektronikusan adathordozón benyújtani:

- a) biztosítéknyújtási kötelezettség esetén - ha a pályázati felhívás, illetve a támogatási szerződés lehetővé teszi a biztosítékok iratanyagának benyújtására - a biztosítékok iratanyagának benyújtására - ha a kedvezményezett hiteles aláírásával ellátott kifizetési kérelem, c) a számlaösszesítő, d) időszakos, illetve záró beszámoló, e) ha a pályázati felhívás, illetve a támogatási szerződés előírja, záró kifizetési igénylés esetén a könyvvizsgálói igazolás.

A kedvezményezett szerződés-kötéskor a 11. számú melléklet szerinti ütemezést köteles az 1. és a 10. számú mellékletekben foglalt ütemezésekkel, valamint a jelen pontban foglaltakkal összhangban meghatározni.

3.4.2 A támogatások folyósítása az alábbi formában történhet:

- a) Utófinanszírozás: A támogatás folyósítása közvetlenül a kedvezményezettnek - illetve engedményezés esetén az engedménnyel rendelkező bankszámlájára történő utalással történik, a közlemény rovatban a Szerződés alapján azonosító számának feltüntetésével;

- b) Szállítói finanszírozás: A támogatás folyósítása közvetlenül a szállító részére történő kifizetéssel - illetve engedményezés esetén az engedménnyel rendelkező kifizetési igazolással együtt. Szállítói finanszírozású számla nem nyújtható be záró kifizetési igénylés keretében, kivéve, ha a projekt teljes egészében szállítói finanszírozással valósul meg.

A kifizetési igényléshez a kedvezményezettnek csatolnia kell "A pénzügyi elszámolás részletes szabályai" című mellékletben meghatározott egyéb dokumentumokat is.

3.4.3 A számlák azonosíthatósága érdekében a kedvezményezett köteles:

- a) a számlán aláírásával igazolni a vásárolt termék megvételét, használatát vagy a szolgáltatás igénybevételét, feltüntetni a projekt regisztrációs számát, és a támogatás elszámolására benyújtásra került "szöveget.

- b) a számlaösszesítőket egyaránt követő, megszakítás mentes folyamatos sorszámozással ellátni, egyértelműen feltüntetve az abban szereplő számlák által lefedett elszámolási időszakot (kezdete és vége), valamint a projekt címét és számát;

c) idegen nyelvű számla esetén a Kedvezményezett cégsteru aláírásával ellátott, a több megnevezések magyar nyelvű fordítását tartalmazó másolatot is mellékelni kell.

3.5. A Közreműködő Szervezet a beérkezéstől számított 30 – szállító részére történő közvetlen kifizetés esetén 15 – napon belül legfeljebb 15 napos határidővel jogosult a Kedvezményezett felhívni a hiányok pótlására, illetve a hibák kijavítására. Amennyiben a Kedvezményezett ennek a kötelezettségének a hiány pótlására és hiba javítására adott határidőn belül nem tesz eleget, az a kifizetési igénylés érintett részének elutasítását jelenti. Ez esetben további hiánypótlásnak nincs helye.

3.6. A Közreműködő Szervezet a támogatást a kifizetési igénylés beérkezésétől számított 45 napon belül – közvetlenül a szállító részére történő kifizetés esetén 30 napon belül – fizeti ki. Szállítói és utófinanszírozást vegyesen tartalmazó kifizetési igénylés esetén is biztosítani kell a szállító részére 30 napon belül történő kifizetést. A kifizetés határidejébe a Kedvezményezett által hiánypótlásra igénybe vett időtartam, a Szerződés 6. pontjában meghatározott támogatás felülgésztesének esetében a felülgésztes időtartama, valamint a szabálytalansági gyanú kivizsgálására tett intézkedések, valamint az NFÜ honlapján közlemény formájában közzétett év végi zárási és év eleji számlanyitási folyamatok nem számítanak bele. A Kedvezményezett rendelkezése szerint a Szerződésben megjelölt bankszámlától eltérő, a számlavezető pénzintézet által leigazolt, a Kedvezményezetthez tartozó bankszámlára is utalható az adott kifizetési igénylés alapján kifizetendő támogatási összeg.

A 306/2011. (XII.23.) Korm. rend. 14. § szerinti szállítói finanszírozással megvalósuló kifizetések speciális elszámolási feltételeit a Szerződés Pénzügyi elszámolás részletes szabályai című melléklete tartalmazza.

3.7. Amennyiben a támogatás az 3.5. pontban foglalt határidőben, a Támogatónak illetve a Közreműködő Szervezetnek felróható okból nem kerül kifizésre, a Közreműködő Szervezet a késedelem időtartamára a határidő lejáratának napján érvényes jegybanki alapkamat mértékének megfelelő késedelmi kamatot fizet annak a jogosultnak, akinek vonatkozásában a késedelemmel érintett bizonylatra jutó késedelmi kamat összege meghaladja a 10 000 forintot. Nem kell késedelmi kamatot fizetni a központi költségvetési szerv részére. A késedelmi kamat alapja a késedelemmel érintett számla támogatás tartalma. Szállítói finanszírozás, illetve engedményezés esetén a Közreműködő Szervezet a szállító, illetve az engedményes számára fizet késedelmi kamatot.

3.8. Amennyiben az időszakos beszámoló elutasításra kerül, a kapcsolódó kifizetési igénylésben igényelt támogatási összeg nem folyósítható. A Közreműködő Szervezet az elutasítás tényéről és annak okairól értesítést küld. Ebben az esetben a Kedvezményezett a soron következő beszámolójában nem csak az azzal érintett időszakról, hanem az elutasítással érintett beszámolási időszakról is köteles beszámolni, bemutatva abban az elutasítás indokainak megoldására tett lépéseket.

3.9. Pénzügyi záras

3.9.1. A záró kifizetés folyósítását követően a Közreműködő Szervezet elvégzi a szerződés pénzügyi zárasát, és az addig teljesített kifizetések, valamint szerződés alapján kifizethető támogatás összegének figyelembe vételével intézkedik a szükséges pénzügyi záro-korrekció (kifizetés/visszakövetelés) elvégzése iránt. Fenntartási kötelezettség előírása esetén a fenntartási időszak leletét követően a Közreműködő Szervezet elvégzi a szerződés végso pénzügyi zárasát, és intézkedik a további szükséges pénzügyi záro-korrekció (kifizetés/visszakövetelés) elvégzése iránt.



3.9.2. Az 1000 Ft-ot meg nem haladó kifizetendő támogatást ilyen esetben a Közreműködő Szervezet nem fizeti ki.

3.10. A támogatás összegének változása

3.10.1. Ha egy teljesítendő indikátor nem éri el a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 80. § (6)-(7) bekezdésében meghatározott értékeket, a Közreműködő Szervezet az ott meghatározott jogkövetkezményeket alkalmazza.

3.10.2. Ha a Projekt elszámolható költsége a tervezetthez képest csökken, a tervezett célok megvalósítása mellett, a támogatási összeget is arányosan csökkenti kell. A csökkenés mértéke a költségmegtakarítás mértékével egyezik meg.

3.10.3. Amennyiben a Kedvezményezett a Projekt megvalósítása során közbeszerzési eljárás lefolytatásának kötelezettség terheli, a Projekt megvalósítását célzó, utolsó közbeszerzési eljárás befejezését követően, vagy amennyiben az egyes beszerzésekre jutó támogatást a projekt adatlapban meghatározták, bármely közbeszerzési eljárás lefolytatását követően a Közreműködő Szervezet egyoldalúan kezdeményezheti a megítélt támogatás csökkentését a közbeszerzési eljárás alapján létrejött vállalkozási szerződéssel le nem fedett támogatás összegével.

Nem kerül sor a vállalkozási szerződéssel le nem fedett támogatás elvonására, ha a Közreműködő Szervezet erre irányuló felszólításában megjelölt határidőben és módon a Kedvezményezett megindokolja, hogy a vállalkozási szerződéssel le nem fedett támogatás felhasználása a Projekt céljainak elérése érdekében szükséges és az indoklást a Közreműködő Szervezet elfogadja.

3.10.4. Amennyiben a Projekt megvalósítása során, az elszámoláskor bemutatott és elfogadott tényleges költségek meghaladják a tervezett költségeket, a Kedvezményezett ebben az esetben is kizárólag a jelen Szerződésben foglalt támogatási összegre jogosult, amennyiben jogszabály másként nem rendelkezik.

3.10.5. Áfára megítélt támogatás csökkentése

Amennyiben a Kedvezményezettnek a Projekt keretében bruttó módon tervezett és támogatott projekttelem/tevékenysége vonatkozásában a megvalósítás időszakában áfa levonási jogosultsága keletkezik, az áfára megítélt támogatással a Projektre megítélt támogatást csökkenteni kell.

Amennyiben a Kedvezményezett a megvalósítás során eltérő áfa mértékű, vagy eltérő áfa levonási jogosultságu projekttelem/tevékenység között csoportosítást követően, az így meghatározott áfára jutó támogatás nem használható fel.

4. Szerződés módosítás

4.1. A Szerződés bármiféle módosítása, beleértve az ahhoz csatolt mellékleteket is csak írásos formában, valamint szerződést kötő fél aláírásával történhet, kivéve, ha jogszabály vagy az ASZF eltérően rendelkezik. A Kedvezményezettnek a szerződés módosítást a megfelelő indoklással ellátva kell előterjesztenie. Ha a Közreműködő Szervezet a Kedvezményezett által előterjesztett módosítási javaslatot nem hagyja jóvá, és a Kedvezményezett a hozzájárulás megtagadásának ellenére a változtatást végrehajtja, az ebből eredő szabálytalanságot, annak jogkövetkezményeire, valamint a támogatás visszafizetéséért a Kedvezményezett felelős.

A Kedvezményezett azonosító adataiban történő változások bejelentésének elfogadásával a Szerződés minden külön intézkedés nélkül módosul.



4.5. Amennyiben a Szerződés, valamint a jelen ASZF módosításának tárgya a jelen ASZF hatálya alá tartozó kezdeményezettek kötelezettség alóli mentesítése, illetve részére a Szerződésben, illetve a jelen ASZF-ben meghatározottakhoz képest többlet jogosítványok biztosítása, a közreműködő Szervezet erre vonatkozó egyoldalú nyilatkozata a Szerződést, illetve a jelen ASZF-t minden külön intézkedés nélkül, a nyilatkozatban meghatározott tartalommal, a nyilatkozat kezdeményezett részére visszafizetni.

4.4. Amennyiben a kezdeményezett adólevonási jogában változás következik be, haladéktalanul köteles bejelenteni a közreműködő Szervezetnek. Amennyiben a változást követően a kezdeményezett az áfát levonhatja, a Szerződést módosítani szükséges. Az adólevonási jog megváltozása és annak bejelentése közötti teljesítési időpontra vonatkozó számlák alapján kapott támogatásból az áfára jutó, kifizetett támogatási összeget a kezdeményezett a szerződés módosításában meghatározottak szerint köteles

Amennyiben a projekt egy vagy több, a pályázati felhívásban meghatározott önállóan támogatható eleme már megvalósult, az NFÜ Szerződés módosításával kezdeményezheti a projekt szakmai tartalmának módosítását.

A Szerződés - jogszabály eltérő rendelkezésének hiányában - csak akkor módosítható, ha a Projekt a módosított feltételekkel is támogatható lett volna.

4.3. A kezdeményezett vagy a közreműködő Szervezet kezdeményezésére a Szerződés közös megegyezéssel módosítható. A kezdeményezett a Szerződés módosítására irányművet írásban, indoklással ellátva valamint a kérelmet alátámasztó dokumentumokkal köteles a közreműködő Szervezet részére eljuttatni. A kezdeményezett módosítási igényét - a módosítást megelőzően - olyan időpontban köteles előterjeszteni, amely lehetővé teszi, hogy a közreműködő Szervezet, a Támogató a hozzájárulásról megalapozott döntést tudjon hozni.

A közreműködő Szervezet - ide nem számítva az esetleges hiánypótlás idejét - a módosításra irányművet beérkezését követő 30 - indokolt esetben 60 - napon belül megküldi a kezdeményezettnek a módosítás tervezetét, vagy - a kérelem elutasítása esetén - az elutasítást és annak indoklását. A közreműködő Szervezet által elkészített szerződés módosítást a kezdeményezett annak kézhezvételétől számított 15 napon belül köteles cegszerűen aláírva visszaküldeni a közreműködő Szervezetnek. A szerződés módosítás elbírálásáig a támogatás folyósítását a közreműködő Szervezet felüggessztheti.

4.2. A kezdeményezett a Szerződés módosítását köteles kezdeményezni, ha a 4. számú mellékletben meghatározott céleltérkek előre láthatóan nem 100%-ban teljesülnek, és ez jelentős mértékben módosítja a projektet a kezdeményezett köteles a Szerződés módosítását kezdeményezni huszonöt százalékot meg nem haladó mértékű változás esetén is.

Ha a 4. számú mellékletben meghatározott céleltérkek előre láthatóan nem 100%-ban teljesülnek, és ez jelentős mértékben módosítja a projektet a kezdeményezett köteles a Szerződés módosítását kezdeményezni huszonöt százalékot meg nem haladó mértékű változás esetén is.

Projekt tartalom-változás útmutatóban foglaltak is kötelező jelleggel irányművek.

(d) változik a Projekt bármely egyéb, a célkitűzéseket befolyásoló lényeges jellemzője. E vonatkozásban az NFÜ honlapján a Pályázati Útmutató mellékleteként közzétett

(c) egyszeri elszámolásról többszöri elszámolásra kíván áttérni,

nem éri el a 4. számú mellékletben rögzített célérték 75%-át,

(b) a hatályos Szerződésben rögzített bármely indikátor értékének várható teljesülése időponthoz képest előre láthatóan 3 hónapon belül meghaladónan kevés;

(a) a Projekt megvalósításának befejezése a hatályos Szerződésben meghatározott



történi közléstől kezdődő vagy a nyilatkozatban foglalt egyéb határidővel módosítja. A nyilatkozat jóváhagyására a Támogató jogosult.

A közreműködő Szervezet akkor is módosíthatja egyoldalúan a Szerződést, illetve jelen ASZF-t, ha a módosítás a Kedvezményezett számára többletkötelezettséget eredményez, de a módosításra jogszabály alapján ellenőrzésre jogosult szerv által lefolytatott ellenőrzésről vagy szabálytalanság megállapításáról készült jelentés megállapítása és javaslata miatt van szükség.

Az ASZF módosítása eltérő kikötés hiányában az NFU honlapján történő közzététellel lép hatályba.

5. Közbeszerzésekre vonatkozó szabályok

5.1. Amennyiben a Projekt megvalósítása során a közbeszerzési eljárás lefolytatásának kötelezettsége fennáll, a Kedvezményezett a szükséges közbeszerzési eljárásokat lefolytatja. A közbeszerzési eljárások szabályos lefolytatásáért kizárólag a Kedvezményezett, mint ajánlatkérő felel. Ennek megfelelően bármely közbeszerzési eljárással kapcsolatos szabálytalanság megállapítása esetén a támogatás egésze vagy egy részére vonatkozó visszafizetési kötelezettség is kizárólag a Kedvezményezettet terheli.

A Kedvezményezett köteles továbbá közbeszerzéseinek lefolytatása során a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 23. cime, valamint a Támogató által kiadott, az „Útmutató a támogatásból megvalósuló közbeszerzési eljárások ellenőrzésére vonatkozóan a 2007-2013 programozási időszakban az Európai Regionális Fejlesztési Alapból, az Európai Szociális Alapból és a Kohéziós Alapból származó támogatások felhasználásának rendjéről” szóló 4/2011. (I. 28.) Korm. rend. alapján” rendelkezéseinek megfelelően eljárni, így különösen a közreműködő Szervezetet és az NFU Közbeszerzési Felügyeleti Főosztályát az abban foglaltaknak megfelelően tájékoztatni, a tevékenységük végzéséhez szükséges dokumentumokat részükre beküldeni, illetve ezen szervezetekkel együttműködni.

A közreműködő Szervezet és az NFU Közbeszerzési Felügyeleti Főosztálya jogosult megismerni a Kedvezményezett mindenkor hatályos közbeszerzési szabályzatát.

5.2. A Kedvezményezett Projekt szintű közbeszerzési tervet köteles készíteni, amely jelen szerződés 9. számú mellékletét képezi. Amennyiben valamely beszerzés – projekt szintű közbeszerzési tervben rögzített – lényeges jellemzőjében változás következik be, a Kedvezményezett haladéktalanul, de legkésőbb a változás bekövetkeztétől számított 8 napon belül köteles az aktualizált közbeszerzési tervet a közreműködő Szervezet részére változás-bejelentés keretében megküldeni.

6. Támogatás folyósításának felfüggesztése

A közreműködő Szervezet a jogszabályban, illetve a Szerződésben meghatározott esetekben köteles, illetve jogosult a támogatás folyósítását felfüggeszteni.

A közreműködő Szervezet felfüggeszti a támogatás folyósítását, ha

- a Kedvezményezettnek a Szerződés megkötését követően az adóhatóságok tájékoztatása szerint lejárt esedékességű, meg nem fizetett köztartozása van;
- ha a közreműködő Szervezetnek a Kedvezményezettrel szemben bármilyen jogcímen követelése áll fenn;
- a Kedvezményezett által elvégzett tevékenység eltér a céltól, illetve a Szerződésben meghatározott célokhoz mért előrehaladás nem kielégítő, és a közreműködő Szervezet a Kedvezményezett időszakos vagy záró beszámolóját elutasítja;
- tervezett vagy rendkívüli helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján ez indokolt;
- szerződésszegés esetén;

A Szerződés Kedvezményezett általi megsebezésének minősül minden olyan cselekmény, vagy mulasztás, amellyel a Kedvezményezett

- a támogatást jogszabályellenesen, nem rendeltetésszerűen, illetve nem a projekt céljának megvalósítására használja fel, vagy a támogatott tevékenység megvalósítása egyéb módon meghíúsul, illetve tartós akadályba ütközik, vagy
- a támogatott tevékenység megvalósításával késedelembe esik, illetve részben vagy teljes mértékben elmulasztja azok teljesítését, vagy
- ha a Szerződés, annak melléklete vagy az ASZF teljesítésével összefüggésben keletkezett, jogszabályon vagy a Szerződésen alapuló egyéb kötelezettséget megszegi, annak nem - vagy határidőben nem - tesz eleget így különösen, ha:

Amennyiben a Kedvezményezett a felszólítást követően úgy nyilatkozik, a visszafizetendő támogatás a még ki nem fizetett támogatási összegbe a fizetési határidő előtt is beszámításra kerülhet.

támogatásra jogosult - levonásra kerül.

- a központi költségvetésből biztosított támogatásból - ha a Kedvezményezett ilyen hiányában
- a megítelt, de még ki nem fizetett támogatási összegbe beszámításra kerül, ennek

ennek elmulasztása esetén annak összege

hozott jogeros határozatban foglaltaknak megfelelően visszafizeti, és tudomásul veszi, hogy Szervezet vagy a Támogató döntésében, vagy a döntés ellen benyújtott jogorvoslat alapján meghíúsul, vagy a támogatást szabálytalanul használja fel, a támogatást a közreműködő A Kedvezményezett kötelezettséget vállal arra, hogy ha a projekt részben vagy egészben

7.1. A Kedvezményezett általi szerződésszegés esetei

7. A Kedvezményezett általi szerződésszegés esetei és jogkövetkezményei

A támogatás felfüggesztése, illetve a támogatás visszatartása esetén a Kedvezményezettet a vele szemben alkalmazott szankciók nem mentesítik a Szerződésben, valamint a jelen ASZF-ben foglalt kötelezettségei teljesítése alól.

Amennyiben a Kedvezményezett a felfüggesztésre okot adó körülményt közreműködő Szervezet által tűzött határidőn belül nem szünteti meg, az szerződésszegésnek minősül.

- a) olyan esemény következik be, amely az előállás következményét vonhatja maga után;
 - b) a Kedvezményezett ellen szabálytalansági gyanú merül fel vagy eljárás indul, illetve az eljárás folyamán bármikor;
 - c) ha a Kedvezményezett olyan változásról tesz bejelentést a közreműködő Szervezetnél, amely szerződésmódosítást tesz szükségessé;
 - d) a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 35. § (2) bekezdése alapján a 35. § (1) bekezdésben szabályozott esetekben.
- A közreműködő Szervezet felfüggesztheti a támogatás folyósítását, ha
- f) a Kedvezményezett az egyes fizetési igénylésben igényelt támogatási összegnek megfelelően megemelt biztosítéki mértéket legkésőbb a fizetési igénylés benyújtásával egyidejűleg nem igazolja, és ezt az erre irányuló hiánypótlásra történő felszólítás keretében sem pótolja;
 - g) ha jogszabály, a Támogatási Szerződés vagy a támogatási okirat részbeszámolási kötelezettséget ír elő a Kedvezményezett számára, annak elmulasztása vagy nem megfelelő teljesítése esetén;
 - h) szerződésmódosítás esetén, amennyiben a módosítás kifizetéssel érintett, költségvetési sorokkal kapcsolatos adatokat érint.



- a) a Kedvezményezett már nem felel meg a pályázati feltételeknek,
 b) a Kedvezményezett nem tesz elégét, illetve határidőben nem tesz elégét a Szerződésben, ASZF-ben vagy jogszabályban foglalt bejelentési, információs szolgáltatási, nyilatkozattételi vagy egyéb együttműködési kötelezettségeknek,
 c) a Kedvezményezett határidőben nem teljesíti a projekt fenntartási jelentéstételei kötelezettségét, illetve bármely beszámoló kötelezettségét nem a megfelelő formában vagy nem a megfelelő információkkal és mellékletekkel nyújtja be, és kötelezettségét a teljesítésre vagy hiánypótlásra vonatkozó felszólítás kézhezvételétől számított 15 napon belül sem teljesíti,
 d) a Kedvezményezett a közbeszerzésre, tájékoztatásra, nyilvánosságra vonatkozó kötelezettségét nem, vagy nem szabályszerűen teljesítette,
 e) a Projekt fenntartási időszakára, illetve közmű beruházás esetén annak üzemeltetésére és vagyonkezelésére előírt kötelezettségeit a Kedvezményezett nem teljesíti,
 f) a Kedvezményezett az ellenőrzésre jogosult ellenőrző szervek munkáját akadályozza, vagy az ellenőrzést megtagadja, és az ellenőrzést az erre irányuló írásbeli felszólításban megjelölt határidőig sem teszi lehetővé,
 g) a 4/2011. (I.28.) Korm. rendelethez, az Aht-ban, az Ávr-ban vagy a felhívásban a Szerződés megkötésének feltételeként meghatározott és a Kedvezményezett által megített nyilatkozatát a Kedvezményezett visszavonja.

7.2. Projektfelüyleti rendszer működése

Amennyiben a projekt szerződés szerinti megvalósítása veszélybe kerül, az NFÜ jogosult a támogatási szerződéstől való elállást, illetve a támogatási okirat visszavonását megelőzően a projekt szerződés szerinti megvalósításához szükséges intézkedéseket megtenni, így különösen a projektmenedzsment kötségeket csökkenteni, azok kifizetését feltételekhez kötni, projektfelüyleti kirendelet, a kedvezményezett európai uniós fejlesztési forrásokhoz való hozzáférést ideiglenesen korlátozni, valamint a támogatás részleges visszavonásáról/csökkenéséről rendelkezni.

AZ NFÜ ezen intézkedéseket a projekt – a hatályos Szerződésben vállalt - ütemezéséhez való visszaállításig teheti meg. Amennyiben a támogatási szerződésben vállalt ütemezéshez való támogatási szerződéstől illetve visszavonhatja a támogatási okiratot.

7.3. Projektmenedzsment támogatás csökkentése

Amennyiben a Projekt elfogadott költségvetése tartalmaz a projektmenedzsment tevékenységre vonatkozóan elszámolható költséget, annak összegét csökkenteni kell, amennyiben a Kedvezményezett projektmenedzsment-tevékenységből fakadó kötelezettségeit nem, vagy nem szerződés szerinti, illetve nem a jogszabályoknak megfelelően teljesíti, továbbá amennyiben a Kedvezményezett a közbeszerzéssel kapcsolatos adat szolgáltatási kötelezettségeknek nem, illetve nem a szerződésben, vagy az irányadó jogszabályokban meghatározottak szerint tesz elégét. Az elvonás mértékét a közreműködő szervezet a jogosults mértékével arányosan, mérlegelés útján állapítja meg szabálytalansági eljárás keretében.

Az elvonás mértéke meghatározott az alábbi esetekben:

25%, amennyiben a benyújtott kifizetési igénylést a Közreműködő Szervezet legalább két alkalommal a "Pénzügyi elszámolás részletszabályai" mellékletben foglaltaknak megfelelően, alapvető hibák, hiányosságok miatt utasítja el,
 25%, amennyiben a projektfelüyleti rendszer során kialakított beavatkozási- és ütemtervben foglalt, a Kedvezményezett felelősségi körébe utalt intézkedéseket a Kedvezményezett legalább két alkalommal nem valósítja meg az előírt határidőre,

25%, amennyiben a Kedvezményezett az igénybe vett fordított áfa-előleget nem rendeltetészerűen használja fel,
(d) 50%, amennyiben a 4.2. pont szerinti szerződésmódosítás alapjául szolgáló körülmény a Kedvezményezettnek felróható okból következik be, vagy a változás-bejelentés, szerződésmódosítás kezdeményezési kötelezettségét késedelmesen teljesíti,
(e) 50%, amennyiben a projektfelügyeleti rendszer során kialakított beavatkozási- és ütemtervben foglalt, a Kedvezményezett felelősségi körébe utalt intézkedéseket a Kedvezményezett legalább három alkalommal nem valósítja meg az előírt határidőre,
(f) 100%, amennyiben a Kedvezményezett igénybe vett előleget, azonban az előleg kifizetését követő, jogszabályban meghatározott időtartamon belül nem nyújtotta be kifizetési igénylést, vagy a benyújtott kifizetési igénylés a támogatás nem rendeltetészerű felhasználását igazolja.

7.4. A támogatás részleges visszavonásával egyidejűleg a projekt megvalósult részeleminek támogatása

Amennyiben a projekt egyes tevékenységei, illetve elemei szerződészerűen nem teljesíthetők, azonban a projekt más, teljesíthető elemei – a projekt célja szerint - ömagukban is értékelhető, hasznosítható projektegységet képeznek, az NFÜ visszavonhatja a Kedvezményezettől a részére kifizetett, de a nem szerződészerű teljesítés okán el nem számolható résztevékenységek és projektelemek költségeire jutó támogatás összegét. A visszavonás Ptk. 232. § (3) bekezdés szerinti kamattal növelt összegben történik. A támogatás részleges visszavonása esetén a projektmenedzsment költség – vagy korábbi pénzügyi szankció esetén annak szankcióval csökkentett összege – elszámolásának aránya nem haladhatja meg az összköltség elszámolásának arányát.

Ömagaiban is értékelhető az a projekt elem, amely a projekt egészének megvalósulása hiányában is a projekt céljának megfelelően hasznosítható.
A támogatás részleges visszavonásával egyidejűleg a Szerződést is megfelelően módosítani kell.

7.5. Késedelmi kötbér

Késedelmi kötbér fizetés irható elő, amennyiben a Kedvezményezett
a) a projekttel kapcsolatos beszámolási és jelentéskészítési kötelezettséget határidőben nem, vagy hiányosan, hibásan teljesíti, és kötelezettségének a támogató írásbeli felszólítását követő 15 napon belül nem tesz eleget, vagy
b) ellenőrzés-tűresi kötelezettségének nem tesz eleget, és az ellenőrzést az erre irányuló írásbeli felszólításban megjelölt határidőn belül sem teszi lehetővé, vagy
c) a támogatott tevékenység fizikai befejezése a Kedvezményezettnek felróható okból a Szerződésben meghatározott időponthoz képest hat hónapot meghaladóan késik,
A késedelmi kötbér alapja az a) és b) pont esetében a beszámoló (időszakos vagy záró) vagy a fenntartási jelentés benyújtásának esedékességéig, illetve az ellenőrzés-tűresi kötelezettség megsértéséig kifizetett támogatás összege, a c) pont esetében a megítélt támogatás összege.
A késedelmi kötbér napi mértéke a kötbér alapját képező támogatás 10%-ának 1/365-öd része.

A kötbérfizetés kezdő időpontja
- a) pont esetében a beszámolási, jelentéskészítési kötelezettség teljesítésének eredeti határideje, utolsó napja a projekt jelentés benyújtását megelőző nap;
- b) pont esetében az ellenőrzés-tűresi kötelezettség megtagadásának napja, utolsó napja pedig az ellenőrzés lehetővé tételének napját megelőző nap;
- c) pont esetében a megvalósulás Szerződés szerinti határideje, utolsó napja a projekt fizikai befejezésének tényleges napja.



A kötbér megfizetése nem mentesít a projekttel kapcsolatos beszámlási, ellenőrzéstűrés, valamint a támogatott tevékenység megvalósításának kötelezettsége teljesítése alól.

7.6. Elállás a Szerződéstől

Amennyiben a Kedvezményezett a rá vonatkozó bármilyen jogszabályi, szerződéses vagy egyéb előírást megszegi, a Támogató, illetve a Közreműködő Szervezet jogosult a Szerződéstől elállni, így különösen

- a) a 7.1. pontban írt szerződésszegések esetén, kivéve, ha a Szerződés vagy az ASZF a szerződésszegéshöz más jogkövetkezmenyt fűz;
 - b) a Kedvezményezett a Közreműködő Szervezet szerződészerű teljesítésre vonatkozó felszólításának az abban megjelölt határidőt követő 30 napon belül sem teljesíti a Szerződés, valamint az ASZF alapján fennálló kötelezettségét;
 - c) amennyiben a Kedvezményezett a Szerződés megkötésétől számított 12 hónapon belül nem kezdeményezi a támogatás igénybevételeit legalább a megítélt támogatás 10%-ának felhasználását igazoló, kifizetési kérelem benyújtásával és késedelmeit ezen idő alatt írásban sem menti ki;
 - d) amennyiben a Kedvezményezett a Szerződés megkötésétől számított 12 hónapon belül a megvalósítás érdekében harmadik fél től megvásárolandó szolgáltatásokat, árukat, építési munkákat legalább azok tervezett összerértékének 50%-át elérő mértékben – esetleges közbeszerzési kötelezettségének teljesítése mellett – nem rendel meg, vagy az erre irányuló szerződést harmadik féllel nem köti meg;
 - e) a Kedvezményezett ellen a Cégek közötti közvetített módon csőd-, felszámolási, végelszámolási, hivataltól törési, vagyonrendezési eljárás indult vagy végrehajtási, adóssághrendezési eljárás van folyamatban;
 - f) a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény 6. § szerinti összeférhetetlenség fennáll;
 - g) a Kedvezményezett ellen lefolytatott szabálytalansági eljárás eredményeként, az elállás szankciójának megállapításakor;
 - h) amennyiben a Projekt megvalósulását vagy tartós akadályoztatását előidéző körülmény a Kedvezményezettnek felróható okból következett be;
 - i) a Kedvezményezett részéről, vagy a Kedvezményezetre tekintettel harmadik személy részéről nyújtott biztosíték megszűnik, megsemmisül vagy értéke egyébként számottevően csökken, és a Kedvezményezett megfélelő új biztosíték, vagy az értékcsokkenszék megfélelő további biztosíték nyújtásáról az NFÜ által megszabott ésszerű határidőn belül nem intézkedik;
 - j) amennyiben jogszabály alapján ellenőrzésre jogosult szerv az ellenőrzés adatai alapján a szerződés illetve jogszabály szerinti megállapítására, vagy a támogatás visszakövetelésére vonatkozó javaslatot tesz, amellyel a Támogató egyetért;
 - k) a 4/2011. (I.28.) Korm. rendelet 35. §-ban, illetve az Ávr. 82. §-ban meghatározott egyéb esetekben;
 - l) a Szerződés 3.4. pontjában foglalt kötelezettség nem teljesítése esetén;
 - m) hitelt érdemiően bebizonyosodik, hogy a Kedvezményezett a támogatási döntést érdemben befolyásoló valótlan, hamis adatot szolgáltatott a támogatási igény benyújtásakor;
 - n) kiemelt projektek esetén, amennyiben a Nemzeti Fejlesztési Kormánybizottság a kiemelt projekt akciótervi nevesítését visszavonja.
- A Szerződéstől történő elállás esetén a Kedvezményezett az addig folyósított támogatás (beleértve az előleget is) összegét a Ptk. szerinti kamattal növelt mértékben – kincstári körbe tartozó központi költségvetési szervek esetében kamatmentesen – köteles visszatéríteni a Közreműködő Szervezet által megjelölt bankszámlára, közléstől számított 30 napon belül. A kamatszámítás kezdő időpontja a támogatás – vagy annak egyes részletei – folyósításának napja, utolsó napja pedig a visszatérítési kötelezettség teljesítésének napja.

A Képzésményezett köteles a Projektre vonatkozóan elkülönített számviteli nyilvántartást vezetni.
31-ig megőrizni.

A Képzésményezett köteles a Projekt dokumentumainak nyilvántartását és őrzését biztosítani és azt a jogszabályokban meghatározott szervezetek, hatóságok illetve egyéb személyek részére hozzáférhetővé tenni. A Képzésményezett a Projekttel kapcsolatos minden dokumentumot köteles elkülönítetten nyilvántartani, és legalább 2020. december

9. A Projekt dokumentumainak nyilvántartása és megőrzése

aláírásával igazolja.
ellenőrzések végrehajtását, továbbá a vizsgálat alapján készített jegyzőkönyv átvetelét megadásával, valamint a fizikai eszközökhöz való hozzáférés biztosításával segítsé az dokumentumok rendelkezésre bocsátásával, a szükséges információk, kért adatok ellenőrzések alkalmával az erre feljogosított képviselője jelen legyen, és a szükséges Képzésményezett biztosítani köteles, hogy az előzetesen részére bejelentett helyszíni jogosit, illetve kötelez.

Képzésményezett a Szerződés aláírásával kötelezettséget vállal arra, hogy a támogatás felhasználásának illetve a Projekt megvalósulásának ellenőrzését minden olyan szervezet, hatóság, egyéb személy részére lehetővé teszi, amelyeket erre jogszabály

8. Támogatások ellenőrzése

A teljes támogatási összeg visszafizetése esetén a Szerződés megszűnik.

A Képzésményezett tudomásul veszi, hogy a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 2. § 24. pontjában meghatározott szabálytalanság miatt indult eljárás esetén a közreműködő Szervezet, illetve a Támogató a szabálytalansági eljárás alatt a kifizetési igénylésben szereplő, szabálytalansággal érintett összeg egy részének vagy egészének kifizetését felülvizsgálja, a szabálytalansági eljárás eredményeképpen pedig jogosult elutasítani, vagy a kifizetett támogatás egy részét vagy egészét visszakövetelni, és a megítélt támogatást csökkenti, valamint a vonatkozó jogszabályokban és az ÁSZF-ben meghatározott más szankciót alkalmazni. A Képzésményezett a vele szemben alkalmazott szankciók nem mentesítik a Szerződésben foglalt kötelezettségei teljesítése alól.

7.8. Szabálytalanság

Ha a Képzésményezett a visszafizetési kötelezettség teljesítésével késedelembe esik, a késedelmé után a Ptk. szerinti késedelmi kamatot kell érvenyesíteni, kivéve kincstári körbe tartozó központi költségvetési szervek esetében.

A közreműködő Szervezet a Szerződés módosítása vagy az attól történő elállás nélkül is elrendelheti a támogatás részleges – a jogszabálysértéssel, illetve a nem rendeltetésszerű vagy szerződéssellenes vagy jogosulatlan felhasználással arányos mértékű – visszafizetését. Ebben az esetben a Képzésményezett a jogosulatlanul igénybe vett támogatási összeget Ptk. 232. § (3) bekezdés szerinti kamattal növelt mértékben – kincstári körbe tartozó központi költségvetési szervek esetében kamatmentesen – köteles visszafizetni a támogató által meghatározott határidőn belül, a megjelölt bankszámlára. A kamatszámítás kezdő időpontja a támogatás folyósításának napja, utolsó napja a visszafizetési kötelezettség teljesítésének napja.

7.7. Jogosulatlanul igénybe vett támogatási részösszeg visszakövetelése

A Képzésményezett a kamaton felül a hatályos jogszabályi előírások szerint köteles késedelmi kamatot fizetni, amennyiben bármely visszafizetési kötelezettséget határidőben nem teljesíti.

10. A Projekt fenntartása

10.1. A projekt fenntartási időszak kezdete a projekt befejezését követő nap.

10.2. Infrastruktúrális, illetve termelői beruházások esetén a projekt befejezésétől számított 5 évig, mikro-, kis- és középvállalkozások esetében 3 évig a támogatás visszatérítésének terhe mellett a kedvezményezett vállalja, hogy a Projekt megfelel az 1083/2006/EK rendelet 57. cikke (1) bekezdésében foglaltaknak (fenntartás).

A támogatott beruházással létrehozott vagy a záró fenntartási jelentés elfogadásáig csak a Támogató előzetes jóváhagyásával és a foglalkoztatási, illetve a szolgáltatási és az egyéb kötelezettségek átvállalásával, átruházásával idegeníthető el, adható bérbe, illetve terhelhető meg.

Amennyiben a kedvezményezettnek továbbfoglalkoztatási kötelezettsége áll fenn, akkor a Projekt befejezését követően az útmutatóban meghatározott időpontban a kötelezettség teljesítéséről be kell számolnia a közreműködő Szervezetnek.

10.3. A projekt befejezésétől számított 5 évig, mikro-, kis- és középvállalkozások esetében 3 évig, a kedvezményezettnek projekt fenntartási jelentésben kell beszámolnia a szerződés teljesüléséről, a projekt működtetése során tervezett és az elért számszerűsíthető eredményekről. A jelentést Pályázati e-ügyintézés (Pályázó Tájékoztató) felületen elektronikus formában kell benyújtani.

A kedvezményezett fenntartási jelentés beadására a Szerződés hatálya alatt évente egyszer kötelezett. Az első jelentés benyújtásának határidejét a közreműködő Szervezet határozza meg. A fenntartási időszak végét követően a közreműködő Szervezet által meghatározott időpontig a kedvezményezett záró projekt fenntartási jelentést nyújt be a közreműködő Szervezet az ott meghatározott jogkövetkezményeket alkalmazza. A visszaköveteléssel érintett összeget a záró beszámoló alapján elfogadott támogatási

összegeből kell levonni.

10.5. Az 1083/2006/EK rendelet 55. cikke szerinti jövedelemtermelő projektek esetén a projekt fenntartási időszak alatt felülvizsgálatra kerülnek az elszámolható költségek maximális mértékének megállapításának alapjául szolgáló költség-, illetve bevételi adatok. Amennyiben a kedvezményezett a felülvizsgálat eredményeként kapott maximálisan igényelhető támogatásnál magasabb összegű támogatásban részesült, a különbözetet köteles a Támogató részére visszatéríteni.

A jelen Szerződés hatálya alatt a projekthez készített pénzügyi és gazdasági költséghasznon elemzés olyan változtatásához, amely a pénzügyi elemzésnek a támogatási intenzitásra vonatkozó eredményét befolyásolja vagy befolyásolhatja, a kedvezményezett köteles a Támogató előzetes írásbeli jóváhagyását kérni.

11. Tulajdonjog és szellemi jogok

11.1. A Projekt eredményei, így különösen (az akárcsak részben) a támogatásból létrehozott vagy az azzal kapcsolatos jelentések és egyéb dokumentumok tulajdonjoga, valamint a Projekt során létrejött, vagy beszerzett vagyoni értéket képviselő szellemi alkotások kizárólagos felhasználásának joga – ide nem értve a

tervezési szolgáltatások tekintetében a tervezőt megillető, szerzői jogi védelem alá eső alkotásokat – a Kedvezményezett illeti.

11.2. A Projekt megvalósításának végére a Projekt eredményeképp létrejött vagyontárgyak tulajdonjogát (szellemi alkotások kizárólagos felhasználásának jogát, ide nem értve a tervezési szolgáltatások tekintetében a tervezőt megillető, szerzői jogi védelem alá eső alkotásokat) – amennyiben azzal eredetileg nem rendelkezett, és az átruházás nem ütközik jogszabályi rendelkezésbe, vagy nem idegen tulajdonon történt a beruházás – át kell ruházni a Kedvezményezettre. Az átruházás dokumentumait a záró beszámolóhoz csatolni kell.

11.3. A jelen Szerződés hatálya alatt a Projektkez kezített pénzügyi és gazdasági költséghaszon elemzés olyan változtatásához, amely a pénzügyi elemzésnek a támogatási intenzitásra vonatkozó eredményét befolyásolja vagy befolyásolhatja, a Kedvezményezett köteles a Támogató előzetes írásbeli jóváhagyását kérni.

11.4. Amennyiben a Kedvezményezett a Projekt keretében közbeszerzési eljárás lefolytatására köteles, a Kedvezményezett köteles a közbeszerzési eljárás során az ajánlati/rendelést/ajánlattevői felhívásban, illetve a nyertes ajánlattevővel megkötött szerződésben kikötni, hogy a teljesítés során keletkező, a szerzői jogi védelem alá eső alkotáson a Kedvezményezett területi korlátozás nélkül, kizárólagos és harmadik személynek átadható felhasználási jogot szerez. Köteles továbbá biztosítani, hogy a szerződés alapján a Kedvezményezett jogot szerezzen az alkotás (terv) átadogatására. Ha a Projektet a Kedvezményezett bármely okból nem valósítja meg, vagy részben valósítja meg, akkor a szerzői jogi védelem alá eső alkotás felhasználásának jogát köteles átruházni a Támogatóra vagy az általa megjelölt személynre.

11.5. Amennyiben jelen Szerződés alapján folyósított támogatás terhére, vagy a Projekt keretében létrejött szellemi alkotás felhasználására a Kedvezményezett jogot szerez, úgy köteles ezen használati jogot felhívásra a Támogató és a közreműködő Szervezet részére ingyenesen biztosítani. Támogató és a közreműködő Szervezet e jogot üzletszerűen nem jogosult gyakorolni, így a felhasználás a jövedelemszerzés vagy jövedelemfokozás célját a Támogató és a közreműködő Szervezet részéről közvetve sem szolgálhatja.

11.6. A közbeszerzési eljárás megindítása előtt a Kedvezményezett köteles a teljesítésre kerülő tervezési szolgáltatások tekintetében a tervezőt megillető, szerzői jogi védelem alá eső alkotáson harmadik személynek átadható felhasználási jogot szerezni. A felhasználói jognak magában kell foglalnia az alkotás (terv) átadogatásának jogát is.

11.7. Amennyiben a Szerződés alapján folyósított támogatás terhére, vagy a Projekt keretében létrejött szellemi alkotás felhasználására a Kedvezményezett jogot szerez, úgy tulajdonjogának érintetlenül hagyása mellett köteles annak oktatási / képzési / foglalkoztatási célra történő felhasználását bármely további felhasználó részére ingyenesen biztosítani. A felhasználó ezt a jogát üzletszerűen nem gyakorolhatja, így a felhasználás a jövedelemszerzés vagy jövedelemfokozás célját közvetve sem szolgálhatja.

12. Tájékoztatás és nyilvánosság

12.1. A Kedvezményezett a Projekt megvalósítása során köteles a hatályos jogszabályokban meghatározott tájékoztatási és nyilvánossági kötelezettségeknek eleget tenni, a Projektről és a támogatásról az ott meghatározott módon és tartalommal információt nyújtani. Az ezzel kapcsolatos követelményeket a Támogató honlapjáról letölthető Kedvezményezettek Tájékoztatási kötelezettségei c. útmutató és az Arculati Kézikönyv tartalmazza.



12.2. A Kedvezményezették tájékoztatási kötelezettsége c. Utmutatóban előírt kommunikációs tevékenységek nem teljesítése vagy részleges teljesítése, illetve az előírtaktól eltérő formában történő megvalósítása a megítélt támogatás kommunikációra elszámolható részének csökkentését vonja maga után.

12.3. Amennyiben a Kedvezményezett a kötelezően előírt tevékenységeken túl egyéb kommunikációs tevékenységeket is tervez, vállalja, hogy azok esetében is betartja az 11.1. pontban leírtakat.

12.4. A Projekt maximálizált, de elszámolható költségeinek részét képezik a kommunikációs költségek is. A maximumérték feletti kommunikációs költségek nem számolhatók el.

12.5. A Kedvezményezett a Szerződés aláírásával vállalja, hogy a Támogató elektronikus és nyomtatott kiadványaiban média-megjelenésében és egyéb tájékoztató jellegű rendezvényein Projektjét igény esetén bemutatja.

12.6. A Kedvezményezett köteles bármely, a Projekttel kapcsolatban szervertt eseményről (eszköz átadás, projektzárás, sajtótájékoztató, stb.) a közreműködő Szervezet képviselőjét és kommunikációs szervezeti egységet értesíteni a rendezvény napját megelőző legkésőbb 20 nappal.

12.7. A Kedvezményezett a Szerződés aláírásával hozzájárulását adja ahhoz, hogy a Támogató, valamint a közreműködő Szervezet kezelésében lévő, a támogatás felhasználására vonatkozó adatokat a Támogató és a közreműködő Szervezet nyilvánosságra hozhatja, kivéve azokat az adatokat, melynek nyilvánosságra hozatalát jogszabály kifejezetten megtiltja.

13. A Szerződés megszűnése

13.1. Szerződő Felek megállapodnak abban, hogy a Szerződés a teljesítést (beleértve az ellenőrzést is), valamint a dokumentum-megőrzési kötelezettséget is) megelőzően csak vis maior, lehetetlenülés, a közreműködő Szervezet, vagy a Kedvezményezett általi, a Szerződésben meghatározott esetekben és módon történő elállás, a teljes támogatási összeg és kamatainak visszafizetése vagy a bíróság határozata alapján szűnik meg. A Szerződő Felek a jogviszony jellegré való tekintettel a felmondás jogát kizárják.

13.2. Kedvezményezett előállhat a Szerződéstől, amennyiben annak teljesítésére, a szerződéskötést követően, neki fel nem róható okból beállott körülmény folytán nem képes. A Szerződés ilyen esetben, annak megkötésére visszamenő hatállyal megszűnik, és a Kedvezményezett köteles a támogatás elállás időpontjáig folyósított összeget, jogszabályban meghatározott mértékű kamattal növelt összeggel, az elállásban közölt időpontban visszafizetni. A kamatszámítás kezdő időpontja a támogatás - vagy annak egyes részletei - folyósításának napja, utolsó napja pedig a visszafizetési kötelezettség teljesítésének napja.

13.3. A Kedvezményezett a kamaton felül a hatályos jogszabályi előírások szerint köteles késedelmi kamatot fizetni, amennyiben visszafizetési kötelezettségét határidőben nem teljesíti.

