

OP11/4736/2012/2262

Rétság Város Önkormányzata

Rétság

Rákóczi út 20.
2651

Iktatószám: K-2011-ÉMOP-3.1.2/A-09-
2f-0070740/157

OP11/4736/

Miskolc, **2012. június 27.**

Tárgy: Támogató levél és *Am. b. ad MF*
szerződéskötés feltételeiről tájékoztatás

Tisztelt Pályázó!

Örömmel értesítem,

hogy az Új Magyarország Fejlesztési Terv Észak-Magyarországi Operatív Program támogatási rendszeréhez benyújtott

„Rétság város központi településrészének funkcióbővítő település rehabilitációja” című, ÉMOP-3.1.2/A-09-2f-2011-0003 jelű pályázatát a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség – Regionális Fejlesztési Programok Irányító Hatóságának vezetője 342 353 575 Ft elszámolható összköltség mellett, 81,146816 % támogatás intenzitással

277 809 024 Ft összegű támogatásra érdemesnek ítélte.

A pályázó a támogatási szerződésben és a pályázatában foglaltak szerint az Európai Regionális Fejlesztési Alapból, valamint a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló 2008. évi CII. törvény alapján a XIX. Uniós Fejlesztések fejezet Észak-magyarországi Operatív Program jogcímcsoport Településfejlesztés előirányzatból egyszeri, vissza nem térítendő támogatásban részesül.

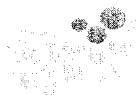
A támogatás folyósításának előfeltétele Edelény Város Önkormányzata és a Észak-magyarországi Operatív Program Irányító Hatósága képviselőjében eljáró Észak-Magyarországi Regionális Fejlesztési Ügynökség, mint közreműködő szervezet közötti támogatási szerződés megkötése. A szerződéskötés feltételeiről a mellékelt dokumentumokban kap részletes tájékoztatást.

Az igényelt elszámolható összköltség csökkentésének mértéke:	5 416 642 Ft
--	---------------------

A költségcsökkentés indoklása:

- Az Útmutató a Regionális Operatív Programok keretében megvalósítandó projektek tartalomváltozásának kezelésére c. dokumentum V. 2.) pontja alapján az első fordulóban előzetesen a teljes projektre megítélt támogatás összege nem növekedhet. A projekt átdolgozása során a Piac tér projektem támogatás intenzitása - városi funkciójának megfelelően - 85%-os intenzitással került betervezésre, amely által az igényelt támogatás összege megemelkedett. A fent meghivatkozott útmutatónak megfelelően, ennek a projektemnek az elszámolható összköltségét bruttó 2 675 462 Ft-tal, támogatási összegét bruttó 2 274 143 Ft-tal szükséges csökkenteni.





NORDA

Észak-Magyarországi Regionális
Fejlesztési Ügynökség



SZÉCHENYI TERV

- Az Akcióterületi terv elkészítése a költségvetésben rögzített bruttó 2.250.000 Ft, a benyújtott megbízási szerződés tárgya: „a pályázati anyag – első és második forduló – elkészítése, mely magában foglalja a pályázati adatlap, egyéb a pályázat beadásához szükséges nyilatkozatok, egyéb dokumentumok kitöltése”. Az Általános feltételek c. dokumentum C2.4. pontja alapján a pályázat elkészítésének költsége nem támogatható tevékenység, ezért az ATT-re betervezett nettó 1 800 000 Ft, bruttó 2 250 000 Ft nem elszámolható. 85%-os támogatás intenzitás esetén a támogatás csökkentés összege 1 912 500 Ft.
- A gazdasági társaságok által végzett tevékenységekhez rendelt szolgáltatási költségeket a pályázat költségvetési táblájában a partnerekhez rendelt bruttóan tervezte, de a partnerek a pályázati adatlapon tett nyilatkozatai alapján alanyai az ÁFA-nak, a pályázatban megjelölt tevékenységgel kapcsolatban felmerült költségeihez kapcsolódó ÁFA-ra vonatkozóan adólevonási jog illeti meg. Az elszámolásnál az ÁFA nélküli (nettó) összeg kerülhet figyelembe vételre, ezért a Paletta-Trade Kft. esetében 214 438 Ft (támogatási intenzitás: 41,48%), a Lomen és Társa Kft. esetében 64 579 Ft (támogatási intenzitás: 50,00%), összesen 279 017 Ft összegű ÁFA nem elszámolható. A nem elszámolható ÁFA tételekre jutó támogatás összege 88 949 Ft +32 290 Ft =121 239 Ft.
- A pályázati felhívás C4.5. pontja alapján a pályázat keretében elszámolható nettó (áfa nélküli) fajlagos költségeket a pályázati útmutató tartalmazza. A maximálisan elszámolható fajlagos költségek alkalmazása nem jelenti a projekttevékenységek költségének korlátozását, azonban a referenciaértéken felüli költségeket a projekt nem elszámolható költségeiként kell számon tartani. A pályázati felhívás 3. sz. melléklete alapján a kereskedelmi épület külső-belső felújításának referenciaértéke 68 000 Ft/m² (külső felújítás 20 000 Ft/m² + belső felújítás 48 000 Ft/m²). A Paletta-Trade Kft. festéküzletének felújítása esetében a tervezett nettó építési költség 19 671 723 Ft, amely 286,17 m² alapterülettel számolva 68 741,39 Ft/m² fajlagos költséget jelent. A költségcsökkentés 212 163 Ft (741,39 Ft/m² * 286,17 m²), a támogatás csökkentés 41,48%-os intenzitás mellett 88 005 Ft.

Felhívom továbbá szíves figyelmét, hogy a Bíráló Bizottság a támogatási szerződés megkötésének **előfeltételeként** az alábbiakat határozta meg:

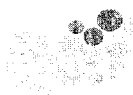
- A projekt ütemtervében az egyes tevékenységek megvalósításának időszakait a valós időszükséglettel, továbbá a munkavégzést lehetővé tevő jogszabályi előírások betartásával és az egyes évszakok jellemző időjárási viszonyainak figyelembe vételével szükséges a támogatási szerződésben rögzíteni. A projekt tényleges kezdési ideje a projektgazda nyilatkozata alapján 2010.11.05. A projekt megvalósításának legvégső határideje az Útmutató a Regionális Operatív Programok keretében megvalósítandó projektek tartalomváltozásának kezelésére c. dokumentum V.5.b.) pontja alapján 2013.11.04. lehet. Projektgazda nyilatkozatban a tervezett befejezési határidőt és a megvalósítási ütemtervet nyújtsa be.
- Jogerős építési engedélyek beszerzése, illetve a lejárt határidejű engedélyek meghosszabbítására vonatkozó jogerős határozatok benyújtása szükséges.
- A pályázó indokolja az eredetileg a második fordulóra benyújtott és az átdolgozás után benyújtott pályázat építési tevékenységeinél a költségvetés növekedését,



MAGYARORSZÁG MEGÚJUL



A projektek az Európai Unió
támogatásával valósulnak meg.



NORDA

Észak-Magyarországi Regionális
Fejlesztési Ügynökség Közhasznú Nonprofit Kft.



SZÉCHENYI TERV

mutassa be az egyes projektelemek költségcsökkenését, illetve az új projektelemek költségnövekményét.

- Az indikátorok között vállalt 2 fő teremtett munkahely bemutatása (melyik projektelemnél valósul meg, milyen feladatot fog ellátni).

E döntés ellen a támogatást igénylő/kedvezményezett a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 81. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a döntés kézhezvételétől számított 10 napon belül, de legfeljebb a kifogásolt döntéstől számított 60 napon belül cégszerű aláírással ellátott, indokolt kifogást nyújthat be, ha az eljárás jogszabálysértő, illetve a pályázati felhívásba vagy támogatási szerződésbe ütköző. A kifogás beérkezésétől az azt elbíráló döntés közléséig a kifogásban foglaltakkal összefüggő határidők nyugszanak. A kifogást a közreműködő szervezet döntése ellen a közreműködő szervezethez, az NFÜ döntése ellen az NFÜ Jogi Főosztályához kell benyújtani. A kifogás benyújtásához lehetőség van az Új Széchenyi Terv honlapján (www.ujszechenyiterv.gov.hu) szereplő kifogásminta használatára, valamint a kifogás mellékleteinek elektronikus adathordozón történő benyújtására.

Kérem, hogy a pályázatával kapcsolatban felmerülő bármely kérdésével forduljon az Ön személyes kapcsolattartójához, aki a megjelölt időpontokban készséggel áll rendelkezésére.

Tájékoztatom, hogy a támogatást szerzett projektek minden érdeklődő számára elérhető módon, a ROPTÉR-ben (elérése: www.ropter.nfu.hu) térinformatikai felületen megtekinthetők, további ROP projektekkel együtt böngészhetők. A támogatott projektekhez a pályázati tájékoztató felület „fájlcsatolás” menüpontjára kattintva a Kedvezményezettnek is lehetősége nyílik honlapcím, részletes projekt leírás, kép és videó feltöltésére.

A fájlcsatolás menüpont segítségével a Kedvezményezett automatikusan beléptetésre kerül a ROPTÉR adminisztratív felületére, ahol a súgó gombra kattintva a ROPTÉR funkcionális áttekintése, és a feltöltés rövid leírása megismerhető.

Kérem, hogy a projekt előrehaladása során, szíveskedjen a projektre vonatkozó tájékoztatás és nyilvánosság kötelezettségét a ROPTÉR-be történő feltöltésekkel is teljesíteni.

Kapcsolattartó: Szabó Beáta

Email: szabo.beata@norda.hu

Tel: 06 46 504-460

**Ügyfélszolgálati idő: telefonon h-p:
9.00-12.00**

**személyes ügyfélfogadás csak előre
egyeztetett időpontban**

Tisztelettel:




Kormány Krisztián
ügyvezető

NORDA Észak-Magyarországi Regionális
Fejlesztési Ügynökség Közhasznú Nonprofit Kft.
Cím: 3525 Miskolc, Széchenyi u. 107.
Tel.: +36 46/504-460
E-mail: norda@norda.hu
www.norda.hu
www.ujszechenyiterv.gov.hu



MAGYARORSZÁG MEGÚJUL



A projektek az Európai Unió
támogatásával valósulnak meg.



NORDA

Észak-Magyarországi Regionális
Fejlesztési Ügynökség



SZÉCHENYI TERV

Mellékletek:

- Tájékoztató szerződéskötési feltételekről
- Kitöltési útmutató pénzügyi mellékletekhez
- Pénzügyi elszámolás részletes szabályai
- Általános szerződési feltételek
- Közbeszerzési melléklet kitöltési segédlet
- Kitöltési útmutató fordított ÁFA igénybeviteléről



Tájékoztató a Támogatási Szerződés megkötésének feltételeiről

A támogatási szerződés megkötésének feltétele, hogy a Kedvezményezett az Észak-Magyarországi Regionális Fejlesztési Ügynökség részére a következő dokumentumokat jelen levél kézhezvételétől számított 30 napon belül rendelkezésre bocsássa postai úton és elektronikusan egyaránt. Ezen dokumentumok rendelkezésre bocsátásáig a Támogatási Szerződés megkötésére nem kerülhet sor:

1. Az önkormányzat, valamint a konzorciumi partnerek hivatalos képviselőjének eredeti vagy közjegyző által hitelesített aláírási címpéldánya, vagy bank által hitelesített banki aláírás bejelentő kartonja.
2. Képviselőtestületi alakuló ülés jegyzőkönyvi kivonatának jegyző által hitelesített másolata.
3. Konzorciumi partnerek 30 napnál nem régebbi cégkivonatának cégbíróság, IRM, közjegyző által hitelesített másolata.
4. A polgármester kinevezési okmányának jegyző által hitelesített másolata.
5. Konzorciumi együttműködési megállapodás támogatásban részesített projekt megvalósítására (NFÜ honlapjáról letölthető minta alapján). (eredeti) TSz 8. számú melléklete
6. Tulajdonviszonyok pályázati útmutató C.4.6. pontja szerinti igazolása
60 napnál nem régebbi hiteles, teljes tulajdoni lap eredeti példánya valamennyi a megvalósítás helyszínéül szolgáló ingatlanra vonatkozóan. Ha a pályázathoz már csatolásra kerültek az eredeti tulajdoni lapok és az ingatlanokat érintően változás nem történt, akkor elegendő a Takarnetes példányok benyújtása a kedvezményezett által hitelesítve.
 - a.) Amennyiben a fejlesztéssel érintett ingatlan nincs a pályázó tulajdonában, és az ingatlan a pályázó tulajdonába kerül, a tulajdonos váltást a pályázónak a vonatkozó tulajdoni lap bemutatásával szükséges igazolnia, melyen a pályázó tulajdonosként kerül feltüntetésre. A támogatási szerződés megkötéséhez a tulajdonos váltás bejegyzésének kérelme legalább a széljegyen kell, hogy szerepeljen.
 - b.) Amennyiben a fejlesztés idegen tulajdonban lévő ingatlanon történik, és az ingatlan nem kerül a pályázó tulajdonába, úgy tulajdonosi nyilatkozat szükséges arról, hogy hozzájárul a pályázat benyújtásához, annak végrehajtásához és a támogatási időszak során megvalósuló infrastrukturális fejlesztések pályázó általi aktiválásához, továbbá az ingatlan a kötelező fenntartási időszakban a fejlesztés céljára rendelkezésre áll. A pályázónak határozott időtartamú, legalább a fenntartási időszak végéig szóló bérleti, vagyonkezelési, egyéb jogcímen használatot biztosító szerződéssel kell rendelkeznie. Osztatlan közös tulajdon esetében, amennyiben a pályázó a tulajdonosok egyike, szükséges benyújtani a tulajdonostársak hozzájáruló nyilatkozatát a pályázatban foglalt fejlesztés megvalósításához és fenntartásához, valamint az ingatlanra vonatkozó, határozatlan időre, de legalább a projekt-fenntartási időszak végéig hatályos közokiratba, vagy ügyvéd által ellenjegyzett teljes bizonyító erejű magánokiratba foglalt használati megállapodást és a megállapodás szerinti megosztási vázrajzot.
 - c.) Amennyiben a beruházással érintett ingatlan állami tulajdonban van, a kincstári vagyon részét képezi az alábbi dokumentumokat szükséges benyújtani:

- az ingatlan tulajdonosának (a tulajdonosi jogokat gyakorló szervezet képviselőjének) nyilatkozata szükséges arról, hogy hozzájárul a pályázat végrehajtásához és a támogatás során megvalósuló infrastrukturális fejlesztések aktiválásához, és
 - a tulajdonosnak (a tulajdonosi jogokat gyakorló szervezet képviselőjének) nyilatkoznia kell, hogy a vagyonezerzési szerződés hatálya alatt – de legalább a fenntartási időszak végéig – a fejlesztendő területet a pályázó rendelkezésére bocsátja.
7. A pályázónak a támogatási szerződés megkötéséig valamennyi érintett ingatlan tekintetében meg kell felelnie a per- és igénymentesség követelményének (Általános feltételek c. dokumentum H14. fogalomjegyzék) Nem tekinthető igénymentesnek az érintett ingatlan, ha a tulajdoni lapján az alábbi jogok és tények bármelyike szerepel:
- hasznélvezeti jog, özvegyi jog és használat joga, kivéve, ha a pályázó a fenntartó, és egyben a használati jog, hasznélvezeti jog vagy özvegyi jog jogosultja, továbbá a tulajdonos(ok) a projekt megvalósításához, illetve fenntartásához kifejezetten hozzájárult(ak),
 - bányaszolgalmi jog
 - vételi jog, kivéve, ha a vételi jog az ingatlant terhelő jelzálogjoghoz kapcsolódik
 - visszavásárlási jog, kivéve, ha a pályázó olyan visszavásárlási joggal terhelt ingatlanon kívánja megvalósítani a projektet, amelynek tulajdonjogát települési önkormányzat beépítési, fejlesztési a kötelezettséggel ruházta át a pályázó részére és ennek biztosítására kötötte ki visszavásárlási jogát;
 - végrehajtási jog,
 - megállapodáson és bírósági határozaton alapuló földhasználati jog, kivéve, ha a pályázó a fenntartó, és a földhasználati jog jogosultja, továbbá a tulajdonos(ok) a projekt megvalósításához, illetve fenntartásához kifejezetten hozzájárult(ak),
 - a jogosulttal szemben megindított felszámolási eljárás, végelszámolás,
 - a külföldi székhelyű vállalkozás fióktelepének, kereskedelmi képviselőjének cégjegyzékből történő törlése,
 - kisajátítási és telekalakítási eljárás megindítása, kivéve,
 - ha az a fejlesztéssel kapcsolatos telekterület fejlesztésnek megfelelő kialakítását célozza,
 - ha ennek eredményeként a kedvezményezett/pályázó válik tulajdonossá
 - ha kisajátítás a helyi rendezési tervben foglaltak céljait szolgálja és ha a támogatással érintett ingatlant érintő kisajátítási eljárás nem jár a projekt cél megvalósulásának korlátozásával
 - ingatlanügyi hatósági határozat elleni jogorvoslati kérelem benyújtása, illetve bejegyzés, feljegyzés és az adatváltozás átvezetése alapjául szolgáló vagy azzal kapcsolatos bírósági határozat elleni felülvizsgálati kérelem benyújtása ha a jogorvoslati, vagy felülvizsgálati kérelem tulajdoni, vagy használati jogokat érint,
 - az ingatlan-nyilvántartási eljárás felfüggesztése, ha az, tulajdoni, vagy használati jogokat érint,
 - bírósági ítéleten alapuló tulajdoni korlátozás,
 - bírósági vagy hatósági határozaton alapuló telekalakítási és építési tilalom elrendelése, valamint egyéb építésügyi korlátozás, ha az a projekt céljának megvalósulását korlátozza,
 - tulajdoni, vagy használati jogot érintő perek,
 - a zárlat, zár alá vétel, zár alá vételt megelőző biztosítási intézkedés

- árverés, nyilvános pályázat kitűzése,
- tulajdonjog fenntartással történt eladás, kivéve, ha az eladással a kedvezményezett/pályázó tulajdonába kerül az ingatlan.

A fentiek közül bármelyik jogot tulajdonlótól hozzájáruló nyilatkozat szükséges a projekt megvalósításához és a kötelező fenntartási időszakban történő fenntartáshoz.

8. A saját forrás rendelkezésre állásáról szóló igazolások:
- képviselő-testületi határozat a saját forrás biztosításáról (összecszerű feltüntetésével) (amennyiben a pályázati dokumentáció benyújtásához képest változás történt)
 - a Támogatási Szerződés megkötésének feltétele, hogy az önkormányzat költségvetésében, valamint a három évre előre szóló költségvetési tervében (gördülő tervezés) a teljes projekt összeg a felhalmozási célú bevételek és a felhalmozási célú kiadások között nevesítetten szerepeljen (amennyiben az önkormányzat rendelkezik középtávú költségvetési tervvel). Kérjük a költségvetési rendeletben a támogatási összeg és a teljes projektösszeg külön soron történő feltüntetését pályázati azonosítóhoz vagy projekt címhez rendelve.
 - Hitelfelvétel esetén hitelszerződés, a pályázathoz csatolt hitelígérvényre vonatkozóan.
 - Egyéb költségvetési támogatás esetén a támogatásról szóló döntés.
 - Egyéb forrás igénybevétele esetén a banki átutalásról megbízás, vagy pénztári bevételi-kiadási bizonylat.
 - A konzorciumi tagok esetében az Általános feltételek c. dokumentum D1 pontja szerinti igazolás szükséges.
9. Amennyiben releváns városfejlesztő társaság alapító okirata, cégbejegyzése, SZMSZ-e, üzleti terve, rehabilitációs rendelet, rehabilitációs szerződés eredeti vagy közjegyző által hitelesített másolata. A társaságon belül alkalmazott munkatárs(ak) önéletrajza.
10. Nyilatkozat (mellékelt minta alapján) a nyújtandó biztosítékokról. Ha nem kötelezettek biztosíték nyújtására, kérjük a nyilatkozaton aláhúzással megjelölni, hogy a 60.§ d) pontjának mely rendelkezése alapján mentesülnek. TSz 5. számú melléklete
11. A 281/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet 60. §-a alapján biztosíték nyújtása alól nem mentesülő pályázók az 58. §-ban meghatározott biztosítékok egyikét nyújtania kell. A biztosítékokat legkésőbb az első kifizetési kérelem benyújtásával egyidejűleg kell rendelkezésre bocsátani. Amennyiben Kedvezményezett biztosíték nyújtására kötelezett, és döntése alapján biztosítékként ingatlan jelzalogot kíván nyújtani, úgy a felajánlani kívánt ingatlan igazságügyi ingatlanforgalmi szakértő 30 napnál nem régebbi értékbecslését, illetve 3 napnál nem régebbi tulajdoni lapját csatolja, melyek alapján az egyedi jelzálogszerződéseket utólag küldjük.
- Amennyiben a pályázó ingó jelzalogot kíván nyújtani, úgy kérjük vegye fel a kapcsolatot a következő munkatársunkkal:

Jogi referens: dr. Kisely Alexandra Tel.: 46/504-460

Email: kisely.alexandra@norda.hu

Ügyfélszolgálati idő: hétfő-péntek: 9.00-12.00

12. Minden konzorciumi tag teljes bizonyító erejű magánokiratba foglalt írásbeli nyilatkozata arról, hogy a székhely szerint illetékes állami-, illetve önkormányzati adóhatóság (a továbbiakban együtt: adóhatóság) hatáskörébe tartozó, lejárt köztartozása, illetve az Európai Unió tradicionális saját forrásai címen tartozása a kedvezményezettnek nincs,

vagy arra az illetékes adóhatóság fizetési könnyítést (részletfizetés, fizetési halasztás) engedélyezett (melléklet szerint).

13. 30 napnál nem régebbi együttes APEH-VPOP hatósági igazolás a köztartozás mentesség igazolására minden konzorciumi tag részéről (eredeti vagy közjegyző által hitelesített másolat)
14. Jogerős építési engedélyek vagy az illetékes hatóság nyilatkozata az építési engedély mentességről, eredeti vagy a projektgazda hivatalos képviselője által hitelesített másolata.
15. Amennyiben egy közbeszerzési eljárás:
 - 1./ lefolytatásra, megkezdésre került: a pályázó által lefolytatott/megkezdett feltételes közbeszerzési eljárás dokumentációja, a megjelent hirdetmény, az ajánlatok elbírálásának befejezésekor készített összegzés, jogorvoslati eljárás esetén a Közbeszerzési Döntőbizottság határozata, valamint a vállalkozói szerződés.
 - 2./ az előkészítés fázisában van: a folyamatnak megfelelő dokumentumokat szükséges benyújtani

A benyújtani szükséges dokumentumok fajtáját és időpontját a 4/2011.(I.28.) számú Korm.rendelet 37-46. §-ai határozzák meg, a támogatás mértékétől függően.
16. Kérjük a projekthez kapcsolódó közbeszerzési terv kitöltését (csatolt kitöltési segédlet) és becsatolását (9. sz. melléklet). A közbeszerzési tervben minden tevékenységet szerepeltetni kell, ami a projekt része, függetlenül attól, hogy a közbeszerzési eljárása melyik fázisában tart. Amennyiben rendelkezésre áll, kérjük csatolja az önkormányzat éves közbeszerzési tervét is az egybeszámítási szabály ellenőrzése végett.
17. Kiviteli szintű tervdokumentáció, amennyiben abban változás történt a második fordulóhoz képest, illetve ha a csökkentett költségek miatt áttervezésre került.
18. A pályázó - és minden konzorciumi tag - nyilatkozata arról, hogy határozatban előírt teljesítetlen kötelezettsége nincs a székhely és a projekt megvalósításának helyszínén illetékes szerveknél (külön-külön):
 - Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Vízügyi Felügyelőség
 - Nemzeti Park Igazgatóság
 - Környezetvédelmi és Vízügyi Igazgatóság
19. Nyilatkozat a megkötendő Támogatási Szerződés alapján nyújtott támogatást megelőzően kapott csekély összegű (de minimis típusú) támogatásokról a pályázó és a konzorciumi tagok részéről (melléklet szerint).
20. A projekt keretében beszerzendő eszközökről készített lista, mely egységárak nélkül tartalmazza a beszerzendő eszközöket, darabszámmal (a beadott pályázatnak megfelelően).
21. A Támogatási Szerződés 1., 2., 3., 10., 11. melléklete az e-mailben kiküldött minta alapján. A cselekvési és ütemtervet (10. sz. melléklet) kérjük aktualizálni a pályázathoz képest. Amennyiben releváns, a költségcsökkentés figyelembe vételével szükséges ellenőrizni a Pályázati Útmutató C.3.3. pontja szerinti belső költségvetési arányoknak való megfelelést is, és amennyiben a belső korlátokat az érintett költségvetési sorokon tervezett összegek meghaladják, azok megfelelő csökkentése szükséges úgy, hogy a belső arányok betartásra kerüljenek. Amennyiben a költségvetés így tovább csökken, úgy a támogatás összege is arányosan csökken, a támogatási arány változatlan marad.
22. A horizontális indikátorokra vonatkozó melléklet kitöltése a pályázati adatlap Esélyegyenlőség és Fenntarthatóság kötelező adatszolgáltatása és vállalásai alapján szükséges. A TSZ mellékletben mindkét témában mind a zárás, mind a fenntartás végén

várható értékek megjelenítésére van lehetőség. Azok az adatok, melyek nem állnak rendelkezésre a pályázati adatlapon, ne kerüljenek kitöltésre, és a megfelelő oszlopba a „nincs megadva” kifejezést kérjük beírni. A második fordulóban vállalt kulcsindikátorok és szakmai indikátorokról szóló nyilatkozatot aktualizált formában kérjük megküldeni. TSz 4. számú melléklete

23. Nyilatkozat az előleg igénybevételeiről. Az igényelhető előleg mértéke a megítélt támogatási összeg 35%-ig terjedhet, de nem haladhatja meg a 300 millió forintot. Előleget igényelni azon projektelemek finanszírozására lehet, amelyek esetében nincs mód közvetlenül a szállítók részére történő kifizetésre (utófinanszírozású projektelemek): az 1. sz. mellékletben (projekt elszámolható költségei) előlegigényléssel érintett kategóriában megadott költségekre. (melléklet szerint)
24. Nyilatkozat a támogatás szabálytalan felhasználása esetén történő visszafizetési kötelezettségről. (mellékelt minta alapján)
25. A 2009. XII. 31. után létrejött jogviszonyokban (meghozott támogatói döntés), az alábbi kivételektől eltekintve, a konzorcium minden tagjától a fenntartási időszak végéig érvényes, beszedési megbízására vonatkozó felhatalmazó levelet kell kérni valamennyi fizetési számlája tekintetében. Nem köteles felhatalmazó levél nyújtására:
 - államháztartás szervezete,
 - az államháztartás szervezetének a Ptk. 685/B. §-ában meghatározott többségi befolyása alatt álló gazdasági társaság, valamint
 - a megvalósítási időszak alatt az a kedvezményezett, aki biztosítéknyújtásra köteles.
26. Amennyiben jogszabályi kötelezettség alapján szükséges: Környezeti hatástanulmány és környezetvédelmi engedélyek (jogerős engedélyek eredeti, vagy az engedélyező hatóság által hitelesített másolata)
27. Kérjük benyújtani az önkormányzat és a konzorciális partnerek valamennyi bankszámláját (fő- és alszámla) tartalmazó partnerenkénti nyilatkozatot.
28. Kérjük csatolja a pályázat keretében benyújtott összesítő költségvetési táblát, a költségcsökkentések átvezetésével.
29. Az átdolgozott, második fordulóra benyújtott projektben a támogatási szerződés megkötéséig felmerült módosítások, illetve változásokra vonatkozó „eltérések listája” nyilatkozat. TSz 6. számú melléklete
30. Az Áht. 37. § (1) bekezdésének első fordulata alapján "Kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet." A pénzügyi ellenjegyző személyének igazolására, ennek alátámasztásához kérjük benyújtani a szükséges dokumentumot (munkaköri leírás; a jegyző kijelölése; közgyűlési határozat a kiadmányozási, utalványozási rendről, mely személy szerint tartalmazza a pénzügyi ellenjegyzőt, stb.) és az aláírását igazoló banki aláírás bejelentő kartont.
31. A Bíráló Bizottság által szabott szerződéskötési feltételek teljesítésének igazolása.

Pénzügyi elszámolás részletes szabályai

a

**Regionális Fejlesztési Operatív Programok
keretében**

támogatott projektek pénzügyi lebonyolításához

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

2012. február

Tartalomjegyzék

1	Bevezető.....	3
2	Kifizetési igénylések típusai: előleg, időközi, záró.....	4
2.1	Előleg	4
2.1.1	Az előleg típusai	4
2.1.2	Az előlegigénylés általános szabályai.....	4
2.1.3	Az utófinanszírozású projektelem(ek)re jutó előleg.....	5
2.1.4	A fordított áfa megelőlegezése	8
2.1.5	Szállítói előleg	11
2.2	Időközi kifizetési igénylés	12
2.2.1	Hiánypótlás	13
2.2.2	Időközi kifizetési igénylés benyújtására vonatkozó korlátok:.....	14
2.2.3	Kifizetési igénylés elutasítása	14
2.2.4	Jótételezés	14
2.3	Záró kifizetési igénylés	14
2.4	A támogatás folyósításának feltételei.....	16
3	Finanszírozási módok	17
3.1	Finanszírozási módok típusai	17
3.2	Engedményezés	18
3.3	A közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény 305.§ valamint az építési beruházások közbeszerzésének részletes szabályairól szóló 306/2011. (XII. 23.) Korm. rendelet 14.§ szerint alkalmazandó eljárás	18
4	Késedelmi kamat	22
5	Elszámolhatósági feltételek.....	23
5.1	Az elszámolható költségekre vonatkozó általános feltételek	23
5.2	Kedvezményezett partnerének, tulajdonosának, fenntartójának részvétele	24
5.3	Piaci ár igazolása	24
5.4	Adó és egyéb közterhek	25
5.5	Általános Forgalmi Adó	26
5.6	Devizában kiállított számlák támogatásttartalmának folyósítása	27
5.7	Bevételek kezelése	27
5.8	Számlával szembeni követelmények.....	30
5.9	Kifizetési bizonylatokkal szembeni követelmények.....	31
5.10	Visszatartás kezelése	31
5.11	Pótmunka	32
5.12	Lízing.....	32
5.13	Könyvvizsgálat	33
5.14	Konzorciumokra vonatkozó elszámolási szabályok	33
5.15	Költségvetés-módosítás	33
5.15.1	Költségátcsoportosítás eltérő támogatás intenzitású projektelemek esetében:.....	33
5.15.2	Költségátcsoportosítás eltérő áfa státuszú projektelemek között:.....	34
5.15.3	Közreműködő Szervezet általi utólagos költségcsökkentés:.....	34
6	Kifizetési igénylések benyújtása.....	35
6.1	Kifizetési igénylések benyújtásának módja	35
6.2	Benyújtandó dokumentumok köre.....	38
6.2.1	Összesítő táblák.....	4243
6.2.2	Speciális elszámolási előírások egyes költségtípusokra.....	4344
6.2.3	Egyéb kötelezettségek	4445
6.3	Elszámolások ellenőrzési szempontjai	4445
Melléklet.....	45	

1 Bevezető

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

Az Útmutató hatálya kiterjed a ROP-ok keretében megvalósuló projektekre, ide nem értve az ún. KMOP tükör kiírások keretében megvalósuló projekteket¹. A KMOP tükör kiírások esetében az Útmutatót az NFÜ ROP IH erre vonatkozó egyedi rendelkezése esetén kell alkalmazni.

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

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

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

A mindenkori hatályos Útmutató a Támogató honlapján (www.nfu.hu) kerül közzétételre. Az Útmutató módosítása - eltérő rendelkezés hiányában – annak Támogató honlapján történő közzétételének napján lép hatályba.

¹ KMOP tükör kiírásoknak az alábbiakban felsorolt kódszámú pályázati kiírások minősülnek: KMOP 1.1-1.4., KMOP 3.2., 3.3.3., 3.3.4., KMOP 4.1.1/A, 4.1.2/B, 4.2.1/B, 4.3.1/B, 4.3.3/B, 4.4.

² Vonatkozó szabályozók: 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet, 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet, 281/2006. (XII. 23.) Korm. Rendelet, 255/2006. (XII. 8.) Korm. Rendelet, 16/2006. (XII.28.) MeHVM-PM együttes rendelet, 19/2007. (VI.30.) MeHVM rendelet, 4/2011. (I.28.) Korm. rendelet

2 Kifizetési igénylések típusai: előleg, időközi, záró

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

2.1 Előleg

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

2.1.1 Az előleg típusai

A ROP-ok keretében kedvezményezett általi előlegigénylés az alábbi esetekben történhet³:

- Amennyiben a kedvezményezett valamely projekteleme(i) vonatkozásában **utófinanszírozást** választ, lehetősége van – ezen **projektelem(ek)re, azaz költségkategóriákra** jutó - **előleg** igénylésére, amennyiben a Pályázati/Kiemelt tervezési felhívás és útmutató (a továbbiakban kiírás) erről kifejezetten rendelkezik.
- Azon kedvezményezett, aki az államháztartás alrendszerébe tartozik, valamint projektje megvalósítása során bruttó módon számol el, szállítói finanszírozási mód esetében jogosult a **fordított áfára jutó előleg** igénylésére.

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

2.1.2 Az előlegigénylés általános szabályai

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

- az utófinanszírozású projektelemekre jutó előleg maximális összege az utófinanszírozású projektelemekre megítélt támogatás, valamint a kiírásban százalékosan meghatározott előleg mértékének szorzata,
- a fordított áfa megelőlegezésének maximális összege – az államháztartás alrendszerébe tartozó kedvezményezett esetében – a szállítói vagy vegyes finanszírozású projektelemek/költségkategóriák vonatkozásában a le nem vonható áfára jutó támogatás teljes összege,
- a fentiek szerint igényelhető előleg összege projektszinten, **típusonként** nem haladhatja meg a 300 millió forintot, ettől eltérni csak egyedi esetben megfelelő indoklással, az Irányító Hatóság – az államháztartásért felelős miniszter egyetértéséről szóló dokumentum birtokában hozott – előzetes engedélyével lehetséges,

³ 281/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet 19.§ (5) szakasza alapján

⁴ 281/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet 19.§ (4) a), b) szakasza alapján, valamint ezen finanszírozási módokat vegyesen tartalmazó kifizetési igénylésre is van lehetőség

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

Az előlegigénylés általános feltételei:

- Támogatási szerződés hatályba lépése;
- Szabályszerűen kitöltött, (tartalmilag és formailag) megfelelő előlegigénylés benyújtása a Pályázó Tájékoztató Felületen keresztül, vagy amennyiben az elektronikus alkalmazás nem áll rendelkezésre, úgy a Pályázó Tájékoztató Felületről letölthető formanyomtatvány (Előlegigénylésről szóló nyilatkozat/ Kérelem fordított áfa előzetes megtérítésére című dokumentum) cégszerű aláírással ellátott, eredeti példányának papír alapú benyújtása;
- A biztosítékok a 281/2006. Korm. rendelet vonatkozó előírásai, a támogatási szerződésben foglaltak szerint megfelelő mértékben rendelkezésre állnak;
- A kiírás szigorúbb rendelkezése hiányában első kifizetés esetén a kedvezményezett az előlegigénylési kérelméhez csatolta a 16/2006. (XII.28.) MeHVM-PM együttes rendelet 15. § (2) bekezdése szerinti dokumentumokat;
- Az igényelt előleg mértéke és összege – az előlegigénylést megelőzően kifizetett előleg mértékét és összegét figyelembe véve kumuláltan – nem haladja meg a támogatási szerződésben rögzített százalékos maximális mértéket és összeget;
- Záró kifizetési igénylés nem került benyújtásra;
- Egyéb, a támogató által előírt feltételek.

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

2.1.3 Az utófinanszírozású projektelem(ek)re jutó előleg

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

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

- A kiírásban a támogató lehetővé tette az előleg igénybevételét;
- Az előleg folyósítása a kedvezményezett kérésére történhet több, de maximum 3 részletben. Ez esetben a kiírásban, illetve támogatási szerződésben szereplő maximum összeg, százalékos mérték az előlegigénylések vonatkozásában együttesen értendő.
- Amennyiben az előlegigényléssel érintett utófinanszírozású projektelemekre jutó összes támogatás – konzorciumok esetén projektszinten – meghaladja a 150 MFT-ot, valamint a projektmegvalósítás támogatási szerződéskötéskor tervezett időtartama meghaladja az egy évet, az előleg teljes összegének kifizetése csak részletekben történhet, a következők szerint:
 - a) a tárgyév szeptember 1-jét megelőzően hatályba lépett támogatási szerződéssel rendelkező projektek esetén a támogatási szerződés hatályba lépését követően a tárgyév végéig felmerülő, a támogatási szerződés 1. számú mellékletben rögzített költségek teljes támogatásrészének megfelelő mértékű

⁵ 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 150. § (14)

előleget lehet kifizetni. Az ezt követő év(ek)ben felmerülő költségek teljes támogatásrészének megfelelő mértékű előleget a megelőző év októberétől benyújtott előlegigénylési kérelem jóváhagyása esetén lehet kifizetni, a támogatási szerződés szerint maximálisan kifizethető előleg mértékéig.

- b) a tárgyév szeptember 1-jén és az azt követően hatályba lépett támogatási szerződések esetén a tárgyévi, valamint a tárgyévet követő évre jutó előleget egy kérelem keretében lehet igényelni, illetve annak jóváhagyását követően kifizetni.

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

2.1.3.2 Az előleg igénylés módja:

A 2010. január 1-jén vagy azt követően megjelent kiírások esetében a kedvezményezett a támogatási szerződés megkötésekor vagy azt követően nyújthatja be az *Előlegigénylésről szóló nyilatkozatot*.

A 2010. január 1-jét megelőzően megjelent kiírások esetében a kedvezményezett a támogatási szerződés megkötésekor a Támogatási Szerződés kötelező mellékletét képező *Előlegigénylésről szóló nyilatkozaton (támogatási szerződéskötés esetén)* rendelkezik arról, hogy

- a támogatási szerződéskötéskor igényel előleget (első részletét),
- halasztva igényli az előleget,
- vagy lemond arról.

A támogatási szerződés megkötésekor igényelt előleg esetén a szerződés hatályba lépésétől számított **15 napon belül a kedvezményezett részére folyósításra kerül az igényelt előleg összege**, a fentiekben megfogalmazott egyéb feltételek teljesülése esetén.

A támogatási szerződéskötést követően igényelt előleg esetén (ideértve a halasztott előlegigénylést, illetve a több részletben történő előlegigénylést is) a kedvezményezett által formailag és tartalmilag hiánytalanul megküldött Előlegfizetési kérelem alapján – a jelen Útmutatóban megfogalmazott feltételek fennállása esetén – az előleg összege, a kérelem, valamint a kapcsolódó dokumentumok Közreműködő Szervezethez (továbbiakban KSZ) történő beérkezését követő 15 napon belül kerül folyósításra.

Amennyiben az *Előlegigénylésről szóló nyilatkozat, vagy az Előlegfizetési kérelem*, illetve a kapcsolódó dokumentumok hiányosak vagy hibásak, a beérkezéstől számított 8 napon belül a KSZ legfeljebb 15 napos határidő kitűzésével, valamennyi hiány, illetve hiba megjelölésével, egyszeri hiánypótlásra, illetve a hiba javítására szólítja fel a kedvezményezettet. Amennyiben a hiány pótlására és a hiba javítására a határidő leteltétől számított 8 napon belül nem kerül sor, ez az adott előlegigénylés automatikus elutasítását eredményezi.

A hiánypótláshoz szükséges idő nem része a Közreműködő Szervezet által vállalt 15 napos határidőnek.

2.1.3.3 Az előleg elszámolás módja:

A kedvezményezett az előleg igénybevétele után követően bármikor megkezdheti az előleggel való elszámolást a kiírásban foglaltak betartásával. Az előleggel, illetve annak egy részével történő elszámolás folyamata megegyezik a kifizetési igénylés folyamatával, azzal a kiegészítéssel, hogy az előleg terhére elszámolandó költségeket (a számla egészét, vagy egy részét) a kifizetési kérelem formanyomtatvány előleg elszámolására vonatkozó táblázatában fel kell tüntetni.

Amennyiben a Kedvezményezett igénybe vett előleget, azonban az előleg vagy annak első részletének kifizetésétől számított 6/8⁶ hónapon belül nem nyújtott be utó- vagy vegyes finanszírozású – a 2.2. pontban meghatározott feltételeknek megfelelő – kifizetési igénylést, illetve a benyújtott kifizetési igénylés a támogatás nem rendeltetésének megfelelő használatát bizonyítja, **a Kedvezményezett köteles a korábban kifizetett előleget – a Ptk. szerinti ügyleti kamattal együtt⁷ – visszafizetni**, és a KSZ köteles a projektmenedzsment tevékenységekre megítélt támogatást a támogatási szerződés Általános Szerződési Feltételek Projektmenedzsment támogatás csökkentése pontjában foglalt mértékben, ennek hiányában az eredetileg megítélt összeg minimum 20%-ával csökkenteni. A menedzsment költség nem kerül csökkentésre, amennyiben a Kedvezményezett igazolhatóan neki nem fel róható okból nem tudott megfelelő kifizetési igénylést benyújtani.

A visszafizetés teljesítéséig (ideértve a kompenzációval történő teljesítést is), vagy a KSZ általi részletfizetési engedélyezés esetén az engedélyben meghatározottak szerint, a **kifizetések folyósítása felfüggesztésre kerül** (ideértve a szállítónak vagy engedélyesnek történő folyósítást is).

A Kedvezményezett ezen kötelezettségéről (valamint a kötelezettség elmulasztásának következményeiről) a határidő lejártát megelőzően 15 nappal a KSZ tájékoztatást küld a kedvezményezettnek.

A Kedvezményezett az előleg visszafizetését követően új előlegigénylésre a KSZ előzetes engedélyével kizárólag akkor jogosult, ha az előleg visszafizetését ügyleti kamattal növelt összegben a KSZ felszólítására határidőben teljesítette.

A Kedvezményezett a kifizetett előleggel legkésőbb a záró kifizetési igénylés keretében köteles elszámolni. Amennyiben a záró kifizetési igénylésben elfogadott utófinanszírozású számlák/bizonylatok összege alacsonyabb, mint a még el nem számolt előleg összege, a különbözetet – a Ptk. szerinti ügyleti kamattal együtt – a kedvezményezett köteles visszafizetni. A visszafizetés teljesítéséig, vagy a KSZ általi részletfizetési engedélyezés esetén az engedélyben meghatározottak szerint, a záró kifizetési kérelem nem hagyható jóvá.

2.1.3.4 Az utófinanszírozású projektelemekre történő előlegigénylést érintő változtatások megvalósítási időszakban:

Az utófinanszírozású projektelem(ek)re jutó előleg igényléséről történő lemondást tartalmazó nyilatkozat⁸ a projekt megvalósítás ideje alatt módosítható. Ekkor a kedvezményezett a projekt megvalósítási időszakában élhet az előlegigénylés lehetőségével, amennyiben megfelel az általános, valamint az utófinanszírozású projektelemekre jutó előlegigénylés feltételeinek.

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

⁶ A 2010. január 1-jén vagy azt követően megjelent kiírások alapján megkötésre kerülő támogatási szerződések esetén a kifizetési kérelem benyújtási határideje az előleg folyósítástól számított 6 hónap, míg a 2010. január 1-ét megelőzően megjelent kiírások keretében megvalósuló projektek esetén ez a határidő 8 hónap.

⁷ A Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény 232. § alapján. Kamatszámítás kezdeti időpontja az előleg KSZ általi folyósításának napja, utolsó kamatfizetési kötelezettséggel érintett nap az a nap, amikor a kedvezményezett az előleg összegét visszafizette/átutalta - a vonatkozó pénzügyi teljesítést igazoló bizonylat értéknapja alapján.

⁸ A 2010. január 1-jét megelőzően megjelent kiírások alapján megkötésre kerülő támogatási szerződések esetén releváns.

- utófinanszírozásról szállítói vagy vegyes finanszírozási módra legkésőbb az adott projektemre jutó előlegigénylési kérelem benyújtásáig, vagy amennyiben az adott projektem vonatkozásában igényelt előleget a Kedvezményezett – a Ptk. szerinti ügyleti kamattal együtt – visszafizette;
- szállítói vagy vegyes finanszírozásról utófinanszírozási módra legkésőbb a projektemet érintő első szállítói finanszírozású számla/bizonylat elszámolásra benyújtásáig.

A megvalósítás során módosulhat a projekt költségvetése költségátcsoportosítás útján, vagy amennyiben költségcsökkentés válik szükségessé. Eltérő finanszírozású projektek közötti átcsoportosítás engedélyezhető – a támogatási szerződésben, valamint az egyéb útmutatókban meghatározott feltételek alapján.

Amennyiben az átcsoportosítást, szabálytalansági döntésből vagy műszaki, szakmai tartalom csökkenésből eredő költségcsökkentést követően a ténylegesen kifizetett előleg összege meghaladja a módosítást követően igényelhető előleg összegét, úgy a kedvezményezettnek főszabály szerint visszafizetési kötelezettsége keletkezik a Ptk. szerinti ügyleti kamattal együtt. Erről a KSZ a támogatási szerződés módosítás hatályba lépése előtt köteles tájékoztatni a kedvezményezettet, a visszafizetés a módosítás hatályba lépésének feltétele.

A főszabálytól eltérően nem szükséges a kedvezményezettnek a módosítást követően igényelhető előleg összegét visszafizetnie, amennyiben a projekt költségvetése alapján van annyi elszámolni tervezett utófinanszírozású költsége, amit a módosítást megelőzően kifizetett előlegre el tud számolni.

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

2.1.4 A fordított áfa megelőlegezése

A fordított áfa megelőlegezése célhoz kötött, ezen jogcímen folyósított előleg kizárólag a megjelölt célra használható fel⁹.

2.1.4.1 A fordított áfához kapcsolódó előleg igénylésének feltételei, a 2.1.2 pontban foglalt általános feltételeken túlmenően:

- a támogatási szerződésben – szerződéskötéskor, vagy szerződésmódosítás keretében – rögzítésre került a fordított áfa-előleg igénylés lehetősége, és maximális összege;
- a kedvezményezett az államháztartás alrendszerei közé sorolható szervezet;
- a kedvezményezett a projekt tekintetében nem jogosult ÁFA levonásra;
- a kedvezményezett a projekt megvalósítása során felmerült költségeit bruttó módon számolja el;
- a kedvezményezett a releváns projektem tekintetében szállítói vagy vegyes finanszírozást választott;
- az áfa bevallás időpontjának a megvalósítási időszakba kell esnie, valamint
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 142. §-ában foglalt feltételek teljesülnek.

⁹ 292/2009. (XII.19) Korm. rendelet 150. § (6) pontja szerint, egyéb esetben egyedi elbírálás

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

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a NAV állásfoglalása¹⁰ alapján a fordított adózással érintett tevékenység esetében az előleg után nem keletkezik adófizetési kötelezettség, így fordított áfa-előleg előlegrszámlára nem folyósítható. Fordított áfa előleget a tényleges fizikai teljesítéskor, azaz az előleg elszámolásakor keletkező adófizetési kötelezettség esetében lehet igényelni.

2.1.4.2 A fordított áfára jutó előleg összege:

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

2.1.4.3 A fordított áfa előleg igénylésének módja:

A fordított áfa megelőlegezése a következőképpen történhet:

- a fordított áfával érintett szállítói számla benyújtásával párhuzamosan, vagy
- kizárólag a 2010. január 1. előtt megjelent kiírások keretében támogatott projektek esetében a fordított áfával érintett szállítói számla kiállítását megelőzően.

2.1.4.3.1 A fordított áfa előleg igénylése a számla benyújtásával párhuzamosan:

Az általános forgalmi adó előzetes megtérítésére vonatkozó kérelmet a kedvezményezett a fordított áfával érintett szállítói számla elszámolásának benyújtásával egyidejűleg, vagy – 2010. január 1-ét követően megjelent pályázati kiírások esetében, amennyiben a bevallás időpontja későbbi, mint a várható kifizetési időpontot követő 30 nap – azt követően igényelheti, amennyiben a fordított áfa még nem került elszámolásra benyújtásra.

Az előlegigénylés során benyújtandó dokumentumok:

- Kérelem az általános forgalmi adó előzetes megtérítésére, melyben
 - o igényelt áfa-összeg megjelölése
 - o érintett számla egyedi azonosítóinak megadása
 - o fordított áfa befizetése időpontjának megjelölése
- A fordított áfával érintett szállítói nettós számla benyújtása elszámolásra, amennyiben a nettós számla benyújtásával egyidejűleg igényli a fordított áfa előleget:
 - o időközi kifizetési kérelem;
 - o a szállítói finanszírozású fordított áfás számla az Útmutató 6.2 pontjában meghatározott alátámasztó dokumentumokkal együtt
- Megfelelő összegű biztosíték¹¹ rendelkezésre állása, amennyiben a kedvezményezett biztosíték nyújtására kötelezett.

A fordított áfa-előleg célhoz kötött, nem rülirozó módon kerül nyújtásra: a kedvezményezettnek a fordított áfa-előleg előzetes megtérítése iránti kérelemben meg kell jelölnie az áfával érintett számlára vonatkozó áfa befizetésének időpontját. A 2010. január 1-én és azt követően megjelent kiírások esetében ez az időpont nem lehet későbbi, mint a fordított áfa-előleg folyósítását követő 30. nap.

¹⁰ (http://www.apeh.hu/gyik/gyik_2010_ig/afa#faq_5292462)

¹¹ 281/2006. (XII.23.) Korm. rendelet 61. § (1) bekezdés alapján

Minden fordított áfa tételt egyedi fordított áfa előzetes megtérítése iránti kérelmen kell rögzíteni, a nettós számlával való könnyebb összevezethetőség érdekében.

A fordított áfa-előleg folyósítására a szabályszerűen kitöltött (tartalmilag és formailag megfelelő) kérelem, valamint a kapcsolódó dokumentumok KSZ-hez történő beérkezését követő 15 napon belül kerül sor. A fordított áfa-előleggel érintett nettós szállítói számla kifizetése a 3.1 pont alapján főszabály szerint 30 nap alatt történik.

A fordított áfa előleg elszámolás módja:

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

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

A fordított áfa-előleggel történő elszámolás történhet

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

A fordított áfa-előleggel történő elszámolás feltétele, hogy a fordított áfa-előleggel érintett nettós szállítói számla elfogadásra kerüljön.

Az előleggel történő elszámolás időpontja nem lehet a záró elszámolási csomag benyújtási határidejénél későbbi időpont.

Amennyiben az elszámolt áfa összege nagyobb, mint a folyósított áfa-előleg, a különbséget utófinanszírozásban kerül megtérítésre a kedvezményezett részére.

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

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

- a kedvezményezett a fordított áfa-előleggel történő elszámolásra vonatkozó határidőt elmulasztja, vagy
- a fordított áfa-előleggel érintett nettós szállítói számla részben vagy egészben elutasításra kerül, vagy
- a kedvezményezett az előleget nem a fordított áfa adóhatóság felé történő rendezésére fordítja.

A visszafizetés teljesítéséig (ideértve a kompenzációval történő teljesítést is), vagy a KSZ általi részletfizetési engedélyezés esetén az engedélyben meghatározottak szerint, a kifizetések folyósítása felfüggesztésre kerül (ideértve a szállítónak vagy engedményesnek történő folyósítást is).

A KSZ a projektmenedzsment tevékenységekre megítélt támogatást a támogatási szerződés Általános Szerződési Feltételek Projektmenedzsment támogatás csökkentése pontjában foglalt mértékben, ennek hiányában minimum az eredetileg megítélt összeg 20%-ával egyoldalú szerződésmódosítással csökkenti, amennyiben

- a kedvezményezett a fordított áfa-előleggel történő elszámolásra vonatkozó határidőt elmulasztja, vagy
- a kedvezményezett az előleget nem a fordított áfa adóhatóság felé történő rendezésére fordítja.

A Kedvezményezett a **fordított áfa-előleg visszafizetését követően új előlegigénylésre** nem jogosult, ha a megelőzően folyósított áfa-előleget igazolhatóan nem a fordított áfa adóhatóság felé történő rendezésre fordította, vagy ha az előleg visszafizetését a KSZ felszólítására határidőben nem teljesítette.

2.1.4.3.2 A fordított áfa előleg igénylése a számla benyújtását megelőzően:

Ebben az esetben a fordított áfa megelőlegezése az 2.1.4.3.1. pontban leírtakhoz képest a következő eltérésekkel történik (kizárólag a 2010. január 1. előtt megjelent kiírások esetében):

A benyújtandó dokumentumok köre vonatkozásában:

- az igényléshez nem szükséges a nettós számla benyújtása;
- a fordított áfa-előleg iránti kérelemben a számlára vonatkozó információk nem kerülnek kitöltésre;
- az áfa-bevallásra vonatkozóan a (2) számú nyilatkozat kitöltendő.

2.1.5 Szállítói előleg

A szállítói előleg a projekt keretein belül elszámolható költségnek minősül, tehát a Kedvezményezettnek történő előlegfizetésen túlmenően lehetőség van a szállítók részére fizetett előleg elszámolására.

A szállítói előleg elszámolása a projektben az alábbiak szerint történhet:

2.1.5.1. Szállítói előlegszámla elszámolása szállítói finanszírozás módban

Ebben az esetben az előlegre jutó támogatás kifizetése közvetlenül a szállító részére történik az elszámolásra benyújtott **előlegbekérő alapján** a szállítói finanszírozású számlákhoz hasonlóan, az előlegre jutó önerő kifizetésének igazolását követően.

A Kedvezményezett a szállító által kiállított előlegbekérőt időközi kifizetési igénylés keretein belül szállítói finanszírozási mód alkalmazásával benyújtja a KSZ-hez, az önerő kifizetésének igazolásával, és a vállalkozói szerződéssel együtt.

A KSZ a jelen Útmutatóban ismertetett ellenőrzést követően a szállító részére átutalja a támogatást.

A kedvezményezett a szállító által kiállított előlegszámlát legkésőbb az első részszámlával együtt benyújtja a KSZ-nek. Az előlegszámla benyújtása nem igényel

rögzítést az on-line számlakitöltő rendszerben, a KSZ rögzíti a beérkezett előlegszámla beérkezésének dátumát.

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

A visszafizetés teljesítéséig (ideértve a kompenzációval történő teljesítést is), vagy a KSZ általi részletfizetési engedélyezés esetén az engedélyben meghatározottak szerint, a kifizetések folyósítása felfüggesztésre kerül (ideértve a szállítónak vagy engedményesnek történő folyósítást is).

2.1.5.2. Szállítói előlegszámla elszámolása utófinanszírozással

Ebben az esetben a kedvezményezett fizeti ki a vállalkozó részére az előlegbekérő alapján a vállalkozói szerződés szerint járó előleget. Ekkor az előlegbekérő nem kerül benyújtásra a kifizetési igénylés keretében, az elszámolás bizonylata az előlegszámla, ami azonban csak a tényleges teljesítést követően, a közbenső és/vagy végszámlával együtt képezheti az elszámolás részét, **amelyben a szállító felé az előleg érvényesítésre/levonásra kerül.**

A Kedvezményezett a likviditásának biztosítása érdekében a jelen dokumentumban meghatározott szabályoknak megfelelően (2.1.3 pont szerint) igényelhet utófinanszírozású projektelemekre igényelhető előleget, melyből finanszírozhatja a vállalkozói előleget.

2.2 Időközi kifizetési igénylés

Előlegfizetés esetén az első utófinanszírozású vagy vegyes időközi kifizetésre vonatkozó igénylést legkésőbb az előleg fizetésétől számított 6/8¹² hónapon belül be kell nyújtani. Ebben az esetben a kifizetési igénylésnek a Kedvezményezett által már kiegyenlített számlákon, ill. számviteli bizonylatokon kell alapulnia, **és a támogatás rendeltetésszerű¹³ felhasználását kell igazolnia.**

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

Amennyiben **nem igényelt előleget** a Kedvezményezett, az első kifizetési igényléshez teljesítendő feltételek teljesítését alátámasztó dokumentumokat¹⁴ csatolnia kell az első időközi kifizetési igényléséhez.

A támogatási szerződés megkötését követő 12 hónapon belül a Kedvezményezettnek időközi kifizetési igénylés benyújtásával a megítélt támogatás legalább 10%-ának **rendeltetésszerű** felhasználását igazolnia szükséges abban az esetben is, ha nem élt az előleg felvételének lehetőségével, kivéve, ha a megvalósítás érdekében harmadik féltől megvásárolandó szolgáltatásokat, árukat, építési munkákat legalább azok tervezett összértékének 50%-át elérő mértékben - esetleges közbeszerzési kötelezettségének teljesítése mellett – megrendeli, illetve az erre irányuló szerződést harmadik féllel megkötöti.

Amennyiben a Kedvezményezett a támogatási szerződés megkötésétől számított 12 hónapon belül nem kezdeményezi a támogatás igénybevételét, a megítélt támogatás legalább 10%-ának felhasználását igazoló kifizetési kérelem benyújtásával, vagy a

¹² A 2010. január 1. után megjelent kiírások alapján megkötésre kerülő támogatási szerződések esetén a kifizetési kérelem benyújtási határideje az előleg folyósítástól számított 6 hónap, míg a 2010. január 1-ét megelőzően megjelent kiírások keretében megvalósuló projektek esetén ez a határidő 8 hónap.

¹³ A támogatás rendeltetésszerű felhasználásának minősül a legalább részben elfogadható elszámolás.

¹⁴ 16/2006. (XII.28.) MeHVM-PM együttes rendelet 15. § (2) bekezdés alapján

benyújtott kifizetési kérelmet a Közreműködő Szervezet részben vagy egészben elutasítja, a Kedvezményezett köteles a fentiek szerinti teljesítést igazoló szerződéseket és megrendelőket a Közreműködő Szervezet felszólítására bemutatni.

A **kifizetési igénylés kezdeményezésének első lépése**, hogy a Kedvezményezett a számlák rögzítését támogató elektronikus alkalmazáson – számlakitöltőn (részletesebben a 6.1. pontban) – keresztül rögzíti, az elszámolása kapcsán felmerült számlák adatait, illetve kitölti a kifizetési igényléshez kapcsolódó dokumentumokat.

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

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

Az időközi kifizetési igényléshez benyújtandó dokumentumok:

- kifizetési kérelem formanyomtatvány,
- a Támogatási Szerződésben rögzített biztosítékok iratanyaga, amennyiben a kedvezményezett biztosítéknyújtásra kötelezett,
- összesítő táblázatok (számlaösszesítő, valamint az összes olyan összesítő táblázat, amely egyben nyilatkozatokat is tartalmaz),
- alátámasztó dokumentumok jelen útmutató 6.2 pontjában meghatározottak szerint.

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

Időközi kifizetési igénylés a záró elszámolás benyújtásáig kezdeményezhető.

2.2.1 Hiánypótlás

Ha a benyújtott kifizetési igénylés hiányos, hibás és/vagy az ellenőrzés eredményei alapján nem támasztja alá kellő mértékben a támogatás igénylését, akkor a KSZ valamennyi kifogás megjelölésével **egy alkalommal hiánypótlást kér**. Ezt követően a Kedvezményezettnek pótolnia kell a hiányt. A hiánypótlás teljesítésére legfeljebb a levél kézhezvételétől számított 30 nap áll a Kedvezményezett rendelkezésére. A hiánypótláshoz szükséges idő nem része a KSZ által vállalt 30/60 napos kifizetési határidőnek, továbbá a hiánypótlás idejére a 281/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet 20. § (7) pontja szerinti késedelmi kamat nem jár (részletesen lásd 4. fejezet). Amennyiben a hiánypótlásra a 30 napos válaszadási határidőt követő 8 napon belül sem érkezik válasz a kedvezményezettől, úgy kell tekinteni, hogy a kedvezményezett nem tett eleget a hiánypótlási kötelezettségének.

A hiánypótlás során kizárólag a KSZ által előírt hiányosságok pótlása és hibák javítása lehetséges, **új számla benyújtására a hiánypótlás során nincsen mód**, kivéve a hiányosságok pótlása és hibák kijavítása okán keletkezett számlák esetén.

Azon tételeket, amelyek a hiánypótlás ellenére sem befogadhatóak, a KSZ elutasítja. Amennyiben a Kedvezményezett nem tudta a hiánypótlást időben, megfelelően teljesíteni, lehetősége van a soron következő kifizetési igénylések bármelyikében, de legkésőbb a záró, kifizetési igénylésben az érintett számlát és kapcsolódó dokumentumokat ismét benyújtani.

2.2.2 Időközi kifizetési igénylés benyújtására vonatkozó korlátok:

- 1 milliárd forintot meghaladó támogatás esetén kizárólag utófinanszírozású számlát tartalmazó időközi kifizetési igénylés akkor nyújtható be, ha abban az igényelt támogatás összege meghaladja a teljes projektre megítélt támogatás 2 %-át.
- 1 milliárd forintot meg nem haladó támogatás esetén kizárólag utófinanszírozású számlát tartalmazó időközi kifizetési igénylés akkor nyújtható be, ha az igényelt támogatás összege meghaladja a teljes projektre megítélt támogatás 10 %-át és legalább a 100 ezer forintot.

A **fenti** korlátokat **nem szükséges elérnie** a benyújtott időközi kifizetési igénylésnek:

- o szállítói vagy vegyes finanszírozású kifizetési igénylés esetén;
- o az adott projekt első kifizetési igénylése esetén;
- o amennyiben a kedvezményezett személyében bekövetkező változások miatt a projekt átadására kerül a sor, és ehhez kapcsolódóan a projektből kiváló kedvezményezett elszámolást nyújt be;
- o tagi szintű költségvetéssel megvalósuló konzorciumi projekt esetén, amennyiben valamely tag utolsó, de a projekt záró kifizetési igénylésének nem minősülő kifizetési igénylését nyújtja be;
- o kizárólag fordított áfa összesítőt tartalmazó elszámolás esetén, amennyiben fordított áfa előleg elszámolás miatt került benyújtásra;
- o kedvezményezett által benyújtott kifogásnak helyt adó döntés következtében benyújtott kifizetési igénylés.

Tagi költségvetésű konzorciumok esetén a fenti érték és mérték korlátok projekt szinten értendők.

2.2.3 Kifizetési igénylés elutasítása

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

Alapvető hibának, hiányosságnak tekintendők többek között a következők:

- o a kifizetési igénylés támogatástartalma nem éri el a fent meghatározott százalékos arányt vagy összeget, a kivételként felsorolt esetektől eltekintve;
- o a támogató által rendszeresített kifizetési kérelem formanyomtatvány mellőzése;
- o az elszámolásra benyújtott tételek számlakitöltőben nem kerültek rögzítésre.

2.2.4 Jótételezés

Amennyiben a kifizetési igényléssel kapcsolatban olyan hiánypótlás merül fel, amely vonatkozásában kizárólag egyes számlákhoz kapcsolódóan szükséges a hiánypótlás lefolytatása, abban az esetben a hiánypótlással nem érintett tételekre jutó támogatás kifizetésre kerül.

Az igénylés jóváhagyásáról a Kedvezményezett EMIR-en keresztül automatikus üzenetben értesül, a támogatás utalásáról a KSZ intézkedik a Magyar Államkincstáron keresztül. A kifizetéseket a Magyar Államkincstár a rá vonatkozó eljárásrendnek megfelelően teljesíti.

Záró kifizetési igénylés esetén a jó tételek továbbengedésére nincs mód.

2.3 Záró kifizetési igénylés

A záró kifizetési igénylés keretében nyújtható be az összes korábban elszámolásra nem került, de a projekt megvalósításához kapcsolódó számla, valamint kötelező

mellékleteként a projekt megvalósításának előrehaladásáról szóló záró projekt előrehaladási jelentés (ZPEJ). Záró kifizetési igény és a záró projekt előrehaladási jelentés együtt kezelendő, a benyújtandó teljes dokumentációt összefoglalóan záró elszámolási csomagnak nevezzük.

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

A záró elszámolási csomaghoz benyújtandó dokumentumok köre főszabály szerint megegyezik az időközi igényléshez benyújtandó dokumentumokkal, melyekhez azonban mellékelni kell:

- záró projekt előrehaladási jelentést;
- könyvvizsgálói igazolást – amennyiben a kiírás alapján kötelező volt;
- a rendeltetésszerű működést, használatot lehetővé tevő jogerős (ideiglenes) használatba vételi (forgalomba helyezési, üzemeltetési), valamint működési engedélyt;
- a projekt megvalósítása során keletkezett 5.7 pont szerinti bevételekről nyilatkozatát záró kifizetési igénylésben, abban az esetben is, ha bevételei nem keletkeztek,
- amennyiben releváns, a fenntartási időszakra nyújtott biztosíték.

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

Amennyiben a kedvezményezett **egyszeri elszámoló,** benyújtott kifizetési igénylése automatikusan záró kifizetési igénylésnek minősül.

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

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

A támogatási szerződés eltérő rendelkezése hiányában a záró kifizetési igénylés benyújtásának határideje a támogatási szerződésben meghatározott valamennyi feladat, cél szerződésszerű teljesülésétől (Projekt fizikai befejezésétől¹⁵) számított 30 nap.

Hiánypótlás és korrekció:

Amennyiben a záró elszámolási csomag ellenőrzése (beleértve a ZPEJ-t is) során hiányosságok merülnek fel – az időközi kifizetési igénylés esetén alkalmazott eljárásrenddel megegyezően – a KSZ hiánypótlásra szólítja fel a kedvezményezettet, egy közös hiánypótló levélben. Amennyiben a hiánypótlásra a 30 napos válaszadási határidőt követő 8 napon belül sem érkezik válasz a kedvezményezettől, úgy kell tekinteni, hogy a kedvezményezett nem tett eleget a hiánypótlási kötelezettségének.

¹⁵ Korábbi támogatási szerződésekben használt terminológia alapján ezt fizikai megvalósulásnak nevezzük.

A hiánypótlás során kizárólag a KSZ által előírt hiányosságok pótlása és hibák javítása lehetséges, **új számla benyújtására a hiánypótlás során nincsen mód**, kivéve, ha a záró elszámolás beérkezését követően folyamatban lévő időközi kifizetési igénylés keretében elutasított számla a megfelelő korrekciót követően ismételt benyújtásra kerül.

Amennyiben a hiánypótlást követően a záró projekt-előrehaladási jelentés továbbra sem elfogadható, lehetőség van a **záró elszámolási csomag korrekciójára**. Ebben az esetben a kifizetés függesztésre kerül (ami ebben az esetben nem jelenti a záró elszámolási csomag automatikus elutasítását).

A korrekcióra a záró elszámolási csomag felfüggesztésének napjától számított 40 nap áll rendelkezésre ez idő alatt a kedvezményezett akár több alkalommal is korigálhatja a benyújtott elszámolási csomagot. Amennyiben a 40 nap eredménytelen elteltét követő 8 napon belül sem érkezik válasz a kedvezményezettől, a záró elszámolási csomagot a rendelkezésre álló anyagok alapján kell elbírálni.

A záró elszámolási csomag korrekcióját követően három eset lehetséges:

- a záró elszámolási csomag hiánytalan és hibátlan, ekkor megjegyzés nélkül elfogadásra kerül;
- a záró elszámolás egy része vagy egésze a hiánypótlás és korrekció után sem megfelelő, a ZPEJ azonban elfogadható, ekkor a hibával érintett számlá(k) kifizetése elutasításra kerül, és erről a Kedvezményezett az elfogadó levélben értesítést kap;
- a ZPEJ nem elfogadható, ebben az esetben a záró elszámolási csomag, illetve ennek részeként a záró kifizetési kérelem elutasításra kerül és szabálytalansági eljárás lefolytatására kerül sor.

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

A Projekt akkor tekinthető befejezettnek, ha a KSZ a Kedvezményezett zárójelentését és a záró kifizetési igénylését elfogadta, és az igényelt támogatást átutalta.

A záró elszámolási csomag elutasításának jogkövetkezményeit a támogatási szerződés tartalmazza.

2.4 A támogatás folyósításának feltételei

A támogatás nem folyósítható:

- ha a Kedvezményezett ellen a Céglözlönyben közzétett módon csőd-, felszámolási, végelszámolási, hivatalbóli törlési, vagyonrendezési eljárás indult vagy végrehajtási, adósságrendezési eljárás van folyamatban;
- támogatáshalmozódás esetén,
- a Támogatási Szerződésben meghatározott kifizetés felfüggesztése esetén;
- ha a kedvezményezettnek a kifizetési igénylés pénzügyi teljesítésekor lejárt esedékességű, meg nem fizetett köztartozása van.

A köztartozásokat és a támogatáshalmozódásokat a Magyar Államkincstár figyeli, amennyiben a Közreműködő Szervezet tudomást szerez arról, hogy a Kedvezményezettnek köztartozása van, a kifizetés felfüggesztésre kerül, amíg a Kedvezményezett nem igazolja köztartozás mentességét.

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

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

3 Finanszírozási módok

3.1 Finanszírozási módok típusai¹⁶

Utófinanszírozás: A projekt során felmerülő költségek utólagos támogatási formája, a számla, vagy egyéb, az elszámolást alátámasztó dokumentum teljes összegének kiegyenlítését igazolni szükséges. Ebben az esetben a kifizetési igénylés benyújtását követő **60 napon belül** kerül a támogatás folyósításra, a hiánypótlás és a további pénzügyi felfüggesztések idejét nem beleértve. A támogatás folyósítása közvetlenül a Kedvezményezett – illetve engedményezés esetén az engedményes – a támogatási szerződésben, illetve az engedményezési szerződésben megjelölt bankszámlájára történő utalással történik, a közlemény rovatban a projekt azonosító szám feltüntetésével.

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

A szállítói finanszírozási módban a számla akkor nyújtható be, amennyiben a számla egyedi támogatástartalma eléri az 5 millió forintot¹⁷. Ez alól kivételt a következő esetek jelentenek:

- a 2010. szeptember 15-től hatályos régi Kbt. 305. §, illetve a 306/2011. Korm. rend. 14. § szerint kiállított, alvállalkozói teljesítéssel érintett szállítói számlák¹⁸,
- a szállítói előleg esetén az előlegbekérő,
- az építőipari kivitelezési tevékenységről szóló 191/2009. (IX.15.) Korm. rendelet alapján az építetói fedezetkezelés hatálya alá tartozó építőipari kivitelezési tevékenység vonatkozásában benyújtott számlák.

Vegyes finanszírozás: a Kedvezményezett a szállítói számláinak közvetlen kifizetése mellett ugyanazon kifizetési igénylés keretében kérheti bizonyos költségei utólagos megtérítését. A támogatás szállítói finanszírozású tételek esetében az igénylés

¹⁶ A 281/2006. (XII.23.) Korm. rendelet 19. § (4)-(4a) alapján.

¹⁷ Az 5 millió forintos korláttól eltérni kizárólag abban az esetben lehet, amennyiben a támogatási szerződés megkötésekor hatályos mellékletét képező pénzügyi elszámolás részletes szabályai útmutató ettől alacsonyabb összeget határozott meg.

¹⁸ Lásd 3.3 pont: A közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény 305.§ valamint az építési beruházások közbeszerzésének részletes szabályairól szóló 306/2011. (XII. 23.) Korm. rendelet 14.§ szerint alkalmazandó eljárás

benyújtását követő 30, míg az utófinanszírozású tételek esetében 60 napon belül kerül folyósításra, a hiánypótlás és a további pénzügyi felfüggesztések idejét nem beleértve.

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

3.2 Engedményezés

Az engedményezés során az engedményező (utófinanszírozás esetén: Kedvezményezett, szállítói finanszírozás esetén: a szállító) a kötelezettel (KSZ-szel) szembeni követelését az engedményesre (hitelintézményre, szállítóra) ruhazza át, így a követelés új jogosultja az engedményes.

Kedvezményezett az engedményezés tényéről a KSZ-t az engedményezési szerződés vagy az engedményezési értesítő másolatának benyújtásával köteles értesíteni. A kötelezett, azaz a KSZ az értesítésig teljesíthet az engedményezőnek, vagyis a régi jogosultnak, függetlenül attól, hogy létrejött az engedményezési szerződés. Az értesítés – az engedményezésről szóló szerződés vagy az engedményezési értesítő beérkezésének – napjától a KSZ már csak az engedményesnek, vagyis az új jogosultnak teljesít az engedményezési szerződésben megjelölt értékhatárig.

Kedvezményezett általi engedményezés esetén az engedményezési szerződésnek tartalmaznia kell, hogy az engedményes tudomásul veszi, hogy a támogatási összegre vagy annak egy meghatározott részére szóló követelés hatályosságának feltétele a támogatási szerződés szerinti adott kifizetési igénylés támogató általi jóváhagyása.

Amennyiben a szállító engedményezi követelését, azonban a támogatás kifizetése utófinanszírozású módban történik, a támogatás folyósításának – bár a kifizetés a kedvezményezett részére történik – feltétele az engedményezési szerződés vagy az engedményezési értesítő másolatának benyújtása.

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

- A közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény (továbbiakban régi Kbt) 305. § a 2010. szeptember 15-én, vagy azt követően indított közbeszerzési eljárások eredményeképp 2011. december 31-ig megkötött vállalozási szerződésekre, valamint
- az építési beruházások közbeszerzésének részletes szabályairól szóló 306/2011. (XII. 23.) Korm. rendelet (továbbiakban 306/2011. Korm. rend.) 14. § a 2012. január 1-jén vagy azt követően indított építési beruházás vagy építési koncesszió tárgyú közbeszerzési eljárások eredményeképp megkötött vállalozási szerződésekre

az alábbi rendelkezést fogalmazza meg:

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

1. Szállítói finanszírozás:

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

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

A 281/2006. (XII.23.) Korm. rendelet 20. § (7) bekezdése értelmében fizetendő késedelmi kamat a kormányrendeletben előírt fizetési határidők nem teljesítése esetén jelentkezik azon projektek esetében is, amelyek a régi Kbt. 305. §-a, illetve a 306/2011. Korm. rend. 14. § alá esnek.

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

Amennyiben a szállító nem vesz igénybe alvállalkozót, a régi Kbt. 305. § illetve a 306/2011. Korm. rend. 14. § rendelkezéseit nem kell alkalmazni, a szállítói kifizetést a 281/2006. (XII. 23.) Korm. rendeletben rögzített szabályok szerint kell teljesíteni.

A 2010. január 1-én és azt követően megjelent kiírások vonatkozásában a régi Kbt. 305. § illetve a 306/2011. Korm. rend. 14. § szerinti kifizetések esetében a fordított áfa-előleg igénylése a főszabálynak megfelelően számlához kötötten történik. Egy számla kiállítása esetén a számla teljes áfa-tartalmának támogatási intenzitással arányos része igényelhető fordított áfa-előlegként, két részletben történő számlázás esetén két részletben igényelhető a fordított áfa-előleg is.

A két részletben történő kifizetés technikailag kétféleképpen lehetséges.

A 2011. szeptember 1-jét követően megkötésre kerülő vállalkozási szerződések esetén kizárólag az A) vagy C) pontban részletezett elszámolási szabály alkalmazandó. A korábban megkötött vállalkozási szerződések esetében a B) eljárás is alkalmazható.

A) Szállítói kifizetés 1 számla alapján 2 részletben:

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

1. részlet: alvállalkozókat megillető összeg kifizetése:

A fővállalkozó legkésőbb a teljesítés elismerésének időpontjáig köteles nyilatkozni a kedvezményezett felé, hogy az általa a teljesítésbe bevont alvállalkozó(k) az ellenszolgáltatásból mekkora összegre jogosultak, egyidejűleg fel kell őket szólítani a számláik kiállítására.¹⁹

¹⁹ Nyilatkozat sablonja elérhető az NFÜ honlapján a Pályázói Tájékoztató felület Help funkcióban

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

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

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

be kell nyújtani a KSZ-hez.

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

2. részlet: a fővállalkozót megillető összeg kifizetése

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

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

- A kedvezményezett az alvállalkozókat megillető ellenszolgáltatás teljesítésére vonatkozó nyilatkozatát²⁰ köteles a KSZ-hez benyújtani szállítói kifizetésre a szállító nyilatkozatának hozzá való beérkezését követően haladéktalanul.
- Kizárólag 100%-os támogatási intenzitás esetén az Art. 36/A. §-a szerinti esetben a kedvezményezett nyilatkozik arról, hogy a fővállalkozó szerepel a köztartozás-mentes adózói adatbázisban, vagy benyújtja a fővállalkozó részére kiállított a támogatás folyósításának napjához képest 30 napnál nem régebbi nemlegesnek minősülő összevont adóigazolást.

A KSZ a 2. részlet keretében a fővállalkozó teljesítését már nem vizsgálja újra, kizárólag az alvállalkozókat megillető ellenszolgáltatás teljesítésére vonatkozó nyilatkozat alaki és számszaki ellenőrzését, valamint annak teljesítés-igazolással való összhangját, valamint a fővállalkozót megillető ellenszolgáltatásból a támogatáson felüli összeg megfizetésének igazolását vizsgálja. A régi Kbt. illetve a 306/2011. Korm. rend. a második kifizetésre legfeljebb 15 napot ír elő a szállító nyilatkozatának kedvezményezetthez történő benyújtásától számítva. A rendelkezésre álló idő rövidsége miatt a kedvezményezett köteles az alvállalkozókat megillető ellenszolgáltatás teljesítésére vonatkozó nyilatkozaton hiteles aláírásával igazolni az átutalások igazolásai másolatának illetve az alvállalkozók köztartozást mutató együttes adóigazolása másolatának beérkezési dátumát. A nyilatkozatot köteles a fővállalkozót megillető ellenszolgáltatásból a támogatáson felüli összeg megfizetését követően haladéktalanul, legkésőbb a pénzügyi

²⁰ Nyilatkozat sablonja elérhető az NFÜ honlapján a Pályázói Tájékoztató felület Help funkcióban

rendezést (a kedvezményezett pénzforgalmi számlájának megterhelését) követő munkanapon a KSZ felé benyújtani. 100%-os támogatási intenzitás esetén a kedvezményezett a nyilatkozatát a szállítói nyilatkozat beérkezését követően haladéktalanul köteles benyújtani a KSZ-hez.

B) Szállítói kifizetés 2 számla alapján 2 részletben:

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

1. részlet: alvállalkozókat megillető összeg kifizetése:

A fővállalkozó legkésőbb a teljesítés elismerésének időpontjáig köteles nyilatkozni, hogy az általa a teljesítésbe bevont alvállalkozó(k) az ellenszolgáltatásból mekkora összegre jogosultak, egyidejűleg fel kell őket szólítani a számláik kiállítására.²¹

Ezt követően a fővállalkozó kizárólag az alvállalkozókat megillető összeget továbbszámlázza a kedvezményezett felé. A kedvezményezett e számlát a fővállalkozónak az alvállalkozói teljesítés mértékére vonatkozó nyilatkozatával együtt, valamint a teljes teljesítésre vonatkozó teljesítés-igazolási dokumentációt (tehát csak a fővállalkozó saját teljesítésére vonatkozó számláját nem!) köteles a KSZ-hez benyújtani szállítói kifizetésre.

Annak érdekében, hogy a régi Kbt. által szabott, teljesítés-igazolástól számított 45 napos kifizetési határidő tartható legyen, a számlát legfeljebb a kedvezményezetthez történő benyújtását követő 15 napon belül be kell nyújtani a KSZ-hez.

A KSZ lefolytatja a megfelelő dokumentum-alapú ellenőrzést az *alvállalkozói és fővállalkozói teljesítésre egyaránt*. Ennek elvégzését követően, az alvállalkozói teljesítésre vonatkozó számla beérkezését követő 30 napon belül köteles az alvállalkozókat megillető szállítói kifizetést a fővállalkozó felé teljesíteni. (Ezt követően a fővállalkozó köteles az alvállalkozóknak járó ellenszolgáltatást haladéktalanul kifizetni.)

A főszabálytól eltérően ebben az esetben a kedvezményezettnek kizárólag az alvállalkozót megillető összegre jutó önrész kifizetését kell igazolni.

2. részlet: a fővállalkozót megillető összeg kifizetése

Az alvállalkozói teljesítések kifizetését követően a fővállalkozó leszámllázza a kedvezményezett felé az ellenszolgáltatásból őt megillető részt. A számlázással egyidejűleg igazolnia kell **a kedvezményezett felé**, hogy az alvállalkozókkal szembeni fizetési kötelezettségét, illetve az Art. 36/A. § szerinti visszatartási kötelezettségét teljesítette. (A visszatartott összeget az adóhatóság jogosult lefoglalni.)

A kedvezményezett a fővállalkozó számláját új elszámolásként megfelelően rögzítve köteles a KSZ-hez benyújtani szállítói kifizetésre a számla kiállítását követően haladéktalanul. Benyújtandó dokumentumok:

- Kifizetési kérelem;
- Fővállalkozó teljesítését tartalmazó számla,
- A kedvezményezett az alvállalkozókat megillető ellenszolgáltatás teljesítésére vonatkozó nyilatkozatát²² köteles a KSZ-hez benyújtani szállítói kifizetésre a szállító nyilatkozatának hozzá való beérkezését követően haladéktalanul.
- Kizárólag 100%-os támogatási intenzitás esetén az Art. 36/A. §-a szerinti esetben a kedvezményezett a kifizetési kérelem formanyomtatványon nyilatkozik arról, hogy a fővállalkozó szerepel a köztartozás-mentes adózói adatbázisban, vagy a fővállalkozó részére kiállított a támogatás folyósításának napjához képest 30 napnál nem régebbi nemlegesnek minősülő összevont adóigazolást.

²¹ Nyilatkozat sablonja elérhető az NFÜ honlapján a Pályázói Tájékoztató felület Help funkcióban

²² Nyilatkozat sablonja elérhető az NFÜ honlapján a Pályázói Tájékoztató felület Help funkcióban

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

C) Szállítói kifizetés 1 számla alapján 1 részletben:

Amennyiben a fővállalkozó a teljes teljesítésről kiállított számla benyújtásával egyidejűleg igazolja, hogy az alvállalkozókat megillető ellenszolgáltatást teljesítette, a teljes teljesítésről kiállított szállítói számla támogatástartalma egy összegben kifizethető. Ebben az esetben az alvállalkozói teljesítés mértékéről és az alvállalkozókat megillető ellenszolgáltatás teljesítéséről szóló kedvezményezetti nyilatkozatokat egyidejűleg kell benyújtani. Az EMIR rögzítés ebben az esetben egy kifizetési ütem keretében, egy számla rögzítésével történik a 281/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet 19. § (4)-(4a) bekezdésekben rögzítettek szerint.

2. Utófinanszírozás esetén:

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

A kedvezményezett mind szállítói, mind utófinanszírozás esetén a kifizetési kérelemben köteles nyilatkozni arról, hogy mind a régi Kbt. 305. §, illetve a 306/2011. Korm. rend. 14. § szerinti ellenőrzési, mind az Art. 36/A. § szerinti szállítói köztartozás-ellenőrzési, és esetleges visszatartási kötelezettségét teljesítette.²³

4 Késedelmi kamat

Amennyiben az NFÜ, illetve a KSZ utófinanszírozás esetén a kifizetési igénylés beérkezésétől számított 60 naptári napon belül, illetve szállító részére történő kifizetés esetén 30 naptári napon belül történő kifizetést²⁴ **felróható okból** elmulasztja, úgy késedelmének időtartamára a határidő lejáratának napján érvényes jegybanki alapkamat mértékének megfelelő késedelmi kamatot köteles fizetni annak a jogosultnak, akinek vonatkozásában a késedelemmel érintett kifizetési igénylésre jutó késedelmi kamat összege meghaladja a 10 000 forintot.

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

Nem jogosult késedelmi kamatra a központi költségvetési szerv.

²³ Nyilatkozat sablonja elérhető az NFÜ honlapján a Pályázói Tájékoztató felület Help funkcióban

²⁴ Figyelembe véve a 281/2006. (XII.23.) Korm. rendelet 20. § (6) bekezdését

5 Elszámolhatósági feltételek

5.1 Az elszámolható költségekre vonatkozó általános feltételek

Csak olyan költségek számolhatóak el, amelyek megfelelnek a következő feltételeknek:

- A Kedvezményezetteknel ténylegesen felmerült költségek (ide nem értve a vállalkozói előleg szállítói finanszírozási mód keretében történő kifizetését, valamint az átalány alapon történő elszámolást), és jogalapjuk (szerződéssel, megrendelővel, közigazgatási határozattal, stb.), teljesülésük (számlával, bevallással, egyéb hiteles számviteli vagy egyéb belső bizonylattal) igazolható.
- A támogatási szerződésben rögzített elszámolhatósági időszakban merültek fel. A támogatásban részesülő projektek esetén elszámolhatóak
 - a kiírás eltérő rendelkezése hiányában a 2006. december 20. után felmerülő előkészítési költségek – a projekt megkezdését követően is –, valamint
 - a kiírás eltérő rendelkezése hiányában a pályázat benyújtását követően felmerülő megvalósításhoz kapcsolódó költségek.
- **Kifizetett költségeknek** minősül a felhívás szerint elszámolható értékcsökkenési leírás, valamint az állammal vagy önkormányzattal szemben adó- vagy járulékelszámolás keretében beszámításra került kötelezettség.
- Szerepelnek a kiírásban az elszámolható költségek listáján, és nem szerepelnek a nem elszámolható költségek listáján.
- **Közvetlenül kapcsolódnak a támogatott projekthez, hozzájárulnak a projekt céljainak eléréséhez,** nélkülözhetetlenek annak elindításához és/vagy végrehajtásához és a projekt elfogadott költségvetésében, illetve annak hatályos módosításában betervezésre kerültek.
- A költségszámítás alapjául szolgáló egységárak nem haladják meg a **szokásos piaci árat** és a piaci ár független módon megállapítható és ellenőrizhető.
- Az elszámolható személyi jellegű költség mértéke nem haladhatja meg a kedvezményezett szervezetében szokásos mértéket, valamint igazodnia kell az alkalmazásban állók esetén a szokásos jövedelmi viszonyokhoz.
- A költségek csak olyan mértékben számolhatóak el, amilyen mértékben a támogatott projekthez kapcsolódnak, ill. amilyen mértékben annak célját szolgálják.
- Az egyes költségek elszámolása alkalmával nem valósulhat meg kettős finanszírozás.
- Csak olyan vállalkozói szerződésekkel kapcsolatban felmerült költségek számolhatóak el, amelyek a projekt előkészítéséhez és/vagy végrehajtáshoz feltétlenül szükségesek és arányos **hozzá adott értéket képviselnek.**
- Nem számolhatóak el az olyan közvetítőkkal vagy tanácsadókkal kötött vállalkozói szerződéssel kapcsolatban felmerült költségek, amely szerződés a kifizetést a tevékenység összköltségének a százalékos arányában határozza meg, kivéve, ha a részteljesítés lehetőséget a szerződés, vagy hatályos módosítása tartalmazza, és az ilyen ténylegesen felmerült és kiegyenlített részköltséget a végső Kedvezményezett alátámasztja a munka vagy a szolgáltatás tartalmára és valóságos értékére való hivatkozással.
- Az akciótervben meghatározott földrajzi területen a projekt végrehajtása, előkészítése során merülnek fel.
- A költségek elszámolása a kiírás eltérő rendelkezése hiányában kizárólag valósköltség-alapon, szükség esetén arányosítással történhet.

5.2 Kedvezményezett partnerének, tulajdonosának, fenntartójának részvétele

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

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

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

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

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

tulajdonosi, fenntartói, vagyonkezelői, irányítási, képviselői, munkáltatói, vagy kinevezési jogokat gyakorol, vagy fordítva, amelynek tulajdonosa (felügyeleti szerve), annak tagja, a szervezet nevében nyilatkozatra, képviselőre jogosult személy, a kedvezményezett szervezetben tulajdonosi, fenntartói, vagyonkezelői, irányítási, képviselői, munkáltatói vagy kinevezési jogokat gyakorol, ideértve ezen személynek a Ptk. 685. § b) szerinti közeli hozzátartozóját is, köteles a kiválasztott szállító ajánlatán kívül három, az előbbieket alapján független szervezettől származó, 5.3 pont szerinti árajánlatot bemutatni annak igazolása érdekében, hogy a szerződés értéke a piaci árnál nem magasabb. Jelen pontnak való megfelelés érdekében az 5.3 pontban meghatározott értékhatárt el nem érő beszerzések esetén is szükséges három független árajánlat bemutatása, kivéve, ha az 5.3 pontban foglalt egyéb feltételek teljesülnek.

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

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

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

5.3 Piaci ár igazolása

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

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

Közbeszerzési értékhatár alatt vagy közbeszerzési kötelezettség hiányában – ideértve a Kbt. 2/A. § szerinti beszerzést is –, **az egy szállítótól, egy költségkategóriára vonatkozó nettó 1.000.000 forint feletti – nem a pályázat benyújtása előtt felmerült előkészítési költségekhez kapcsolódó – beszerzések esetén** a szállító kiválasztásához, **a piaci árak való megfelelés biztosításához, legalább három, azonos tárgyú, összehasonlítható, összegében egyértelmű, írásos ajánlatot kell benyújtani.** A kereskedelmi forgalomban (üzletben, a kereskedelemről szóló 2005. évi CLXIV. tv. 3. § (1) – (3) bekezdései szerint) beszerezhető eszközök esetén az írásos ajánlat kiváltható hivatalos árajánlatok bemutatásával (pl.: forgalmazó cégek honlapja). A három közül a legkedvezőbb ajánlat alapján kell a szállítót kiválasztani. Az alátámasztó dokumentumok (árajánlatok, kimutatások) nem lehetnek a megrendelés időpontjához képest 3 hónapnál régebbiek.

A **piaci ár alátámasztásaként** nem nyújtható be olyan árajánlat, megrendelő, szerződés, egyéb kötelezettségvállalás [a továbbiakban összefoglalóan: szerződés], amely olyan 5.2 pont szerinti szállítótól származik, amelyben a 5.2 szerinti kedvezményezett vagy kedvezményezett tulajdonosa (felügyeleti szerve), annak tagja, a szervezet nevében nyilatkozatra, képviselőre jogosult személy, ezen személy Ptk. 685. § b) szerinti közeli hozzátartozója, tulajdonosi, fenntartói, vagyonkezelői, irányítási, képviselői, munkáltatói, vagy kinevezési jogokat gyakorol, vagy fordítva, amely olyan szállítótól származik, amelynek tulajdonosa (felügyeleti szerve), annak tagja, a szervezet nevében nyilatkozatra, képviselőre jogosult személy, **a kedvezményezett szervezetében vagy a másik ajánlattevő szervezetében** tulajdonosi, fenntartói, vagyonkezelői, irányítási, képviselői, munkáltatói vagy kinevezési jogokat gyakorol.

Amennyiben az ajánlatok a piaci ár igazolására alkalmatlanok (különösen: nem összehasonlíthatóak, nem azonos tárgyúak, nem egymástól független piaci szereplőktől származnak, a tényleges piaci árat igazolhatóan jelentősen meghaladják), **a KSZ szabálytalansági eljárás keretében állapítja meg, a felmerült költségek projekt terhére el nem számolható hányadát.**

A három árajánlat benyújtásától eltérni csak a KSZ által adott egyedi engedély alapján, a beszerzendő eszköz vagy szolgáltatás egyedi jellegének alátámasztásával lehet (pl.: hatósági szolgáltatások, közüzemű szolgáltatás).

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

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

A piaci ár bizonyítása a Kedvezményezett feladata és felelőssége. A nyilvánvalóan piaci áron felüli, túlzó árajánlatok esetén a KSZ jogosult a benyújtott számlán az elszámolható költséget csökkenteni a fenti feltételeknek megfelelő, azonos tárgyú és paraméterekkel rendelkező árajánlattal, független statisztikával igazolva vagy külső szakértő véleménye alapján.

5.4 Adó és egyéb közterhek

Az áfa, valamint más adók és közterhek olyan mértékben tekinthetők elszámolható költségnek, amennyiben azok jogszabály alapján nem levonhatóak. Amennyiben az adók, közterhek levonhatóak, nem számolhatóak el, még abban az esetben sem, ha a végső Kedvezményezett, vagy az egyéni Kedvezményezett ténylegesen nem él a levonás lehetőségével. Nem egyértelmű helyzetekben célszerű az illetékes NAV igazgatóság nyilatkozatának előzetes kikérése.

Amennyiben az adólevonási jogosultság a kedvezményezettnél tevékenységenként vagy időszakonként eltér, az érintett tételeket a költségvetésben megbontva kell kezelni, és az áfa csak azon részek esetében elszámolható, ahol és amikor az nem levonható.

5.5 Általános Forgalmi Adó

Az áfa elszámolhatósága kapcsán alapszabály²⁵, hogy a továbbhárított áfa csak akkor elszámolható kiadás, amennyiben a Kedvezményezett a projekttel érintett tevékenysége tekintetében nem jogosult azt levonni.

A levonható áfa nem elszámolható költség, még abban az esetben sem, ha a Kedvezményezett ténylegesen nem él a levonás, illetve visszaigénylés lehetőségével.

Amennyiben a pályázó az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. (XI. 15.) törvény hatálya alá tartozik, az áfa nem elszámolható költség.

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

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

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

- a. **Utófinanszírozás** esetében, ha a kedvezményezett **áfa levonásra jogosult** (áfa nem minősül elszámolható költségnek), az elszámoláshoz elégséges a számla nettó értékének megfelelően a 6.2. pontban meghatározott dokumentumok benyújtása (az áfa bevallást az elszámoláshoz nem szükséges csatolnia, azonban a KSZ helyszíni ellenőrzés során ellenőrizheti.)
- b. Az **áfa levonásra nem jogosult** kedvezményezett által **utófinanszírozás** keretein belül elszámolásra benyújtott számla esetében, a szállítónak történő (nettó összeg) kifizetés igazolása mellett, szükséges az áfa összeg NAV felé történő rendezésének alátámasztása (áfa-összesítővel, továbbá a befizetést igazoló bizonylattal). Ezen esetben a számla támogatástartalmának utólagos megtérítése időben kettéválhat: a számla nettó értékére, illetve áfa összegére vonatkozó összegek tekintetében.
- c. **Szállítói finanszírozás** esetében amennyiben a kedvezményezett **áfa levonásra jogosult** a 6.2. pontban meghatározott dokumentumok benyújtása szükséges (az áfa bevallást a helyszíni ellenőrzést végző szervezet részére köteles bemutatni).
- d. **Szállítói finanszírozású** számla esetében, amennyiben a kedvezményezett **áfa levonásra nem jogosult**, a számla (nettó összegére vonatkozó) támogatáson felüli részének pénzügyi teljesítésének igazolása mellett szükséges az áfa teljes összegének NAV felé történő kifizetésének alátámasztása. Ez alól kivételt képez a 2.1.4 pontban meghatározott feltételek esetén igényelhető fordított áfa előlegigénylés. Ezáltal a két összeg pénzügyi rendezése külön időpontban, külön számviteli bizonylat alapján történik meg: a számla nettó összegének támogatástartalma közvetlenül a szállítói részére, valamint az áfa támogatástartalmának utólagos vagy előzetes megtérítése a kedvezményezett részére.

²⁵ 292/2009. (XII.19.) Korm. rendelet 129. §, 1828/2006/EK rendelet alapján

5.6 Devizában kiállított számlák támogatástartalmának folyósítása

Devizában kiállított számlák támogatástartalma főszabály szerint a következőképpen folyósítandó:

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

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

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

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

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

5.7 Bevételek kezelése

Jelen Útmutató szempontjából bevételnek tekinthető bármely, a támogatott tevékenységgel összefüggésben keletkezett bevétel, különösen:

- támogatásból beszerzett eszköz hasznosításából,
- támogatásból fejlesztett ingatlan hasznosításából,
- támogatással kiváltott ingatlan hasznosításából,
- különböző tagdíjak, regisztrációs díjak befizetéseiből,
- támogatott képzések képzési díjak megfizetéséből,
- támogatott rendezvény belépő díjaiból,
- egyéb támogatott tevékenységből származó bevételek.

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

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

- a kötbér,
- a támogatási előleggen realizált kamat,
- a közbeszerzési dokumentumok eladásából származó bevétel (amennyiben a dokumentáció ellenértéke megfelel 2003. évi CXXIX törvény 54§ (5) leírtaknak), továbbá
- a kockázati tőke- és hitelalapok, a garanciaalapok és a lízing keretében keletkezett bevétel.

A támogatás (ide értve az előleget is) banki betéti kamatai olyan pénzügyi bevételnek minősülnek, amelyet a projekttel összefüggésben kell felhasználnia a kedvezményezett. A támogatásból, így a támogatási előlegből származó kamat nem minősül bevételnek, így

annak támogató felé történő elszámolása nem szükséges, és összegével a megítélt támogatási összeg nem csökkentendő.

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

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

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

Jövedelemtermelő projektek bevételeinek kezelése:

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

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

A referencia-időszak évei közül azok esetén kell a tényleges adatokat szerepeltetni, amely évek vonatkozásában a kedvezményezett lezárt éves beszámolóval rendelkezik. A számítás során a fenntartási időszak utolsó évére szükséges az adatokat diszkontálni. Amennyiben az újraszámítás eredményeként alacsonyabb elszámolható összköltség alakul ki az eredeti számításnál, a különbséget támogatási intenzitással arányos részét a támogatásból le kell vonni, illetőleg a kedvezményezettől vissza kell követelni. Amíg a visszafizetési kötelezettséget vagy a Közreműködő Szervezet általi részletfizetési engedélyezés esetén az engedélyben meghatározottak szerint, a Kedvezményezett nem teljesíti, a projekt nem tekinthető lezártnak.

Amennyiben az újraszámítás eredményeként magasabb elszámolható összköltség alakul ki az eredeti számításnál, az elszámolható költség-többletet jogszabály eltérő rendelkezésre hiányában a kedvezményezett saját forrásból köteles finanszírozni.

Jövedelemtermelőnek nem minősülő projektek bevételeinek kezelése:

A 1083/2006/EK Rendelet 55. cikke hatálya alá nem tartozó projekttel összefüggésben, az értékesítésből, szolgáltatásból, bérbeadásból, regisztrációs díjból és a fentiek szerinti egyéb bevételből a megvalósítás időszakát magába foglaló teljesítési időponttal számlázott bevétel a teljesítés időpontját is tartalmazó elszámolási időszakban csökkenti a projekt elszámolható költségeinek összegét, a következők figyelembe vételével:

Nem jövedelemtermelő projektek esetén - a kiírás eltérő rendelkezésének hiányában - csak a megvalósítás időszakában keletkezett bevételt kell figyelembe venni. Bevételek kezelés szempontjából a **megvalósítás időszakának** a pályázat benyújtása és a projekt keretében történő fejlesztés aktiválása - nem aktiválható fejlesztés esetén a projekt fizikai megvalósulása - közötti időtartam tekintendő.

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

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

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

1. A bevétel teljes egészében vagy csak részben származott a támogatott projektből:
 - a. amennyiben a bevétel teljes egészében a támogatott projektből származott, a teljes bevétel figyelembe vételre kerül, a 2-3. pontban foglaltak szerint
 - b. amennyiben a bevétel csak részben származott a támogatott projektből, a megvalósítás időszakában a támogatott projekthez és az egyéb releváns tevékenységekhez kapcsolódó összes - beruházási és működési - költség alapján kerül arányosításra

A projekt nélküli eset módszerével szükséges megállapítani, hogy a bevétel mennyiben kapcsolódik a projekthez. Azaz olyan többlet bevételek minősülnek a projekthez kapcsolódónak, amelyek a fejlesztés - pl. kapacitásnövekedés - eredményeként keletkeznek.

2. A támogatott tevékenység összes költsége (beruházás esetén ez a bekerülési érték) vagy csak egy része kerül-e a projekt keretében elszámolásra:
 - a. amennyiben a támogatott tevékenység összes költsége a projekt keretében kerül elszámolásra, az 1. pont szerint bevétel teljes összegében beszámításra kerül, a 3. pontban foglaltak szerint
 - b. amennyiben a támogatott tevékenység teljes összegének csak egy része kerül a projekt keretében elszámolásra, a projekt elszámolható költsége és a megvalósítás időszakában a támogatott tevékenységhez kapcsolódó összes - beruházási és működési - költség alapján kerül arányosításra

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

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

Az arányosítás alapját a kedvezményezettek számviteli nyilvántartása szerinti teljes bekerülési érték képezi. **Az arányosítás módszerét és indoklását be kell mutatni a bevételekről szóló nyilatkozatban.**

A projektből a megvalósítás időszakában keletkező bevételeket a Kedvezményezettnek elkülönítetten kell nyilvántartania és a nyilvántartást helyszíni ellenőrzés során be kell mutatnia az ellenőrzést végző szervezet munkatársának.

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

Szakaszos üzembe helyezésű projektek kezelése:

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

Komplex projektek kezelése:

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

5.8 Számlával szembeni követelmények

A Kedvezményezett a hatályos jogszabályok (2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról, 2003. évi XCII. Törvény az adózás rendjéről) szerint a Kedvezményezett nevére **és címére** kiállított számlák hitelesített, másolati példányát köteles a kifizetési igénylések részeként benyújtani.

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

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

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

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

Elveszett bizonylat pótlása

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

Továbbszámolás

A projektben vállalt tevékenységeket és a projekt keretében történő beszerzéseket a kedvezményezettnek kell megvalósítania, az így keletkezett számláknak a kedvezményezett nevére kell szólniuk. Amennyiben a beszerzést nem a kedvezményezett hajtja végre, különösen indokolt esetben, a vonatkozó jogszabályok

betartásával a más nevére szóló számla továbbszámlázással történő elszámolása a közreműködő szervezet előzetes hozzájárulásával lehetséges. Ebben az esetben az elszámolás feltétele az eredeti vállalkozó szerződés és számla másolatának benyújtása annak igazolására, hogy csak a ténylegesen felmerült költségek kerültek továbbszámlázásra.

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

5.9 Kifizetési bizonylatokkal szembeni követelmények

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

Külföldi számla esetén a számla fő tartalmi elemeiről a fordítást a Kedvezményezett aláírásával hitelesítve szükséges benyújtani.

Szállítói finanszírozás esetén a számla nem támogatásból kiegyenlített részének kifizetését kell igazolni (önerő és a levonható áfa).

Utófinanszírozás esetén a számla teljes összegének kifizetését kell igazolni.

A 191/2009. (IX.15.) Korm. rendelet alapján a fedezetkezelés hatálya alá tartozó építési beruházások esetén utófinanszírozási módban a számla teljes összegének, szállítói finanszírozási módban az önrész kifizetésének (a kedvezményezetti nyilatkozat alapján) a támogatási szerződésben szereplő fedezetkezelői bankszámlára való utalás minősül. Engedményezés esetén a kifizetés megfelelő teljesítésének igazolása okán minden esetben szükséges az engedményezési szerződés vagy engedményezési értesítő benyújtása.

A 1083/2006/EK rendelet 56. cikkének (1) bekezdése értelmében kizárólag valós pénzmozgással járó, ténylegesen kifizetett költségek számolhatók el, ezért az útmutató 5.1 pontjában meghatározott kivételeken felül **az 1959. évi IV. törvény (Ptk.) 296.§ szerinti beszámítás alapján történő kompenzáció nem fogadható el** a költségek tényleges kifizetéseként.

5.10 Visszatartás kezelése

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

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

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

5.11 Pótmunka

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

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

5.12 Lízing

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

Támogatott lízingügylet esetén kizárólag a lízingbe vevőnek nyújtható támogatás, a támogatás kedvezményezettje tehát közvetlenül a lízingbe vevő.

A számlával vagy egyéb, azonos bizonyító erejű számviteli bizonylattal igazolt lízingdíj tőkerésze elszámolható, amennyiben a lízing az eszköz használatának legkedvezőbb módja, ellenkező esetben a többletköltségeket le kell vonni az elszámolható költségekből. Abban az esetben, ha a legrövidebb lízingelési időszak egyenlő az eszköz hasznos élettartamával, a támogatás alapjául szolgáló elszámolható költség nem haladhatja meg az eszköz piaci értékét. A lízingszerződéssel összefüggő egyéb költségek nem elszámolhatók (pl.: kamat, árfolyam-különbözet). Az elszámolás alapját kizárólag a projektmegvalósítás során ténylegesen kifizetett lízing költségek jelentik, tehát a megvalósítási időszakon túlnyúlóan felmerülő lízingdíjak nem elszámolhatók.

A lízing futamidő azzal a feltétellel áthúzódhat a projekt-fenntartási időszakra, ha a lízingdíj támogatásból finanszírozni kívánt hányada a projektmegvalósítás időszakában teljes egészében (mintegy előtörlesztésként) kifizetésre kerül, a tulajdonjog átszállása a lízingbe vevőre pedig a fenntartási időszak során megtörténik.

Lízingdíj elszámolása:

A lízing szerződésben rögzített fizetési ütemezés alapján a lízingbe adó által kiállított díjbekérők alapján részletekben történő fizetések alapján történik az elszámolás. A lízingdíjat két részre lehet bontani, egyrészt az ún. tőkerészre, és az ún. kamatrészre. A részletekben történő elszámolás bizonylata a lízingszerződés, a futamidő elején a teljes összegről kiállított számla, valamint a díjbekérők alapján az esedékes részletek megfizetését bizonyító banki átutalási bizonylat.

Visszlízing:

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

5.13 Könyvvizsgálat

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

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

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

A könyvvizsgálói igazolás minimális követelményeit a jelen Útmutató mellékletét képező könyvvizsgálói jelentés minta tartalmazza.

5.14 Konzorciumokra vonatkozó elszámolási szabályok

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

5.15 Költségvetés-módosítás

A költségvetés módosítása saját hatáskörben változás-bejelentéssel jelezve, vagy a Közreműködő Szervezet előzetes hozzájárulásával szerződésmódosítással a támogatási szerződés szerződésmódosításra vonatkozó rendelkezéseinek, a Regionális Operatív Programok keretében megvalósítandó projektek tartalomváltozásának kezelésére szóló útmutató, valamint konzorciumok esetén a Konzorciumi útmutató (elérhetőek az NFÜ honlapján: www.nfu.hu) figyelembe vételével történhet.

5.15.1 Költségátcsoportosítás eltérő támogatás intenzitású projektelemek esetében:

Az átcsoportosítások kezelése a következő alapelvek figyelembe vételével történik:

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

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

Eredeti költségvetés:

	Támogatás intenzitás	Elszámolható költség	Megítélt támogatás	Önerő
"A" projektelem	50,00%	100	50	50
"B" projektelem	85,00%	100	85	15

teljes projekt	67,50%	200	135	65
----------------	--------	-----	-----	----

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

	Támogatás intenzitás	Elszámolható költség	Megítélt támogatás	önerő
"A" projektelem	50,00%	120	60	60
"B" projektelem	85,00%	80	68	12
teljes projekt	64,00%	200	128	72

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

	Támogatás intenzitás	Elszámolható költség	Megítélt támogatás	önerő
"A" projektelem	50,00%	80	40	40
"B" projektelem	85,00%	111,76	95	16,76
teljes projekt	70,40%	191,76	135	56,76

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

5.15.2 Költségátcsoportosítás eltérő áfa státuszú projektelemek között:

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

Az előírásnak megfelelően bruttó módon elszámolni kívánt költség átcsoportosítása nettó módon elszámolni kívánt költségkategóriára a felszabaduló levonható áfa mértékének megfelelő elszámolható költség csökkentésével jár.

A nettó módon tervezett költség átcsoportosítása bruttó módon tervezett költségkategóriára nem jár levonható áfa felszabadulásával, így az elszámolható költségek csökkentése nem szükséges. Az átcsoportosított összeget bruttó értéként szükséges beépíteni a költségvetésbe.

5.15.3 Közreműködő Szervezet általi utólagos költségcsökkentés:

Amennyiben a KSZ vagy a Támogató valamely elszámolásra benyújtott és KSZ által jóváhagyott tétel esetén szabálytalansági eljárás, illetve a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelően utólag állapít meg költség-, ill. támogatáscsökkentést (követelést), akkor elsődlegesen az érintett projektelem/költségkategória még el nem számolt (KSZ által nem jóváhagyott) költségét, és az arra jutó támogatást kell csökkenteni. Amennyiben az adott projektelem/költségkategória el nem számolt költségei alapján a költségcsökkentés részben vagy egészben nem hajtható végre, a még el nem számolt egyéb költségeiből, és az azokra megítélt támogatásból kell érvényesíteni kompenzációval²⁶, ennek lehetősége hiányában pedig a Kedvezményezettnek

²⁶ 281/2006. (XII.23.) Korm. rendelet 62. § (3) alapján

visszafizetési kötelezettsége keletkezik. Amíg a visszafizetési kötelezettség fennáll, a Kedvezményezett számára támogatás nem folyósítható.

6 Kifizetési igénylések benyújtása

6.1 Kifizetési igénylések benyújtásának módja

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

A Kedvezményezett az on-line számlakitöltő felületen rögzíti **az elektronikus elszámolásokat**, valamint hiánypótlásukat, az előlegigénylés, a kifizetési kérelem, az adott időszakban felmerült, elszámolni kívánt számlák adatainak kitöltésével és a releváns, kifizetési igényléshez kapcsolódó alátámasztó dokumentumok szkennelt példányának csatolásával. A betöltött adatok és csatolt dokumentumok a végső mentéssel beküldésre kerülnek a KSZ által kezelt EMIR rendszerbe. A Kedvezményezett a Pályázói Tájékoztató rendszeren keresztül értesül a KSZ általi döntésekről, hiánypótlásról, elfogadásról vagy elutasításról.

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

Az on-line számlakitöltő rendszer – dokumentumokkal igazolt – nem megfelelő működése esetén a kifizetési igényléseket kizárólag papír alapon is be lehet nyújtani, a rendszer megfelelő működéséig (a sablon dokumentumok letölthetőek a NFÜ honlapjáról: http://www.nfu.hu/egysegeseites_es_egyszerusites_az_umft_palyazatainak_kifizetesi_es_nyomonkovetesi_rendszereben).

A számlakitöltő használata kötelező, de amíg a teljes körű elektronikus támogatás nem biztosított, nem mentesíti a kedvezményezettet a kifizetési kérelem dokumentum alapon történő benyújtásától.

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

A számlakitöltő kezelésének szabályait felhasználói kézikönyv tartalmazza, valamint használatát interaktív kitöltési útmutató segíti.

A számlakitöltővel kapcsolatban felmerült Kedvezményezetti kérdések kezelésére az Nemzeti Fejlesztési Ügynökség (NFÜ) Központi Ügyfélszolgálatot üzemeltet. Kizárólag az Központi Ügyfélszolgálat illetékes a számlakitöltő alkalmazásával kapcsolatban információt szolgáltatni a Kedvezményezettnek.

Gyakori rögzítési problémák:

- Szállítói finanszírozás esetén a számla rögzítése során a kifizetés dátumát és a bizonylat sorszámát a megjegyzés rovatban szükséges feltüntetni, a számlafejben nem kell kitölteni.
- Összesítők rögzítése esetén az elszámolhatósági időszakot az alábbiak szerint szükséges kitölteni:
 - Számla kelte: minden esetben szükséges megadni, az összesítő **elkészítésének** dátuma;
 - Teljesítés dátuma: csak számlaösszesítő, fordított áfa összesítő és általános (rezi) költségek összesítő esetében töltendő, a bizonylatok közül a legkésőbbi teljesítés dátumát kell megadni (**áfa bevallás esetében a bevallási időszak vége**);
 - Fizetési határidő: összesítők esetén nem kell tölteni;
 - Kiegyenlítés dátuma: minden esetben szükséges megadni, több bizonylat esetén a legkésőbbi dátumot kérjük megadni (**áfa összesítő esetében az áfa kiegyenlítésének időpontja**);
 - Elszámolási időszak: minden összesítő esetén szükséges megadni az elszámolni kívánt költségek felmerülésének időszakát (Az időszak az összesítőben szereplő számlák közül a legkorábbi teljesítésétől a legkésőbbi teljesítésének napjáig tart, **áfa bevallás esetében a bevallás időszakát kell érteni alatta**);
 - ÁFA összesítő esetében: megjegyzés rovatban szükséges feltüntetni a vonatkozó nettós szállítói számla sorszámát; az áfa tételeket számlánként külön tételben szükséges rögzíteni;
 - Szállító neve: összesítők esetében szállítóként a kedvezményezettet szükséges megjelölni.
 - Számla kelte: minden esetben szükséges megadni, az összesítő keltének dátuma;
 - Teljesítés dátuma: csak számlaösszesítő, fordított áfa összesítő és általános (rezi) költségek összesítő esetében töltendő, a bizonylatok közül a legkésőbbi teljesítés dátumát kell megadni;
 - Fizetési határidő: összesítők esetén nem kell tölteni;
 - Kiegyenlítés dátuma: minden esetben szükséges megadni, több bizonylat esetén a legkésőbbi dátumot kérjük megadni;
 - Elszámolási időszak: minden összesítő esetén szükséges megadni az elszámolni kívánt költségek felmerülésének időszakát (Az időszak az összesítőben szereplő számlák közül a legkorábbi teljesítésétől a legkésőbbi teljesítésének napjáig tart);
 - ÁFA összesítő esetében: megjegyzés rovatban szükséges feltüntetni a vonatkozó nettós szállítói számla sorszámát; az áfa tételeket számlánként külön tételben szükséges rögzíteni;
 - Szállító neve: összesítők esetében szállítóként a kedvezményezettet szükséges megjelölni.
- Számlatípus rögzítése:
 - szállítói előlegbekérő benyújtása esetén kiválasztandó számlatípus: előlegszámla;
 - a vállalkozói szerződés ütemezésének megfelelően szükséges rögzíteni a részszámla vagy végszámla típusát.

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

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

Az alábbi dokumentumok esetében cégszerű aláírással ellátott, eredeti példány benyújtása szükséges:

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

További alátámasztó dokumentumok benyújtása:

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

Abban az esetben, ha az alábbiakban részletezett dokumentumok (pl. megbízási szerződés, szállítói szerződés, stb.) valamelyikével kapcsolatban a projekt megvalósítási és elszámolási ideje alatt több alkalommal folyósítható támogatás, a dokumentumokat elegendő egyetlen alkalommal benyújtani azon kifizetési kérelem mellé, amelyben az adott költség először felmerül. A továbbiakban elegendő a számla megjegyzések rovatában hivatkozni azon kifizetési igénylés sorszáma, amelyben a dokumentum benyújtásra került.

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

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

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

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

6.2 Benyújtandó dokumentumok köre

Elszámolható költségek – projektelelem tevékenység kategóriák / benyújtandó dokumentumok	Általános dokumentum- alapú ellenőrzés	Záradékolási kötelezettség
1. Föld és ingatlan vásárlás		
Területszerzéssel kapcsolatos bizonylatok összesítője	X	
Hatósági nyilatkozatok, terület előkészítéshez kapcsolódó dokumentumok (kisajátítási határozat, kártalanítási jegyzőkönyv)	X	
Adásvételi szerződés, illetve számla (amennyiben a föld és ingatlanvásárlásról számla is kiállításra került, úgy a szerződés mellé a számla is bekérendő)	Egyszer, az 1. elszámoláskor, ill. változás esetén	X
Kifizetés bizonylata	X	
Tulajdoni lap	X	
Értékbecslő nyilatkozata (amennyiben korábban nem került benyújtásra)	X	
2. Építés/beruházás		
Kivitelezői szerződés (melléklet: fizetési ütemezés)	Egyszer, az 1. elszámoláskor, ill. változás esetén	
Számla/ Kis támogatástartalmú számlák összesítője	X	X
Kifizetés bizonylata	X	
Piaci ár alátámasztása	X	
Jogerős hatósági engedélyek, vagy azok megadására vonatkozó kérelmek benyújtását igazoló dokumentum (amennyiben korábban nem került benyújtásra)	X	
Mérnöki /műszaki ellenőr igazolása a teljesítésről, amennyiben a 191/2009. (IX. 15.) Korm. Rendelet 16 §-ában foglalt feltételeket teljesíti az építési projektelelem	X	
Vállalkozó nyilatkozata a teljesítésről amennyiben a 191/2009. (IX. 15.) Korm. Rendelet 16 §-a nem vonatkozik az adott építési projektelemre	X	
Független mérnöki igazolás az építés tervnek megfelelő előrehaladásáról, valamint a munka készülségi fokáról – amennyiben az építési beruházásra jutó támogatás összege meghaladja a 250 millió Ft-ot	X	
Építési napló első bejegyzést tartalmazó oldala - engedélyköteles építési beruházás, felújítás esetében	Egyszer, az 1. elszámoláskor	

<p>kötelező jelleggel, egyéb esetben amennyiben készül, / Építési napló hiányában a kivitelező nyilatkozata a kezdésről - nem engedélyköteles építési beruházás esetén</p> <p>Üzembe-helyezéshez szükséges okmányok/ Átadás-átvételi jegyzőkönyv</p> <p>Kizárólag szállítói kifizetés keretében és 100%-os támogatási intenzitás esetén a kedvezményezett nyilatkozata arról, hogy a szállító szerepel a köztartozás-mentes adózói adatbázisban, vagy összevont adóigazolás a szállító részéről (Art. 36/A§)</p>	<p>X</p> <p>X</p>	
3. Eszköz/Immateriális javak beszerzése		
<p>Számla/ Kis támogatástartalmú számlák összesítője</p> <p>Kifizetés bizonylata</p> <p>Piaci ár alátámasztása</p> <p>Szállítólevél (devizaszámla esetén)/Átadás-átvételi jegyzőkönyv/Üzembe helyezési okmányok/ Immateriális javakhoz kapcsolódóan tételes átadás-átvételi jegyzőkönyv (azonosítót tartalmaz)</p> <p>Használt eszközbeszerzés elszámolhatósága esetén nyilatkozat, hogy az eszköz korábbi beszerzése az előző hét év során nem nemzeti vagy közösségi támogatás igénybevételével történt</p>	<p>Egyszer, az 1. elszámoláskor, ill. változás esetén</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>X</p>
4. Szolgáltatás		
<p>Szerződés / Nyilatkozat, arról hogy írásbeli szerződés nem történt / visszaigazolt írásos megrendelő</p> <p>Számla/ Kis támogatástartalmú számlák összesítője</p> <p>Kifizetés bizonylata</p> <p>Piaci ár alátámasztása</p> <p>Teljesítésigazolás az elvégzett szolgáltatásról / Minta a tárgyiasult szolgáltatásról (elektronikusan) pl tanulmány, terv</p> <p>4.1. Képzés esetén a teljesítés igazolására az alábbiak szolgálnak:</p> <p>Részvételt igazoló jelenléti ívek</p> <p>A képző intézmény által kiállított, a képzés sikeres elvégzését igazoló dokumentumok (pl. vizsgadokumentációs, vagy oklevél, vagy</p>	<p>Egyszer, az 1. elszámoláskor, ill. változás esetén</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>X</p>

bizonyítvány)		
Részvétel igazolása elektronikus adathordozón dokumentáltan (fotó, audió, videó)	X	
4.2. Szakértői díjak esetén a teljesítés igazolására az alábbiak szolgálnak:		
Kedvezményezett részéről aláírásra jogosult személy és a szakértő által ellenjegyzett beszámoló az elvégzett tevékenységről	X	
4.3. Közbeszerzési szakértői díj esetén a teljesítés igazolására az alábbiak szolgálnak:		
Az eljárás alapján megkötött vállalkozási szerződés	X	
Tájékoztató az eljárás eredményéről c. hirdetmény	X	
4.4. Nyilvánosság biztosítása esetén a teljesítés igazolására az alábbiak szolgálnak:		
Elektronikus adathordozón dokumentáltan (fotó, audió, videó, meghívó)	X	
4.5. Műszaki ellenőr esetén a teljesítés igazolására az alábbiak szolgálnak:		
Építési számlához kapcsolódó műszaki/mérnöki igazolás, illetve vállalkozó nyilatkozata a teljesítésről./ A kedvezményezett igazolása a mérnöki/műszaki ellenőr teljesítéséről.	Kizárólag akkor, ha építés kapcsán korábban még nem került benyújtásra	
4.6. Rendezvény esetén a teljesítés igazolására az alábbiak szolgálnak:		
Részt vevő által aláírt jelenléti ív	X	
Meghívó	X	
Részvétel igazolása elektronikus adathordozón dokumentáltan (fotó, audió, videó)	X	
5. Általános (rezsi) költségek - arányosítás esetén		
Általános (rezsi) költségek összesítője	X	
Számla	X	X
Kifizetés bizonylata	X	
Arányosítási módszer leírása	Egyszer, az 1. elszámoláskor, ill. változás esetén	
6. Bérleti díjak (föld, ingatlan, iroda)		
Bérleti szerződés	Egyszer, az 1. elszámoláskor, ill. változás esetén	

Kis támogatástartalmú számlák összesítője	X	
Számla	X	X
Kifizetés bizonylata	X	
Arányosítási módszer leírása	Egyszer, az 1. elszámoláskor, ill. változás esetén	
7. Lízing díjak		
Lízingszerződés (szerződés melléklete: lízing díjak ütemezése)	Egyszer, az 1. elszámoláskor, ill. változás esetén	
Kis támogatástartalmú számlák összesítője	X	
Számla	Egyszer az 1. elszámoláskor	X
Kifizetés bizonylata	X	
Pénzügyi értesítő (lízing)	X	
ÁFA bekérő (lízing)	X	
8. Személyi jellegű költségek (kiegészítések a táblázat alatt)		
Személy jellegű költségek összesítője	X	
Munkaszerződés / Megbízási szerződés / Kinevezés / Célfeladat kiírás (tartalmazva a projekt azonosítóját és a projektben elvégzendő tevékenység leírását) <i>(Kizárólag akkor, ha a projekt terhére elszámolni kívánt illetmény + járulékai meghaladják a bruttó 50eFt/adott személy/hó összeget)</i>	Egyszer, az 1. elszámoláskor, ill. változás esetén	
Kifizetés bizonylata	X	
Munkaidő nyilvántartás (ha nem a teljes bérköltség kerül elszámolásra az adott projekt terhére)	X	
Munkaszerződés esetén munkaköri leírás (amely tartalmazza a projekt azonosítóját és a projektben elvégzendő tevékenység leírását)	Projekt megvalósítók esetén egyszer, az 1. elszámoláskor, ill. változás esetén	
Bérfeljegyzék/ fizetési jegyzék / adóhatóság folyószámla kivonat az illetményekről	X	X
9. Útiköltség és kiküldetés		
Összesítő az utazási és kiküldetési (napidíj) költségtérítés elszámolásához	X	
Számla	X	X

Bérlet/jegy	X	
Kifizetés bizonylata	X	
Kiküldetési rendelvény/Kiküldetési utasítás	X	X
10. Értékcsökkenés		
Összesítő értékcsökkenés elszámolásához	X	
11. Saját teljesítés		
Saját teljesítéshez kapcsolódó költségek összesítője	X	
Saját teljesítéshez kapcsolódó számlák, számviteli bizonylatok, kimutatások	X	X
12. Hatósági díjak		
Hatósági határozat, engedély, végzés	X	
Számla / postai átutalási megbízás	X	X
Kifizetés bizonylata	X	
13. Fordított ÁFA		
ÁFA összesítő fordított adózás esetén	X	
Számla	X	
ÁFA befizetését igazoló bizonylat (bankszámla-kivonat), amennyiben a kedvezményezett befizető pozícióban van / A kedvezményezett nyilatkozata, amennyiben a kedvezményezett visszaigénylő pozícióban van/ Amennyiben a befizetendő áfa kevesebb, mint az elszámolni kívánt, az Áfa befizetését igazoló bizonylatot és a kedvezményezett nyilatkozatát együttesen kell benyújtani.	X	
14. Könyvvizsgálat		
Könyvvizsgálói igazolás/jelentés	Egyszer, záró kifizetés igénylés esetén, amennyiben a támogatási szerződés, illetve a támogatói okirat előírja	
A régi Kbt. 305. §, illetve a 306/2011. Korm. rend. 14.§ szerinti kifizetés esetében benyújtandó dokumentumok		
Nyilatkozat alvállalkozói teljesítés mértékéről		
Nyilatkozat alvállalkozókat megillető ellenszolgáltatás teljesítéséről		

A "/" jel a felsorolt dokumentumok közötti vagylagosságot jelenti.

6.2.1 Összesítő táblák

A Kedvezményezettnek az egyes költség fajtákra vonatkozó összesítő táblákat a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség honlapján, illetve az online számlakitöltőben elérhető meghatározott formában kell benyújtania. Az összesítő táblák adatait a

Kedvezményezettnek a számviteli nyilvántartásában megtalálható, számviteli és adótörvényeknek megfelelő alátámasztó dokumentáció alapján kell összeállítania.

Az alábbi összesítők közül a pályázati felhívás alapján elszámolható költségeknek és a bizonylatok költség típusának megfelelő használata szükséges a projektmegvalósítás során:

- **Specifikus számlaösszesítők:**

- Személyi jellegű költségek (bér, járulékai, étkezési hozzájárulás) összesítője;
- Általános (rezsi) költség összesítő;
- Utazási és kiküldetési (napidíj) költség összesítő;
- Átalány alapú menedzsment költség összesítő;
- Értékcsökkenési költségek összesítője;
- Saját teljesítéshez kapcsolódó költségek összesítője;
- Áfa összesítő fordított adózás esetén.

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

- Kis támogatástartalmú számlák összesítője

Amennyiben a bizonylat nem a fenti költségkategóriák szerinti összesítőbe tartozik, a 25 millió forintnál kevesebb támogatással megvalósuló projektek esetén a 100 ezer, a legalább 25 millió forint támogatással megvalósuló projektek esetén 500 ezer forint támogatási összeget meg nem haladó számla esetében a számla másolatának és a számla kifizetését igazoló dokumentum másolatának, valamint egyéb alátámasztó dokumentumok benyújtása nem szükséges, **kizárólag a kis támogatástartalmú számlák összesítőjét** kell kitöltve beküldeni a KSZ részére.

6.2.2 Speciális elszámolási előírások egyes költség típusokra

Amennyiben a kiírás szerint az alábbi költségek elszámolhatóak, az elszámolásuk során a következők szerint szükséges eljárni:

Projektmenedzsment költség:

Amennyiben egy munkavállaló több, uniós támogatással megvalósuló projekt megvalósításában vesz részt egyidejűleg, a munkatársak munkaköri leírásában nem szükséges projektenként rögzíteni, hogy az adott munkatárs munkaidejének mekkora hányadát fordítja az egyes projektek megvalósítására. A kifizetési igénylés benyújtásakor – a munkaidő nyilvántartásban – azonban szükséges bemutatni, hogy mekkora az egyes projektek esetében ténylegesen elvégzett feladat óramennyisége, és az alapján szükséges az egyes projektekre jutó költségeket arányosan meghatározni. Igazolni kell továbbá, hogy a párhuzamosan folyó projektek viszonylatában a munkatárs foglalkoztatásának az ideje nem lépi át a munkaköri leírásban meghatározott mértéket. Ekkor a munkaköri leírásban elegendő az érintett projektkör tételes vagy összefoglaló megjelenítése.

Amennyiben a pályázó helyi önkormányzat, úgy a projektmenedzsment saját szervezeten belül történő ellátása esetén a pályázati felhívásban illetve útmutatóban meghatározott egyéb feltételek betartása mellett elszámolhatónak minősül a polgármesteri hivatal vagy

a körjegyzőség alkalmazásában álló munkatársak bruttó munkabér- és bérjárulék költsége is.

Saját teljesítés:

Amennyiben saját teljesítés keretében személyi jellegű költség kerül elszámolásra, a költség alátámasztásául a személyi jellegű költségekhez előírt alátámasztó dokumentumok benyújtása szükséges, azzal az eltéréssel, hogy a saját teljesítéshez kapcsolódó költségek összesítőjét kell alkalmazni.

Útiköltség:

Amennyiben a kiírás lehetővé teszi, a projektben részt vevő munkatársaknak a projekt megvalósításához közvetlenül köthető, a támogatott tevékenységekhez kapcsolódó, külső helyszínen történő munkavégzése miatt felmerülő utazás költségei elszámolhatóak. Az utazási és napidíj költségek a magyar jogszabályok szerint járulékokkal együtt számolhatóak el.

Az útiköltségek a projekthez való hozzájárulás mértékéig 2. osztályú tömegközlekedési eszközök igénybevétele alapján, hivatali vagy magán tulajdonú gépkocsi használat esetén a megtett kilométerek alapján a tényleges benzinköltség/ vagy az NAV által közzétett elszámolható üzemanyag költség és a kilométerenkénti adómentes térítés figyelembe vételével számolhatóak el. A napi utazási idő és a bekerülési költségek alapján kell dönteni a naponta való utaztatás és az egyszeri (több hetes távollét esetén, hetente egyszeri) utaztatás és a helyszínen való elszállásolás között. Amennyiben a napi utazási idő meghaladja a három órát, akkor célszerű az utóbbit választani, egyéb esetekben a költségek felmérését követően az alacsonyabb költséggel járó megoldást kell választani.

Utazási bérlet költségét olyan arányban lehet figyelembe venni, amilyen arányban az a projekt tevékenységet szolgálja (pl. ha a képzés két hétig tart, akkor a havi bérlet árának felét, stb.).

Külföldre repülőgéppel történő utazás esetén turista osztályú repülőjegy igénybevétele, valamint a reptéri illeték számolható el. Külföldre utazás esetén az utasbiztosítás költsége elszámolható.

6.2.3 Egyéb kötelezettségek

A projektgazdának a projekt elszámolható költségei tekintetében elkülönített számviteli nyilvántartást kell vezetnie, ami a helyszíni ellenőrzések során áttekintésre kerül.

Az iratok megőrzési kötelezettsége a projekt lezárásáig, de legalább 2020. december 31-ig áll fenn.

6.3 Elszámolások ellenőrzési szempontjai

A jelen útmutató mellékletét képező, **Ellenőrzési szempontok a 2007–2013 közötti programozási időszakra vonatkozóan a kifizetési kérelem mellé benyújtandó, pénzügyi és szakmai előrehaladást igazoló dokumentumok tekintetében** című segédlet tartalmazza a kifizetési igénylésekhez kapcsolódó ellenőrzési szempontok részletes kifejtését költségkategóriánként.

Az elszámolások tartalmi és formai megfelelése érdekében javasoljuk, hogy tekintsék át a projektjükre vonatkozó formai és tartalmi megfelelési szempontokat.

Melléklet

1. Könyvvizsgálói igazolás minta



Könyvvizsgálói
igazolás minta.doc

2. Ellenőrzési szempontok

(a 2007–2013 közötti programozási időszakra vonatkozóan a kifizetési kérelem mellé benyújtandó, pénzügyi és szakmai előrehaladást igazoló dokumentumok tekintetében)



Kifizetési ellenőrzési
szempontok_ROP.xls

Általános Szerződési Feltételek

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

1. Általános rendelkezések

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

Jelen dokumentum (ÁSZF) szerződési feltételnek minősül, amelyet 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 irányadók.

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

2. Projekt Végrehajtási Egység

2.1. Amennyiben a Támogató a felhívásban előírta, a Kedvezményezett a Projekt lebonyolításáért felelős projekt végrehajtási egységet (a továbbiakban PVE) köteles létrehozni. A Kedvezményezett a Szerződés hatályba lépésétől számított legkésőbb egy hónapon belül köteles értesítést küldeni a Közreműködő Szervezet részére, amelyben beszámol a PVE felállításáról, szervezeti elhelyezkedéséről és struktúrájáról, az egységet alkotó munkatársak munkajogi státuszáról és szakmai háttéréről (önéletrajz), valamint a működtetés feltételeinek biztosításának módjáról.

2.2. A Kedvezményezett köteles a PVE működésének biztosítására a Projekt teljes megvalósítása alatt, mely kötelezettség teljesítéséről a helyszíni ellenőrzések során a Közreműködő Szervezet jogosult meggyőződni. A PVE munkatársainak változásáról a Kedvezményezett a változást követő 8 naptári napon belül tájékoztatja a Közreműködő Szervezetet.

3. Projekt megvalósításhoz kapcsolódó beszámolási/ jelentéstételi kötelezettségek

A Kedvezményezett haladéktalanul 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 pályázatban, illetve a jelen Szerződésben foglalt ütemezéshez képest késedelmet szenved, illetve ennek bekövetkezése fenyeget.

A Kedvezményezett a Szerződés megkötésétől - amennyiben a Szerződés később lép hatályba, akkor annak hatályba lépésétől számítva - hathavonta legalább egy alkalommal köteles elektronikusan (on-line PEJ kitöltő) és papír alapon előrehaladási jelentést benyújtani a Közreműködő Szervezet részére. A projekt előrehaladási jelentés beadásának határideje a jelentés tárgyát képező időszak utolsó naptári napjától számított 10. munkanap.

3.1. Amennyiben a támogatás nem éri el a 10 millió forintot, vagy a Projekt megvalósításának időtartama nem éri el az egy évet, a Kedvezményezett egyetlen

előrehaladási jelentést (záró projekt előrehaladási jelentés) nyújt be a Közreműködő Szervezethez.

3.2. A projekt előrehaladási jelentéshez az alábbi, az előrehaladást igazoló dokumentumokat kell csatolni:

- a közbeszerzési eljárással kapcsolatos dokumentumokat, a jogszabályokban, és jelen ÁSZF 7. pontjában is meghatározott módon, amennyiben korábban nem került benyújtásra,
- a tájékoztatással és nyilvánossággal kapcsolatos kötelezettségek teljesítését igazoló dokumentumokat (pl. plakátról vagy tábláról, rendezvényről készített fénykép, kiadvány egy példánya, sajtóhirdetések, rádió vagy TV megjelenés esetén szpot elektronikus formátumban, valamint minden egyéb tájékoztatással és nyilvánossággal összefüggő dokumentum stb.);
- további – a projekt előrehaladási jelentés formanyomtatványán meghatározott – dokumentumokat.

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

3.4. A Kedvezményezett a Szerződésben megjelölt időpontban záró projekt előrehaladási jelentést nyújt be a Közreműködő Szervezethez (a záró projekt előrehaladási jelentés formanyomtatványa letölthető a Támogató honlapjáról).

3.5. Beruházási projektek esetében a projekt befejezését követően a Szerződés 3.3.5 pontjában meghatározott ideig, a Kedvezményezettnek projekt fenntartási jelentésben kell beszámolnia a Szerződés teljesüléséről, a projekt működtetése során tervezett és az elért számszerűsíthető eredményekről.

Kedvezményezett fenntartási jelentés beadására a Szerződés hatálya alatt 12 havonta egyszer, a jelentés tárgyát képező időszak utolsó naptári napját követő 15 munkanapon belül kötelezett. Speciális projektév esetén a fenntartási időszak első jelentésének tárgyidőszaka meghaladhatja a 12 hónapot.

Amennyiben a Kedvezményezettnek továbbfoglalkoztatási kötelezettsége áll fenn, akkor a Projekt befejezését követően az útmutatóban meghatározott időpontban a kötelezettség teljesítéséről be kell számolnia a Közreműködő Szervezetnek. A létrehozott humán fejlesztésről a Projekt befejezését követően a Kedvezményezett évente köteles jelentést készíteni és benyújtani a Közreműködő Szervezet részére.

4. Biztosítékok

4.1. A Kedvezményezett a Szerződés aláírásával nyilatkozik, hogy nem áll az ÁSZF Kizárás a pályázati lehetőségekből 9.2.3. pontban meghatározott kizárás hatálya alatt.

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

4.3. Amennyiben a kedvezményezett visszafizetési kötelezettségének a támogatási szerződésben megadott határidőben nem, vagy csak részben tesz eleget, úgy a közreműködő szervezetet megilleti a beszédési megbízás benyújtására vonatkozó



felhatalmazó nyilatkozat érvényesítésének a joga a kedvezményezett valamennyi fizetési számlája tekintetében.

4.4. A 281/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet 57. § (2) a) pontja szerinti kedvezményezett esetében a Kedvezményezett jelen Szerződés aláírásával kijelenti, hogy amennyiben a Projekt részben vagy egészben meghiúsul, illetve ha a támogatást szabálytalanul használja fel, a támogatást visszafizeti.

4.5. A 281/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet 57. § (2) b) pontja szerinti kedvezményezett esetében a Kedvezményezett jelen Szerződés aláírásával kijelenti, hogy amennyiben a Projekt részben vagy egészben meghiúsul, illetve ha a támogatást szabálytalanul használja fel, a támogatást visszafizeti. A kedvezményezett a jelen Szerződés aláírásával tudomásul veszi, hogy amennyiben visszafizetési kötelezettségét elmulasztja, a visszafizetendő támogatás a számára a központi költségvetésből biztosított támogatásból levonásra kerül.

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

4.7. A 281/2006. (XII.23) Korm. rendelet 58-59 § szerinti biztosítékok értékének fedeznie kell legalább a kifizetési igénylésben igényelt, továbbá a már kifizetett támogatás együttes összegét, a pályázati útmutatóban, illetve jogszabályban meghatározottak szerint.

4.8. A biztosíték - a pályázati útmutatóban, illetve jogszabályban meghatározottak szerint - a biztosítéknyújtási kötelezettséggel érintett időszaknál rövidebb lejárattal is rendelkezésre bocsátható azzal, hogy az érintett biztosíték érvényességének lejártát megelőző legalább 45 nappal annak meghosszabbítását vagy cseréjét a kedvezményezettnek igazolnia kell. Ennek elmaradása a kifizetések felfüggesztését vonja maga után.

4.9. A 281/2006 (XII. 23.) Korm. rendelet 60.§ (2) bekezdése alapján, az a 60. § (1) bek. szerint 58-59. § szerinti biztosíték adás alól mentesített kedvezményezett - központi költségvetési szervek kivételével - aki a Kbt. 6. vagy 17. Címe, illetve Kbt. 252. §-a szerinti hirdetmény nélküli tárgyalásos eljárást folytat le, a közbeszerzési eljárás eredményeként kötött szerződés értékére jutó támogatási összeg erejéig az 58-59. §-ban meghatározott biztosíték nyújtásra köteles, a 61. §-ban meghatározott módon.

4.10. Amennyiben a Szerződés módosításra kerül, a biztosítékokra vonatkozó dokumentumokat is - szükség esetén - módosítani, kiegészíteni kell.

5. Támogatás kifizetése

5.1. Előleg

5.1.1. Utófinanszírozású projektelemekre jutó előleg

Amennyiben a Támogató a felhívásban vagy egyéb módon (pl. jogszabályban) az előleg igénybevételét lehetővé tette, előleget a Szerződés hatályba lépésének napjától lehet igényelni a Közreműködő Szervezetenél. Előleg csak azon projektelem(ek)re vehető igénybe, amelyek esetén a kedvezményezett a Szerződés 1. számú melléklete alapján utófinanszírozási módot kíván alkalmazni.



A Közreműködő Szervezet az előleg összegét a szerződéskötést követően 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 fizikai megvalósulásának tervezett napjától függően a Közreműködő Szervezet által meghatározott ütemezésben.

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

Amennyiben a Kedvezményezett igénybe vett előleget, azonban az előleg kifizetését követő, jogszabályban meghatározott időtartamon 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 Ptk. szerinti ügyleti kamattal együtt 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).

5.1.2. 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 kérelem formailag és tartalmilag hiánytalan beérkezésétől számított 15 napon belül átutalja a Kedvezményezett Szerződésben megjelölt bankszámlájára.

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

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

A fordított áfa-előleggel a Kedvezményezett legkésőbb a fordított áfával érintett számlára vonatkozó áfa-bevallását követő 5 munkanapon belül köteles elszámolni. Amennyiben a kedvezményezett a fordított áfa-előleggel történő elszámolásra vonatkozó határidőt elmulasztja, vagy a fordított áfa-előleggel érintett nettós szállítói számla elutasításra kerül, vagy az előleget nem a fordított áfa adóhatóság felé történő rendezésére fordítja, köteles a nem megfelelően felhasznált áfa-előleget, Ptk. szerinti ügyleti kamattal együtt visszafizetni.

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.

A fordított áfa előleg nyújtásának további feltételeit a Szerződés „A pénzügyi elszámolás részletes szabályai” 7. számú melléklete tartalmazza.

5.2. A támogatás folyósítása

A Kedvezményezett a kifizetés igénylést – a Szerződés hatályba lépését követően - a Közreműködő Szervezethez nyújtja be, a 11. számú melléklet szerinti ütemezésben.

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 a felhívás függvényében 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 az azonosító szám feltűntetésével;
- 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.

1 milliárd forintot meghaladó támogatás esetén kizárólag utófinanszírozás céljából közbenső kifizetési igénylés akkor nyújtható be, ha abban az igényelt támogatás összege meghaladja a megítélt támogatás 2 %-át.

1 milliárd forintot meg nem haladó támogatás esetén kizárólag utófinanszírozás céljából közbenső kifizetési igénylés akkor nyújtható be, ha az igényelt támogatás összege meghaladja a megítélt támogatás 10 %-át.

Egy 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.

5.3. A kifizetési igényléshez a Kedvezményezettnek csatolnia kell:

- olyan számlák, vagy egyéb, a gazdasági eseményt hitelesen dokumentáló bizonylatok (továbbiakban: számla), amely alapján 25 millió forintnál kevesebb támogatással megvalósuló projektek esetén az igényelhető támogatás 100.000 Ft-nál nagyobb, legalább 25 millió forint támogatással megvalósuló projektek esetén az igényelhető támogatás 500.000 Ft-nál nagyobb, a számlák hiteles másolatát,
- 25 millió forintnál kevesebb támogatással megvalósuló projektek esetén olyan számlák, amely alapján igényelhető támogatás 100.000 Ft-nál kisebb, a Kedvezményezett nyilatkozatát arról, hogy a benyújtott kifizetési igényléshez kapcsolódó elszámolások alapbizonylatai valós költségeken alapulnak és a támogatott Projekt kapcsán merültek fel,
- legalább 25 millió forint támogatással megvalósuló projektek esetén olyan számlák, amely alapján igényelhető támogatás 500.000 Ft-nál kisebb, a Kedvezményezett nyilatkozatát arról, hogy a benyújtott kifizetési igényléshez kapcsolódó elszámolások alapbizonylatai valós költségeken alapulnak és a támogatott Projekt kapcsán merültek fel,
- a számlák csoportosítását szolgáló egyéb számlaösszesítőket,

- az 5.2. a) pont szerinti fizetési forma esetén a számlához kapcsolódó teljesítés igazolást és a kifizetését igazoló dokumentumok Kedvezményezett által hitelesített másolatát,
- az 5.2. b) pont szerinti fizetési forma esetén a számlához kapcsolódó teljesítésigazolást, valamint a számla támogatáson felüli összegének kifizetését igazoló dokumentum Kedvezményezett által hitelesített másolatát,
- 250 millió forintot meghaladó támogatással megvalósuló építési beruházás esetén független mérnök nyilatkozatát, amely igazolja, hogy az építés a terveknek megfelelően halad, és tartalmazza a munka készültségi fokát,
- engedményezés esetén az engedményezésre vonatkozó szerződés másolatát,
- a Szerződés „A pénzügyi elszámolás részletes szabályai” 7. sz mellékletében meghatározott egyéb dokumentumokat.

5.4. 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 számlaösszesítőt 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 mellékelni a Kedvezményezett cégszerű aláírásával ellátott, a főbb megnevezések magyar nyelvű fordítását tartalmazó másolatot.

5.5. A Közreműködő Szervezet a beérkezéstől számított 30 – szállító részére történő közvetlen kifizetés esetén 15 – naptári napon belül legfeljebb 30 naptári napos határidővel jogosult a Kedvezményezettet felhívni a hiányok pótlására, illetve a hibák kijavítására.

5.6. Amennyiben a Kedvezményezett ennek a kötelezettségének a határidő lejártát követő 8 nap alatt sem tesz eleget, az a kifizetési igénylés érintett részének elutasítását jelenti. Ez esetben további hiánypótlásnak nincs helye.

5.7. A Közreműködő Szervezet a támogatást a kifizetési igénylés beérkezésétől számított 60 naptári napon belül – közvetlenül a szállító részére történő kifizetés esetén 30 naptári napon belül - fizeti ki. A kifizetés határidejébe a Kedvezményezett által hiánypótlásra igénybe vett időtartam, az előre nem tervezett, előre nem látott okok miatt lefolytatott rendkívüli helyszíni szemle, a szabálytalansági gyanú kivizsgálására tett intézkedések, valamint az év végi zárasi és év eleji számlanyitási folyamatok időtartama nem számítanak bele.

A Kedvezményezett rendelkezése szerint a Szerződésben megjelölt bankszámlától eltérő bankszámlára is utalható az adott kifizetési igénylés alapján kifizetendő támogatási összeg.

5.8. A közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX törvény (továbbiakban: Kbt.) szerinti közbeszerzési szerződés keretében szállítói finanszírozási módban benyújtott számla esetén a 305. § (3) bekezdés i) pontjában meghatározott 45 napos fizetési határidő megoszlik a Kedvezményezett és a Közreműködő Szervezet között. Kedvezményezett köteles gondoskodni arról, hogy a hozzá benyújtott, az alvállalkozókat megillető összegről kiállított számla – az ÁSZF 5.3. pontja szerinti dokumentumokkal együtt – 15 napon belül a közreműködő szervezet részére beérkezzen. A Közreműködő Szervezet a

beérkezett számla ellenértékét az 5.7. pontban foglaltaktól eltérően 30 napon belül utalja át a számla jogosultjának, melynek részét képezi a hiánypótlás időtartama is.

Kedvezményezett köteles a fővállalkozó által, a Kbt. 305. § (3) bekezdés g) pontjának megfelelően benyújtott számlát büntetőjogi felelősségének tudatában hivatalos aláírással ellátni, és a fővállalkozó általi benyújtás időpontját feltüntetni, majd a számla másolatát, valamint a támogatáson felüli rész átutalásáról szóló bizonylatot haladéktalanul megküldeni a közreműködő szervezet részére. A közreműködő szervezet köteles a számlán feltüntetett benyújtás időpontjától számított 15 napon belül a számla ellenértékét a jogosult részére átutalni.

5.9. Amennyiben a támogatás az 5.7. 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 köteles fizetni annak a jogosultnak, akinek vonatkozásában a késedelemmel érintett kifizetési igénylésre 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.

5.10. On-line számlakitöltő alkalmazása

A Kedvezményezett elszámolási tevékenységét számlakitöltő program támogatja, mely egyrészt biztosítja a kifizetési igényléshez beadandó dokumentumok könnyű, hibamentes előállítását, másrészt gyorsítja a Közreműködő Szervezetek ügyintézését. A számlakitöltő program használata kötelező, de esetleges hibás működése esetén a Közreműködő Szervezet engedélyezése alapján a Kedvezményezettnek lehetősége van papír alapon összeállítani a kifizetés igényléséhez szükséges elszámolási csomagját.

5.11. A támogatás összegének változása

5.11.1. 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.

5.11.2. 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 szerződés 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 indokolja, hogy a vállalkozási szerződéssel le nem fedett támogatás felhasználása a Projekt céljainak elérése érdekében szükséges és az indoklást a Közreműködő Szervezet elfogadja.

5.11.3. 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.

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

5.11.4. Projektmenedzsment támogatás csökkentése

A projektmenedzsment tevékenységek vonatkozásában elszámolható költségek összege csökkentésre kerül

- amennyiben a Kedvezményezett projektmenedzsment-tevékenységéből fakadó kötelezettségeit nem, vagy nem szerződés szerűen, illetve nem a jogszabályokból fakadó módon teljesíti. Az elvonás mértékét a Közreműködő Szervezet a jogsértés mértékével arányosan, mérlegelés útján állapítja meg szabálytalansági eljárás keretében.
- Az elvonás mértéke meghatározott az alábbi esetekben:
 - a) 25%, amennyiben a Kedvezményezett projekt jelentéstételi kötelezettségével két alkalommal 15 napot meghaladó késedelembe esik, és a késedelem neki felróható okból következik be,
 - b) 25%, amennyiben legalább két alkalommal a benyújtott kifizetési igénylést a Közreműködő Szervezet a 7. sz. melléklet 1.2 pontjában foglaltaknak megfelelően, alapvető hibák, hiányosságok miatt elutasítja,
 - c) 100%, amennyiben a Kedvezményezett igénybe vett előleget, azonban az előleg kifizetését követő, jogszabályban meghatározott időtartamon belül nem nyújtott be kifizetési igénylést, illetve a benyújtott kifizetési igénylés a támogatás nem rendeltetésének megfelelő használatát bizonyítja,
 - d) 25%, amennyiben a Kedvezményezett az igénybe vett fordított áfa-előleget az 5.1.2. pontban leírtak szerint nem rendeltetés szerűen használja fel, vagy arról a támogató felé határidőben nem számol el,
 - e) 50%, amennyiben a 6.2 pont szerinti szerződésmódosítás alapjául szolgáló körülmény a Kedvezményezettnek felróható okból következik be,
- 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.

5.11.5. 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, vagy az áfa mértéke csökken, az áfára megítélt támogatással a Projectre megítélt támogatást csökkenteni kell, nem csoportosítható át a projekt egyéb elszámolható költségeire.

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 csoportosítható át a projekt egyéb elszámolható költségeire.

6. Szerződésmódosítás

A projekt adatlaphoz benyújtott bármely dokumentumban, annak adataiban, illetve az abban közölt tényekben bekövetkező valamennyi változást a Kedvezményezett annak bekövetkeztét követően haladéktalanul, de legfeljebb 8 napon belül köteles írásban bejelenteni, és a bejelentéshez köteles a módosított dokumentumot csatolni.

6.1. A Szerződés módosulása

A Kedvezményezett a jelen szerződésben rögzített azonosító adataiban, illetve a Szerződés teljesítésével összefüggő adataiban bekövetkezett minden változást – ideértve a 6.2 a)-d) alpontokban meghatározott mértéket el nem érő mértékű változásokat is – annak bekövetkeztét követő 8 naptári napon belül köteles írásban bejelenteni a Közreműködő Szervezet részére.

A változások bejelentésének elfogadásával jelen támogatási szerződés minden külön intézkedés nélkül módosul.

6.2. Szerződésmódosítás

A Kedvezményezett a Szerződés módosítását köteles kezdeményezni, ha

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

b) a Projekt elszámolható költségeinek összesen húsz százalékát meghaladó mértékben változik a költségek költségkategóriák szerinti bontása az eredeti támogatási szerződés 1. sz. mellékletében rögzített bontáshoz képest;

c) amennyiben a Projekt megvalósításának tervezett időtartama meghaladja a 2 évet vagy támogatása meghaladja a 250 millió forintot, és a teljes támogatás értékének összesen húsz százalékát meghaladó mértékben változik a költségek évek szerinti bontása az eredeti támogatási szerződés 1. sz. mellékletében rögzített bontáshoz képest;

d) az eredeti támogatási szerződésben rögzített bármely indikátor értékének várható teljesülése nem éri el a 4. sz. mellékletben rögzített célérték 90%-át,

e) változik a Projekt bármely egyéb, a célkitűzéseket befolyásoló lényeges jellemzője. E vonatkozásban az NFÜ honlapján (<http://www.nfu.hu/doc/6>) közzétett Projektartalom-változás útmutatóban foglaltak is kötelező jelleggel irányadóak.

Ha a 4. sz. mellékletben meghatározott kulcsindikátorok célértékei - kivételt képeznek ez alól az adatszolgáltatási kötelezettség alá eső kulcsindikátorok - 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.

Az a) pontban foglaltak bekövetkezése esetén a Projekttel kapcsolatos időarányos projektmenedzsment költség – a Szerződés módosítása nélkül – nem növelhető.

6.3. A Kedvezményezett vagy a Közreműködő Szervezet kezdeményezésére a Szerződés közös megegyezéssel módosítható. A Kedvezményezett a Szerződés módosítására irányuló kérelmét írásban, indokolással, valamint a kérelmet alátámasztó dokumentumokkal ellátva 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 benyújtását 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.

Ha a Közreműködő Szervezet megállapítja, hogy a változtatás a Projekt elfogadott tartalmával ellentétes, azt nem hagyja jóvá. Amennyiben a hozzájárulás megtagadásának ellenére a változtatást végrehajtják, az ebből eredő szabálytalanságért, valamint a támogatás visszafizetéséért a Kedvezményezett felelős.

6.4. 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 Szerződés módosításban meghatározottak szerint köteles visszafizetni.

6.5. Amennyiben a Szerződés, valamint a jelen ÁSZF módosításának tárgya a Kedvezményezett 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 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, vagy
- ellenőrzésre jogosult szerv megállapítása és javaslata miatt van szükség, vagy
- a módosítás a Kedvezményezett szerződészerű teljesítése esetére vele szemben hátrányos következményekkel nem jár, azaz csupán nem szerződészerű teljesítés esetére fogalmaz meg következményeket.

A mindenkor hatályos ÁSZF az NFÜ honlapján (<http://www.nfu.hu/doc/6>) kerül közzétételre. A Kedvezményezett tudomásul veszi, hogy jelen Szerződés, valamint az ÁSZF a vonatkozó jogszabályok módosításával, illetve új jogi szabályozás bevezetésével minden külön közvetlen intézkedés nélkül módosulnak.

A módosítás - ellenkező kikötés hiányában - annak Támogató honlapján történő közzétételének napján lép hatályba.

7. Közbeszerzésekre vonatkozó szabályok

7.1. Amennyiben a Projekt megvalósítása során a közbeszerzési eljárás lefolytatásának kötelezettsége fennáll, a Kedvezményezett a szükséges közbeszerzési eljárásokat lefolytatja. A közbeszerzési eljárások szabályos lefolytatásáért kizárólag a

Kedvezményezett, mint ajánlatkérő felel. Ennek megfelelően bármely közbeszerzési eljárással kapcsolatos szabálytalanság megállapítása esetén a támogatás egészére vagy egy részére vonatkozó visszafizetési kötelezettség is kizárólag a Kedvezményezettet terheli.

7.3. A Kedvezményezett a 2011. március 1-jét megelőzően megindított közbeszerzési ellenőrzések során köteles a 16/2006. (XII. 28.) MeHVM-PM együttes rendelet vonatkozó szakaszai szerint eljárni.

7.2 A Kedvezményezett - 2011. március 1-jét követően megindított közbeszerzési ellenőrzések lefolytatása során - köteles a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 23. címe szerint eljárni, így különösen a Közreműködő Szervezetet és a Közbeszerzési Felügyeleti Főosztályt az abban foglaltaknak megfelelően tájékoztatni, a tevékenységük végzéséhez szükséges dokumentumokat részükre beküldeni, illetőleg ezen szervezetekkel együttműködni.

A Közreműködő Szervezet és a Közbeszerzési Felügyeleti Főosztály jogosult megismerni a Kedvezményezett mindenkor hatályos közbeszerzési szabályzatát.

7.4. A Kedvezményezett tudomásul veszi, hogy a Közreműködő Szervezet, illetve az NFÜ a közbeszerzéssel kapcsolatos egyéb dokumentumot is bekérhet, annak ellenőrzése céljából, hogy a közbeszerzési eljárás, az eljárás alapján meghozott döntés és kötelezettségvállalás támogathatósági és közbeszerzési jogi szempontból megfelelő volt-e.

7.5. Közbeszerzési terv

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

8. Támogatás felfüggesztése

A Közreműködő Szervezet a jogszabályban illetve az ÁSZF-ben, Szerződésben meghatározott esetekben köteles illetve jogosult a támogatás folyósítását felfüggeszteni.

A Közreműködő Szervezet felfüggeszti a támogatás folyósítását, ha

- a) a Kedvezményezettnek a Szerződés megkötését követően az adóhatóságok (állami adóhatóság, vámhatóság, önkormányzati adóhatóság) tájékoztatása szerint lejárt esedékességű, meg nem fizetett köztartása van;
- b) a 0 h), j), m) és a 9.3 pontokban foglaltak bekövetkezése esetén;
- c) a Kedvezményezett által elvégzett tevékenység eltér a céltól, illetve a Szerződésben meghatározott célokhoz mért előrehaladás nem kielégítő és a Kedvezményezett az előírt korrekciót nem teljesíti, illetve az ehhez kapcsolódó szerződés-módosítás a Kedvezményezettnek felróható okból nem jön létre;
- d) ha a támogatás bármely hatósági engedélyhez kötött tevékenységgel kapcsolatos, a jogerős hatósági engedély beszerzéséig.
- e) rendkívüli helyszíni szemle megállapításai alapján,
- f) a Szerződésben, az ÁSZF-ben, a pályázati útmutatóban, valamint jogszabályban meghatározottak szerint nem áll rendelkezésre a biztosíték, továbbá amennyiben az ÁSZF 4.8. pontja szerint a rendelkezésre bocsátott biztosíték érvényességének

- lejárta megelőző legalább 45 nappal annak meghosszabbítását vagy cseréjét a kedvezményezett nem igazolja a Közreműködő Szervezet felé,
- g) Amennyiben a kifizetési kérelemhez kapcsolódóan szerződésmódosítás, változásbejelentés van folyamatban,
 - h) Amennyiben a projekt előrehaladási jelentés elutasításra kerül.
 - i) az Ámr. 124. § (9) bekezdése szerinti esetekben.

A Közreműködő Szervezet felfüggesztheti a támogatások folyósítását különösen a 281/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet 35. § (2) és 61. § (11) bekezdésében meghatározott esetekben.

A Közreműködő Szervezet akkor is jogosult a támogatás folyósítását felfüggeszteni, ha a Kedvezményezett ellen bármely támogatással kapcsolatban szabálytalansági eljárás indul.

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.

9. Szerződésszegés esetei és jogkövetkezményei

9.1. Szerződésszegés esetei

A Szerződés megszegésének minősül különösen, ha:

- a) a Kedvezményezett a támogatást jogszabályellenesen, nem rendeltetésszerűen, illetve céllellenesen használja fel,
- b) hitelt érdemlően bebizonyosodik, hogy a Kedvezményezett a pályázati dokumentációban illetve a Projekt megvalósítása során a pályázat, Projekt szakmai, pénzügyi tartalmát érdemben befolyásoló valótlan, hamis adatot közölt/szolgáltatót, bármelyik nyilatkozata valótlanak bizonyul, illetve nyilatkozatai bármelyikét visszavonja,
- c) a Kedvezményezett a támogatást nem a Szerződésben meghatározott Projektre használja fel,
- d) a Kedvezményezett a tulajdonosi szerkezetében bekövetkezett változások miatt már nem felel meg a pályázati feltételeknek,
- e) a Kedvezményezettnek felróható okból a Szerződésben rögzített megvalósítási időszak kezdő időpontjától számított három hónapon belül nem kezdődik meg a Szerződés teljesítése, és késedelmét ez alatt az idő alatt írásban nem menti ki,
- f) a projekt fizikai megvalósulása a kedvezményezettnek felróható okból a Szerződés 3.3.1. pontjában meghatározott időponthoz képest 6 hónapot meghaladóan késik.
- g) a Kedvezményezett a Szerződés megkötését követő 12 hónapon belül a megvalósítás érdekében harmadik féltől megvásárolandó szolgáltatásokat, árukat, építési munkákat legalább azok tervezett összértékének 50%-át elérő mértékben – esetleges közbeszerzési kötelezettségének teljesítése mellett – nem rendel meg, illetve az erre irányuló szerződést harmadik féllal nem köti meg; vagy időközi kifizetési igénylés benyújtásával a megítélt támogatás legalább 10%-ának felhasználását nem igazolja,



- h) a Kedvezményezettnek felróhatóan következik be a Projekt megghiúsulását, tartós akadályoztatását előidéző körülmény,
- i) a Kedvezményezett nem tesz eleget az ÁSZF 3. pontjába foglalt bejelentési kötelezettségének, vagy nem tesz eleget, illetve határidőben nem tesz eleget a Szerződésben vagy jogszabályban foglalt egyéb bejelentési (így különösen az Ámr. 113. § (2) b) és h) pontjában, 120. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltak bekövetkezése esetén), vagy nyilatkozattételi kötelezettségének,
- j) a Kedvezményezett nem tesz eleget az ÁSZF 3. pontjában foglalt bejelentési kötelezettségének, vagy nem tesz eleget, illetve határidőben nem tesz eleget a Szerződésben vagy jogszabályban foglalt egyéb bejelentési (így különösen az Ámr. 113. § (2) b) és h) pontjában, 120. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltak bekövetkezése esetén), vagy nyilatkozattételi kötelezettségének,
- k) a Kedvezményezett a Szerződésben vállalt Projekt megvalósítási kötelezettségét csak részben teljesíti,
- l) a Kedvezményezett határidőben nem teljesíti projekt jelentéstételi kötelezettségeit (projekt előrehaladási jelentés, zárójelentés, projekt fenntartási jelentés), és azt az erre vonatkozó felszólítás kézhezvételétől számított 15 napon belül sem teljesíti, illetve a projekt-jelentést nem a megfelelő formában vagy nem a megfelelő információkkal és mellékletekkel nyújtja be,
- m) a Kedvezményezett a közbeszerzésre, tájékoztatásra, nyilvánosságra vonatkozó kötelezettségeit nem, vagy nem szabályszerűen teljesítette,
- n) a Projekt fenntartási időszakára, illetve közmű beruházás esetén annak üzemeltetésére és vagyonkezelésére előírt kötelezettségeit a Kedvezményezett nem teljesíti,
- o) 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,
- p) az 1 milliárd forintot meghaladó támogatással megvalósuló projektek esetében a Kedvezményezett az ÁSZF 6.2. c) pontjában meghatározott esetben a szerződésmódosítás kezdeményezését elmulasztja,
- q) az Ámr. 120. § (1) bekezdésében rögzített esetekben, amelynek értelmében a Kedvezményezett neki felróható okból megszegi a támogatói okiratban, vagy a támogatói szerződésben foglalt, illetve más jogszabályból eredő kötelezettségét, így különösen ellenőrzés tűrés kötelezettségét, és ennek következtében a támogatott tevékenység szabályszerű megvalósulását nem lehet ellenőrizni,
- r) a kedvezményezett az Ámr. 128. §-ban meghatározott kötelezettségét megszegi,
- s) a Kedvezményezett bármely egyéb – jogszabályban, a Szerződésben, vagy a jelen ÁSZF-ben - rögzített kötelezettségét megszegi

9.2. Szerződésszegés jogkövetkezményei

9.2.1. Késedelmi kötbér

Amennyiben a Kedvezményezett

- a) a projekt jelentéstételi kötelezettségét a határidőben nem, vagy hiányosan, hibásan teljesíti, és kötelezettségének a támogató írásbeli felszólítását követő 15 napon belül nem tesz eleget, vagy
- b) ellenőrzéstűrés 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 támogatói okiratban vagy támogatási 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 jelentés esedékességéig, illetve az ellenőrzéstűrési kötelezettség megsértéséig kifizetett támogatás összege, a c.) pont esetében a megítélt támogatás összege.

A kötbérfizetés kezdő időpontja

- l) pont esetében a projekt jelentéstételi kötelezettség teljesítésének eredeti határideje, utolsó napja a projekt jelentés benyújtását megelőző naptári nap;
- o) pont esetében az ellenőrzéstűrési kötelezettség megtagadásának napja, utolsó napja pedig az ellenőrzés lehetővé tételének napját megelőző naptári nap;
- f) pont esetében a projekt fizikai megvalósulás támogatási szerződés szerinti határideje, utolsó napja a projekt fizikai megvalósulásának tényleges napja.

A kötbér megfizetése nem mentesít a projekt jelentéstételi, valamint az ellenőrzéstűrési kötelezettség teljesítése alól.

Amennyiben a Kedvezményezett a 6.2. c) pont szerinti módosítás kezdeményezését elmulasztja, a tárgyfélvre tervezett költség és a ténylegesen kifizetett költség közti különbözet összegének 20%-t, de maximum 5 millió forint összegű kötbért köteles fizetni.

9.2.2. Elállás a Szerződéstől

Amennyiben a Kedvezményezett a támogatást jogszabályellenesen, rendeltetésellenesen használja fel, illetve a rá vonatkozó bármilyen jogszabályi, szerződéses vagy egyéb előírást megszegi, a Közreműködő Szervezet jogosult a Szerződéstől elállni.

- a) szerződésszegés esetén, kivéve, ha a Szerződés vagy az ÁSZF a szerződésszegéshez más jogkövetkezményt fűz;
- b) a 9.1. j) pont szerinti bejelentési kötelezettségével a Kedvezményezett 30 napot meghaladó késedelembe esik;
- c) a 9.1. j) pontban foglalt kötelezettségével a Kedvezményezett 15 napot meghaladó késedelembe esik;
- d) a projekt jelentési kötelezettségét Kedvezményezett az erre vonatkozó felhívás kézhez vételétől számított 30 napon belül nem teljesíti;
- e) Kedvezményezett neki felróható okból megszegi a támogatói okiratban vagy a támogatási szerződésben foglalt, illetve más jogszabályi kötelezettségeit, így különösen nem tesz eleget ellenőrzéstűrési kötelezettségének, és ennek következtében a támogatott tevékenység szabályszerű megvalósítását nem lehet ellenőrizni, vagy az Ámr. 128.§-ban meghatározott kötelezettségét megszegi;
- f) a Kedvezményezett ellen a Céglőnyben közzétett módon csőd-, felszámolási, végelszámolási, hivatalbóli törlési, vagyonrendezési eljárás indult vagy végrehajtási, adósságrendezési eljárás van folyamatban;
- g) a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény 6.§ szerinti összeférhetlenség áll fenn;
- h) a 16/2006. (XII. 28.) MEHVM-PM együttes rendelet 23. § (5) bekezdésében foglaltak esetén;
- i) a Szerződésben rögzített kötelezettség, illetve részkötelezettség teljesítése a Szerződésben foglalt határidőre egyáltalán nem vagy csak részben valósul meg;
- j) a Kedvezményezett a biztosíték érvényességét lejártát követően annak meghosszabbítását vagy cseréjét nem igazolja; 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 a támogató által meghatározott ésszerű határidőn belül nem intézkedik;



- k) a Kedvezményezett ellen lefolytatott szabálytalansági eljárás eredményeként, az elállás szankciójának megállapításakor;
- l) a Projekt támogatói okiratban vagy a támogatási szerződésben meghatározott kezdő időpontjától számított három hónapon – külön jogszabályban meghatározott esetben nyolc hónapon – belül a szerződés teljesítése a Kedvezményezettnek felróható okból nem kezdődik meg, vagy a Kedvezményezett a támogatás igénybevételét neki felróható okból nem kezdeményezi, és késedelmét ezen idő alatt írásban sem menti ki;
- m) ha hitelt érdemlően bebizonyosodik, hogy a Kedvezményezett a támogatási döntést érdemben befolyásoló valótlan, hamis adatot szolgáltatott a támogatási igény benyújtásakor;
- n) amennyiben a támogatott program, projekt megghiúsulását vagy tartós akadályoztatását előidéző körülmény a Kedvezményezettnek felróható okból következett be,
- o) amennyiben a Kedvezményezett egy hónapon túli késedelemmel jelenti be a támogatott program, projekt megvalósításának részben vagy egészben történő megghiúsulását, tartós akadályba ütközését, vagy a szerződésben foglalt ütemezéshez képesti késedelmét szenved, illetve ennek várható bekövetkezését;
- p) részbeszámoló, illetve a záró beszámoló határidejének elmulasztása, illetve nem megfelelő teljesítése esetén;
- q) az Ámr.-ben vagy a pályázati felhívás és útmutatóban a támogatói okirat kiadásának vagy a támogatási szerződés megkötésének feltételeként meghatározott és a Kedvezményezett által megtett nyilatkozatait a Kedvezményezett visszavonja;
- r) a Kedvezményezett teljesítését biztosító bankgarancia, kezesség – annak lejárta előtt legalább negyvenöt nappal – nem kerül meghosszabbításra;
- s) az Ámr. 114. § (1) bekezdés a)-d) és f)-g) pontjában meghatározott valamely körülmény a támogatási döntés meghozatalát követően következik be, vagy jut a támogató tudomására.
- t) Ha a kedvezményezett az Ámr. 113. § alapján adott nyilatkozatok bármelyikét visszavonja.

A Szerződéstől történő elállás esetén vagy ha a támogató a támogatói okirattal biztosított költségvetésből nyújtott támogatást visszamenőleges hatállyal visszavonja, 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 15 munkanapon 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.

9.2.3. Jogosulatlanul igénybe vett támogatási részösszeg visszakövetelése

A támogató a támogatói okirat visszavonása vagy a támogatási szerződés módosítása, felmondása vagy az attól történő elállás nélkül is elrendelheti a költségvetésből nyújtott támogatás részleges – a jogszabálysértéssel, illetve a nem rendeltetésszerű vagy szerződésellenes felhasználással arányos mértékű – visszafizetését. Ebben az esetben a kedvezményezett a jogosulatlanul igénybe vett támogatási részösszeget a 9.2.2 pont szerinti kamattal növelt mértékben köteles visszafizetni a támogató által meghatározott határidőn belül, a megjelölt bankszámlára. A kamatszámítás kezdő időpontja a költségvetésből nyújtott támogatás jogosulatlan felhasználásának kezdő napja, utolsó

napja a visszafizetési kötelezettség teljesítésének napja.

9.2.4 Kizárás a pályázati lehetőségekből

A Kedvezményezett az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 122/A §-ban foglaltak szerinti legfeljebb öt évre kizárható az Európai Szociális Alapból, az Európai Regionális Fejlesztési Alapból és a Kohéziós Alapból finanszírozott előirányzatok támogatási rendszeréből.

9.3. 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. Ez esetben a megítélt támogatás a Szerződés módosítása nélkül csökken. A Kedvezményezettet a vele szemben alkalmazott szankciók nem mentesítik a Szerződésben foglalt kötelezettségei teljesítése alól.

A projektre megítélt teljes támogatási összeg visszafizetése esetén a Szerződés megszűnik.

10. 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. Ilyen szervek különösen a Közreműködő Szervezet, a Támogató, az NFÜ Közbeszerzés Felügyeleti Főosztály, a fejezetek ellenőrzési szervezetei, az Igazoló Hatóság, a Kormány által kijelölt belső ellenőrzési szerv, a Kincstár, Állami Számvevőszék, az Európai Bizottság illetékes szervezetei és az Európai Számvevőszék. 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.

11. A Projekt dokumentumainak nyilvántartása és megőrzése

A Kedvezményezett köteles a Projekt dokumentumainak nyilvántartását és őrzését biztosítani és azt a jogszabályokban, illetve a jelen ÁSZF-ben 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.

12. A Projekt fenntartása, tulajdonjog és szellemi jogok

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

12.2. 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. Az átruházás dokumentumait a zárójelentéshez csatolni kell.

12.3. Beruházási jellegű projektek esetén a Kedvezményezett a projekt befejezését követő naptól számított 5 évig, kis- és középvállalkozások esetében 3 évig, de legkésőbb a Szerződés 3.3.5 pontjában meghatározott ideig a támogatás visszafizetésének terhe mellett vállalja, hogy a projekt megfelel az 1083/2006/EK rendelet 57. cikkének (1) bekezdésében foglaltaknak.

Amennyiben a Kedvezményezett a jelen pontban foglalt kötelezettsége nem teljesül, haladéktalanul köteles értesíteni a Közreműködő Szervezetet. A támogatott beruházással létrehozott vagyon a fenti időpontig csak a támogatási döntést hozó előzetes jóváhagyásával és a foglalkoztatási, illetve a szolgáltatási és az egyéb kötelezettségek átvállalásával, átruházásával idegeníthető el, adható bérbe, illetve terhelhető meg.

A kedvezményezett által a projekt keretében beszerzett ingatlan vagyontárgy a fentiek figyelembevételével a projekt fenntartási jelentés elfogadásáig csak a támogató egyedi engedélye és az 1083/2006/EK rendelet 57. cikkében meghatározott feltételek sérelme nélkül terhelhető meg vagy idegeníthető el.

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

12.5. 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.

12.6. 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.

12.7. Amennyiben jelen 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.

12.8. 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.

13. Tájékoztatás és nyilvánosság

13.1. 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.

13.2. 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.

13.3. Amennyiben a Kedvezményezett a kötelezően előírt tevékenységeken túl egyéb kommunikációs tevékenységeket is tervez, vállalja, hogy azok esetében is betartja az 13.1. pontban leírtakat.

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

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

13.6. A Kedvezményezett köteles bármely, a Projekttel kapcsolatban szervezett eseményről (eszköz átadás, projektzárás, sajtótájékoztatónak, stb.) a Közreműködő Szervezet képviselőjét és kommunikációs szervezeti egységét értesíteni a rendezvény napját megelőző legkésőbb 20 nappal.

13.7. 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.

14. A Szerződés megszűnése

Szerződő Felek megállapodnak abban, hogy a Szerződés a teljesítést (beleértve az ellenőrzéstűrés, 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 9.3 pontban foglalt megszűnés, vagy a bíróság határozata alapján, illetve közös megegyezéssel szűnik meg. A Szerződő Felek a jogviszony jellegére való tekintettel a felmondás jogát kizárják.

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, a Ptk. szerinti kamattal növelt mértékben, az elállást követő 15 munkanapon belül visszafizetni. A kamatszámítás kezdő időpontja a támogatás - vagy annak első része - kifizetésének napja, utolsó napja pedig a visszafizetést megelőző nap.

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

Kapcsolattartók kijelölése

A mai napon, 2011.05.16-án, **Szigetvár Város Önkormányzata** DDOP-4.1.1/A-2f-2010-0001 számú pályázathoz kapcsolódó 2011.05.16-án megkötött Támogatási Szerződésben a következő kapcsolattartók kerültek kijelölésre:

Dél- Dunántúli Regionális Fejlesztési Ügynökség Nonprofit Kft., mint Közreműködő Szervezet részéről:

Név: Fehér Timea
Cím: 7621 Pécs, Mária u. 3.
Telefonszám: 72/513-737
Fax: 72/513-768
e-mail cím: feher.timea@deldunantul.eu

Szigetvár Város Önkormányzata részéről:

Név: Rotweiler Dóra
Cím: 7900 Szigetvár Zrínyi tér 1.
Telefonszám: 73/514-324
Fax: 73/514-355
e-mail cím: rotweiler.dora@szigetvar.hu

Szigetvár, 2011.05.16.

Kitöltési útmutató a 2007. évi CXXVII. Tv. (Áfa Tv.) 142.§ szerinti áfa tartalom előzetes megtérítésére irányuló kérelemhez

A 281/2006 (XII.23.) Kormány rendeletet módosító 179/2009 (IX.4.) Kormány rendelet 1.§-a, valamint a 292/2009. (XII.19.) Korm. rendelet 150.§ (6) bekezdése lehetővé teszi, hogy az államháztartás alrendszereibe tartozó kedvezményezettek a szállítói kifizetéseikre jutó – a 2007. CXXVII. Tv. 142.§ szerinti – fordított áfa tartalom előzetes megtérítését kérjék a központi költségvetésből.

A fordított áfa-előleg az áfa előzetes megtérítésére irányuló kérelem kitöltésével és a közreműködő szervezethez történő benyújtásával igényelhető.

A közreműködő szervezet a fordított áfa-előleg összegét a kedvezményezett által benyújtott áfa előzetes megtérítésére irányuló kérelem beérkezésétől számított **15 napon belül** átutalja a kedvezményezett szerződésben megjelölt bankszámlájára.

Az áfa előzetes megtérítésére irányuló kérelem két részből áll:

1. kérelem áfa előzetes megtérítésére
2. nyilatkozat áfa bevallásáról és befizetéséről

Amennyiben az államháztartás alrendszereibe tartozó kedvezményezett szervezet, amely projektjét bruttó módon tervezte – tehát a le nem vonható áfa a projekt keretében elszámolható költség – és a **2007. évi CXXVII. Tv. 142.§ szerinti áfa-tartalom előzetes megtérítését kéri, kérjük, töltsse ki az áfa előzetes megtérítésére irányuló kérelem első részét (1. pont).**

A fentiek szerint igényelt fordított áfa-előleggel **köteles a számlával érintett áfa bevallását/befizetését követő 5 munkanapon belül elszámolni.**

A fordított áfa-előleget kizárólag a fordított áfával érintett szállítói számla elszámolásra benyújtásával egyidejűleg igényelheti.

Az áfa bevallásáról és a különbözet befizetéséről szóló nyilatkozatot töltsse ki. Kérjük, töltsse ki **az adóbevallás/befizetés időpontját**. Aláírásával nyilatkozik, hogy az áfa befizetéséről az azt követő 5 munkanapon belül elszámol. **(2. pont)**

Felhívjuk a figyelmet, hogy az előleggel történő elszámolás lehetséges utolsó időpontja a záró elszámolási csomag benyújtása.

1. KÉRELEM ÁFA ELŐZETES MEGTÉRÍTÉSÉRE:

- Kérjük, hogy a kérelem benyújtásának időpontjánál a postára adás dátumát, vagy a Közreműködő Szervezethez történő személyes benyújtás dátumát adja meg.
- (Fő)kedvezményezett neve és címe: Kérjük a kedvezményezett pontos nevét és címét megadni. Konzorciumok esetén pedig kérjük a főkedvezményezett nevét és címét feltüntetni.
- A kapcsolattartó elérhetőségét kérjük pontosan feltüntetni, telefonszámnál körzetszámot megjelölni.
- Kérjük megadni továbbá, hogy a Kedvezményezett milyen időközönként kötelezett áfa-bevallásra.
- Az igényelt fordított áfa-előleg összegét, kérjük számmal, és betűvel, forintban (HUF) megadni.
- Kérjük megadni a fordított áfa megtérítésére irányuló kérelemmel érintett számla egyedi azonosítóját. Minden fordított áfa tételt egyedi lekérőn kérünk rögzíteni, a nettós számlával való könnyebb összevezethetőség érdekében.

2. ÁFA BEVALLÁSÁRÓL ÉS RENDEZÉSÉRŐL SZÓLÓ NYILATKOZAT:

- Kérjük pontosan megadni a kedvezményezett nevét és címét, illetve a projekt azonosító számát.
- Kérjük a számlával érintett áfa-bevallás időpontját megadni.

ALÁÍRÁS:

Kérjük, hogy **dátummal, pecséttel és cégszerű aláírásával ellátva küldje meg a Közreműködő Szervezet részére a kitöltött, fordított áfa előzetes megtérítésére irányuló kérelmet.** Konzorciumok esetén kérjük, hogy a főkedvezményezett aláírása szerepeljen a nyilatkozaton.

KITÖLTÉSI SEGÉDLET 9. Projekt szintű közbeszerzési terv KITÖLTÉSI SEGÉDLET

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 értékhatár elérése, vagy az alatti, indokollással)	A közbeszerzési eljárás fajtája	A hirdetmény megjelenésének tervezett időpontja	Az alkalmazott bírálati szempont (összességében legelőnyösebb ajánlat vagy legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatás)	Részvételi/ajánlatételei határidő tervezett időpontja	Eredményhirdetés tervezett időpontja	Szerződéskötés tervezett időpontja
					6.	7.	8.			

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

A KBT. SZERINTI KLASSZIKUS AJÁNLATKÉRŐK ESETÉBEN:

	KÖZBESZERZÉSI ÉRTÉKHATÁR ELÉRŐ BESZERZÉSEK ESETÉN	KÖZBESZERZÉSI ÉRTÉKHATÁR ALATTI BESZERZÉSEK ESETÉN
1.	Adott esetben, amennyiben a pályázatban konzorciumi partnerek is részt vesznek, az ő beszerzését, közbeszerzési eljárásait is rögzíteni kell	Mint közbeszerzés esetén.
	Vállalkozási Szerződés / Megbízási Szerződés / Szállítási Szerződés / Tervezési Szerződés / Ingatlanvásárlási Szerződés. STB	Mint közbeszerzés esetén
	A zárójelben lévő „megnevezések” közül kiválasztva kell bírni a szükséges információt	Mint közbeszerzés esetén.
	Minden esetben a NETTÓ értéket kérjük beírni, akkor is, ha bruttó a finanszírozás.	Mint közbeszerzés esetén.
5.	Nemzeti egyszerű eljárás rend választása esetén legalább projektszinten meg kell indokolni, hogy az egybeszámítási szabályok figyelembe vételre kerültek.	A pénzügyi eljárásrendnek megfelelően, a piaci ár igazolására nettó 1 mFt feletti, közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések esetén 3 árajánlattal kell igazolni a kiválasztást. 1 mFt alatt = Megrendelés/közvetlen megbízás ; 1 mFt felett és közb. értékhatár alatt = 3 árajánlat
6.	Nyílt / Meghívásos / Hirdetményrel vagy hirdetmény közzététele nélkül induló tárgyalások	Mint közbeszerzés esetén
7.	Dátum beírása szükséges, legalább hónapig megadva, amennyiben már konkrét időpontok is vannak, azt kérjük szerepeltetni.	Mint közbeszerzés esetén.
8.	Értelemszerűen a zárójelben lévő két bírálati szempont közül, a választott szempontot kell beírni.	Mint közbeszerzés esetén.
	Dátum beírása szükséges, legalább hónapig megadva, amennyiben már konkrét időpontok is vannak, azt kérjük szerepeltetni.	Mint közbeszerzés esetén.
	Dátum beírása szükséges, legalább hónapig megadva, amennyiben már konkrét időpontok is vannak, azt kérjük szerepeltetni.	Mint közbeszerzés esetén.
	Dátum beírása szükséges, legalább hónapig megadva, amennyiben már konkrét időpontok is vannak, azt kérjük szerepeltetni.	Mint közbeszerzés esetén.

KÉRJÜNK, HOGY NE CSAK A KÖZBESZERZÉSI ÉRTÉKHATÁROKAT ELÉRŐ BESZERZÉSEK KERÜLJENEK RÖGZÍTÉSRE A TÁBLÁZATBAN, HANEM A KÖZBESZERZÉSI ÉRTÉKHATÁRI ALATTIAK IS!

A KBT. SZERINT NEM KLASSZIKUS AJÁNLATKÉRŐK ESETÉBEN:

A 2003. évi CXIX. törvény alapján a klasszikus ajánlatkérők körébe nem tartozó szervezet az alábbi esetekben kötelesek közbeszerzést lefolytatni.

- 1) beruházások, beszerzések, megrendelések esetében, amennyiben a becsült érték eléri a közösségi értékhatárt, és:
 Kbt. 22.§ (2) bekezdés b) pont „amelynek e fejezet szerinti közbeszerzést az (1) bekezdésben meghatározott egy vagy több szervezet költségvetési forrásból és az Európai Unióból származó forrásból többségi részben közvetlenül támogatja vagy az Európai Unióból származó forrásból többségi részben közvetlenül támogatják”
- 2) beruházások, beszerzések, megrendelések esetében, amennyiben a becsült érték eléri a nemzeti értékhatárt, és:
 Kbt. 241. b) pont „a támogatásból megvalósítandó közbeszerzés tekintetében az a) pont alá nem tartozó szervezet – kivéve az egyéni vállalkozót és az egyéni céget –, amelynek az e fejezet szerinti közbeszerzést az a) pontban meghatározott egy vagy több szervezet költségvetési forrásból, illetőleg az Európai Unióból származó forrásból hetvenöt százalékot meghaladó részben közvetlenül támogatja”

Építési beruházás esetén:

Kbt. 21. § „(3) Építési beruházás, építési koncesszió beszerzése esetében, ha a közbeszerzés értéke eléri vagy meghaladja a közösségi értékhatárok felét, az ajánlatkérőnek a harmadik rész helyett a IV. fejezet szerint kell eljárnia, azaz az eljárással, azzal az eljárással, amelyre a 246–248. § rendelkezéseit kell alkalmazni.”

	<ul style="list-style-type: none"> - BESZERZÉS ÉRTÉKE A KÖZÖSSÉGI ÉRTÉKHATÁRT ELÉRI VAGY MEGHALADJA ÉS A TÁMOGATÁS INTENZITÁSA 50%-OT MEGHALADÓ - ÉPÍTÉSI BERUHÁZÁS ESETÉN, HA A KÖZÖSSÉGI ÉRTÉKHATÁR FELÉT ELÉRI VAGY MEGHALADJA ÉS A TÁMOGATÁS INTENZITÁSA 50%-OT MEGHALADÓ - BESZERZÉS ÉRTÉKE A NEMZETI ÉRTÉKHATÁRT ELÉRI VAGY MEGHALADJA ÉS A TÁMOGATÁS INTENZITÁSA 75%-OT MEGHALADÓ 	<ul style="list-style-type: none"> - BESZERZÉS ÉRTÉKE A KÖZÖSSÉGI ÉRTÉKHATÁRT ELÉRI VAGY MEGHALADJA, DE A TÁMOGATÁS INTENZITÁSA 50%-OT NEM HALADJA MEG - BESZERZÉS ÉRTÉKE A NEMZETI ÉRTÉKHATÁR ELÉRI, VAGY MEGHALADJA, DE A TÁMOGATÁS INTENZITÁSA 75%-OT NEM HALADJA MEG
1.	Adott esetben, amennyiben a pályázatban konzorciumi partnerek is részt vesznek, az ő beszerzését, közbeszerzési eljárásaikat is rögzíteni kell	Mint közbeszerzés esetén.
	Vállalkozási Szerződés / Megbízási Szerződés / Szállítási Szerződés / Tervezési Szerződés / Ingatlanvásárlási Szerződés STB	Mint közbeszerzés esetén
	A zárójelben lévő „megnevezések” közül kiválasztva kell bírni a szükséges információt	Mint közbeszerzés esetén.
	Minden esetben a NETTÓ értéket kérjük beírni, akkor is, ha bruttó a finanszírozás.	Mint közbeszerzés esetén.
5.	Nemzeti egyszerű eljárás rend választása esetén legalább projekt szinten meg kell indokolni, hogy az egybeszámlítási szabályok figyelembe vételre kerültek.	A pénzügyi eljárásrendnek megfelelően, a piaci ár igazolására nettó 1 mFt feletti beszerzési ár esetén 3 árajánlattal kell igazolni a kiválasztást.
6.	Nyílt / Meghívásos / Hirdetményvel vagy hirdetmény közététel nélkül induló tárgyalásos	1 mFt alatt = Megrendelés/közvetlen megbízás ; 1 mFt felett = 3 árajánlat
7.	Dátum beírása szükséges, legalább hónapig megadva, amennyiben már konkrét időpontok is vannak, azt kérjük szerepeltetni.	Mint közbeszerzés esetén
8.	Értelem szerűen a zárójelben lévő két bírálati szempont közül, a választott szempontot kell beírni.	Mint közbeszerzés esetén.
	Dátum beírása szükséges, legalább hónapig megadva, amennyiben már konkrét időpontok is vannak, azt kérjük szerepeltetni.	Mint közbeszerzés esetén
	Dátum beírása szükséges, legalább hónapig megadva, amennyiben már konkrét időpontok is vannak, azt kérjük szerepeltetni.	Mint közbeszerzés esetén
	Dátum beírása szükséges, legalább hónapig megadva, amennyiben már konkrét időpontok is vannak, azt kérjük szerepeltetni.	Mint közbeszerzés esetén

**KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A
TÁMOGATÁSI SZERZŐDÉS PÉNZÜGYI
MELLÉKLETEIHEZ**
(1., 2. és 11. sz. mellékletehöz)

1.sz. melléklet - A projekt elszámolható költségei

Az 1. sz. mellékletet a TSZ minta szerinti tartalommal szükséges kitölteni, kiegészítve, illetve szükség esetén aktualizálva a projekt adatlapban benyújtott adatokat.

Ez a táblázat azt mutatja be, hogy a Kedvezményezettnél milyen ütemezéssel merülnek fel a költségek legalább féléves bontásban, továbbá azt, hogy az egyes **projektelemek** közül melyek esetén kíván **szállítói finanszírozást** alkalmazni, illetve **előleget igényelni**, amely alapján a projekt esetén kifizethető maximális előleg mértéke megállapítható.

Az 1. sz. melléklet táblázatának adatait a projekt adatlapon szereplő táblázatokkal összhangban, forintban kell megadni

A Kedvezményezett a támogatás összegéből előleget azon projektelemekre igényelhet – a projektelemre megítélt támogatás fent meghatározott %-ának mértékéig –, amelyeknél nem kíván élni a szállítói finanszírozás lehetőségével.

Az utófinanszírozású projektelemekre igényelhető előleggel érintett költségtípusok összesen oszlopba csak azokat a költségeket kell összegezni, melyeknél jelölve van az előlegigénylés és nem kívánnak rá szállítói finanszírozást igénybe venni.

Amennyiben a Kedvezményezett nem kíván előleget igénybe venni és a szállítói finanszírozással sem él, abban az esetben a projektelemknél az előlegigénylést kell megjelölni, azonban az igényelhető előleg oszlopot üresen kell hagyni, valamint *az előlegigénylésről szóló nyilatkozaton a lemondás részt kell kitölteni.*

Amennyiben a Kedvezményezett „bruttós elszámolású”, akkor az 1.sz. mellékletbe a bruttó összegeket kell beírni.

Kérjük a finanszírozási formák kiválasztásakor a következő szempontokat figyelembe venni:

- **1 milliárd forintot meg nem haladó támogatás esetén kizárólag utófinanszírozású számlát tartalmazó időközi kifizetési igénylés akkor nyújtható be, ha az igényelt támogatás összege meghaladja a teljes projektre megítélt támogatás 10 %-át.**
- **A kizárólag szállítói finanszírozású, vagy szállítói finanszírozást és utófinanszírozást együttesen tartalmazó időközi kifizetési igénylés akkor nyújtható be, ha a szállítói finanszírozásra benyújtott számla egyedi támogatástartalma eléri az 5 millió forintot ((kivéve a Kbt. 305. § szerint kiállított szállítói számlákat és szállítói előleg esetén az előlegbekérőt)**

Az államháztartás alrendszerébe tartozó kedvezményezettek számára lehetőség van szállítói finanszírozási módban kizárólag fordított áfával érintett számlák esetében a számlák fordított áfa-tartalmának támogató általi előfinanszírozására.

A fordított Áfa- megelőlegezésének jogosultsági feltételei:

- A kedvezményezett az államháztartás alrendszerébe tartozó szervezet: központi, területi vagy helyi költségvetési szerv, önkormányzat, önkormányzati társulás, önkormányzati költségvetési szerv, és
- nem jogosult áfa-levonásra, és

- projektjét bruttó módon tervezte, és
- a projekt fordított áfával érintett szállítói kifizetést tartalmaz.

Ebben a mellékletben rögzíteni kell a fordított áfa-előleg maximális összegét, ami ebben az esetben is legfeljebb a fordított áfával érintett számlák szállítói nettós számla áfa támogatástartalmának 100%-a lehet.

Amennyiben a *fordított ÁFA-val érintett építési költség* esetén *utófinanszírozást* választ, abban az esetben a *projektelem nettó költségét* és a *fordított ÁFA összegét* is bele kell számítani az *utófinanszírozású projektelemekre igényelhető előleggel érintett költségtípusok összesen* oszlopba.

Amennyiben a *fordított ÁFA-val érintett építési költség* esetén *szállítói finanszírozást* választ, a *projektelem nettó költsége* esetén a szállítói vagy vegyes finanszírozást kell megjelölni, a *fordított áfa összege* esetén pedig az ez előlegigénylést. Ebben az esetben a *fordított ÁFA összege* oszlop megegyezik a *fordított ÁFA előlegigényléssel érintett költségtípusok vonatkozásában felmerülő fordított ÁFA összesen* oszloppal.

2.sz. melléklet - A Projekt elszámolható költségeinek részletezése

A 2. sz. melléklet a költségek számviteli és tevékenységkategóriák szerinti felosztását tartalmazó táblázattal egyezik meg.

A 2. sz. melléklet tartalmazhat ezen túlmenően a felhívásokban előírt egyéb, a Projekt költségvetését tartalmazó táblázatokat, illetve azt kiegészítő szöveges magyarázatokat is.

A számviteli kategória, és az ÁFA oszlop kitöltése minden esetben kötelező!

A költségek felmerülésének fél éves bontásban meg kell egyeznie az 1.sz.mellékletben szereplő fél évenkénti bontással, illetve az egyes költségnemek összegének is egyeznie kell az 1. sz. mellékletben feltüntetettel.

Amennyiben a Kedvezményezett bruttó elszámolású, a 2. sz. mellékletbe a nettó összegeket kell beírni, az Áfa oszlopba az adott költségnemre vonatkozó teljes Áfa összegét, és ebben az esetben az elszámolható összes költség megegyezik az összes bruttó költséggel.

11. sz. melléklet: A Projekt kifizetési ütemezése

A projekt kifizetési ütemezése című táblázat – a TSZ mintában szereplő sablon használata kötelező - negyedéves bontásban mutatja be a kifizetési igénylések Közreműködő Szervezet felé történő benyújtásának tervezett ütemezését, külön jelölve, hogy az adott igénylés előlegigénylés, vagy kifizetési igénylés, illetve ez utóbbin belül szállítói finanszírozás, utófinanszírozás, vagy

előleg-elszámolás lesz-e. A táblázat kitöltésekor különös figyelmet kell fordítani az 1. és a 2. sz. mellékletben szereplő táblázatokkal való összhangra.

- *Az elszámolható költség felmerülése* oszlopban a költségek félévenkénti bontásának meg kell egyeznie az 1.sz. melléklettel.
- *Az utófinanszírozású projektelemekre igényelendő előleg összege oszlopba* az előleg teljes összegét kell beírni, ugyanis amennyiben az előlegigényléssel érintett projektelemekre jutó támogatás nem haladja meg a 150 M Ft-ot, az előlegnyújtás egy összegben történik, illetve egy évet meg nem haladó projektmegvalósítás esetén az előlegnyújtás egy összegben történik.

Amennyiben az előlegigényléssel érintett projektelemekre jutó támogatás meghaladja a 150 MFt-ot, az előlegnyújtásra a következők szerint egy vagy több összegben kerül sor:

- Egy évet meg nem haladó projektmegvalósítás esetén az előlegnyújtás egy összegben történik.
 - Egy évet meghaladó projektmegvalósítás esetén a támogatási szerződés megkötését követően a tárgyév végéig felmerülő költségek teljes támogatásrészének megfelelő mértékű előleget lehet kifizetni. Az ezt követő év(ek)ben felmerülő költségek teljes támogatásrészének megfelelő mértékű előleget a megelőző év októberének folyamán benyújtott előlegigénylési nyilatkozat jóváhagyása esetén lehet kifizetni, a maximálisan kifizethető előleg mértékéig.
- *Az igényelendő fordított áfa- előleg összege* oszlopban kell feltüntetni a szállítói nettós számla áfa támogatástartalmát.

A fordított ÁFA megelőlegezésének módjai:

- A fordított ÁFA –előleg igénylése az ÁFÁ-val érintett **szállítói számla benyújtásával párhuzamosan,**
- A fordított ÁFA megelőlegezése a **klasszikus előlegfolyósítási folyamat** szerint.

Mivel előleg kifizetésére a záró kifizetés keretében már nincs lehetőség, így a fordított ÁFÁ- t sem lehetséges záró kifizetési igénylés keretében igényelni.

- *A kifizetés igénylésben igényelt támogatás összege* oszlopba az egy kifizetési igénylésben igényelt szállítói és utófinanszírozású számlák összegét kell szerepeltetni, melybe nem számít bele az előleg elszámolás összege. Ez az oszlop a *kifizetési igénylésben tervezett szállítói finanszírozás* és az *utófinanszírozás alapján történő támogatás igénylés* oszlop összegével egyezik meg.

Előlegfizetés esetén az első utófinanszírozású vagy vegyes időközi kifizetésre vonatkozó igénylést legkésőbb az előleg fizetésétől számított 6 hónapon belül be kell nyújtani.

A Támogatási Szerződés aláírását követő 12 hónapon belül a Kedvezményezettnek időközi kifizetési igénylés benyújtásával a megítélt támogatás legalább 10%-ának felhasználását igazolnia szükséges abban az esetben is, ha nem élt az előleg felvételének lehetőségével, kivéve, ha a megvalósítás érdekében harmadik féltől megvásárolandó szolgáltatásokat, árukat, építési munkákat legalább azok tervezett összértékének 50%-át elérő mértékben - esetleges közbeszerzési kötelezettségének teljesítése mellett – megrendeli, illetve az erre irányuló szerződést harmadik féllel megkötö.

➤ A *kifizetési igénylés finanszírozási formák szerinti megbontása* oszlopban az adott kifizetési igénylésben igényelt támogatást kell felosztani aszerint, hogy szállítói vagy utófinanszírozás keretében kívánja a Kedvezményezett a támogatást lehívni.

a) **Utófinanszírozás:** A projekt során felmerülő költségek utólagos támogatási formája, a számla, vagy egyéb, az elszámolást alátámasztó dokumentum teljes összegének kiegyenlítését igazolni szükséges. A támogatás folyósítása közvetlenül a Kedvezményezettnek – illetve engedményezés esetén az engedményesnek – a Szerződésben megjelölt bankszámlájára történő utalással történik a benyújtást követő 60 napon belül, hiánypótlás idejét nem beleértve, a közlemény rovatban a projekt azonosító szám feltüntetésével.

1 milliárd forintot meg nem haladó támogatás esetén kizárólag utófinanszírozású számlát tartalmazó időközi kifizetési igénylés akkor nyújtható be, ha az igényelt támogatás összege meghaladja a teljes projektre megítélt támogatás 10 %-át.

b) **Szállítói finanszírozás:** Ebben a finanszírozási formában a számla támogatásra eső része közvetlenül a szállítónak – illetve engedményezés esetén az engedményesnek – kerül kifizetésre az önerő kifizetésének igazolása után, a benyújtást követő 30 napon belül, hiánypótlás idejét nem beleértve.

c) **Vegyes finanszírozás:** a Kedvezményezett a szállítói számláinak közvetlen kifizetése mellett ugyanazon kifizetési igénylés keretében kérheti bizonyos költségei utólagos megtérítését – a támogatás szállítói finanszírozású tételek esetében az igénylés benyújtását követő 30, míg az utófinanszírozású tételek esetében 60 napon belül kerül folyósításra.

A kizárólag szállítói finanszírozású, vagy szállítói finanszírozást és utófinanszírozást egyben tartalmazó időközi kifizetési igénylés akkor nyújtható be, ha a szállítói finanszírozásra benyújtott számla egyedi támogatástartalma eléri az 5 millió forintot.

➤ A *fordított áfa- előleg elszámolás* oszlopban az érintett számlához kapcsolódó ÁFA bevallásának hónapjához igazodva kell feltüntetni az adott fordított ÁFA- előleggel történő előleg elszámolás összegét.

A fordított áfa-előleggel történő elszámolás történhet:

- vegyes finanszírozású időközi kifizetési ütem keretében, ilyenkor a kifizetési igénylésben természetesen más, utófinanszírozott és/vagy szállítói számlák is szerepelhetnek;
- valamint benyújtható a fordított áfa-előleggel történő elszámolás önálló kifizetési igénylés keretében is (tekintettel arra, hogy a fordított áfa-előleg szállítói finanszírozáshoz kapcsolódik, amelynek keretében az időközi kifizetési igénylés benyújtásának abszolút vagy százalékos korlátja nincs), ilyenkor a kifizetési igénylésben kizárólag a fordított áfával kapcsolatos elszámolás szerepel.

➤ A *kifizetési igénylésben igényelt támogatás és előleg elszámolás összesen* oszlopban feltüntetett összegek megegyeznek a *kifizetés igénylésben igényelt támogatás összesen* és a *tervezett előleg elszámolás* oszlopok összegeivel.

A kifizetési igényléssel egyidejűleg a támogatási szerződés **11. számú melléklete** (a **kifizetési igénylések tervezett benyújtásáról**), frissítendő, amennyiben az adott kifizetés igénylés benyújtásának időpontja és összege eltér az eredeti tervektől. Az aktualizált kifizetési tervet a kifizetési igényléshez be kell nyújtani változás bejelentés formában.



NORDA

Észak-Magyarországi Régió Kormány-
Tudományos Ügyvitelisége



ÚJ SZÉCHENYI TERV

5. sz. melléklet

NYILATKOZAT **biztosítékadásról**

Alulírott....., mint
..... című,
.....számú pályázatot benyújtó
képviselőre jogosult, polgári és büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a
hivatkozott pályázattal összefüggésben a 281/2006 (XII.23.) Korm. Rendelet

I. 58. §-a alapján az alábbi biztosítéko(ka)t nyújtom:

- a) jelzálogjog ingatlanra,
- b) jelzálogjog ingóságra,
- c) bankgarancia,
- d) biztosítási szerződés alapján kiállított készfizető kezességvállalást tartalmazó kötelezvény,
- e) garanciaszervezet által vállalt kezesség,
- f) garanciabiztosítási szerződés alapján kiállított kötelezvény,
- g) óvadék,
- h) egyházi intézmény részére az intézményt fenntartó egyház, vagy annak illetékes szervezeti egysége által biztosított készfizető kezességvállalás.

II. a 60. § alapján nem vagyok köteles biztosítékot nyújtani¹.

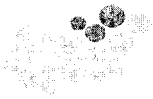
Szöveges indoklás*:

Kelt:

.....
cégszerű aláírás

¹. 60. § (1) A (2) bekezdésben foglalt kivételtől eltekintve nem köteles az 58-59. §-ban meghatározott biztosítékot nyújtani:

- a) a költségvetési szerv,
- b) az egyház és intézménye, ha a támogatás az egyház (egyházi intézmény) olyan közfeladat-ellátásával kapcsolatos, amelyre tekintettel normatív költségvetési támogatásra jogosult,
- c) az alapítvány, közalapítvány és intézménye, a közhasznú társaság, a közhasznú szervezetnek minősülő non-profit gazdasági társaság, a köztestület, a társadalmi szervezet,
- d) a helyi önkormányzat, a helyi kisebbségi önkormányzat, a többcélú kistérségi társulás, az önkormányzatok egyéb társulása, ha a támogatás teljes egészében önként vállalt helyi közügy megoldását vagy önkormányzati kötelező feladat ellátását szolgálja, továbbá nem kötelesek biztosítékot szolgáltatni, ha a fejlesztés tárgya vagy a fejlesztés eredményeként létrejövő vagyontárgy önkormányzati törzsvagyonná válik,



NORDA

Nemzeti Operatív Programok
Előmozdító Ügynökség



SZÉCHENYI TERV

e) a vízgazdálkodási társulat, ha a támogatást teljes egészében az általa üzemeltetett önkormányzati vagy állami tulajdonú vizek és vízi létesítmények fejlesztésére használja fel,

f) a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség döntése alapján az állami többségű tulajdonban lévő gazdasági társaság, ha a támogatásból létrejövő vagyon ingyenesen az állam vagy az önkormányzat kizárólagos tulajdonába kerül,

g) az a Ptk. 685/B. §-ában meghatározott többségi önkormányzati befolyás alatt álló gazdasági társaság, amely a támogatást tömegközlekedési tárgyú kiemelt projekt vagy nagyprojekt megvalósításához kapja, és a támogatásból létrejövő vagyon ingyenesen az önkormányzat vagy a többségi önkormányzati befolyás alatt álló gazdasági társaság kizárólagos tulajdonába kerül,

h) bármely kedvezményezett, ha a projektet több kedvezményezett valósítja meg, és a ráeső megítélt támogatás összege nem haladja meg a 10 millió forintot,

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

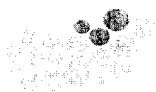
j) bármely kedvezményezett, ha a támogatás kutatás-fejlesztésre vagy innovációra irányul,

k) a megvalósítási időszakra az a kedvezményezett, aki a támogatás kifizetését a projekt megvalósítását követően, egy összegben kérelmezi,

☞ l) az a kedvezményezett, amelynek a projektjére megítélt támogatási összeg nem haladja meg a 25 millió forintot,

☞ m) társasház és lakásszövetkezet a szociális célú városrehabilitáció támogatási konstrukciók keretében.

*Hivatkozás a 281/2006 (XII.23.) Korm. Rendelet megfelelő pontjára.



Nyilatkozat a jelen szerződés alapján nyújtott támogatást megelőzően kapott csekély összegű (de minimis típusú) támogatásokról

Szerződés száma: «azonosító»

Név: «név»

Kijelentem, hogy a jelen szerződéshez kapcsolódó támogatási döntést megelőző 3 év folyamán csekély összegű (de minimis típusú) támogatást kizárólag az alábbi időpont(ok)ban, az alábbi forrásokból, az alábbi összeggel és céllal vettem igénybe.

(adatok Ft-ban)

Sorszám.	Támogatás megítélésének időpontja	Forrás neve	Támogatás célja	Támogatás összege
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
Összesen				

Megjegyzés: A nyilatkozat kitöltése akkor is kötelező, amennyiben Kedvezményezett a jelen szerződés alapján nyújtott támogatást megelőzően nem vett még igénybe csekély összegű (de minimis típusú) támogatást.

Kelt,

.....
Kedvezményezett
«név»
képviselésében: «képviselő»

Tisztelt

.....

.....
(hitelintézet neve és címe)

Megbízom/megbízuk Önöket az alább megjelölt bankszámlánk terhére az alább megnevezett Jogosult, vagy a megbízásából eljáró **NORDA Észak-Magyarországi Regionális Fejlesztési Ügynökség Közhasznú Nonprofit Kft.**, 3525 Miskolc, Széchenyi István u. 107. mint Közreműködő szervezet által benyújtandó beszedési megbízás(ok) teljesítésére a következőkben foglalt feltételekkel:

Számlatulajdonos megnevezése:	
Számlatulajdonos székhelye:	
Felhatalmazással érintett bankszámla száma:	
Jogosult neve:	Nemzeti Fejlesztési Ügynökség
Jogosult székhelye/címe:	1077, Budapest, Wesselényi u. 20-22.
Jogosult bankszámla száma**:	-
Jogosult számlavezetőjének megnevezése:	Magyar Államkincstár

A felhatalmazás érvényessége: visszavonásig.

A felhatalmazás csak a Jogosult vagy a megbízásából eljáró Közreműködő szervezet írásbeli hozzájárulásával vonható vissza.

Kelt :

.....
Számlatulajdonos

Záradék:

A Hitelintézet, mint a Számlatulajdonos számlavezető bankja tudomásul vesszük, hogy a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség Számlatulajdonossal szemben fennálló követelését a Számlatulajdonos felhatalmazással érintett számlája terhére beszedési megbízás útján érvényesítheti.

Kelt :

.....
Hitelintézet



Jogosult számlaszám prioritástól függően:

- 1. prioritás: 10032000-00290359-00000017
- 2. prioritás: 10032000-00290359-00000024
- 3. prioritás: 10032000-00290359-00000031
- 5. prioritás: 10032000-00290359-00000055

NYILATKOZAT

Alulírott (Kedvezményezett neve)

tudomásul veszem, hogy a felhatalmazást csak a Jogosult, vagy a megbízásából eljáró Közreműködő szervezet írásbeli hozzájárulásával vonhatom vissza.

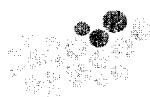
Kelt:

Kedvezményezett aláírása:

Jogosult számlaszám prioritástól függően:

- 1. prioritás: 10032000-00290359-00000017
- 2. prioritás: 10032000-00290359-00000024
- 3. prioritás: 10032000-00290359-00000031
- 5. prioritás: 10032000-00290359-00000055





NORDA

Észak-Magyarországi Regionális
Célpályás Újvárosok



SZÉCHENYI TERV

4. sz. melléklet

A Projekt számszerűsíthető eredményei

Eredmény/Mutató/Indikátor neve	Mértékegység	Bázisérték	Megvalósítási időszak célérték	Célérték elérésének dátuma	Fenntartási időszak célérték
A támogatással érintett területen telephellyel rendelkező vállalkozások számának növekedése (eredmény)	db				
Támogatással érintett lakosok száma a rehabilitált településrészekben (output)	fő				
Városrehabilitációs beavatkozások által érintett terület nagysága (output)	ha				
Új városi funkciók betelepítése/a fejlesztés nyomán elérhető (köz- és profitorientált) új típusú szolgáltatások száma a projekt által érintett településrészen (eredmény)	db				
Megőrzött munkahelyek száma (eredmény)	fő				
Teremtett munkahelyek száma (eredmény)	fő				
Teremtett munkahelyek száma – nők (eredmény)	fő				
Teremtett munkahelyek száma - hátrányos helyzetűek (eredmény)	fő				
A projekt révén megerősített funkciók száma (köz- és profitorientált szolgáltatások száma a projekt által érintett településrészen) (eredmény)	db				
Létrehozott munkavégzésre használt szinterterületek nagysága (iroda, kiskereskedelmi egységek, szolgáltató egységek, piac, stb.) (eredmény)	m ²				
Létrehozott közösségi szinterterületek nagysága (eredmény)	m ²				
Lakossági elégedettség (eredmény)	%				
Beruházásba bevont magántőke nagysága (eredmény)	millió Ft				

Kelt:

.....
cégszerű aláírás



Esélyegyenlőség

Kötelező adatszolgáltatás – esélyegyenlőségi indikátorok

Indikátor neve	Mérték-egység	Bázisérték	Megvalósítási időszak célérték	Célérték elérésének dátuma	Fenntartási időszak célérték
Foglalkoztatottak száma (statisztikai állományi létszám) (fő)	fő				
Nők száma a foglalkoztatottak közt (fő)	fő				
A projekt által érintettek száma (fő)	fő				
Nők száma a projekt által érintett célcsoportban (fő)	fő				
Roma emberek száma a projekt által érintett célcsoportban (fő)	fő				
Fogyatékos emberek száma a projekt által érintett célcsoportban (fő)	fő				

Esélyegyenlőségi vállalások

Esélyegyenlőségi intézkedés	Mérték-egység	Pályázat benyújtásakor érvényes érték	Célérték (projekt zárásakor)	Célérték (projekt fenntartási időszak végén)
6. Az esélyegyenlőségi célcsoportot vagy annak képviselőit bevonta a projekt tervezésébe (I/N) bevont célcsoport(ok):.....	(I/N)			
10. Infokommunikációs akadálymentesítés (I/N)	(I/N)			
13. Részmunkaidős foglalkoztatottak száma (fő)	(fő)			
14. Távmunkában foglalkoztatottak száma (fő)	(fő)			
30. A megvalósításban közhasznú foglalkoztatási programelem is tervezett/van (I/N)	(I/N)			
32. Figyelembe veszi és érvényesíti a közlekedési kapcsolatok, a térhasználat és a létesítmények tervezésekor a nők és férfiak igényeit, az idősek, a fogyatékosok és a gyermekek igényeit (egyetemes tervezés elveit) (I/N)	(I/N)			
34. A projekt végrehajtása során megszülető szabályozás, termék és/vagy szolgáltatás más társadalmi csoportnál igazolhatóan kedvezőbben hat az esélyegyenlőségi célcsoportok helyzetére, életminőségére (I/N); érintett célcsoport(ok): fogyatékkal élők, romák, idősek	(I/N)			
43. Az érintett célcsoport számára a fejlesztés eredményéhez való hozzáférést a fejlesztő vagy partnere aktívan, és az esélyegyenlőségi	(I/N)			



NORDA

Észak-Magyarországi Regionális
Földművelésügyi Igazgatóság



SZÉCHENYI TERV

célcsoport(ok) képviselőivel egyeztetett módon segíti (I/N) érintett célcsoport(ok):.....				
44. A fejlesztéshez kapcsolódó nyilvános eseményeken, kommunikációjában és viselkedésében esélytudatosságot fejez ki: nem közvetít szegregációt, csökkenti a csoportokra vonatkozó meglévő előítéleteket (I/N)	(I/N)			

Kelt:

.....
cégszerű aláírás

**Fenntartható fejlődés
Kötelező adatszolgáltatás – fenntarthatósági indikátorok**

Indikátor neve		Mérték-egység	Bázis érték	Megvalósítási időszak célérték	Célérték elérésének dátuma	Fenntartási időszak célérték
Fajlagos vízfelhasználás mértéke	teljes vízfelhasználás	m ³				
	termelés v. szolgáltatás egysége	változó				
Fajlagos energiafelhasználás mértéke	teljes energiafelhasználás	kWh				
	termelés v. szolgáltatás egysége	változó				
Üvegházhatású anyagok kibocsátásának mértéke (CO2e)		t/év				
Ártalmatlanításra kerülő hulladék arányának mértéke	ártalmatlanításra kerülő hulladék	t				
	összes hulladék mennyisége	t				
A kistérségben élők foglalkoztatottságának mértéke	kistérségben élő foglalkoztatottak száma	fő				
	a foglalkoztatottak száma	fő				
A fenntarthatósággal kapcsolatos tudásmegosztáson részt vett munkavállalók száma	tudásmegosztásban résztvevők száma	fő/év				
	összes munkavállalói létszám	fő/év				
Jobb összesített energetikai jellemzőkkel rendelkező épületek száma		db				
Akadálymentesített épületek száma		db				



Fenntarthatósági vállalások

Fenntarthatósági szempont	Mérték-egység	Pályázat benyújtásakor érvényes érték	Célérték (projekt záraskor)	Célérték (projekt fenntartás végén)
1. Környezeti szempontú tanúsítás szerint működik	I/N			
3. Nyilvánosság számára aktuális környezeti információkhoz való hozzáférés rendszeres és a kötelező mértéken felüli biztosítása	db/év			
10. BAT technológiát önkéntesen alkalmaz (BAT technológiák száma)	db			
11. Környezeti szempontokat alkalmaz az eszközök, termékek, alapanyagok, szolgáltatások beszerzésénél	I/N			
16. Partnerség építés a projekttervezés és végrehajtás során	I/N			
19. A fejlesztés hozzájárul a tájképi/ településképi/ természeti/ kulturális /építészeti érték vagy értékek megőrzéséhez	I/N			
21. A projekt során többlet zöldfelület fejlesztés valósul meg az előírt minimális zöldfelületi arányhoz képest	a létrejövő zöldfelület nagysága	m ²		
	az előírt minimális zöldfelület nagysága	m ²		
24. Helyszínavasztáskor környezetbarát közlekedési (elérhetőségi) szempontok érvényesítése	I/N			
27. Jobb összesített energetikai jellemzőkkel (energiatanúsítvánnyal) rendelkező épületek száma	db			
31. Megújuló energia arányának növelése a teljes energiafelhasználáson belül	megújuló energia felhasználás	kWh		
	teljes energia-felhasználás	kWh		
37. Gépkocsi használat csökkentése	db			
38. Élő utcák fejlesztése belterületen, külterületen a közutak/vasutak mentén az előhelyek védelmét és a környezetszennyezés mérséklésének megfelelő erdősávok és cserjék telepítése (ha nem kötelező)	km			
40. A létrejövő létesítmény környezetében a forgalomnövekedést okozó útvonalakon terheléscsillapító intézkedések történnek	I/N			
43. Összes keletkezett hulladék mennyiségének csökkentése	t			
44. Veszélyes hulladék arányának csökkentése a keletkezett összes hulladék mennyiségének arányában	veszélyes hulladék mennyisége	t		
	összes hulladék mennyisége	t		
60. Partnerei vagy társadalmi környezete számára szervezett környezettudatos vagy fenntarthatóság tanulásával kapcsolatos akciók, események száma	db			

Kelt:

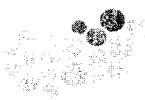
.....
cégszerű aláírás

[Ide írhatja a szöveget]

9. sz. melléklet
Közbeszerzési terv

Az ajánlatkérő szervezet megnevezése	A szerződéshez rendelt elnevezés	A beszerzés tárgya: (árubeszerzés, szolgáltatás megrendelése, szolgáltatási koncesszió, építési beruházás, építési koncesszió)	Becsült érték: (nettó Ft)	Az alkalmazott eljárásrend* (közösségi értékhatárt 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:	Szerződéskötés tervezett időpontja

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



NORDA

Árnyékmentes társasági adó
Tulajdonosi Állománykezelés



SZÉCHENYI TERV

NYILATKOZAT köztartozás-mentességről

Alulírott..... mint a
<Kedvezményezett neve> képviselője, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy <Kedvezményezett neve> a székhely szerint illetékes állami-, illetve önkormányzati adóhatóság (a továbbiakban együtt: adóhatóság) hatáskörébe tartozó, lejárt köztartozása, illetve az Európai Unió tradicionális saját forrásai címen tartozása nincs vagy arra az illetékes adóhatóság fizetési könnyítést (részletfizetés, fizetési halasztás) engedélyezett.

.....
Kedvezményezett
<Kedvezményezett neve>
képviselésében: <képviselő neve>
P.H.

Kelt:,

20... év hónap napján.

Előttünk mint tanúk előtt:

1,.....
aláírás

.....
olvasható név

.....
állandó lakcím

.....
személyi igazolvány száma

2,.....
aláírás

.....
olvasható név

.....
állandó lakcím

.....
személyi igazolvány száma

Nyilatkozat¹

teljesítetlen kötelezettségről

Alulírott, mint a < Kedvezményezett neve > képviselője kijelentem, hogy < Kedvezményezett neve > a székhelye, illetve a projekt megvalósításának helyszíne szerint illetékes Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Vízügyi Felügyelőségnél határozatban előírt teljesítetlen kötelezettsége nincs.

Kelt:

.....
Kedvezményezett
<Kedvezményezett neve>
képviselésében < képviselő neve >

Nyilatkozat²

teljesítetlen kötelezettségről

Alulírott, mint a < Kedvezményezett neve > képviselője kijelentem, hogy < Kedvezményezett neve > a székhelye, illetve a projekt megvalósításának helyszíne szerint illetékes Nemzeti Park Igazgatóságánál határozatban előírt teljesítetlen kötelezettsége nincs.

Kelt:

.....
Kedvezményezett
<Kedvezményezett neve>
képviselétében < képviselő neve >

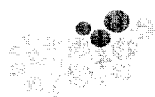
Nyilatkozat³

teljesítetlen kötelezettségről

Alulírott, mint a < Kedvezményezett neve > képviselője kijelentem, hogy < Kedvezményezett neve > a székhelye, illetve a projekt megvalósításának helyszíne szerint illetékes Környezetvédelmi és Vízügyi Igazgatóságnál határozatban előírt teljesítetlen kötelezettsége nincs.

Kelt:

.....
Kedvezményezett
<Kedvezményezett neve>
képviselében < képviselő neve >



NORDA

Északi-nyugati régió fejlesztési
finanszírozási központosított
területi irodája



SZÉCHENYI TERV

NYILATKOZAT¹

Alulírott _____, mint a _____ számú pályázatot benyújtó
_____ kedvezményezett képviselőjére jogosult

nyilatkozom

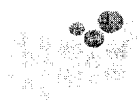
hogy amennyiben a projekt megvalósulna, illetve, ha a támogatást szabálytalanul használja fel a kedvezményezett, abban az esetben a támogatást a 281/2006. (XII.23.) Korm r. 40. § (2) bekezdése alapján hozott döntésben foglalt intézkedés szerint visszafizeti.

Nyilatkozom továbbá, hogy a kedvezményezett az Ámr. 120. § (2) bekezdése szerinti támogatási rendszerből való kizárás hatálya alatt nem áll.

Nyilatkozom, hogy nem áll fenn a kedvezményezettnek harmadik személy irányában olyan kötelezettsége, amely a támogatással létrejött projekt céljának megvalósulását megghiúsíthatja, illetve amely a kedvezményezett biztosítékadását korlátozza.

Miskolc, 2011. _____

kedvezményezett
képviseletében:



NORDA

Nemzeti Fejlesztési és Gazdasági Minisztérium
Nemzeti Fejlesztési Ügyosztály



SZÉCHENYI TERV

NYILATKOZAT²

Alulírott _____, mint a _____ számú pályázatot benyújtó
_____ kedvezményezett képviselőjére jogosult

nyilatkozom

hogy amennyiben a projekt részben vagy egészben megkezdődik, illetve a kedvezményezett a támogatást szabálytalanul használja fel, a támogatást e rendelet 40. § (2) bekezdésben foglalt intézkedés szerint visszafizeti a kedvezményezett, és tudomásul veszi, hogy ennek elmulasztása esetén annak összege a kedvezményezett számára a központi költségvetésből biztosított támogatásból levonásra kerül.

Nyilatkozom továbbá, hogy a kedvezményezett az Ámr. 120. § (2) bekezdése szerinti támogatási rendszerből való kizárás hatálya alatt nem áll.

Nyilatkozom, hogy nem áll fenn a kedvezményezettnek harmadik személy irányában olyan kötelezettsége, amely a támogatással létrejött projekt céljának megvalósulását megkezdheti, illetve amely a kedvezményezett biztosítékadását korlátozza.

Miskolc, 2011. _____

kedvezményezett
képviselőjében:

²**Kitöltési útmutató:** Jelen nyilatkozat kitöltése egyházak és intézményeik, az alapítványok és intézményeik, közalapítványok és intézményeik, közhasznú társaságok, a közhasznú szervezetnek minősülő non-profit gazdasági társaságok, községek, valamint társadalmi szervezetek - a politikai pártok kivételével - esetében kötelező.



NYILATKOZAT³

Alulírott _____, mint a _____ számú pályázatot benyújtó
_____ kedvezményezett képviselőjére jogosult

nyilatkozom

hogy a kedvezményezett az Ámr. 120. § (2) bekezdése szerinti támogatási rendszerből való kizárás hatálya alatt nem áll.

Nyilatkozom továbbá, hogy nem áll fenn a kedvezményezettnek harmadik személy irányában olyan kötelezettsége, amely a támogatással létrejött projekt céljának megvalósulását megghiúsíthatja, illetve amely a kedvezményezett biztosítékadását korlátozza.

Kelt.: _____, 2011. _____

kedvezményezett
képviselőjében:

³Kitöltési útmutató: a nyilatkozat a helyi önkormányzatok, helyi kisebbségi önkormányzatok, önkormányzatok társulásai és ezek költségvetési szervei esetében az érintett önkormányzat, amennyiben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv pályázik, az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, valamint a 60. § (1) bekezdés g) pontjában meghatározott kedvezményezettek, egyházak és intézményeik, az alapítványok és intézményeik, közalapítványok és intézményeik, közhasznú társaságok, a közhasznú szervezetnek minősülő non-profit gazdasági társaságok, köztestületek, valamint társadalmi szervezetek KIVÉTELÉVEL valamennyi kedvezményezett esetében kötelező.

