



FÜGGETLEN 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 Projekttel 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, cégjegyzékszám, adószáma:

Támogatási szerződés száma:

Projekt címe (megnevezése):

Kedvezményezett neve:

Kedvezményezett címe:

Kedvezményezett cégjegyzékszám:

Pénzügyi elszámolás időszaka:

Az elszámolás főösszege:

A megbízásra vonatkozó jogszabályok és előírások:

- A Közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. tv., Kbt.
- A számvitelről szóló 2000. évi C. tv., Sztv.
- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. tv., Áfa tv.
- A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. tv, Kvt.
- 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 elkülönített bemutatását is. A Megbízó felelőssége kiterjed az általában elvárható számviteli fegyelem és szabályok betartására és betartatására.

E jelentés felhasználásával Megbízó ezen felelősségét 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:



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.

E jelentés felhasználásával a Könyvvizsgáló az alábbi nyilatkozatot teszi:

- 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 vizsgált másolati példányával.
- A Projekt vonatkozásában készített minden jelentésünkkel kapcsolatos dokumentumot elkülönítetten tartunk nyilván, és 10 évig, de legalább 2020. december 31-ig megőrizzük.
- Meggyőződünk arról, hogy:
 - az elszámolásban szereplő számlák megfelelnek-e az Áfa tv. számlákra vonatkozó előírásainak, azok a Megbízó nevére és címére szólnak-e és az azok alapjául szolgáló (pályázattal, közbeszerzési kiírással) szerződésekkel összhangban állították-e ki őket;
 - az elszámolásban szereplő szállítók, számlák kibocsátásakor az adott cégjegyzékben vagy külföldieknél azzal megegyező nyilvántartásban szerepeltek illetve/és érvényes adószámmal rendelkeztek.
 - a pénzügyi elszámolásban szereplő tételek mindegyike rendelkezik annak elszámolhatóságát lehetővé tevő dokumentációs alátámasztottsággal;
 - megtörtént az elszámolásban szereplő tételek pénzügyi rendezése, valamint a pénzügyi összesítő kimutatás ezeket az adatokat helyesen tartalmazza.
 - természetes személyhez kapcsolódó tétel esetén a bérszámfejtésben található adatokkal egyezik, valamint a bérszámfejtés szakmailag megfelelően történt.
 - a pénzügyi elszámolásban szereplő tartalmakat Megbízó könyveiben a számviteli törvény előírásai szerint, szakmailag elfogadható módon számolták el, valamint a könyvviteli adatokból lehetséges olyan lekérdezés, mely a projektre vonatkozó számviteli adatokat elkülönítetten is megjeleníti.
 - a projekttel összefüggésben keletkezett, elszámolt bevételek összhangban állnak a záró kifizetési igénylésben vagy a záró beszámolóban nyilatkozottakkal.

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

A vizsgálat módszere és hatóköre

A megbízás a Nemzetközi Kapcsolódó Szolgáltatásokra Vonatkozó (Magyar Könyvvizsgálói Kamara által bevezetett 4400 számú) Standarddal összhangban került végrehajtásra.

Az elvégzett vizsgálat nem könyvvizsgálat vagy átvilágítás, mert pénzügyi (éves, közbenső) beszámoló (mérleg) vizsgálatunknak nem volt tárgya és a Megbízó pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetéről semmilyen bizonyosságot ezen jelentésünk nem szolgáltat. Lehetséges, hogy egy teljes körű vizsgálat, a vállalkozás átvilágítása más következtetésekre is okot adhatott volna.

Jelen vizsgálat könyvvizsgáló által végezhető egyéb szakmai szolgáltatás.
(Kvt. 3.§ (2) b))



Megállapítások

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

E jelentés mellélete a projekt pénzügyi összesítője, amivel együtt és egységben 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 személyében felelős könyvvizsgáló

Neve:

MKVK tagszáma:

Költségvetési minősítés száma¹:

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.)



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 értékének, 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 főkedvezményezettet, valamint a konzorciumi tagokat, továbbá a támogatási szerződésben, támogatói okiratban 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 egyedi feltételeknek a (fő)kedvezményezett eleget tett.
5. Ha a kedvezményezett biztosíték nyújtására kötelezett, a megfelelő mértékű biztosíték rendelkezésre áll.



6. 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: rendelet) 30. § (2) bekezdése szerint a támogatási szerződés megkötéséhez vagy – ha a pályázati felhívás lehetővé teszi – legkésőbb az első kifizetési kérelemhez benyújtandó dokumentumok

7. A kifizetési igényléshez kapcsolódóan időszakos beszámoló benyújtásra került. (-amennyiben releváns.)

8. Ha a kifizetési igényléshez kapcsolódott helyszíni ellenőrzés, annak megállapításai alapján a támogatás folyósítható.

9. A támogatás a projektet vagy az adott tételt felfüggesztő szabálytalansági eljárás hiányában folyósítható.

10. Záró pénzügyi elszámolás esetén – ha előleg folyósítására került sor – az előleg elszámolását teljesítette a kedvezményezett.

11. Záró pénzügyi elszámolás esetén a záráshoz szükséges dokumentumok benyújtásra és elfogadásra kerültek.

III. RÉSZLETES KIFIZETÉSI ELLENŐRZÉSI SZEMPONTOK

Minden tevékenységtípus esetében bekért dokumentumok ellenőrzése

mellékletei), megrendelő, szóbeli megállapodás esetén a kedvezményezett nyilatkozata

1.1. Szerződő felek:

1.1.1. A szerződés a kedvezményezett és a beszerzési eljárás során kiválasztott nyertes között jött létre.

1.1.2. A szerződést mindegyik szerződő fél aláírta (különös tekintettel a kedvezményezett cégszerű aláírására).

1.2. Dátumok:

1.2.1. A szerződés hatályba lépése, valamint folyamatos szállítási szerződés, illetve központi közbeszerzés esetén az eszköz megrendelése nem korábbi, mint a pályázati felhívásban meghatározott elszámolhatósági időszak kezdete.

1.2.2. Közbeszerzés alkalmazása esetén a szerződéskötési moratóriumnak megfelelően kerül megkötésre a szerződés.

1.2.3. A projekttevékenység befejezésének határideje nem későbbi, mint a projektmegvalósítás lezárásának tervezett dátuma.

1.2.4. Ha részteljesítés és részszámlák benyújtása lehetséges, úgy az egyes teljesítések és a részszámlák kibocsátásának ütemezése összhangban van a tényleges teljesítéssel és a vállalkozási szerződés fizetési ütemezésével.

21

21



1.3. Összeg:

1.3.1. A vállalkozási szerződés és az elszámolni kívánt összeg (számlák) összhangban

1.3.2. Ha egy beszerzési eljárás keretében több tevékenységre szerződött a kedvezményezett, úgy a szerződésben jól elkülöníthető, hogy mely tevékenység és mekkora összeg kapcsolódik ténylegesen és szorosan a projekt megvalósításához, valamint mely összegek esnek fordított áfa hatálya alá.

1.4. Szerződés tárgya:

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 megfelelnek (kizárólag, ha ezek a szerződés mellékletét képezik).

1.5. Írásos megrendelő esetén:

1.5.1. A megrendelés összege, tételei 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 CXXVII. 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 (cím, 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 (cím, 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 felmerülése nem későbbi, mint a támogatási szerződésben meghatározott megvalósítás időszaka.	
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 költségvetési mellékletében vagy annak szöveges magyarázatában.	
2.5. Összegek:	
2.5.1. Nettó, áfa, bruttó összeg megfelelő, összhangban a vállalkozási szerződésben, illetve annak módosításában foglaltakkal.	
2.5.2. A projekt terhére elszámolni kívánt támogatási összeg teljes számlaösszeghez viszonyított aránya (áfalevonásra jogosult kedvezményezett esetén a teljes nettó értékhez viszonyítottan) nem haladja meg a támogatási szerződésben szereplő maximális támogatási intenzitást. Ha releváns, gondoskodni kell – az EMIR-szerződés modulban rögzített támogatási intenzitás alapján – az állami támogatási szabályoknak történő	
2.5.3. Az elszámolásra benyújtott (már jóváhagyott, valamint az adott kifizetési kérelemben igényelt) összeg a támogatási szerződés szerint az adott tevékenység elvégzésére rendelkezésre álló keretet és a maximális százalékos vagy összegszerű korlátot nem haladja meg. (belső korlátok, fajlagos költségek, maximális egységárak)	
2.5.4. Ha a számla összegéből nem a teljes összeget kívánja elszámolni kedvezményezett az adott projekt terhére vagy több tevékenységet vagy költségtypust érint a számla, a projekt terhére elszámolni kívánt rész megállapításához az arányosítás megfelelő, és	
2.5.4.1. a számlán jelölte, hogy a számla teljes összegéből mekkora összeget kíván	
2.5.4.2. ennek indoklása röviden rögzítésre került a számlakitöltőben és az EMIR-ben a számlafej megjegyzés rovatban is.	
2.6. Feltüntetésre került:	
2.6.1. az adó alapja;	
2.6.2. az alkalmazott adó mértéke;	
2.6.3. az áthárított adó, amennyiben releváns;	

Helyi önkormányzatok a 2007-2013. évi költségvetési törvények végrehajtásában
 közreműködőként a költségvetési törvény és a közpénzügyi törvények alapján
 a költségvetési törvények alapján

2.6.4. adómentesség esetében, valamint, ha adófizetésre a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője kötelezett, jogszabályi hivatkozás vagy bármely más, egyértelmű utalás arra, hogy a termék értékesítése, a szolgáltatás nyújtása

2.6.4.1. mentes az adó alól, vagy

2.6.4.2. azután a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője az adófizetésre

2.7. EMIR-adatok és számla egyezősége:

2.7.1. A szállító adatai, a tevékenység megnevezése, a dátumok, az összegek, a számla sorszáma összhangban van az EMIR-ben rögzített adatokkal (on-line számlakitöltő alkalmazása kötelező).

2.7.2. A számlából a projekt terhére elszámolni kívánt összeg rendelkezésre áll az adott költségvetési soron.

2.8. Kettős finanszírozás elkerülése:

2.8.1. A számlára a kedvezményezett rávezette a projekt azonosító számát.

2.8.2. A „Támogatás elszámolására benyújtásra került” mondat a számlára rávezetésre

2.8.3. A benyújtott számlán a kedvezményezettnek a projekt keretében aláírásra jogosult képviselője (vagy az általa meghatalmazott személy) cégszerű aláírásával hitelesíti és igazolja, hogy az mindenben megegyezik az eredeti számlával.

2.9. Tevékenységspecifikus ellenőrzések:

2.9.1. A benyújtott számlán a kedvezményezett képviselőjére jogosult vagy az általa meghatalmazott személy aláírásával igazolta a vásárolt termék (eszköz) megvételét, használatát vagy a szolgáltatás igénybevételét.

2.9.2. Építés esetében a mérnök vagy műszaki ellenőr teljesítésigazolása/korlátozó záradéka, aláírása szerepel a számlán (ha nincs külön teljesítésigazolás, mely tartalmazza az elvégzett munkálatokat).

2.10. Külföldi számla esetében a belföldi 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 cégszerű 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 középárfolyamon került 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 középárfolyamon került forintra átszámításra.

2.11.2. Olyan számlák vagy egyéb bizonylatok esetében, amelyeken a fizikai teljesítés napja nincs feltüntetve (pl. előleg bekérő szállítói finanszírozási módban), a támogatástartalom a bizonylat keltezésének napján érvényes MNB középárfolyamon került

3. Számlaösszesítő kis támogatástartalmú 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 alján található nyilatkozatot és az összesítő eredeti példányát benyújtották.

3.1.2. A számlaösszesítőn csak az IH által meghatározott értéket meg nem haladó támogatástartalmú számlák szerepelnek.

3.1.3. Az összesítőn feltüntetett projektelem/tevékenységtípus az adott projekten belül 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 összesítőn elszámolni kívánt tételek a projektmegvalósítás 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.

4.2. Az összesítőt folyamatos sorszámozással szükséges ellátni, és a következőket kell ellenőrizni:





Ellenőrzési szempontok a 2007-2013 közötti programok első felhívásainak keretében
Kifizetéseknél mellé kell nyújtani a számlát és annak a számlához tartozó
dokumentumok közzétételében

4.2.1. A kedvezményezett az összesítő tábla alján található nyilatkozatot cégszerűen aláírta és az összesítő eredeti példánya benyújtásra került.

4.2.2. Az összesítőn feltüntetett projektelem/tevékenységtípus – az adott projekten belül elszámolható-e.

4.2.3. Az összesítőn minden tételnél beazonosítható, hogy melyik költségkategória terhére kívánja a kedvezményezett elszámolni.

4.2.4. Az összesítő minden tételénél fel van tüntetve a kifizetését igazoló bizonylat sorszáma és kiegyenlítési dátuma.

4.2.5. Az összesítőn elszámolni kívánt tételek a projektmegvalósítás időtartama alatt

4.2.6. Az összesítő (a projektre, kedvezményezettre és az elszámolásra vonatkozó adatok) alapadatai megegyeznek az EMIR-ben rögzített adatokkal.

4.2.7. Az összesítő nem tartalmaz számszaki hibát.

4.3. Ha az összesítőhöz alátámasztó dokumentumok benyújtása szükséges, azok ellenőrzésének elvégzése a Költség típusokhoz kapcsolódó alátámasztó dokumentumok ellenőrzése alcím ellenőrzési szempontjai alapján történik.

5. Kifizetés bizonylata

5.1. Kifizetési bizonylat alatt a következők értendők:

5.1.1. bankszámla-kivonat, banki igazolás vagy kiadási pénztárbizonylat,

5.1.2. egyszeres könyvvitelre kötelezettek esetén pénztárjelentés vagy főkönyvi napló,

5.1.3. költségvetési intézményeknél bérköltség esetén a MÁK igazolása,

5.1.4. az állammal vagy önkormányzattal szemben adó vagy járulékok közti átvezetés (összevezetés/kompenzáció),

5.1.5. elszámolható értékcsökkenési leírás

5.2. Ellenőrizendő szempontok:

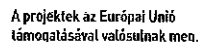
5.2.1. EMIR adatok és a kifizetés bizonylatának egyezősége:

5.2.1.1. A kifizetés dátuma, valamint a bizonylat sorszáma összhangban van az EMIR-ben rögzített adatokkal.

5.2.2. A kifizetés bizonylata kapcsolódik ahhoz a számlatételhez, amelynek teljesítését igazolni hivatott

5.2.2.1. sorszáma, illetve összege és dátuma alapján

5.2.2.2. ha több tétel is szerepel egy bankszámlakivonaton, úgy az elszámolni kívánt számlához kapcsolódó tétel jól elkülöníthetően van megjelölve, vagy a kedvezményezett által a számla rögzítése során a számlához fűzött megjegyzés alapján a bizonylat kapcsolódik az elszámolni kívánt számlához



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

ll



Eltérő irású Széchenyi Terv 2007-2013 közötti programok finanszírozásának Kifizetéseiről, illetve benyújtandó hatósági engedélyekről, illetve a dokumentumok közzétételéről	
8.3.2. A szerződés alapján a projekt céljára felhasználni kívánt ingatlan azonosítható (helyrajzi szám).	
8.3.3. Ingatlan esetében az ingatlannal kapcsolatban elszámolni kívánt költség nem haladja meg az IH által meghatározott arányt.	
8.3.4. A szerződés értéke összhangban van-e az értékbecslő által megállapított árral.	
8.4. Számla (a 2. pontban foglaltak szerint abban az esetben, ha a föld- és ingatlanvásárlásról számla is kiállításra került)	
8.5. Kifizetés bizonylata (az 5. pontban foglaltak szerint)	
8.6. Tulajdoni lap	
8.6.1. A tulajdoni lap 60 napnál nem régebbi.	
8.6.2. A projekt céljára felhasználni kívánt ingatlan azonosítható (helyrajzi szám), és összhangban van a területszerzési összesítővel, illetve a hatósági nyilatkozatokkal,	
8.6.3. A tulajdoni lapra a kedvezményezett tulajdonszerzése rávezetésre került az adásvételi szerződéssel vagy kisajátítási határozattal összhangban.	
8.7. Értékbecslő vagy jogszabály alapján felhatalmazott hivatalos szerv (kormányhivatal) nyilatkozata	
8.7.1. Rendelkezésre áll, a kedvezményezett cégszerű aláírásával hitelesítette.	
8.7.2. Az értékbecslő nyilatkozata szerint a föld/ingatlan elszámolni kívánt vételára nem haladja meg a szokásos piaci értéket.	
9. Építés/beruházás	
9.1. Kivitelezői szerződés (melléklet: fizetési ütemezés) – az 1. pontban foglaltakon kívül:	
9.1.1. A megvalósulás helyszíne összhangban van-e a támogatási szerződésben	
9.2. Számla (a 2. pontban foglaltak szerint)	
9.3. Kis támogatástartalmú számlák összesítője (a 3. pontban foglaltak szerint)	
9.4. Kifizetés bizonylata (az 5. pontban foglaltak szerint)	
9.5. Jogerős hatósági engedélyek vagy azok megadására vonatkozó kérelmek benyújtását igazoló dokumentum	
9.5.1. A benyújtott dokumentumok hatályosak és kapcsolódnak a projekthez.	
9.5.2. Az IH által előírt benyújtandó hatósági engedélyek teljeskörűen benyújtásra kerültek.	
9.5.3. Ha korábban (a támogatási szerződés megkötésekor) 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 építési engedély-módosítások kedvezményezett által hitelesített másolatait, legkésőbb a hatósághoz történő benyújtását vagy legkésőbb a kérelem jogerős elmulasztását követő 8 napon belül kell benyújtani.	

Ar

MS



9.9. Nem engedélyköteles építési beruházásnál kivitelező nyilatkozata a kezdésről (egyszer, az első elszámolásban kell benyújtani)



9.9.1. Rendelkezésre áll, a kedvezményezett cégszerűen aláírta.

9.9.2. A kezdés dátuma nem korábbi, mint a támogatási szerződésben rögzített tényleges megvalósítás kezdete (figyelembe véve az elszámolható költségekről szóló nemzeti szabályozás rendelkezéseit).

9.9.3. A kezdés dátuma nem korábbi, mint a kapcsolódó közbeszerzési eljárás eredményhirdetésének időpontja (ha releváns).

9.10. Üzembe helyezéshez szükséges okmányok (pl. műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyv(ek), jelenléti ív(ek), megvalósulási, átadási terv)

9.10.1. Rendelkezésre állnak, a kedvezményezett cégszerűen aláírta.

9.10.2. A támogatási szerződés keretében megvalósított fejlesztéshez (vagy annak egy részéhez) kapcsolódnak.

9.10.3. Az üzembe helyezés időpontja nem későbbi, mint a támogatási szerződésben szereplő projektmegvalósítás tervezett dátuma.

9.10.4. Az üzembe helyezés helye megegyezik a támogatási szerződésben szereplő megvalósítási helyszínnel.

10. Eszköz/immateriális jószág beszerzése

10.1. Szállítói szerződés/Adásvételi szerződés/Visszaigazolt írásos megrendelő/Nyilatkozat arról, hogy írásbeli szerződés nem történt (az 1. pontban foglaltak)

10.2. Kis támogatástartalmú számlák összesítője (a 3. pontban foglaltak szerint)

10.3. Számla (a 2. pontban foglaltak szerint)

10.4. Kifizetés bizonylata (az 5. pontban foglaltak szerint)

10.5. Szállítólevél csatolása csak devizában kiállított számla esetén szükséges, ha a számla nem tartalmazza az árfolyam számításához szükséges teljesítés időpontját, vagy a számlára nem kerül rávezetésre, hogy a „teljesítést igazolom”.

10.5.1. A szállítói szerződésben feltüntetett, illetve a pályázat alapján beszerezni kívánt eszközöket tartalmazza.

10.5.2. Kiállításának dátuma összhangban van a számlán szereplő teljesítés időpontjával.

10.5.3. A termékek eredete beazonosítható.

10.6. Átadás-átvételi jegyzőkönyv (ha a számlán a szállítói szerződés alapján szállítandó egyes tételek beazonosíthatóak és a kedvezményezett az átvételt a számlán aláírásával igazolja, akkor külön átadás-átvételi jegyzőkönyvre nincs szükség).

10.6.1. A szállítói szerződésben feltüntetett, illetve a pályázat alapján beszerezni kívánt eszközöket tartalmazza.

10.6.2. Összege és tételei a kapcsolódó számlával összhangban vannak.

10.6.3. Kiállításának dátuma összhangban van a számlán szereplő teljesítés időpontjával.

B



- 10.6.4. Mind a szállító, mind a kedvezményezett által cégszerűen aláírásra került.
- 10.7. Üzembe helyezési okmányok (pl. tárgyi eszközök nyilvántartási lapja, tárgyi eszközök nyilvántartási kártyája, tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása). (amennyiben releváns)
- 10.7.1. Rendelkezésre állnak.
- 10.7.2. A projekt keretében leszállított eszközökhöz kapcsolódnak.
- 10.7.3. Az üzembe helyezés időpontja nem későbbi, mint a támogatási szerződésben szereplő projektmegvalósítás tervezett dátuma.
- 10.7.4. Az üzembe helyezés helye megegyezik a támogatási szerződésben szereplő megvalósítási helyszínnel.
- 10.8. Immateriális javakhoz kapcsolódóan tételes átadás-átvételi jegyzőkönyv
- 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 igénybevételével történt (használt eszközök)
- 10.9.1. Rendelkezésre áll, szerepel rajta az eladó aláírása és a kedvezményezett cégszerű aláírása.
- 11. Szolgáltatás**
- 11.1. Szerződés/Nyilatkozat arról, hogy írásbeli szerződés nem történt/visszaigazolt írásos megrendelő (az 1. pontban foglaltak szerint)
- 11.2. Számla (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 igazolom” szöveg rávezetésével, valamint cégszerű 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 cégszerű 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.
kívül:
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.
Szakértői díjak esetén a teljesítés igazolására a 11.1.–11.5. pontban meghatározottakon kívül:
11.9. Szakértő beszámolója az elvégzett tevékenységről
11.9.1. Rendelkezésre áll.
11.9.2. A szakértő aláírta.
11.9.3. Szerepel rajta a kedvezményezett cégszerű aláírása.
11.9.4. A projekt keretében megvalósított tevékenységhez kapcsolódik:
11.9.4.1. Szerepel rajta a projekt azonosító száma.
11.9.4.2. A beszámoló által lefedett időszak összhangban van a támogatási szerződés szerinti megvalósítási időszakokkal és a szolgáltatási szerződésben kikötött határidővel.
Közbeszerzési szakértői díj esetén a teljesítés igazolására a 11.1.–11.5. pontban meghatározottakon kívül:
11.10. Szakértő beszámolója a tárgyidőszaki tevékenységről
11.10.1. Rendelkezésre áll.
11.10.2. A szakértő aláírta.
11.10.3. Szerepel rajta a kedvezményezett cégszerű aláírása.
11.10.4. A projekt keretében megvalósított tevékenységhez kapcsolódik:

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



11.10.4.1. Szerepel rajta a projekt azonosító száma.
11.10.4.2. A beszámoló által lefedett időszak összhangban van a támogatási szerződés szerinti megvalósítási időszakokkal és a szolgáltatási szerződésben kikötött határidővel.
11.11. Érintett közbeszerzési eljárás alapján megkötött vállalkozási szerződés
11.11.1. Rendelkezésre áll, ha korábban nem került benyújtásra.
11.11.2. A szerződő felek aláírták, szerepel rajta a kedvezményezett cégszerű aláírása.
11.11.3. A projekt keretében megvalósított tevékenységhez kapcsolódik (hivatkozik a támogatott projektre).
11.12. Tájékoztató az eljárás eredményéről c. hirdetmény
11.12.1. Rendelkezésre áll a Közbeszerzési értesítőben közzétett hivatalos hirdetmény fénymásolata (szkennelve), ha korábban nem került benyújtásra.
11.12.2. Szerepel rajta a kedvezményezett cégszerű aláírása.
Nyilvánosság biztosítása esetén a teljesítés igazolására a 11.1.–11.5. pontban meghatározottakon kívül:
11.13. Elektronikus adathordozó (fotó, audio, videó, nyomtatott meghívó)
11.13.1. Rendelkezésre áll.
Műszaki ellenőr esetén a teljesítés igazolására a 11.1.–11.5. pontban meghatározottakon
11.14. Építési számlához kapcsolódó műszaki ellenőri/mérnöki igazolás, illetve építési vállalkozó nyilatkozata a teljesítésről (kizárólag abban az esetben kell benyújtani, ha az építési tevékenység alátámasztása kapcsán még nem került benyújtásra). Az ellenőrizendő pontokat a 9. pont határozza meg.
11.15. Teljesítésigazolás a műszaki ellenőr/mérnök által elvégzett szolgáltatásról, melynek tartalmát a 11.5. pont határozza meg.
Rendezvény esetén a teljesítés igazolására a 11.1.–11.5. pontban meghatározottakon kívül:
11.16. Részvételt igazoló jelenléti ívek
11.16.1. Rendelkezésre állnak.
11.16.2. A projekt keretében megvalósított rendezvényhez kapcsolódnak:
11.16.2.1. Tartalmazzák a projekt azonosító számát.
11.16.2.2. A feltüntetett dátumok összhangban vannak a támogatási szerződés megvalósítási időszakával, valamint a szolgáltatóval kötött szerződés határidejével.
11.16.3. A résztvevők által aláírásra kerültek.
11.16.4. Rendelkezik-e az előírt arculati elemekkel, valamint hivatkozik-e a támogatási
11.17. Meghívó
11.17.1. Egy másolati példánya rendelkezésre áll.



11.17.2. Meghívón szereplő rendezvény megnevezése és a dátum összhangban van a részvételt igazoló jelenléti íveken szereplő megnevezéssel és dátumokkal.
11.17.3. Rendelkezik-e az előírt arculati elemekkel, valamint hivatkozik-e a támogatási
11.18. Részvétel igazolása elektronikus adathordozón
11.18.1. Rendelkezésre állnak.
12. Általános (rezsi) költségek
12.1. Általános (rezsi) költségek összesítője – arányosítás esetén
12.1.1. Az összesítőn kizárólag a rezsi 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, rezsielszámolást is tartalmazó kifizetési igényléssel együtt benyújtotta.
12.4.2. Az arányosítás módszere reális, a projekt költségvetésében meghatározott és jóváhagyott összeghez igazodik, és az elszámolhatósági 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 bérletidíj-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 kerül 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 lízingszerződés (szerződés melléklete: lízingdíjak ütemezése)



14.1.1. A szerződés tárgya a projekt megvalósításához szorosan kapcsolódik, a lízing tárgya a projekt sikeres megvalósításához szükséges, a szokásos piaci áraknak megfelelő.
14.1.2. A szerződés alapján a projekt terhére elszámolni kívánt lízingdíj összege pontosan beazonosítható.

14.1.3. A szerződésben szereplő dátumok alapján pontosan beazonosítható, hogy a felmerülő lízingköltségek mekkora része számolható el a projektmegvalósítás

14.2. Kis támogatástartalmú számlák összesítője (a 3. pontban foglaltak szerint)

14.3. Számla (a 2. pontban foglaltak szerint)

14.4. Kifizetés bizonylata (az 5. pontban foglaltak szerint)

14.5. Pénzügyi értesítő

14.5.1. Rendelkezésre áll, a projekt keretében elszámolni kívánt lízingszerződéshez

14.5.2. A kedvezményezett rávezette a projekt azonosító számát.

14.5.3. A kedvezményezett projekt keretében aláírásra jogosult képviselője hitelesítette.

14.5.4. A „Támogatás elszámolására benyújtásra került” mondat rávezetésre került.

14.5.5. Az értesítő a lízingszerződés fizetési ütemterve szerint került kiállításra.

14.6. Áfabekérő (csak áfa-visszaigénylő kedvezményezettek esetében releváns)

14.6.1. Rendelkezésre áll, a projekt keretében elszámolni kívánt lízingszerződéshez

14.6.2. A kedvezményezett rávezette a projekt azonosító számát.

14.6.3. A kedvezményezett projekt keretében aláírásra jogosult képviselője hitelesítette.

14.6.4. A „Támogatás elszámolására benyújtásra került” mondat rávezetésre került.

14.6.5. A bekérő a lízingszerződés fizetési ütemterve szerint került kiállításra.

15. Személyi jellegű költségek

15.1. Személyi jellegű költségek összesítője (bér és járuléka, étkezési hozzájárulás)

15.1.1. A kedvezményezett arra jogosult képviselője aláírta az összesítő tábla alján található nyilatkozatot és az eredeti példányt benyújtották.

15.1.2. Az összesítőn kizárólag a projektmenedzsment tevékenységében/megvalósításában részt vevők projekthez kapcsolódó személyi jellegű

15.1.3. Az összesítőn minden tételnél beazonosítható, hogy mely költségvetési sor terhére kívánja azt a kedvezményezett elszámolni.

15.1.4. A kiadások a projekt menedzsmentjéhez/megvalósításához szorosan kapcsolódnak, a projekt keretében elszámolhatók.

15.1.5. A járulékok a jogszabályoknak megfelelően, az elszámolni kívánt bérrel arányosan kerültek megállapításra.

15.1.6. Az elszámolni kívánt tételek a projektmegvalósítás időtartama alatt merültek fel
Kivétel: előkészítés költsége, figyelembe véve az elszámolhatósági időszakot)



15.1.7. Az összesítő minden tételénél fel van tüntetve a kifizetését igazoló bizonylat sorszáma és kiegyenlítési dátuma.	
15.1.8. Az összesítő alapadatai (a projekt számára, a kedvezményezettre és az elszámolásra vonatkozó adatok) megegyeznek az EMIR-ben rögzített adatokkal.	
15.2. Munkaszerződés/Megbízási szerződés/Kinevezés/Célfeladatkiírás/Megállapodás (ha a projekt terhére elszámolni kívánt illetmény és járuléakai meghaladják a bruttó 50 ezer Ft/fő/hó összeget). Helyettesítés esetén a szempontokat a helyettesítési utasításnak is	
15.2.1. A szerződő felek aláírták.	
15.2.2. Beazonosítható a projekt keretében elvégzendő tevékenység leírása.	
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. Munkaszerződés 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 ellátott tevékenységét tartalmazza.	
15.5.5. Az elszámolni kívánt időszak egészét lefedi.	
15.6. Bérjegyzék/fizetési jegyzék/adóhatóság folyószámla-kivonata az illetményekről	
15.6.1. Rendelkezésre áll, a bér- és járulékösszesítőn szereplő tételek beazonosíthatóak	
15.6.2. Ha a bér részben kerül a projekthez kapcsolódóan elszámolásra, úgy az arányosítás megfelelően került elvégzésre.	
Étkezési 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. Átadás-átvételi igazolás	
15.9.1. Rendelkezésre áll, a kiadott utalványok sorszáma alapján beazonosíthatóak.	
15.9.2. Dátuma egybe esik az összesítőn szereplő projektmegvalósítási időszakkal.	

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



Elbírálási szempontok a 2007-2013 közötti programozási időszakban a Nemzeti Fejlesztési Programok keretében benyújtott pályázatok elbírálásakor alkalmazandóak.

16. Útiköltség, kiküldetés (napidíj és szállás) költsége

16.1. Összesítő az utazási és kiküldetési költségtérítés elszámolásához – a 4. pontban foglaltakon kívül

16.1.1. Az összesítő kizárólag a projektmenedzsment tevékenységében/megvalósításában részt vevők projekthez kapcsolódó útiköltségeit és kiküldetési költségeit tartalmazza.

16.1.2. A kiadások a projekt menedzsmentjéhez/megvalósításához szorosan kapcsolódnak, a projekt keretében elszámolhatók.

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 tételeivel összhangban

16.5. Kiküldetési rendelvénnyel/kiküldetési utasítással

16.5.1. Rendelkezésre áll, tételei a kiküldetési költségösszesítő tételeivel összhangban

17. Értékcsökkenés

17.1. Összesítő értékcsökkenés elszámolásához

17.1.1. A kedvezményezett arra jogosult képviselője aláírta, az eredeti példányt

17.1.2. Az összesítőn kizárólag az értékcsökkenés kategóriában elszámolható tételek szerepelnek.

17.1.3. A kiadások a projekt megvalósításához szorosan kapcsolódnak, a projekt keretében elszámolhatók.

17.1.4. Az elszámolni kívánt tételek a projektmegvalósítás időtartama alatt merültek fel.

17.1.5. Az összesítő alapadatai (a projekt számára, a kedvezményezettre és az elszámolásra vonatkozó adatok) megegyeznek az EMIR-ben rögzített adatokkal.

18. Saját teljesítés

18.1. Saját teljesítéshez kapcsolódó költségek összesítője

18.1.1. A kedvezményezett arra jogosult képviselője aláírta, az eredeti példányt

18.1.2. Az összesítő kizárólag a saját teljesítésben megvalósult tevékenységeket

18.1.3. A kiadások a projekt megvalósításához szorosan kapcsolódnak, a projekt keretében elszámolhatók.

18.1.4. Az elszámolni kívánt tételek a projektmegvalósítás időtartama alatt merültek fel.

18.1.5. Az összesítő minden tételénél fel van tüntetve a kifizetését igazoló bizonylat sorszáma és kiegyenlítési dátuma.

18.1.6. Az összesítő alapadatai (a projekt számára, a kedvezményezettre és az elszámolásra vonatkozó adatok) megegyeznek az EMIR-ben rögzített adatokkal.

Pa

SS

Ellátandó Szempontok a 2007-2013 közötti időszakban a költségvetési támogatás igényléséhez szükséges dokumentációk elkészítéséhez.

18.2. Saját teljesítéshez kapcsolódó számlák, számviteli bizonylatok, kimutatások (pl. önköltség-számítási szabályzat)

18.2.1. Rendelkezésre állnak, benyújtásra kerültek.

18.2.2. Az összesítő táblával összhangban vannak.

18.2.3. A projekt megvalósításához szorosan kapcsolódnak.

18.2.4. Valóban felmerült, kiegyenlített költségekről szólnak.

18.2.5. Igazolják, hogy a saját teljesítésben végzett tevékenység elszámolni kívánt költsége a szokásos piaci árat nem haladja meg.

18.2.6. A projekt azonosítója szerepel rajtuk.

18.2.7. A számlák a kedvezményezett nevére és címére kerültek kiállításra.

19. Hatósági díjak

19.1. Hatósági határozat/engedély/végzés

19.1.1. Rendelkezésre áll.

19.1.2. Az elszámolni kívánt hatósági díj mértéke a hatósági okiratban foglaltakkal összhangban van.

19.2. Számla/postai átutalási megbízás (a 2. pontban foglaltak szerint)

19.2.1. Rendelkezésre áll.

19.2.2. Az elszámolni kívánt hatósági díj mértéke a hatósági okiratban foglaltakkal összhangban van.

19.3. Kifizetés bizonylata (az 5. pontban foglaltak szerint)

20. Fordított áfa

20.1. Áfaösszesítő fordított adózás esetén – a 4. pontban foglaltakon kívül

20.1.1. Az összesítő kizárólag a fordított áfával érintett számlákat tartalmazza.

20.1.2. Az elszámolni kívánt áfatételekhez tartozó számlák tartalmilag elfogadásra

20.1.3. Az összesítőn feltüntetésre került, hogy az érintett számla mely kifizetési kérelemben került elfogadásra (benyújtásra).

20.1.4. Ha fordított áfaelőleg elszámolást tartalmaz a fordított áfaösszesítő, úgy azt az adóhatóság felé történt bevallástól/befizetéstől számított 5 munkanapon belül nyújtotta be.

20.2. Számla (a 2. pontban foglaltak szerint)

20.2.1. Ha korábban még nem került benyújtásra.

20.3. Áfa befizetését igazoló bizonylat/kedvezményezett nyilatkozata

20.3.1. Ha a kedvezményezett befizető pozícióban van, a befizetett áfa összege nem kevesebb a fordított áfával érintett számla áfatartalmánál.

20.3.2. Ha a kedvezményezett befizető pozícióban van, az áfabevallásban a kedvezményezett nyilatkozata szerint szerepel a projekt által érintett áfaösszeg.



Ellenőrzési szempontok a 2007-2013 közötti programtervezési időszakra vonatkozóan Nemzeti költségvetési rendszerek, pénzügyi és számviteli rendszerek, közpénzügyi szolgáltatások	
20.3.3.	Ha a kedvezményezett visszaigénylő pozícióban van, a kedvezményezett erről szóló nyilatkozata rendelkezésre áll.
20.3.4.	A nyilatkozatban megtalálható a fordított áfával érintett számlára történő
21. Könyvvizsgálat	
21.1.	Könyvvizsgálói igazolás/jelentés
21.1.1.	Rendelkezésre áll.
21.1.2.	A megadott formátumban és tartalommal készült.
21.1.3.	A könyvvizsgáló és a kedvezményezett aláírta.

Az ellenőrzési szempontok a főcímek kibontásával érhetők el (+ gomb).

Javasoljuk, hogy az elszámolni kívánt költségtípusok tartalmi és formai követelményeit tekintsék át a kifizetési igénylés benyújtását megelőzően.

Ar

SS

8. sz. melléklet
Konzorciumi megállapodás

nem releváns





SZÉCHENYI TERV

9. sz. melléklet
Közbeszerzési terv

[Handwritten signature]



[Handwritten signature]

EMIR 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 értéktárat elérő, vagy az alatti, indokolással)	A közbeszerzési eljárás fajtája	A hirdetmény megjelenésének tervezett időpontja	Az alkalmazott bírálati szempont (összességében legelőnyösebb ajánlat vagy legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatás)	Részvételi/ajánlattételi határidő tervezett időpontja	Eredményhirdetés tervezett időpontja	Szerződésköltés tervezett időpontja
Bocskai Község Önkormányzat	Gyalog- és kerékpárút kivitelezése Bocskaiútban az ÉAOP-3.1.3/A-11-2011-0002. számú, „Kerékpárforralmi hálózat fejlesztése Bocskaiútban” című pályázat keretében	Építési beruházás	nettó 69 580 940 Ft	közösségi értéktárat alatti, tekintettel arra, hogy a beszerzés becsült értéke nem éri el a közösségi értéktárat	hirdetmény közzététele nélküli tárgyalásos közbeszerzési eljárás	2012. április 26.	legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatás	2012. május 7.	2012. május 16.	2012. május 29.

¹ Csak közbeszerzési eljárást lefolytató kedvezményezettek részére.

ÉAOP-3.1.3/A-11-2011-0002. számú pályázat keretében
 ÉAOP-3.1.3/A-11-2011-0002. számú pályázat keretében
 Ügynökség Közhasznú Nonprofit Kft.
 Cím: 4002 Debrecen 2., Pf: 501
 Tel.: +36 52/501-102
 E-mail: ropinfo@eszkalfold.hu
 www.eszkalfold.hu
 www.ujszechenyiterv.gov.hu

Székelyi Sándor



A projektek az Európai Unió támogatásával valósulnak meg.

EMIR alrendszer adatkezelési nyilvántartási azonosító: 00937-0002

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

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)
Tervezési költségek, projektterv elkészítése	bruttó 750 000 (Áfa mértéke 25%)	2011.06.22	2011.06.24	2011.09.14.
Tervezési költségek, előkészítés (engedélyezési terv, kiviteli terv)	bruttó 4 515 076 (Áfa mértéke 25%)	2011.03.04	2011.03.11	első számla: 2011.08.24, a második számla pontos dátuma még nem ismert
Hatósági díjak előkészítés	bruttó 600 000 Ft (Áfa mértéke 25%)	nem ismert	nem ismert	nem ismert
Területbeszerzés	600 000 (Áfa mentes tevékenység)	2012.02.07	2012.02.07	2012.02.07
Nyilvánosság biztosítása	bruttó 480 000 (Áfa mértéke 25%)	2012.05.29	2012.05.29	2012.08.31
Könyvvizsgálói díjak	bruttó 625 000 (Áfa mértéke 25%)	2012.05.29	2012.05.29	2012.08.31
Műszaki ellenőr tevékenység díja	bruttó 1 955 025 (Áfa mértéke 25%)	2012.05.29	2012.05.29	2012.08.31
Szemléletformálás	bruttó 1 250 000 (Áfa mértéke 25%)	2012.05.29	2012.05.29	2012.08.31

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

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

Szabó Sándor
 BORSKAIKERT KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT



A projektek az Európai Unió támogatásával valósulnak meg.

10. sz. melléklet
Projekt tevékenységeinek ütemezése

RV

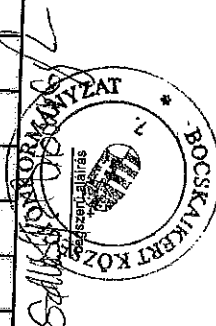
SzS

Pályázó neve:	Bocskai Kert Község Önkormányzata
Projekt azonosítószáma:	ÉAOP 3.1.3/A-11-2011-0002

Kérjük, X-el jelölje azt a negyedév(ek)et, mely(ek) alatt a tevékenység megvalósult!
Az aktivitások sorában sorok beszámolóit!

		2009				2010				2011				2012				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. Projekt előkészítés - Tervezés (elszámolható költség)	Tervezett kezdete - befejezése																	
1.1. Projekt előkészítés - Tervezés (elszámolható költség)	Tervezett kezdete - befejezése																	2011.09.29
1.2. Hatáskörök																		2012.04.30
1.3. Tervezés																		2012.04.30
1.4. Tervezés																		2012.02.29
2. Szervezés	Tervezett kezdete - befejezése																	ÉÉÉÉ.HH.NN.
2.1. Alkalmazás																		2012.08.31
3. Előzetes	Tervezett kezdete - befejezése																	2012.08.31
4. Működés	Tervezett kezdete - befejezése																	2012.08.31
5. Tervezés és nyilvántartás	Tervezett kezdete - befejezése																	2012.08.31
6. Személyi forrás	Tervezett kezdete - befejezése																	2012.08.31
7. Könyvtári forrás	Tervezett kezdete - befejezése																	2012.08.31
8. Projekt előkészítés - Tervezés (elszámolható költség)	Tervezett kezdete - befejezése																	2012.08.31
9. Projekt előkészítés - Tervezés (elszámolható költség)	Tervezett kezdete - befejezése																	ÉÉÉÉ.HH.NN.
10. Projekt előkészítés - Tervezés (elszámolható költség)	Tervezett kezdete - befejezése																	ÉÉÉÉ.HH.NN.
11. Projekt előkészítés - Tervezés (elszámolható költség)	Tervezett kezdete - befejezése																	ÉÉÉÉ.HH.NN.
12. Tervezés	Tervezett kezdete - befejezése																	ÉÉÉÉ.HH.NN.

Kelt: Bocskai Kert, 2012. 02. 01.



fr su



SZÉCHENYI TERV

11. sz. melléklet
Projekt kifizetési ütemezése

[Handwritten signature]



[Handwritten signature]

A projekt elszámolható költségének negyedéves felmerülésének ütemezése.

Az összesen sornak a megítélt támogatással kell egyeznie.

Az előzőek nyomán tehát - és ez

Az előlegek ütemezésének a felmerült utófinanszírozású költségekhez kell igazodnia.

Figyelembe véve az ÁSZÉ 5.1. valamint 5.2. pontjában meghatározott leosztási elveket

5. A kifejezési irányítás szervezési meghatározott korlátokat.

A kifizetési igénylés összegének megbontás finanszírozási módok alapján.

Az igényelt előleggel legkésőbb a projekt befejezésékor kell elszámolni a bizottságnak.

... a költségvetési törvények egyike a projekt befejezésekor kell elszámolni a kifizetési igénylésekben, a felvett kölcsönök törlesztésére.

A projektszínű $n+0.5$ követése ezen az állomáson TSZ kétszeresére

Sept. 1

Bocskai Kert, 2012. 07.01

BOCSKAIKERTI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Időszakok - támogatható tevékenységek (Ft)

	I. félre ütemezett kiadásai kérélem kapcsán elszámolandó költségek	II. félre ütemezett kiadásai kérélem kapcsán elszámolandó költségek	III. félre ütemezett kiadásai kérélem kapcsán elszámolandó költségek	IV. félre ütemezett kiadásai kérélem kapcsán elszámolandó költségek	V. félre ütemezett kiadásai kérélem kapcsán elszámolandó költségek	VI. félre ütemezett kiadásai kérélem kapcsán elszámolandó költségek	VII. félre ütemezett kiadásai kérélem kapcsán elszámolandó költségek	VIII. félre ütemezett kiadásai kérélem kapcsán elszámolandó költségek	IX. félre ütemezett kiadásai kérélem kapcsán elszámolandó költségek	X. félre ütemezett kiadásai kérélem kapcsán elszámolandó költségek	XI. félre ütemezett kiadásai kérélem kapcsán elszámolandó költségek	XII. félre ütemezett kiadásai kérélem kapcsán elszámolandó költségek	Összesen	Összesen	Összesen
2008	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2009	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2011	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2012	1 200 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 200 000	0	0
Összesen:	1 200 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 200 000	0	0
2008	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2009	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2011	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2012	4 065 076	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 065 076	0	0
Összesen:	4 065 076	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 065 076	0	0
2008	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2009	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2011	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2012	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen:	5 265 076	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5 265 076	0	0
Eventként összesen:	5 265 076	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5 265 076	0	0

Évenként összesen:

2009	0
2010	0
2011	1 200 000
2012	96 551 276
Összesen	97 751 276

Kelt.: Böcskalkert, 2012. 02.01



10/2/2010 10:20:00 AM

Projekt megvalósítás		Kifizetés igénylések benyújtásának időtartama		Kifizetés igénylések finanszírozási formái		Kifizetés igénylések finanszírozási forrásai		Kifizetés igénylések finanszírozási forrásai		Kifizetés igénylések finanszírozási forrásai		Kifizetés igénylések finanszírozási forrásai	
év	hónap	Elszámolható költség felmerülése	Elszámolható költség felmerülése	Előfinanszírozás igénylése	Előfinanszírozás igénylése	Előfinanszírozás igénylése	Előfinanszírozás igénylése	Előfinanszírozás igénylése	Előfinanszírozás igénylése	Előfinanszírozás igénylése	Előfinanszírozás igénylése	Előfinanszírozás igénylése	Előfinanszírozás igénylése
2008	összes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2009	I. negyedév	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
	III. negyedév	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
2010	I. negyedév	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
	III. negyedév	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
2011	I. negyedév	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
	III. negyedév	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
	összesen	1 200 000	1 080 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2012	I. negyedév	600 000	540 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	II. negyedév	64 665 076	58 198 568	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	III. negyedév	31 286 200	28 157 580	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	IV. negyedév	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	összesen	97 976 276	86 396 148	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

- 1 A projekt elszámolható költségeinek negyedéves felmerülésének ütemezése.
- 2 Az összesen sornak a megjelölt támogatásait kell egyeztetni.
- 3 Az előlegek ütemezésének a felmerült utófinanszírozási költségekhez kell igazodnia.
- 4 Figyelembe véve az ÁSZF 5.1. pontjában meghatározott korlátokat.
- 5 A kifizetési igénylés összegének megjelölés finanszírozási módok alapján.
- 6 Az igényelt előleggel legkésőbb a projekt befejezésekor kell elszámolni a kifizetési igénylésekben, az előlegszámlálásnak már kifizetett költségeken kell alapulnia (utófinanszírozás), ezen költségekre támogatás már nem folyósítható.
- 7 A projektszintű n+0.5 követése ezen oszlopban TSZ kötetkor rögzített összeg alapján történik.

Széles J. * Bocskai Községi Önkormányzat
 önkormányzat

8

58



12. sz. melléklet

Támogatási szerződés halasztott hatálybalépésének feltételei

1. Jogerős építési engedély
2. Támogatási szerződéskötési feltételként a tulajdonviszonyok igazolása szükséges a pályázati útmutató C.7 pontjában foglaltaknak megfelelően az állami területekre. A 0140/1, 14274/3 hrsz-ekre vonatkozóan KKK tulajdonosi hozzájárulás szükséges a projekt megvalósításához és a fenntartási időszakra. A KKK-nak nyilatkoznia szükséges arról, hogy nem tesz 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 veszélyezteteti vagy lehetetlenné teszi.
3. A tulajdonviszonyok igazolása szükséges a pályázati útmutató C.7 pontjában foglaltaknak megfelelően a 0159/22, 0165/13, és a 0165/26 hrsz-ekre vonatkozóan, tehát az önkormányzati tulajdonba való kerülés, 60 napnál nem régebbi tulajdoni lappal történő bemutatása szükséges.
4. Jogerős vízjogi engedély
5. 0+000 – 0+216,04 km szelvények közötti szakaszt felül kell vizsgálni. A szakaszon alapvetően kerékpáros közlekedést kívánnak megoldani, de szórványos gyalogos és telkekre behajtó gépkocsi forgalom is van. A gépkocsi forgalomra tekintettel szükségesnek tartjuk a burkolatvastagságot is felülvizsgálni, mert ezt a burkolatot a gépjármű forgalom hamar tönkreteszi. A felhívás C.1.1.1 pontja alapján csak olyan létesítmény támogatható, amelyre a helyszínen igény van. A szakaszon gyalogos forgalom csak a buszmegálló megközelítésére lehet és gépjármű forgalmat nem lehet támogatni, ezért a szakaszon csak kerékpárút építése támogatható, az ezen kívüli igényekre a többlet igényt önerőből kell megoldani. Ezen kívül a vízelvezetést meg kell oldani, mert nem engedhető meg, hogy az érintett telkekre a víz befolyjon; ezt fedvénytervvel és engedélymódosítással, valamint az önerő igazolásával szükséges bemutatni.
6. A közműkiváltásokat (távközlési kábel kiváltása) szükséges részletesen kidolgozott tervdokumentációval és költségvetéssel alátámasztani Támogatási szerződéskötésig.

625

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

Az ÁSZF rendelkezései szerződési feltételnek minősülnek, amelyeket a Kedvezményezett az adott támogatás igénybevételére vonatkozó Szerződés aláírásakor fogad el.

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

A Kedvezményezett a Szerződés aláírásával nyilatkozik, hogy nem áll fenn olyan harmadik személy irányában fennálló kötelezettség, amely a támogatással létrejött Projekt céljának megvalósulását megghiúsíthatja.

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

A Kedvezményezett haladéktalanul, de a körülmény felmerülését követő legkésőbb 5 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 feltételeiben változás következik be, a kedvezményezett a tudomására jutástól számított 30 napon belül köteles azt írásban bejelenteni a Közreműködő Szervezetnek.

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

2. Biztosítékok

A Kedvezményezett a Szerződés aláírásával nyilatkozik, hogy nem áll fenn olyan harmadik személy irányában fennálló kötelezettség, amely a Kedvezményezett biztosítékadását 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 értékének fedeznie kell legalább a kifizetési igénylésben igényelt, továbbá a már kifizetett támogatás együttes összegét, a pályázati útmutatóban, illetve a jogszabályban meghatározottak szerint.



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, kiegészíteni kell.

A biztosítékok érvényesítése a Támogató által meghatározott eljárásrend szerint történik.

3. Támogatás kifizetése

3.1. Előleg

3.1.1. Utófinanszírozású projektelemekre jutó előleg

Amennyiben a Támogató a felhívásban az előleg igénybevételét lehetővé tette, az előleg igénybevételét a Kedvezményezettnek a Közreműködő Szervezethél kell igényelnie. Előleg indokolt esetben, a támogatott tevékenység elindításához és likviditásának biztosításához szükséges legkisebb összegben igényelhető. Előleg csak azon projektelem(ek)re vehető igénybe, amelyek esetében a Kedvezményezett a Szerződés 1. számú melléklete alapján utófinanszírozási módot kíván alkalmazni. Nem igényelhető előleg a Kedvezményezett számára, ha a támogatás kifizetésére utófinanszírozással, a projekt megvalósítását követően, egy összegben kerül sor.

A Közreműködő Szervezet az előleg összegét a Kedvezményezett által benyújtott előlegigénylési kérelem formailag és tartalmilag hiánytalan beérkezésétől számított 15 napon belül átutalja a Kedvezményezett Szerződésben megjelölt bankszámlájára. Előleg folyósítására egy vagy több részletben kerül sor a Kedvezményezett kérelme alapján vagy a támogatás mértékétől, valamint a projekt megvalósulásának tervezett napjától függően a Közreműködő Szervezet által meghatározott ütemezésben.

Az előleg folyósításának feltétele, hogy a Szerződésben meghatározott biztosítékok rendelkezésre álljanak.

Amennyiben a Kedvezményezett igénybe vett előleget, azonban az 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 előleget a folyósítás napjától számított, a Ptk. szerinti kamattal növelten visszafizetni. Az előleg visszafizetés teljesítéséig, vagy a Közreműködő Szervezet általi részletfizetési engedélyezés esetén az engedélyben meghatározottak szerint, a kifizetések folyósítása felfüggesztésre kerül (ideértve a szállítónak és engedményesnek folyósítást is).

A Kedvezményezett a kifizetett előleget akkor is a folyósítás napjától számított, a Ptk. szerinti kamattal növelten köteles visszafizetni, ha

- legkésőbb a záró kifizetési igénylésben nem számol el a folyósított előleggel, vagy
- az előleget, vagy annak egy részét a záró kifizetési igénylésig bármikor önként visszafizeti.

3.1.2. Fordított ÁFA- előleg



Szállítói finanszírozási mód esetén fordított áfa-előleg akkor vehető igénybe, ha a kedvezményezett bruttó támogatásra jogosult államháztartási szerv és az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 142. §-ában foglalt feltételek teljesülnek.

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 átutalja a Kedvezményezett Szerződésben megjelölt bankszámlájára. Az előleg igénylésére a fordított áfával érintett számla elszámolásra benyújtásával egyidejűleg kerülhet sor.

Az igényelt fordított áfa-előleg legfeljebb a benyújtott szállítói nettó módon kiállított számlára jutó áfa támogatástartalmának 100%-a lehet.

Az előleg folyósításának feltétele, hogy a Szerződésben meghatározott biztosítékok 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, vagy a fordított áfa-előleggel érintett szállítói számla elutasításra kerül, vagy a Kedvezményezett az előleget nem a fordított áfa adóhatóság felé történő rendezésére fordítja, a Közreműködő Szervezet felszólítja a nem megfelelően felhasznált előleg összegének Ptk. szerinti kamattal növelt visszafizetésére.

A Kedvezményezett a kifizetett fordított áfa-előleget akkor is a folyósítás napjától számított, a Ptk. szerinti kamattal növelten köteles visszafizetni, ha

- legkésőbb a záró kifizetési igénylésben nem számol el a folyósított fordított áfa-előleggel, vagy a
- a fordított áfa-előleget, vagy annak egy részét a záró kifizetési igénylésig bármikor önként visszafizeti.

3.2. A támogatás folyósítása

3.2.1. A Kedvezményezett a kifizetés-igénylést és az időszakos, valamint záró beszámolót – a Szerződés hatályba lépését követően – a Közreműködő Szervezethez elektronikusan nyújtja be a Pályázó Tájékoztató felületről elérhető on-line alkalmazáson keresztül. A kifizetés-igénylés, illetve a beszámoló mellékleteit a Kedvezményezett papír alapon vagy elektronikus adathordozóra másolva nyújtja be az alkalmazás kitöltését követően haladéktalanul. A 3.4. pont szerinti kifizetési határidőt a papír alapon vagy elektronikus adathordozón benyújtott dokumentumok Közreműködő Szervezethez történő beérkezésétől kell számítani.

A Kedvezményezett szerződéskötéskor a 11. számú melléklet szerinti ütemezést köteles az 1. és a 10. számú mellékletekben foglalt ütemezésekkel, valamint a jelen pontban foglaltakkal összhangban meghatározni.

A támogatások folyósítása az alábbi formában történhet:

- a) Utófinanszírozás: A támogatás folyósítása közvetlenül a Kedvezményezettnek – illetve engedményezés esetén az engedményesnek – a Szerződésben megjelölt bankszámlájára történő utalással történik, a közlemény rovatban a Szerződés azonosító számának feltüntetésével;

Handwritten signature



- b) Szállítói finanszírozás: A támogatás folyósítása közvetlenül a szállító részére történő kifizetéssel – illetve engedményezés esetén az engedményesnek – történik a Kedvezményezettet terhelő, a számla támogatáson felüli összege kifizetésének igazolása mellett. Szállítói finanszírozású számla nem nyújtható be záró kifizetési igénylés keretében, kivéve, ha a projekt teljes egészében szállítói finanszírozással valósul meg.

1 milliárd forintot meg nem haladó támogatás esetén kizárólag utófinanszírozással időközi kifizetési igénylés akkor nyújtható be, ha az igényelt támogatás összege meghaladja a megítélt támogatás 10 %-át, és legalább 200 ezer forintot.

Az egymilliárd forintot meghaladó értékben megítélt támogatás esetén kizárólag utófinanszírozással időközi kifizetési igénylés akkor nyújtható be, ha az igényelt támogatás meghaladja a megítélt támogatás 2 %-át.

A fenti korlátok nem vonatkoznak az első időszakos beszámolóval együtt benyújtott kifizetési igénylésre.

Számla, vagy egyéb, a gazdasági eseményt hitelesen dokumentáló bizonylat szállítói finanszírozás céljából akkor kerülhet benyújtásra, ha a számla elszámolása révén igényelt támogatás eléri az 5 millió forintot. Az 5 millió forintos korlát nem vonatkozik a Kbt. 305. §-a szerint kiállított szállítói számlákra, valamint a szállítói előlegre.

A kifizetési igényléshez a Kedvezményezettnek csatolnia kell „A pénzügyi elszámolás részletes szabályai” című mellékletben meghatározott egyéb dokumentumokat is.

3.2.2. A számlák azonosíthatósága érdekében a Kedvezményezett köteles:

- 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. A számlamásolatnak ezen információkat már tartalmaznia kell. A számlamásolaton a Kedvezményezettnek cégszerű aláírásával kell igazolni, hogy ez mindenben megegyezik az eredeti számlával;
- a számlaösszesítőket egymást követő, megszakítás mentes folyó sorszámozással ellátni, egyértelműen feltüntetve az abban szereplő számlák által lefedett elszámolási időszakot (kezdeté és vége), valamint a Projekt címét és számát;
- idegen nyelvű számla esetén a Kedvezményezett cégszerű aláírásával ellátott, a főbb megnevezések magyar nyelvű fordítását tartalmazó másolatot is mellékelni kell.

3.3. A Közreműködő Szervezet a beérkezéstől számított 30 – szállító részére történő közvetlen kifizetés esetén 15 – napon belül legfeljebb 30 napos határidővel jogosult a Kedvezményezett felhívni a hiányok pótlására, illetve a hibák kijavítására. Amennyiben a Kedvezményezett ennek a kötelezettségének a határidő lejártát követő 7 nap alatt sem tesz eleget, az a kifizetési igénylés érintett részének elutasítását jelenti. Ez esetben további hiánypótlásnak nincs helye.

3.4. 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 utófinanszírozású számlát is tartalmazó kifizetési igénylés benyújtásakor a kifizetési határidő 30 nap. A kifizetés határidejébe a Kedvezményezett által hiánypótlásra igénybe vett időtartam, az előre nem tervezett, előre nem látott okok miatt lefolytatott rendkívüli helyszíni szemle, a felfüggesztés 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 közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény 305. § szerinti szállítói finanszírozással megvalósuló kifizetések speciális elszámolási feltételeit a Szerződés Pénzügyi elszámolás részletes szabályai című melléklete tartalmazza.

3.5. Amennyiben a támogatás az 3.4. pontban foglalt határidőben, a Támogatónak illetve a Közreműködő Szervezetnek felróható okból nem kerül kifizetésre, 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.

3.6. Pénzügyi zárás

3.6.1. A záró beszámoló benyújtása, ellenőrzése és jóváhagyása után a Közreműködő Szervezet elvégzi a szerződés pénzügyi zárását, azaz megvizsgálja, hogy a Kedvezményezett adólevonási jogában történt változás, vagy a támogatási intenzitásváltozás miatt nem keletkezett-e kifizetendő támogatás, vagy követelés.

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

3.7. A támogatás összegének változása

3.7.1. Ha egy, a Projekt befejezéséig 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.

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

3.7.3. Amennyiben a Kedvezményezettet 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.



3.7.4. 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.

3.7.5. Projektmenedzsment támogatás csökkentése

Amennyiben a Projekt elfogadott költségvetése tartalmaz a projektmenedzsment tevékenységre vonatkozóan elszámolható költséget, annak összege csökkentésre kerül, amennyiben a Kedvezményezett projektmenedzsment-tevékenységéből fakadó kötelezettségeit nem, vagy nem szerződésszerűen, illetve nem a jogszabályokból fakadó módon teljesíti, továbbá amennyiben a Kedvezményezett a közbeszerzéssel kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettségének nem, illetve nem a szerződésben, vagy az irányadó jogszabályokban meghatározottak szerint tesz eleget. Az elvonás mértékét a Közreműködő Szervezet a jogsértés mértékével arányosan, mérlegelés útján állapítja meg szabálytalansági eljárás keretében.

Az elvonás mértéke meghatározott az alábbi esetekben:

- o 25%, amennyiben legalább két alkalommal a benyújtott kifizetési igénylést a Közreműködő Szervezet a 7. sz. mellékletben foglaltaknak megfelelően, alapvető hibák, hiányosságok miatt elutasítja,
- o 100%, amennyiben a Kedvezményezett igénybe vett előleget, azonban az előleg kifizetését követő, jogszabályban meghatározott időtartamon belül nem nyújtott be kifizetési igénylést, vagy a benyújtott kifizetési igénylés a támogatás nem rendeltetésének megfelelő használatát bizonyítja,
- o 25%, amennyiben a Kedvezményezett az igénybe vett fordított áfa-előleget az 3.1.2. pontban leírtak szerint nem rendeltetésszerűen használja fel, vagy arról a támogató felé határidőben nem számol el,
- o 50%, amennyiben a 4.3. pont szerinti szerződésmódosítás alapján szolgáló körülmény a Kedvezményezettnek felróható okból következik be, vagy a változás-bejelentés, szerződésmódosítás kezdeményezési kötelezettségét késedelmesen teljesíti..

3.7.6. Áfára megítélt támogatás csökkentése

Amennyiben a Kedvezményezettnek a Projekt keretében bruttó módon tervezett és támogatott projekteleme/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 jogosultságú projektelem/tevékenység között csoportosít át költséget, az így megtakarított áfára jutó támogatás nem használható fel.

3.8. A projekt megvalósításának vizsgálata

A Kedvezményezett a támogatási szerződés megkötésétől számított 12 hónapon belül köteles a projektjét megkezdeni, és

- a) a támogatás igénybe vételét kezdeményezni, a megítélt támogatás legalább 10%-ának felhasználását igazoló, kifizetési kérelem benyújtásával, és
- b) a megvalósítás érdekében harmadik féltől megvásárolandó szolgáltatásokat, árukat, építési munkákat legalább azok tervezett összértékének 50%-át elérő mértékben – esetleges közbeszerzési kötelezettségének teljesítése mellett – megrendelni, vagy az erre irányuló szerződést harmadik féllel megkötöni.



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.

4. Szerződés-módosítás

4.1. A Szerződés bármiféle módosítása, beleértve az ahhoz csatolt mellékleteket is csak írásos formában, valamennyi szerződést kötő fél aláírásával történhet, kivéve, ha jogszabály vagy az ÁSZF eltérően rendelkezik. A Kedvezményezettnek a szerződésmódosítást 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 szabálytalanságért, valamint a támogatás visszafizetéséért a Kedvezményezett felelős.

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

4.2. A Kedvezményezett a Szerződés módosítását köteles kezdeményezni, ha

a) a Projekt megvalósításának befejezése a hatályos támogatási szerződésben meghatározott időponthoz képest előre láthatóan 3 hónapot meghaladóan késik;

b) a hatályos Szerződésben rögzített bármely indikátor értékének várható teljesülése nem éri el a 4. számú mellékletében rögzített célérték 90%-át,

c) változik a Projekt bármely egyéb, a célkitűzéseket befolyásoló lényeges jellemzője. E vonatkozásban az NFÜ honlapján a Pályázati Útmutató mellékleteként közétett Projektartalom-változás útmutatóban foglaltak is kötelező jelleggel irányadóak.

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

4.3. A Kedvezményezett vagy a Közreműködő Szervezet kezdeményezésére a Szerződés közös megegyezéssel módosítható. A Kedvezményezett a Szerződés módosítására irányuló kérelmét írásban, indoklással ellátva valamint a kérelmet alátámasztó dokumentumokkal köteles a Közreműködő Szervezet részére eljuttatni.

A Kedvezményezett módosítási igényét 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 irányuló kérelem beérkezését követő 30 napon belül megküldi a Kedvezményezettnek a módosítás tervezetét, vagy - a kérelem elutasítása esetén - az elutasítást és annak indoklását. A Közreműködő Szervezet által elkészített szerződésmódosítást a Kedvezményezett annak kézhezvételétől számított 15 napon belül köteles cégszerűen aláírva visszaküldeni a Közreműködő Szervezetnek. A szerződésmódosítás elbírálásáig a támogatás folyósítását a Közreműködő Szervezet felfüggesztheti.

A Szerződés csak akkor módosítható, ha a Projekt a módosított feltételekkel is támogatható lett volna.



4.4. Amennyiben a Kedvezményezett adólevonási jogában változás következik be, haladéktalanul köteles bejelenteni a Közreműködő Szervezetnek. Amennyiben a változást követően a Kedvezményezett 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 Kedvezményezett a szerződésmódosításban meghatározottak szerint köteles visszafizetni.

4.5. Amennyiben a Szerződés, valamint a jelen ÁSZF módosításának tárgya a jelen ÁSZF hatálya alá tartozó kedvezményezettek kötelezettség alóli mentesítése, illetve részére a Szerződésben, illetve a jelen ÁSZF-ben meghatározottakhoz képest többlet jogosítványok biztosítása, a Közreműködő Szervezet erre vonatkozó egyoldalú nyilatkozata a Szerződést, illetve a jelen ÁSZF-t minden külön intézkedés nélkül, a nyilatkozatban meghatározott tartalommal, a nyilatkozat Kedvezményezett részére történő közlésétől 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 ÁSZF-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 ÁSZF módosítása eltérő kikötés hiányában az NFÜ honlapján történő közzététellel lép hatályba.

5. Közbeszerzésekre vonatkozó szabályok

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 egészére 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. címe, valamint a Támogató által kiadott, a „Közbeszerzési eljárások előkészítésére és lefolytatására vonatkozó útmutató” szerint eljárni, így különösen a Közreműködő Szervezetet és a Támogatót az abban foglaltaknak megfelelően tájékoztatni, a tevékenységük végzéséhez szükséges dokumentumokat részükre beküldeni, illetőleg ezen szervezetekkel együttműködni. A Közreműködő Szervezet és a Támogató jogosult megismerni a Kedvezményezett mindenkor hatályos közbeszerzési szabályzatát.

6. Támogatás 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 Kedvezményezettel szemben bármilyen jogcímen követelése áll fenn;



- c) 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;
- d) rendkívüli helyszíni szemle megállapításai alapján ez indokolt;
- e) szerződésszegés esetén;
- f) a Kedvezményezett az egyes kifizetési igénylésben igényelt támogatási összegnek megfelelően megemelt biztosítéki mértéket legkésőbb a kifizetési igénylés benyújtásával egyidejűleg nem igazolja, és ezt az erre irányuló hiánypótlásra történő felszólítás keretében sem pótolja.

A Közreműködő Szervezet felfüggesztheti a támogatás folyósítását, ha

- a) olyan esemény következik be, amely az elállás következményét vonhatja maga után;
- b) ha a Kedvezményezett ellen bármely támogatással kapcsolatban szabálytalansági eljárás indul;
- c) szerződésmódosítás esetén, vagy ha a Kedvezményezett olyan változásról tesz bejelentést a Közreműködő Szervezethez, amely szerződésmódosítást tesz szükségessé.

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

A támogatás felfüggesztése, illetve a támogatás visszatartása esetén a Kedvezményezettet kártalanítás, kártérítés, illetve késedelmi kamat nem illeti meg. A Kedvezményezettet a vele szemben alkalmazott szankciók nem mentesítik a Szerződésben, valamint a jelen ÁSZF-ben foglalt kötelezettségei teljesítése alól.

7. A Kedvezményezett általi szerződésszegés esetei és jogkövetkezményei

7.1. A Kedvezményezett általi szerződésszegés esetei

A Kedvezményezett kötelezettséget vállal arra, hogy ha a projekt részben vagy egészben megghiúsul, vagy a támogatást szabálytalanul használja fel, a támogatást a Közreműködő Szervezet vagy a Támogató döntésében, vagy a döntés ellen benyújtott jogorvoslat alapján hozott jogerős határozatban foglaltaknak megfelelően visszafizeti, és tudomásul veszi, hogy ennek elmulasztása esetén annak összege

- a megítélt, de még ki nem fizetett támogatási összegbe beszámításra kerül, ennek hiányában
- a központi költségvetésből biztosított támogatásból – ha a Kedvezményezett ilyen támogatásra jogosult – levonásra kerül.

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.

A Szerződés Kedvezményezett általi megszegésének 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 megvalósításával késedelembe esik, illetve részben vagy teljes mértékben elmulasztja azok teljesítését, vagy
- ha a Szerződés, annak melléklete vagy az ÁSZF teljesítésével összefüggésben keletkezett, jogszabályon vagy a Szerződésen alapuló egyéb kötelezettségét megszegi, annak nem - vagy határidőben nem - tesz eleget így különösen, ha:



- a) a Kedvezményezett már nem felel meg a pályázati feltételeknek,
- b) a Kedvezményezett nem tesz eleget, illetve határidőben nem tesz eleget a Szerződésben, ÁSZF-ben vagy jogszabályban foglalt bejelentési, vagy nyilatkozattételi kötelezettségének,
- c) a Kedvezményezett határidőben nem teljesíti a projekt fenntartási jelentéstételi kötelezettségét, illetve bármely beszámolási 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 kötelezettségeit 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. rendeletben, az Ámr-ben vagy a felhívásban a Szerződés megkötésének feltételeként meghatározott és a Kedvezményezett által megtett nyilatkozatait a Kedvezményezett visszavonja.

Szerződésszegés jogkövetkezményei

7.2. Késedelmi kötbér

Amennyiben a Kedvezményezett

- a) a projekt fenntartási jelentés-tételi kötelezettségét a határidőben nem, vagy hiányosan, hibásan teljesíti, és kötelezettségének a támogató írásbeli felszólítását követő 15 napon belül nem tesz eleget, vagy
- b) ellenőrzés-tűrési kötelezettségének nem tesz eleget, és az ellenőrzést az erre irányuló írásbeli felszólításban megjelölt határidőn belül sem teszi lehetővé, vagy
- c) a támogatott tevékenység megvalósítása a Kedvezményezettnek felróható okból a Szerződésben meghatározott időponthoz képest hat hónapot meghaladóan késik,

a Kedvezményezett késedelmi kötbér fizetésére köteles.

A késedelmi kötbér alapja az a) és b) pont esetében a Projekt fenntartási jelentés benyújtásának esedékességéig, illetve az ellenőrzéstűrési 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 jelentéstételi kötelezettség teljesítésének eredeti határideje, utolsó napja a projekt jelentés benyújtását megelőző nap;
- b) pont esetében az ellenőrzéstűrési 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 befejezésének tényleges napja.

A kötbér megfizetése nem mentesít a projekt jelentéstételi, az ellenőrzéstűrési, valamint a támogatott tevékenység megvalósításának kötelezettsége teljesítése alól.

7.3. 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 ÁSZF a szerződésszegéshez más jogkövetkezményt fűz;
- b) a Kedvezményezett a Közreműködő Szervezet szerződésszerű teljesítésre vonatkozó felszólításának az abban megjelölt határidőt követő 30 napon belül sem teljesíti a Szerződés, valamint az ÁSZF alapján fennálló kötelezettségét;
- c) a Kedvezményezett ellen a Céggközlönyben közzétett módon csőd-, felszámolási, végelszámolási, hivatalból törlési, vagyonrendezési eljárás indult vagy végrehajtási, adósságrendezési eljárás van folyamatban;
- d) a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény 6. § szerinti összeférhetetlenség fennáll;
- e) a Kedvezményezett ellen lefolytatott szabálytalansági eljárás eredményeként, az elállás szankciójának megállapításakor;
- f) amennyiben a Projekt megghiúsulását vagy tartós akadályoztatását előidéző körülmény a Kedvezményezettnek felróható okból következett be;
- g) a kedvezményezett részéről, vagy a kedvezményezettre tekintettel harmadik személy részéről nyújtott biztosíték megszűnik, megsemmisül vagy értéke egyébként számottevően csökken, és a kedvezményezett megfelelő új biztosíték, vagy az értékcsökkenésnek megfelelő további biztosíték nyújtásáról az NFÜ által megszabott ésszerű határidőn belül nem intézkedik;
- h) amennyiben jogszabály alapján ellenőrzésre jogosult szerv az ellenőrzés adatai alapján a szerződés illetve jogszabálysértés megállapítására, vagy a támogatás visszakövetelésére vonatkozó javaslatot tesz, amellyel a Támogató egyetért;
- i) a 4/2011. (I.28.) Korm. rendelet 35. §-ban, illetve az Ámr. 120. §-ban meghatározott egyéb esetekben
- j) az ÁSZF 3.8. pontjában foglalt kötelezettség nem teljesítése esetén
- k) kiemelt projektek esetén, amennyiben a Kormány 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 köteles visszafizetni a Közreműködő Szervezet által megjelölt bankszámlára, az elállást követő 30 napon belül. A kamatszámítás kezdő időpontja a támogatás - vagy annak első része - folyósításának napja, utolsó napja pedig a visszafizetési kötelezettség teljesítésének napja.

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

7.4. Jogosulatlanul igénybe vett támogatási részösszeg visszakövetelése

A Közreműködő Szervezet a Szerződés módosítása vagy az attól történő elállás nélkül is elrendelheti a támogatás részleges – a jogszabálysértéssel, illetve a nem rendeltetésszerű vagy szerződésszerű vagy jogosulatlan felhasználással arányos mértékű – visszafizetését. Ebben az esetben a Kedvezményezett a jogosulatlanul igénybe vett támogatási részösszeget Ptk. szerinti kamattal növelt mértékben 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.






Ha a Kedvezményezett a visszafizetési kötelezettség teljesítésével késedelembe esik, a késedelme után a Ptk. szerinti késedelmi kamatot kell érvényesíteni.

7.5. Szabálytalanság

A Kedvezményezett 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 jogosult a szabálytalansági eljárás alatt a kifizetési igénylésben szereplő, szabálytalansággal érintett összeg egy részének vagy egészének kifizetését felfüggeszteni, a szabálytalansági eljárás eredményeképpen pedig elutasítani, vagy a kifizetett támogatás egy részét vagy egészét visszakövetelni, és a megítélt támogatást csökkenteni, valamint a vonatkozó jogszabályokban és az ÁSZF-ben meghatározott más szankciót alkalmazni. A Kedvezményezettet a vele szemben alkalmazott szankciók nem mentesítik a Szerződésben foglalt kötelezettségei teljesítése alól.

A teljes támogatási összeg visszafizetése esetén a Szerződés megszűnik.

8. Támogatások ellenőrzése

Kedvezményezett 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 jogosít, illetve kötelez.

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

9. A Projekt dokumentumainak nyilvántartása és megőrzése

A Kedvezményezett köteles a Projekt dokumentumainak nyilvántartását és őrzését biztosítani és azt a jogszabályokban meghatározott szervezetek, hatóságok illetve egyéb személyek részére hozzáférhetővé tenni. A Kedvezményezett a Projekttel kapcsolatos minden dokumentumot elkülönítetten tart nyilván, és legalább 2020. december 31-ig megőrzi.

A Kedvezményezett köteles a Projektre vonatkozóan elkülönített számviteli nyilvántartást vezetni.

10. A Projekt fenntartása

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

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

A támogatott beruházással létrehozott vagyon 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.

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 a 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 Szervezethez.

10.4. Ha egy, a projekt fenntartás végéig 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. A visszaköveteléssel érintett összeget a záró beszámoló alapján elfogadott támogatási összegből 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 visszafizetni.

11. Tulajdonjog és szellemi jogok

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

11.2. A Projekt megvalósításának végére a Projekt eredményeképp létrejött vagyontárgyak tulajdonjogát (szellemi alkotások kizárólagos felhasználásának jogát) – amennyiben azzal eredetileg nem rendelkezett, és az átruházás nem ütközik jogszabályi rendelkezésbe – át kell ruházni a Kedvezményezettre.

11.3. A jelen Szerződés hatálya alatt a Projekthez készített 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 lefolytatása során az ajánlati felhívásban, illetve a nyertes ajánlattevővel megkötött szerződésben kikötni, hogy a teljesítés során keletkező, a szerzői jogi védelem alá eső alkotáson a Kedvezményezett területi korlátozás nélküli, kizárólagos és harmadik személynek átadható felhasználási jogot szerez. Köteles továbbá biztosítani, hogy a szerződés alapján a Kedvezményezett jogot szerezzen az alkotás (terv) átdolgozására.



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 személyre.

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. 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 Kedvezményezettek tájékoztatási kötelezettsége c. Útmutatóban 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 maximalizált, 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-megjelenéseiben és egyéb tájékoztató jellegű rendezvényein Projektjét igény esetén bemutatja.

12.6. A Kedvezményezett köteles bármely, a Projekttel kapcsolatban szervezett eseményről (eszköz átadás, projektzárás, sajtótájékoztatón, stb.) a Közreműködő Szervezet képviselőjét és kommunikációs szervezeti egységét 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 ellenőrzéstűrést, 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 jellegére való tekintettel a felmondás jogát kizárják.

13.2. Kedvezményezett elállhat 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 összegét, 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.

