

18548/1

TÁMOGATÁSI SZERZŐDÉS

**„Szekszárd közösségi közlekedés
színvonalának fejlesztése”**

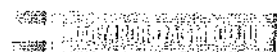
Azonosító szám:

DDOP-5.1.2/B-11-2012-0002



Dél-Dunántúli Regionális
Fejlesztési Ügynökség

Nemzeti Fejlesztési Ügynökség
www.nfsz.gov.hu
06 40 638 638



A projekt az Európai Unió támogatásával, az Európai
Regionális Fejlesztési Alap társfinanszírozásával valósul meg.

Azonosító szám: DDOP-5.1.2/B-11-2012-0002

Támogatási Szerződés

amely létrejött

egyrészt a **Nemzeti Fejlesztési Ügynökség** (1077 Budapest, Wesselényi u. 20-22.), mint támogató (továbbiakban: **Támogató**) képviseletében eljáró **DDRFÜ Dél-Dunántúli Regionális Fejlesztési Ügynökség Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**, mint közreműködő szervezet (a továbbiakban: **Közreműködő Szervezet**)

Postacím:	7621 Pécs, Mária utca 3.
Székhely:	7621 Pécs, Mária utca 3.
Aláírásra jogosult képviselője:	dr. Sitányi László, ügyvezető
Azonosító szám (törzs-szám/Cégjegyzékszám):	02-09-073171
Adószám:	20145103-2-02

Név/Cégnév: **Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata** mint kedvezményezett (a továbbiakban: **Kedvezményezett**),

Postacím:	7100 Szekszárd, Béla király tér 1.
Székhely/Lakcím:	7100 Szekszárd, Béla király tér 1.
Azonosító szám (törzs-szám/Cégjegyzékszám):	733568
Adószám/adóazonosító jel:	15733562-2-17
Pénzforgalmi számlaszám, amelyre a támogatás utalásra kerül:	11746005-15416566
Aláírásra jogosult képviselője:	Horváth István, polgármester Amreinné Dr. Gál Klaudia, jegyző

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

1. Előzmények

A Támogató az Új Széchenyi Terv Dél-Dunántúli Operatív Program (továbbiakban: DDOP) keretén belül " **A közösségi közlekedés színvonalának javítását célzó infrastrukturális beruházások támogatása**" tárgyú felhívást tett közzé, melyre Kedvezményezett DDOP-5.1.2/B-11-2012-0002 azonosító számon regisztrált, 2012.06.05. napon befogadott pályázatot nyújtott be, a jelen Szerződés mellékletét képező felhívás és útmutató szerint (amelyek akkor is a jelen Szerződés elválaszthatatlan részét képezik, és a Szerződő Felekre kötelező érvényűek, ha azok fizikai értelemben a jelen Szerződéshez nem kerülnek csatolásra), amelyet a Támogató 2013.09.12-én kelt támogató levél szerint támogatásban részesített. A Támogató döntése alapján Kedvezményezett vissza nem térítendő támogatásban részesül.

A jelen Szerződés mellékletét képezi, és a Szerződő Felekre kötelező érvényű a pályázati felhívás és a pályázati útmutató, illetve ezek mellékletei, továbbá minden olyan tanulmány, elemzés, hatósági engedély, műszaki terv és tartalom, nyilatkozat, beszerzési terv, társulási megállapodás és egyéb dokumentum, valamint ezek

módosításai, amelyet a Kedvezményezett a pályázat mellékleteként benyújtott, amelyek fizikai értelemben nem kerülnek csatolásra a jelen Szerződéshez.

2. Szerződés tárgya

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

A Szerződés tárgya a **"Szekszárd közösségi közlekedés színvonalának fejlesztése"** című, a projekt adatlap és annak mellékleteiben, illetve amennyiben irányadó, az eltérések listájában rögzített projekt (a továbbiakban: Projekt) elszámolható költségeinek az Európai Regionális Fejlesztési Alapból és hazai központi költségvetési előirányzatból vissza nem térítendő támogatás formájában történő finanszírozása.

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

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

3. A Projekt megvalósításának időbeli ütemezése és helyszíne

3.1. A Projekt kezdete

A Projekt megvalósítási időszakának (tervezett) kezdő időpontja: 2014. év 03. hó 01. nap.

Amennyiben a Projekt megvalósítás kezdő időpontja a tervezett időponttól eltér, azt a Kedvezményezett köteles haladéktalanul bejelenteni.

3.2. Költségek elszámolhatóságának kezdete

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

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

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

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

A Projekt fizikai befejezésének tervezett napja: 2015. év 02. hó 28. nap.



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

A Projekt megvalósulásának tervezett napja: 2015. év 02. hó 28. nap.

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

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

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

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

3.4. Kedvezményezett vállalja, hogy a Projektet **Szekszárd 3812, 3807/4, 2705/3, 3941, 3810, 3808/4, 3940, 2705/1, 2705/2, 4001/1, 4001/2, 4696/5, 1917/1, 1918/3, 2706, 1950 4930/38, 1917/4, 0322/55, 4696/3, 5363, 2283/6, 1787, 2705/1, 5000/3, 4930/3, 3942/1** alatt (Projekt helyszíne) megvalósítja, és azt a fenntartási időszak alatt ugyanezen a helyen fenntartja.

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

4.1. A Projekt tervezett összköltsége

A Projekt tervezett összköltsége **167.332.477 Ft**, azaz **százhatvanhétmillió-háromszázharminckétezer-négyszázhetvenhét** forint.

4.2. A Projekt elszámolható összköltségei

A Projekt elszámolható összköltsége **167.332.477 Ft**, azaz **százhatvanhétmillió-háromszázharminckétezer-négyszázhetvenhét** forint.

A Projekt elszámolható költségeit jelen Szerződés 1. számú melléklete, az elszámolható költségek részletezését a 2. számú melléklete tartalmazza.

4.3. A Projekthez felhasználásra kerülő források

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

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

4.4. A támogatás összege és mértéke

A támogatás mértéke a Projekt elszámolható összköltségének **90 %-a**, de legfeljebb **150.599.229 Ft**, azaz **százötvenmillió-ötszázkilencvenkilencezer-kettőszázhuszonkilenc** forint.

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

Az utófinanszírozású projektelemekre igényelhető előleg legmagasabb összege **4.601.643 Ft** azaz **négymilliómillió-hatszázegyezer-hatszáznegyvenhárom** forint.

Az igényelhető fordított áfa-előleg legmagasabb összege 0 Ft azaz nulla forint.

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

4.5 Támogatás jogcíme:

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

150.599.229 Ft, azaz százötvenmillió-ötszázkilencvenkilencezer-kettőszázhuszonkilenc forint nem minősül állami támogatásnak.

5. A Projekt megvalósításának számszerűsíthető eredményei évek szerint

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

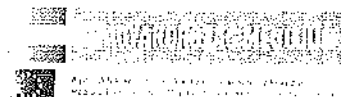
6. Biztosítékadási kötelezettség

Kedvezményezett a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendeletben foglaltak szerint a jelen Szerződés 5. számú mellékletében foglaltak szerinti biztosítéko(ka)t nyújtja.

Az 5. számú melléklet az ÁSZF, a felhívás, valamint a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendeletben foglaltak szerinti szabályszerű benyújtásától válik a jelen Szerződés részévé.

7. Záró rendelkezések

7.1. Jelen Szerződés 6 oldalon és 2 db eredeti példányban készült. A jelen Szerződéshez csatolt 11 db melléklet, és a jelen Szerződéshez fizikai értelemben nem



[Handwritten signature]

csatolt, de a jelen Szerződésben vagy az ÁSZF-ben hivatkozott mellékletek, továbbá a projekt adatlap és annak mellékletét képező valamennyi nyilatkozat, dokumentum a Szerződés elválaszthatatlan részei függetlenül attól, hogy azok a jelen Szerződéshez ténylegesen csatolásra kerültek-e.

7.2. A Kedvezményezett a jelen Szerződés aláírásával kijelenti, hogy a jelen Szerződés tartalmát, az ÁSZF-t, és a vonatkozó jogszabályokat, így különösen az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényt (Áht.), 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletet (a továbbiakban: Ávr.) és a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendeletet ismeri és magára nézve kötelezőnek ismeri el, és tudomásul veszi, hogy a jelen Szerződés, valamint az ÁSZF a vonatkozó jogszabályok módosításával, illetve új jogi szabályozás bevezetésével minden külön intézkedés nélkül módosulnak.

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

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

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

7.6. A Szerződő Felek a jelen Szerződés időtartamára kapcsolattartót jelölnek ki. A kapcsolattartó nevéől, postacíméről, telefon és telefax számáról és elektronikus levélcíméről a jelen Szerződés aláírásával egyidejűleg, változás esetén pedig a változást követően 30 napon belül tájékoztatják egymást.

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

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


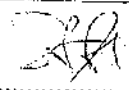
7.9. Kedvezményezett kijelenti, hogy - az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII.- a projekt adatlapon feltüntetett projektfelelős, illetve a Projekt megvalósításában résztvevő személyek, valamint a beszámolás, a szabálytalansági eljárás és az ellenőrzési tevékenység során átadott dokumentumokban feltüntetett személyek személyes adataiknak a Támogató és a Közreműködő Szervezet által történő kezeléséhez (ideértve ezen adatok felvételét, tárolását, nyilvánosságra hozatalát is) kifejezetten hozzájárultak. Ennek alapján

Kedvezményezett szavatol azért, hogy ezen személyes adatok fentieknek megfelelő kezelése az érintettek hozzájárulásával történik.

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

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

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

 Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata P.H. Kelt <u>Febr</u> , 2013. év <u>12</u> hónap <u>21</u> napján.	 Dél-Dunántúli Regionális Fejlesztési Ügynökség Nonprofit Kft. P.H. Kelt <u>Febr</u> , 2013. év <u>12</u> hónap <u>21</u> napján.
--	--

Mellékletek:

- 1. sz. melléklet - Projekt elszámolható költségei
- 2. sz. melléklet - A Projekt elszámolható költségeinek részletezése
- 3. sz. melléklet - A Projekt forrásai
- 4. sz. melléklet - A Projekt számszerűsíthető eredményei
- 5. sz. melléklet - Biztosítékokra vonatkozó nyilatkozatok, szerződések, megállapodások
- 6. sz. melléklet - Eltérések listája
- 7. sz. melléklet - A pénzügyi elszámolás részletes szabályai
- 8. sz. melléklet - Konzorciumi megállapodás
- 9. sz. melléklet - Közbeszerzési terv
- 10. sz. melléklet - Projekt tevékenységeinek ütemezése
- 11. sz. melléklet - A Projekt kifizetési ütemezése
- 12. sz. melléklet - Első kifizetési kérelemig benyújtandó dokumentumok

1. sz. melléklet
Elszámolható költségek

2. sz. melléklet
Elszámolható költségek részletezése

3. sz. melléklet Források

3. sz. melléklet: A projekt forrásai

Forrás	Ft	%
I. saját forrás	16 733 248	10,000000%
1/1. a Kedvezményezett hozzájárulása	16 733 248	100,000000%
1/2. partnerek hozzájárulása	0	0,000000%
1/3. bankhitel	0	0,000000%
II. egyéb támogatás:	0	0,000000%
III. a támogatási konstrukció keretében megítélt támogatás	150 599 229	90,000000%
Összesen	167 332 477	100%

4. sz. melléklet
A Projekt számszerűsíthető eredményei

Esélyegyenlőségi szempont	Benyújtáskor érvényes érték	Befejezéskor tervezett érték	Fenntarthatóság végén tervezett érték
EGYÉB SZEMPONTOK			
35. Kiemelt figyelmet fordít a tervezett beruházás (pl. átkelőhelyek létesítése, forgalomtechnikai berendezések telepítése) során a nők, idősek, fogyatékosok és gyermekek biztonságára (egyetemes tervezés) (I/N)	I		I
37. A létrejövő beruházás javít a tömegközlekedési lehetőségek elérhetőségén (I/N)	N		I

Fenntarthatósági adatok	Benyújtáskor érvényes érték	Befejezéskor tervezett érték	Fenntarthatóság végén tervezett érték
I. Környezettudatos menedzsment és tervezés (Választható)			
2. Fenntarthatósági tervvel vagy programmal (Local Agenda 21) rendelkezik vagy vállalja elkészítését	I	I	
24. Helyszínválasztáskor környezetbarát közlekedési (elérhetőségi) szempontok érvényesítése (I/N) (Fejlesztés)	I	I	

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

Nem releváns

6. sz. melléklet
Eltérések listája

Eltérések listája

Projekt azonosító száma:	DDOP-5.1.2/B-11-2012-0002
Projekt címe:	Szekszárd közösségi közlekedés színvonalának fejlesztése
Kedvezményezett neve:	Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata
Kedvezményezett székhelye:	7100 Szekszárd, Béla király tér 8.
Aláírásra jogosult képviselője:	Horváth István, polgármester

A Kedvezményezett által benyújtott, DDOP-5.1.2/B-11-2012-0002 azonosító számon regisztrált pályázatban és a hozzá kapcsolódó melléletekben foglaltakhoz képest a projekt az alábbi eltérésekkel valósítandó meg:

I. A Projekt jellemzőit a Támogatási szerződés megkötése előtt érintő eltérések:

1. A kezdési és befejezési időpontot módosította

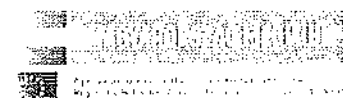
	Kezdés	Befejezés	Időtartam
Pályázatban	2013.03.01	2015.03.01	24 hónap
TSZ kötéshez	2014.03.01	2015.02.28	12 hónap

2. A 20 férőhelyes B+R parkoló a 3813 hrsz-ú ingatlan helyett a 3942/1 hrsz-ú ingatlanon kerül kialakításra.

A Projekt minden egyéb adata változatlan marad.

Kelt: Pécs, 2013. december 21.

7. sz. melléklet
A pénzügyi elszámolás részletes szabályai



Pénzügyi elszámolás részletes szabályai

a

Regionális Fejlesztési Operatív Programok keretében

támogatott projektek pénzügyi lebonyolításához

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

2012. október

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 projektekem(ek)re jutó, támogatási előleg.....	6
2.1.4 A fordított áfa megelőlegezése.....	7
2.1.5 Szállítói előleg.....	10
2.2 Időközi kifizetési igénylés.....	13
2.2.1 Hiánypótlás.....	15
2.2.2 Időközi kifizetési igénylés benyújtására vonatkozó korlátok.....	15
2.2.3 Kifizetési igénylés elutasítása.....	16
2.2.4 Jótételezés.....	16
2.3 Záró kifizetési igénylés.....	17
2.3.1 Hiánypótlás és korrekció.....	18
2.4 A támogatás folyósításának feltételei.....	19
3 Finanszírozási módok	19
3.1 Finanszírozási módok típusai.....	19
3.2 Engedményezés.....	20
3.3 A közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXIX. törvény (Kbt.) 305.§ valamint az építési beruházások közbeszerzésének részletes szabályairól szóló 306/2011. (XII. 23.) Korm. rendelet 14.§ szerinti alkalmazandó eljárás.....	20
4 Késedelmi kamat	24
5 Elszámolhatósági feltételek	25
5.1 Az elszámolható költségekre vonatkozó általános feltételek.....	25
5.2 Kedvezményezett partnereinek, tulajdonosának, fenntartójának részvétele.....	26
5.3 Piaci ár igazolása.....	27
5.4 Adó és egyéb köztérhek.....	28
5.5 Altalános Forgalmi Adó.....	28
5.6 Devizában kiállított számlák támogatástartalmának folyósítása.....	29
5.7 Bevételek kezelése.....	30
5.8 Számlával szembeni követelmények.....	32
5.9 Kifizetési bizonylatokkal szembeni követelmények.....	33
5.10 Visszatartás kezelése.....	34
5.11 Pótmunka.....	34
5.12 Lizing.....	35
5.13 Könyvvizsgálat.....	35
5.14 Konzorciumokra vonatkozó elszámolási szabályok.....	36
5.15 Költségvetés-módosítás.....	36
5.15.1 Költségát csoportosítás eltérő támogatás Intenzitású projektekem esetében:.....	36
5.15.2 Költségát csoportosítás eltérő áfa státuszú projektekem között:.....	37
5.15.3 Közreműködő Szervezet általi utólagos költségcsökkentés:.....	37
6 Kifizetési igénylések benyújtása	37
6.1 Kifizetési igénylések benyújtásának módja.....	37
6.2 Benyújtandó dokumentumok köre.....	40
6.2.2 Egyéb kötelezettségek.....	46
6.3 Elszámolások ellenőrzési szempontjai.....	46
Melléklet	47

Pénzügyi elszámolás részletes szabályai

a

Regionális Fejlesztési Operatív Programok keretében

támogatott projektek pénzügyi lebonyolításához

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

2012. október

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



A projektek az Európai Unió
támogatásával valósultak meg.

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, támogatási előleg.....	6
2.1.4	A fordított áfa megelőlegezése.....	7
2.1.5	Szállítói előleg.....	10
2.2	Időközi kifizetési igénylés.....	13
2.2.1	Hánypótlás.....	15
2.2.2	Időközi kifizetési igénylés benyújtására vonatkozó korlátok.....	15
2.2.3	Kifizetési igénylés elutasítása.....	16
2.2.4	Jóvátelezés.....	16
2.3	Záró kifizetési igénylés.....	17
2.3.1	Hánypótlás és korrekció:.....	18
2.4	A támogatás folyósításának feltételei.....	19
3	Finanszírozási módok	19
3.1	Finanszírozási módok típusai.....	19
3.2	Engedményezés.....	20
3.3	A közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXIX. törvény (Kbt.) 305.§ valamint az építési beruházások közbeszerzésének részletes szabályairól szóló 306/2011. (XII. 23.) Korm. rendelet 14.§ szerint alkalmazandó eljárás.....	20
4	Késedelmi kamat	24
5	Elszámolhatósági feltételek	25
5.1	Az elszámolható költségekre vonatkozó általános feltételek.....	25
5.2	Kedvezményezett partnerek, tulajdonosainak, fenntartójának részvétele.....	26
5.3	Piaci ár igazolása.....	27
5.4	Adó és egyéb köztérhek.....	28
5.5	Általános Forgalmi Adó.....	28
5.6	Devizában kiállított számlák támogatástárlalmának folyósítása.....	29
5.7	Bevételek kezelése.....	30
5.8	Számlával szembeni követelmények.....	32
5.9	Kifizetési bizonylatokkal szembeni követelmények.....	33
5.10	Visszatartás kezelése.....	34
5.11	Pótmunka.....	34
5.12	Lízing.....	35
5.13	Könyvvizsgálat.....	35
5.14	Konzorciumokra vonatkozó elszámolási szabályok.....	36
5.15	Költségvetés-módosítás.....	36
5.15.1	Költségát csoportosítás eltérő támogatás intenzitású projektelemek esetében:.....	36
5.15.2	Költségát csoportosítás eltérő áfa státuszú projektelemek között:.....	37
5.15.3	Közreműködő Szervezet által utólagos költségcsökkentés:.....	37
6	Kifizetési igénylések benyújtása	37
6.1	Kifizetési igénylések benyújtásának módja.....	37
6.2	Benyújtandó dokumentumok köre.....	40
6.2.2	Egyéb kötelezettségek.....	46
6.3	Elszámolások ellenőrzési szempontjai.....	46
	Melléklet	47

1 Bevezető

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

Az Útmutató hatálya kiterjed a ROP-ok keretében megvalósuló projektekre, ide nem értve az ún. KMOP túlkör kiírások keretében megvalósuló projekteket¹. A KMOP túlkör 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 kögens az új szabály, azaz ebben az esetben az új vagy módosított jogszabályi rendelkezéseket szűkséges 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 projekteket kezeléséhez** című útmutató további pénzügyi, elszámolási szabályokat tartalmaz.

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

¹ KMOP túlkör 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: 297/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet, 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet, 19/2007. (VI.30.) MeHVM rendelet

2 Kifizetési igénylések típusai: előleg, időközi, záró

A támogatási szerződés / támogatási 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 kifizetését a projekthez közvetlenül kapcsolódó számlák, illetve a projekt tevékenységek elvégzését, a költségek felmerülését igazoló egyéb dokumentumok (a továbbiakban: számlák) alapján összeállított időközi és záró kifizetési igénylések alapján történik.

2.1 Előleg

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

2.1.1 Az előleg típusai

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

- Amennyiben a kedvezményezett valamely projekt(teleme)(l) vonatkozásában **utófinanszírozást** választ, lehetséges van - ezen **projekt(teleme)(k)re**, **azaz költségkategoróriákra** jutó - **támogatási előleg** igénylésére, amennyiben a pályázatú/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 projekt(teleme) tekintetében milyen finanszírozási módok kíván alkalmazni³, illetve melyik projekt(teleme) tekintetében kíván előleget igénybe venni, a fentiek szerinti.

2.1.2 Az előlegigénylés átkalános szabályai

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

- az utófinanszírozású projekt(teleme)kre jutó támogatási előleg maximális összege az utófinanszírozású projekt(teleme)kre megítélt támogatás, valamint a kiírásban számszerűsítve meghatározott előleg mértékének szorzata,
- a fordított áfa megelőlegezésének maximális összege – az államháztartás alrendszerébe tartozó kedvezményezett esetében – a szállítói vagy egyes finanszírozású projekt(teleme)k/költségkategoróriák vonatkozásában a le nem vonható áfára jutó támogatás teljes összege,
- az utófinanszírozású projekt(teleme)kre igényelhető támogatási előleg összege projektszinten, 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 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 57. § (1) bekezdés alapján

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

Pénzügyi elszámolás részletes szabályai

a

Regionális Fejlesztési Operatív Programok keretében

támogatott projektek pénzügyi lebonyolításához

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

2012. október

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



A projektek az Európai Unió támogatásával valósulnak meg.

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 projekt(ek)re jutó, támogatási előleg.....	6
2.1.4	A fordított áfa megelőlegezése.....	7
2.1.5	Szállítói előleg.....	10
2.2	Időközi kifizetési igénylés.....	13
2.2.1	Hianypótlás.....	15
2.2.2	Időközi kifizetési igénylés benyújtására vonatkozó korlátok.....	15
2.2.3	Kifizetési igénylés elutasítása.....	16
2.2.4	Jöttelevezés.....	16
2.3	Záró kifizetési igénylés.....	17
2.3.1	Hianypótlás és korrekció:.....	18
2.4	A támogatás folyósításának feltételei.....	19
3	Finanszírozási módok	19
3.1	Finanszírozási módok típusai.....	19
3.2	Engedményezés.....	20
3.3	A közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény (Kbt.) 305.§ valamint az építési beruházások közbeszerzésének részletes szabályairól szóló 306/2011. (XII. 23.) Korm. rendelet 14.§ szerint alkalmazandó eljárás.....	20
4	Készedelmi kamat	24
5	Elszámolhatósági feltételek	25
5.1	Az elszámolható költségekre vonatkozó általános feltételek.....	25
5.2	Kedvezményezett partnereinek, tulajdonosának, fenntartójának részvétele.....	26
5.3	Piaci ár igazolása.....	27
5.4	Adó és egyéb közteltek.....	28
5.5	Általános Forgalmi Adó.....	28
5.6	Devizában kiállított számlák támogatástárlalmának folyósítása.....	29
5.7	Bevételek kezelése.....	30
5.8	Számlával szembeni követelmények.....	32
5.9	Kifizetési bizonylatokkal szembeni követelmények.....	33
5.10	Visszatartás kezelése.....	34
5.11	Pótmunka.....	34
5.12	Lízing.....	35
5.13	Könyvvizsgálat.....	35
5.14	Konzorciumokra vonatkozó elszámolási szabályok.....	36
5.15	Költségvetés-módosítás.....	36
5.15.1	Költségát csoportosítás elerő támogatás intenzitási projektelemek esetében:.....	36
5.15.2	Költségát csoportosítás elerő áfa státuszú projektelemek között:.....	37
5.15.3	Közreműködő Szervezet általi utólagos költségcsökkentés:.....	37
6	Kifizetési igénylések benyújtása	37
6.1	Kifizetési igénylések benyújtásának módja.....	37
6.2	Benyújtandó dokumentumok köre.....	40
6.2.2	Egyéb kötelezettségek.....	46
6.3	Elszámolások ellenőrzési szempontjai.....	46
Melléklet	47	

2 Kifizetési igénylések típusai: előleg, időközi, záró

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

2.1 Előleg

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

2.1.1 Az előleg típusai

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

- Amennyiben a kedvezményezett valamely projekt(teleme)(l) vonatkozásában **utófinanszírozást** választ, lehetősége van – ezen **projekt(teleme)(k)re, azaz költséghatékossági**ra jutó – **támogatási előleg** igénylésére, amennyiben a pályázati/Kiemelt tervezési felhívás és útmutató (a továbbiakban kifizetés) erről kifejezetten rendelkezik.

Azon kedvezményezett, aki az államháztartás áirndszerrelbe 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 projekt(telemei tekintetében milyen finanszírozási módot kíván alkalmazni¹, illetve melyik projekt(teleme tekintetében kíván előlegét igénybe venni, a fentiek szerinti.

2.1.2 Az előlegigénylés általános szabályai

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

- az utófinanszírozású projekt(teleme)kre jutó támogatási előleg maximális összege az utófinanszírozású projekt(teleme)kre megítélt támogatás, valamint a kifizetésben szárazlegkösön meghatározott előleg mértékének szorzata,
- a fordított áfa megelőlegezésének maximális összege – az államháztartás áirndszerrelbe tartozó kedvezményezett esetében – a szállítói vagy vegyes finanszírozású projekt(teleme)k/költségkategóriák vonatkozásában a le nem vonható áfára jutó támogatás teljes összege,
- az utófinanszírozású projekt(teleme)kre igényelhető támogatási előleg összege projektszinten, 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 engedéllyel lehetséges,

1 Bevezető

Jelen Útmutató célja a Regionális Fejlesztési Operatív Programok (a továbbiakban ROP-ok) 2011. február 9-ét követően megjelent pályázati és Kiemelt tervezési felhívásai keretében megvalósuló projekt(teleme)k pénzügyi elszámolásával kapcsolatos szabályok rögzítése.

Az Útmutató hatálya kiterjed a ROP-ok keretében megvalósuló projekt(teleme)kre, ide nem értve az ún. KMOP-túlkör-kifizetések keretében megvalósuló projekt(teleme)ket¹. A KMOP-túlkör-kifizetések esetében az Útmutatót az NFÜ ROP-III erre vonatkozó egyedi rendelkezése esetén kell alkalmazni.

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

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

A konzorciumi formában, több kedvezményezett által megvalósított projekt(teleme)kre vonatkozóan a **Regionális Operatív Programok keretében konzorciumi formában megvalósuló projekt(teleme)k kezeléséhez** című útmutató további pénzügyi, elszámolási szabályokat tartalmaz.

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

¹ KMOP-túlkör-kifizetéseknek az alábbiakban felsorolt kódszámú pályázati kifizetések minősülnek: KMOP-1.1-1-4, KMOP-3.2-2, 3.3-3, 3.3-4, KMOP-4.1-1/B, 4.1-2/B, 4.2-1/B, 4.3-1/B, 4.3-3/B, 4,4.

² Vonatkozó szabályozók: 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet, 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet, 19/2007. (VI. 30.) MhVM rendelet

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

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

Pénzügyi elszámolás részletes szabályai

a

Regionális Fejlesztési Operatív Programok keretében

támogatott projektek pénzügyi lebonyolításához

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

2012. október

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



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 projekt(ek)re jutó, támogatási előleg.....	6
2.1.4	A fordított áfa megelőlegezése.....	7
2.1.5	Szállítói előleg.....	10
2.2	Időközi kifizetési igénylés.....	13
2.2.1	Hianypótlás.....	15
2.2.2	Időközi kifizetési igénylés benyújtására vonatkozó korlátok.....	15
2.2.3	Kifizetési igénylés elutasítása.....	16
2.2.4	Jótételezés.....	16
2.3	Záró kifizetési igénylés.....	17
2.3.1	Hianypótlás és korrekció:.....	18
2.4	A támogatás folyósításának feltételei.....	19
3	Finanszírozási módok	19
3.1	Finanszírozási módok típusai.....	19
3.2	Engedményezés.....	20
3.3	A közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXIX. törvény (Kbt.) 305.§ valamint az építési beruházások közbeszerzésének részletes szabályairól szóló 306/2011. (XII. 23.) Korm. rendelet 14.§ szerinti alkalmazandó eljárás.....	20
4	Készedelmi kamat	24
5	Elszámolhatósági feltételek	25
5.1	Az elszámolható költségekre vonatkozó általános feltételek.....	25
5.2	Kedvezményezett partnereinek, tulajdonosának, fenntartójának részvétele.....	26
5.3	Piaci ár igazolása.....	27
5.4	Adó és egyéb közhitelek.....	28
5.5	Általános Forgalmi Adó.....	28
5.6	Devizában kiállított számlák támogatástairalmának folyósítása.....	29
5.7	Bevételek kezelése.....	30
5.8	Számlával szembeni követelmények.....	32
5.9	Kifizetési bizonylatokkal szembeni követelmények.....	33
5.10	Visszatartás kezelése.....	34
5.11	Pótmunka.....	34
5.12	Lízing.....	35
5.13	Könyvvizsgálat.....	35
5.14	Konzorciumokra vonatkozó elszámolási szabályok.....	36
5.15	Költségvetés-módosítás.....	36
5.15.1	Költségát csoportosítás elterő támogatás intenzitású projektelemek esetében:.....	36
5.15.2	Költségát csoportosítás elterő áfa státuszú projektelemek között:.....	37
5.15.3	Közreműködő Szervezet által utólagos költségcsoportosítás:.....	37
6	Kifizetési igénylések benyújtása	37
6.1	Kifizetési igénylések benyújtásának módja.....	37
6.2	Benyújtandó dokumentumok köre.....	40
6.2.2	Egyéb kötelezettségek.....	46
6.3	Elszámolások ellenőrzési szempontjai.....	46
	Melléklet	47

1 Bevezető

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

Az Útmutató hatálya kiterjed a ROP-ok keretében megvalósuló projektekre, ide nem értve az ún. KMOP túlkör kiírások keretében megvalósuló projekteket¹. A KMOP túlkör 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 kögens az új szabály, azaz ebben az esetben az új vagy módosított jogszabályi rendelkezéseket szükségessé alkalmazni a hatályba lépésükről rendelkező szabályoknak megfelelően.

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

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

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

¹ KMOP túlkör 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, 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet, 19/2007. (VI. 30.) MeHVM rendelet

1 Bevezető

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

Az Útmutató hatálya kiterjed a ROP-ok keretében megvalósuló projektekre, ide nem értve az ún. KMOP túlkör kiírások keretében megvalósuló projekteket¹. A KMOP túlkör 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 kögens az új szabály, azaz ebben az esetben az új vagy módosított jogszabályi rendelkezéseket szükségessé alkalmazni a hatályba lépésükről rendelkező szabályoknak megfelelően.

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

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

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

¹ KMOP túlkör 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, 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet, 19/2007. (VI. 30.) MeHVM rendelet

2 Kifizetési igénylések típusai: előleg, időközi, záró

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

2.1 Előleg

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

2.1.1 Az előleg típusai

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

- Amennyiben a kedvezményezett valamely projekt(teleme(l)) vonatkozásában **utófinanszírozást** választ, lehetősége van - ezen **projekt(teleme(ek)re, azaz költségkalkulációjára** jutó - **támogatási előleg** igénylésére, amennyiben a pályázati/Kiemelt tervezési felhívás és útmutató (a továbbiakban kifizés) erről kifejezetten rendelkezik.

Azon kedvezményezett, aki az államháztartás alrendszereibe tartozik, valamint projektje megvalósítása során bruttó módon számol el, szállítói finanszírozási mód esetében jogosult a **fordított áfára jutó előleg** igénylésére.

A kedvezményezett a támogatási szerződés „Projekt elszámolható költségei” című 1. számú mellékletében határozza meg, hogy a projekt projekt(telemei tekintetében milyen finanszírozási módot kíván alkalmazni³, illetve melyik projekt(teleme tekintetében kíván előlegét igénybe venni, a fentiek szerint.

2.1.2 Az előlegigénylés általános szabályai

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

- az utófinanszírozású projekt(telemekekre jutó támogatási előleg maximális összege az utófinanszírozású projekt(telemekekre megítélt támogatás, valamint a kifizésben szárazleghatózott előleg mértékének szorzata,
- a fordított áfa megelőlegezésének maximális összege - az államháztartás alrendszereibe tartozó kedvezményezett esetében - a szállítói vagy vegyes finanszírozású projekt(telemekek/költségkategóriák vonatkozásában a le nem vonható áfára jutó támogatás teljes összege,
- az utófinanszírozású projekt(telemekekre igényelhető támogatási előleg összege projekt(telemeke, nem haladhatja meg a 300 millió forintot, ettől eltérni csak egyedi esetben megfelelő indoklással, az Irányító Hatóság - az államháztartáscsú felolós miniszter egyetértéséről szóló dokumentum birtokában hozott - előzetes engedéllyel lehetséges,

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

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

- amennyiben a kifizés vagy egyéb szabályozás projektszintű tartalék beépítését lehetővé tette, a **tartalék vonatkozásban előleg nem igényelhető**. A projektmegvalósítás során a tartalék felhasználás - más költségkalkulációjára történő átcsoportosítás - jóváhagyását követően, amennyiben az Útmutatóban meghatározott valamennyi releváns feltételt teljesül, a kedvezményezett jogosult többet előleg igénylésére.

Az előlegigénylés általános feltételei:

- Támogatási szerződés hatályba lépése;
- Szabályszerűen kitöltött, (tartalmilag és formailag) megfelelő előlegigénylés benyújtása a Pályázati E-ügyművelés Felületen keresztül, vagy amennyiben az elektronikus alkalmazás nem áll rendelkezésre, úgy a Pályázati E-ügyművelés Felületről letölthető formanyomtatvány *(Előlegigénylésről szóló nyilatkozat/ Kérelem fordított áfa előzetes megítélésére című dokumentum)* cégszerű aláírással ellátott, eredeti példányának papír alapú benyújtása;
- A biztosítékok a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet vonatkozó előírásai, a támogatási szerződésben foglaltak szerint megfelelő mértékben rendelkezésre állnak;
- A kifizés szigorúbb rendelkezése hiányában első kifizetés esetén a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 30.§ (2) bekezdésben meghatározott feltételek teljesülése;
- 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 mértékét 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

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

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

Ha a kedvezményezett által benyújtott előlegigénylési dokumentáció ellenőrzés során információkat tartalmaz, a KSZ az információk további részletezését, pontosítását, az ellenőrzés során felolósítását kérheti a kedvezményezettől legfeljebb 3 napos határidő kitűzésével tisztázó kérdés formájában. A tisztázó kérdés megválaszolására rendelkezésre álló határidő nem függaszti fel a kifizetési határidőt. Ha a kedvezményezett a tisztázó kérdésre adott választ hibásan vagy hiányosan nyújtja be, az előlegigénylést a rendelkezésre álló információk alapján kell elbírálni.

⁵ 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 150. § (1-4), egyszerű elszámok

2.1.3 Az utófinanszírozású projektelem(ek)re jutó, támogatási 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 támogatási előlegigénylés további feltételei:

A kifizésben a támogató lehetővé tette a támogatási előleg igénybe vételét;

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

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 A támogatási előleg igénylés módja:

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

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

A támogatási szerződéskötést követően igényelt támogatási előleg esetén a kedvezményezett által formailag és tartalmilag hiánytalanul megküldött előlegfizetési kérelem alapján – a jelen Utmutatóban 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.

2.1.3.3 A támogatási előleg elszámolás módja:

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

Amennyiben a kedvezményezett igénybe vett előleg, azonban az előleg vagy annak első részletének kifizetésétől számított 6 hónapon belül nem nyújtott be utó- vagy vegyes finanszírozású – a 2.2. pontban meghatározott feltételeknek megfelelő – kifizetési igénylést, illetve a benyújtott kifizetési igénylés a támogatás nem rendelkezésének megfelelő használatát bizonyítja, a **Kedvezményezett köteles a korábban kifizetett előleget – a Ptk. szerinti ügyleti kamattal együtt⁵ – visszafizetni**, és a Közreműködő Szervezet köteles a projektmenedzsmnt tevékenységeket megítélt támogatást a támogatási szerződés Általános szerződési feltételek, Projektmenedzsmnt támogatás csökkenése pontjában foglalt mértékben csökkenteni. A menedzsmnt 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 Közreműködő Szervezet által részletfizetési engedélyezés esetén az engedélyben meghatározottak szerint, **a kifizetések folyósítása felfüggesztésre kerül** (ideértve a szállítónak vagy engedelményesnek történő folyósítást is).

A kedvezményezett ezen kötelezettségéről (valamint a kötelezettség elmulasztásának következményéről) a támogatási szerződésben rögzített határidő lejáratát megelőzően 15 nappal a Közreműködő Szervezet tájékoztatást küld a kedvezményezettnek.

A kedvezményezett a támogatási előleg visszafizetését követően új előlegigénylésre a Közreműködő Szervezet előzetes engedélyével jogosulttá válhat.

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

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

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

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

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

Amennyiben az átcsoportosítást, szabálytalansági döntésből vagy műszaki, szakmai tartalom csökkenésből eredő költségcsökkentést követően a ténylegesen kifizetett támogatási előleg összege meghaladja a módosított követően igényelhető támogatási előleg összegét, úgy a kedvezményezettnek főszabály szerinti visszafizetési kötelezettsége keletkezik a Ptk. szerinti ügyleti kamattal együtt. Erőli a Közreműködő Szervezet 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 módosított követően igényelhető előlegben felüli összegre visszafizetni, amennyiben a projekt költségvetése alapján van annyi elszámolni tervezett utófinanszírozású költsége, amit a módosítást megelőzően kifizetett támogatási előlegre el tud számolni.

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

2.1.4 A fordított áfa megelőlegezése

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

⁵ 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.

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

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

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

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

2.1.4.2 A fordított áfára jutó előleg összege:

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

2.1.4.3 A fordított áfa előleg igénylésének módja:

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

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

Az előlegigénylés során benyújtandó dokumentumok:

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

⁷ http://www.apeth.hu/msova_c_olddiak/nav/adoc/afa080101_hatalyos/fordított_adozas.htm?pagenum=6

- o a szállítói finanszírozású fordított áfas számla az Úrmutató 6.2 pontjában meghatározott alátámasztó dokumentumokkal együtt

- Megfelelő összegű biztosíték nyújtására kötelezett, állása, amennyiben a kedvezményezett biztosíték nyújtására kötelezett.

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

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

A fordított áfa-előleg folyósítására a szabályszerűen kitöltött (tartalmilag és formailag megfelelő) kérelem, valamint a kapcsolódó dokumentumok Közreműködő Szervezethez történő beérkezését követő 15 napon belül kerüli 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 befizelt pozícióban van;
- Ha a kedvezményezett visszaligénylő pozícióban van, a Kedvezményezett nyilatkozata, hogy a bevallás tartalmazza a szállítói számla szerinti fordított áfa alap összegét és annak alapján számlított 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 határidőnél későbbi időpont.

Amennyiben az elszámolt áfa támogatástartalma nagyobb, mint a folyósított áfa-előleg, a különbözet utófinanszírozásban kerüli megtérítésre a kedvezményezett részére.

⁸ 4/2011. (128.) Korm. rendelet 33. § (3) bekezdés alapján

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

Ha a kedvezményezett a fordított áfa-előleggel történő elszámolásra vonatkozó határidőt elmulasztja, a fordított áfa-előleg visszafizetésére kötelezhető.

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

- a fordított áfa-előleggel érintett nettó 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 Közreműködő Szervezet általi részlefizetési engedélyezés esetén az engedélyben meghatározottak szerinti, a kifizetések folyósítása felfüggesztésre kerül (ideértve a szállítónak vagy engedélyesnek történő folyósítást is).

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 Közreműködő Szervezet felszólítására határidőben nem teljesítette.

2.1.5 Szállítói előleg

A szállítói előleg a projekt keretén belül elszámolható költségek minősül, tehát a Kedvezményezettnek történő támogatási előlegfizetésen túlmenően lehetőség van a szállítók részére fizetett előleg megelőlegezésére, illetve utólagos elszámolásra.

2.1.5.1. Szállítói előlegszámla elszámolása szállítói finanszírozás módban

Ebben az esetben az előlegre jutó támogatás kifizetése közvetlenül a szállító részére történik, **szállítói előlegigénylési kérelem benyújtásával előlegbekérő alapján** a szállítói finanszírozási számlákhoz hasonlóan, az előlegre jutó önerő kifizetésének igazolását követően.

A szállítói előleg igénylésének feltételei:

- 2.1.2 pontban meghatározott, az előlegigénylés általános feltételeinek teljesítése, különös tekintettel a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 30.§ (2) bekezdésben meghatározott dokumentumok rendelkezésre állására;
- szállítói előlegigénylés rögzítése a Pályázati E-ügyintézés felületen, vagy amennyiben az elektronikus alkalmazás nem áll rendelkezésre, úgy szállítói előlegigénylési kérelem formanyomtatvány cégserű aláírással ellátott, eredeti példányának papír alapú benyújtása;
- vállalalkozói szerződés benyújtása, amennyiben korábban nem került benyújtásra, és amelyben feltüntetésre kerültek az előlegigénylés feltételei;
- előlegbekérő és az arra eső, támogatáson felüli rész kifizetését igazoló bizonylat benyújtása.

A Közreműködő Szervezet a szállítói előleget a kérelem és mellékleteinek formailag és tartalmilag hiánytalan beérkezésétől számított 15 napon belül átutalja a szállítói előlegbekérőn megjelölt bankszámlájára.

Amennyiben a szállítói előlegigénylés, 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, egyszerű hiánypótlásra, illetve a hiba javítására szólítja fel a kedvezményezettet. Amennyiben a hiány pótlására és a

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- a) a projektgazda köteles biztosítani a szállító részére a szerződés elszámolható összege 30%-ának megfelelő mértékű szállítói előleg igénylésének lehetőségét;
- b) a szállítói előleget a szállító is közvetlenül igényelheti a KSZ-től;
- c) a szállítónak a szállítói előleg támogatástartalmainak megfelelő mértékű, az NFU javára szóló, a Kbt. 126. § (6) bekezdése szerinti, előleg visszafizetésre vonatkozó biztosíték-nyújtás kötelezettségét. A gazdasági társaság vagy terméskésztes személy többségi tulajdonosának kezességvállalása vagy garanciaaszervezet által vállalt kezesség is elfogadható a szállítói előleg biztosítékként.

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

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

b) A szállítói előleget igényelheti a projektgazda, vagy közvetlenül a szállító a KSZ-től.

- A közvetlenül a szállító által benyújtott szállítói előlegigénylés előfeltétele a fentiekben túl, hogy
- a közbeszerzési eljárás teljes dokumentációja a Kedvezményezett által ellenőrzésre benyújtásra került a közreműködő szervezethez a közbeszerzések ellenőrzésére vonatkozó eljárásrend szerint,
 - a közbeszerzési eljárás eredményeként kötött, aláírt szállítói szerződés az aláírást követően haladéktalanul benyújtásra került a KSZ-hez,
 - a szállító részéről az NFÜ javára szóló, a Kbt. 126. § (6) bekezdése szerinti, előleg visszafizetésre vonatkozó biztosíték iratanyaga benyújtásra került.

Közvetlen szállítói előleg igénylése esetén a devizában kötött szállítói szerződést a következő árfolyamokon kell nyilvántartásba venni, valamint az előlegbekérőt, az előlegszámát, a rész- vagy végösszeget átiszámlálni forintra:

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

Az árfolyamváltozásból adódó esetleges veszteségét a szállító viseli.

A szállítói szerződés nyilvántartásba vételét követő 5 napon belül a KSZ postal úton küldi meg a szállítónak a Pályázati E-ügymintézés felület címét, a kapcsolódó támmogatási szerződés számát, valamint a felhasználónevet és a jelszót tartalmazó dokumentumot. Ezzel egyidejűleg a kedvezményezett azonnali értesítést kap a szállító részére nyújtott hozzáférésről.

A közvetlen szállítói előleget a szállító az előlegbekérő benyújtásával igényelheti elektronikusán, a Pályázati e-ügymintézés felületen keresztül. A közvetlen szállítói előlegigénylésről a kedvezményezett azonnali értesítést kap elektronikus úton. A közvetlen szállítói előlegigénylés adatait és a csatolt szakmellt dokumentumokat a kedvezményezett a Pályázati e-ügymintézés felületen megtekintheti.

Ha a szállítói előlegigénylést a szállító közvetlenül nyújtja be, a kedvezményezett a közvetlen szállító előlegigénylésről szóló értesítést követő 5 napon belül jelezheti a KSZ felé a közvetlen szállítói előlegigényléssel kapcsolatos észrevételeit faxon vagy e-mailben. Ha 5 napon belül nem érkezik észrevétel, a közvetlen szállítói előlegigénylést a kedvezményezett részéről elfogadottnak kell tekinteni. A kedvezményezetti észrevételre rendelkezésre álló határidő a kifzetési határidőbe nem számít bele.

Közvetlen a szállító részéről beérkezett előlegigénylés esetén, ha szükséges, a hányóptáért a szállítónak és/vagy a projektgazdának küldi meg a KSZ. Ha a közvetlen szállítói előlegigénylési dokumentáció ellentmondásos információkat tartalmaz, a KSZ az információk további részletezést, pontosítást, az ellentmondások feloldását kérheti a szállítótól vagy a kedvezményezettől legfeljebb 3 napos határidő kitűzésével tisztázó

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

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

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

Ha a jogosulatlan igénybevétel a szállítónak felelős, a KSZ érvényesítheti a biztosítékot a szállítóval szemben. Ha a jogosulatlan igénybevétel a kedvezményezettnek felelős, a KSZ a kedvezményezettel szemben élni a támogatói szerződés szerinti szankciókkal.

Ha a szállítói biztosíték érvényesítése eredménytelen, vagy részleges eredménnyel jár, a KSZ a felszólíthatja a kedvezményezettet a fennmaradó követelés teljesítésére.

A visszafizetés teljesítéséig (ideértve a kompenzálással történő teljesítést is), vagy a Közreműködő Szervezet által részletfizetési engedélyezés esetén az engedélyben meghatározottak szerint, a kifzetések folyósítása félfüggesztésre 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 kifzetési igénylés keretében, az elszámolás bizonylata az előlegszámla, ami azonban csak a tényleges teljesítést követően, a közbesz. 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 szerinti) igényelhet utófinanszírozású projektelemekre igényelhető előleget, melyből finanszírozhatja a vállalkozói előleget.

2.2 Időközi kifzetési igénylés

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

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

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

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

Az időközi kifizetési igényléshez benyújtandó dokumentumok:

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

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

Időközi kifizetési igénylés a záró kifizetési igénylés benyújtásáig kezdeményezhető.

2.2.1 Hiánypótlás

Ha a benyújtott kifizetési igénylés és időszakos beszámoló hiányos, hibás és/vagy az ellenőrzés eredményei alapján nem támasztható alá kellő mértékben a támogatás igénylését, akkor a beékeztést követően utófinanszírozású számlákat tartalmazó kifizetési igénylés esetében 30, szállítói számlákat tartalmazó és vegyes kifizetés igénylések esetében 15 napon belül a Közreműködő Szervezet valamennyi kifogás megjelölésével **egy alkalommal hiánypótlást** kér egy közös hiánypótló levélben. Ezt követően a Kedvezményezettnek pótolnia kell a hiányt. A hiánypótlás teljesítésének határidejét a KSZ határozza meg, melyre legfeljebb a levél kézhezvételétől számított 15 nap áll a Kedvezményezett rendelkezésére. A hiánypótláshoz szükséges idő nem része a Közreműködő Szervezet által vállalt 30/45 napos kifizetési határidőnek, továbbá a hiánypótlás idejére a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 60. § (1) pontja szerinti késedelmi kamat nem jár. Amennyiben a hiánypótlásra a válaszadási határidőn belül nem érkezik válasz a kedvezményezettől, úgy kell tekinteni, hogy a kedvezményezett nem tett eleget a hiánypótlási kötelezettségének.

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

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

Azon tételeket, amelyek a hiánypótlás, valamint a tisztázó kérdés ellenére sem beprognózhatók, a Közreműködő Szervezetnek elutasítja. Amennyiben a Kedvezményezett nem tudja a hiánypótlást időben, megfelelően teljesíteni, lehetséges van a soron következő kifizetési igénylések bármelyikében, de legkésőbb a záró, kifizetési igénylésben az érintett számolat és kapcsolódó dokumentumokat ismét benyújtani.

2.2.2 Időközi kifizetési igénylés benyújtására vonatkozó korlátok

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

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

A fenti korlátoktól eltérni különösen az alábbi esetekben lehetséges:

- o szállítói vagy vegyes finanszírozású kifizetési igénylés esetén;
- o az első időszakos beszámolóval együtt benyújtott kifizetési igénylés esetén;
- o amennyiben a kedvezményezett személynében 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 igénylést nyújtja be;
- o fordított áfa összeesőt tartalmazó elszámolás esetén, amennyiben fordított áfa előleg elszámolás miatt került benyújtásra;
- o kedvezményezett által benyújtott kifogásnak helyt adó döntés következtében benyújtott kifizetési igénylés;
- o egyéb, indokolt esetben a KSZ engedélyével.

2.2.3 Kifizetési igénylés elutasítása

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

Alapvető hibáknak, hiányosságoknak 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 számlakétköben nem kerültek rögzítésre;
- o ha a (időközi/záró) kifizetési kérelem (időszakos/záró) beszámoló nélküli kerül benyújtásra – kivéve egyszerű elszámolókat.

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

2.2.4 Jótételezés

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

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

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 mellékeltekként a projekt megvalósításának előrehaladásáról szóló záró beszámoló. A záró kifizetési igénylésben igényelt és jóváhagyott támogatási összeg folyósításának feltétele a záró beszámoló jóváhagyása.

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

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

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

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

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

Záró kifizetési igénylést akkor is be kell nyújtani, amennyiben a kedvezményezett a teljes megítélt támogatással elszámolt már korábbi kifizetési ütemek keretében, tehát a záró kifizetési 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 támogatástartalmú számlákat benyújtani elszámolásra, amelyeket már teljes egészében kifizelt, 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 szerződés szerinti teljesülésétől (Projekt fizikai megvalósulásától) számított 30 nap.¹²

¹¹ A záró kifizetési igényléshez és a záró beszámolóhoz szükséges az engedélynek megadására vonatkozó kérelem benyújtását igazoló dokumentumokat benyújtani, és a záró beszámoló jóváhagyásáig szükséges az engedélyket megküldeni a KSZ-nek.

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

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

2.3.1 Hiánypótlás és korrekció:

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

Amennyiben a hiánypótlást követően a záró kifizetési igénylés és/vagy a záró beszámoló 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 kifizetési igénylés felfüggesztésének napjától számított 40 nap áll rendelkezésre ez idő alatt a kedvezményezett akár több alkalommal is korrigálhatja a benyújtott elszámolást és beszámolót. Amennyiben a 40 nap elteltével sem érkezik válasz a kedvezményezettől, a záró kifizetési igénylést és a záró beszámolót a rendelkezésre álló anyagok alapján kell elbírálni. Amennyiben a korrekciós felhívásra a választadási határidőn belül nem érkezik válasz a kedvezményezettől, úgy kell tekinteni, hogy a kedvezményezett nem tett eleget a korrekciós kötelezettségének.

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

A záró kifizetési igénylés és a záró beszámoló korrekcióját követően három eset lehetséges:

- a záró kifizetési igénylés és a záró beszámoló hiánytalan és hibátlan, ekkor megkegyezés nélküli elfogadásra kerül;
 - a záró kifizetési igénylés egy része vagy egésze a hiánypótlás és korrekció után sem megfelelő, a záró beszámoló azonban elfogadható, ekkor a hibával érintett számlá(k) kifizetése elutasításra kerül, és erről a kedvezményezett az elfogadó levélben értesítést kap;
 - a záró beszámoló nem elfogadható, ebben az esetben a záró kifizetési igénylés és a záró beszámoló elutasításra kerül és köteles megvizsgálni, hogy fennáll-e a szabálytalanság gyanúja.
- A korrekció eljárásrendi határidejébe nem számít bele a támogatási szerződés szerint a kifizetést érintő egyéb felfüggesztés ideje.

A projekt akkor tekinthető befejezettnek, ha a Közreműködő Szervezet a Kedvezményezett záró kifizetési igénylését és a záró beszámolót elfogadta, és az igényelt támogatást átutalta.

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

2.4 A támogatás folyósításának feltételei

A támogatás nem folyósítható:

- ha a Kedvezményezett ellen a Céglételemzésben közzétett módon csőd-, felszámolási, végelszámolási, hivatalból törlesztési, vagyomrendezési eljárás indult vagy végrehajtási, adósságrendezési eljárás¹³ 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 köztartozás mentesség igazolására elfogadható nyilatkozat a köztartozásmentes adózói adatbázisban való szereplésétől, vagy a folyósítás időpontjához képest 30 nappal nem régebbi összevont adóigazolás eredeti példányának projektgazda által hitelesített, szkennelt példánya.

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

3 Finanszírozási módok

3.1 Finanszírozási módok típusai¹⁴

Utófinanszírozás: A projekt során felmerülő költségek utólagos támogatási formája, a számla, vagy egyéb, az elszámolást alátámasztó dokumentum teljes összegének kiegyenlítését igazolni szükséges. Ebben az esetben a kifizetési igénylés benyújtását követő **45 napon belül kerül a támogatás folyósításra**, a hiánypótlás és a további pénzügyi felfüggesztések idejét nem beleértve. A támogatás folyósítása közvetlenül a kedvezményezett – illetve engedélynyes esetén az engedélynyes – a támogatási szerződésben, illetve az engedélynyes 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 engedélynyes esetén az engedélynyesnek, az építőipari kivitelezési tevékenységéről szóló kormányrendelet szerint építései 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

¹³ Kivéve 4/2011. I.28. korm. rend. 62.§ (2) bekezdés alapján nyújtható felmentés esetében

¹⁴ A 4/2011. (I.28.) Korm. rendelet 59.§ (3) alapján.

részének) kifizetésének igazolása után, a benyújtást követő **30 napon belül**, a hiánypótlás és a további pénzügyi felülgesztések idejét nem beleértve.

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

A korlátló eltérni az alábbi esetekben lehetséges:

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

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

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

3.2 Engedményezés

Az engedményezés során az engedményező (utófinanszírozás esetén: Kedvezményezett, szállítói finanszírozás esetén: a szállító) a kötelezettel (Közreműködő Szervezettel) szembeni követelését az engedményesre (hitelintézményre, szállítóra) ruházza 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 engedményezéssről szóló szerződés vagy az engedményezési értesítő beérkezésének – napjától a KSZ már csak az engedményesnek, vagyis az új jogosultnak teljesít az engedményezési szerződésben megjelölt értékhataráig.

Kedvezményezett állali 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 benyújtása.

3.3 A közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXIX. törvény (Kbt.)

305.§ valamint az építési beruházások közbeszerzésének részletes szabályairól szóló 306/2011. (XII. 23.) Korm. rendelet 14.§ szerinti alkalmazandó eljárás

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

- o A közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXIX. törvény (továbbiakban régi Kbt) 305. § a 2010. szeptember 15. és 2011. december 31. között indított közbeszerzési eljárások eredményeképp 2011. december 31-ig megkötött vállalkozási szerződésekre, valamint

- o 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 vállalkozási szerződésekre

az alábbi rendelkezést fogalmazza meg:

Amennyiben a vállalkozói szerződés teljesítésébe alvállalkozó kerül bevondásra, 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 viszonyban 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 alvállalkozóit.

A régi Kbt. 305. § (4) bekezdése valamint a 306/2011. Korm. rend. 14. § értelmében a kifizetési határidőt felülgesztéseket 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 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 60. § (1) bekezdés 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 ár-kedvezmény vagy kompenzáció miatt - az általa kiállított számlának nem a teljes összege került megfizetésre, 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. § rendelkezését nem kell alkalmazni, a szállítói kifizetést a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendeletben rögzített szabályok szerinti kell teljesíteni.

A 2010. január 1-én és azt követően megjelent kifizetési 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 kiállítására 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) 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 alállathatvónak, 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 szoltatnia a számláik kiállítására.¹⁶

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 nyilatkozataival 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 számlaköltő 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 kedvezményezethez történő benyújtását követő 15 napon belül,
- o a 306/2011. Korm. rend. 14.§ hatály alá eső kifizetések esetében a kedvezményezethez 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 öt megillető rész kifizetésére. A fővállalkozónak igazolnia kell a kedvezményezett felé, hogy az alvállalkozókkal szembeni fizetési kötelezettségét, illetve az Art. 36/A. § szerinti visszatérítési kötelezettségét teljesítette. (A visszatartott összeget az adóhatóság jogosult lefoglalni.)

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

- A kedvezményezett az alvállalkozókat megillető ellenszolgáltatás teljesítésére vonatkozó nyilatkozatát¹⁷ köteles a KSZ-hez benyújtani szállítói kifizetésre a szállító nyilatkozatának hozzá való beérkezését követően haladéktalanul.
- Kizárólag 100%-os támogatási intenzitás esetén az Art. 36/A. §-a szerinti esetben a kedvezményezett nyilatkozik arról, hogy a fővállalkozó szerepel a köztarozás-mentes adózási 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 összehangját, valamint a fővállalkozót megillető ellenszolgáltatásból a támogatáson felüli összeg megfizetésének igazolását vizsgálja. A régi Kbt. illetve a 306/2011. Korm. rend. a második kifizetésre legfeljebb 15 napot ír elő a szállító nyilatkozatának kedvezményezethez történő benyújtásáig számítva. A rendelkezésre álló idő rövidsége miatt a kedvezményezett köteles az alvállalkozókat megillető ellenszolgáltatás teljesítésére vonatkozó nyilatkozaton hiteles aláírással igazolni az átutalások igazolási 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 rendezést (a kedvezményezett pénzforgalmi számlájának megszüntetését) 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 szoltatnia a számláik kiállítására.¹⁸

Ezt követően a fővállalkozó kizárólag az alvállalkozókat megillető összeget továbbszámolja a kedvezményezett felé. A kedvezményezett e számlát a fővállalkozónak az alvállalkozói teljesítés mértékére vonatkozó nyilatkozatával együtt, valamint a teljes teljesítésre vonatkozó teljesítés-igazolási dokumentációt (tehát csak a fővállalkozó saját teljesítésre vonatkozó számláját nem!) köteles a KSZ-hez benyújtani szállítói kifizetésre. Annak érdekében, hogy a régi Kbt. által szabott, teljesítés-igazolási számlát 45 naps kifizetési határidő tartható legyen, a számlát legfeljebb a kedvezményezethez 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 leszámolja a kedvezményezett felé az ellenszolgáltatásból öt megillető részt. A számlázással egyidejűleg igazolnia kell a kedvezményezett felé, hogy az alvállalkozókkal szembeni fizetési kötelezettségét, illetve az Art. 36/A. § szerinti visszatérítési kötelezettségét teljesítette. (A visszatartott összeget az adóhatóság jogosult lefoglalni.)

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

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

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 nyilatkozatát¹⁹ 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 nappal nem régebbi nemlegesnek minősülő összevont adóigazolást.

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 összehangjának vizsgálatát végzi el. A régi Kbt. 305. §-a a számla kifizetésére legfeljebb 15 napot ír elő a számla kedvezményezetthez történő benyújtásától számítva. A rendelkezésre álló idő rövidsége miatt a kedvezményezett köteles a számlán hiteles aláírással 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 támogatásaitra egy összegben kifizethető. Ebben az esetben az alvállalkozói teljesítés mértékéről és az alvállalkozókat megillető ellenszolgáltatás teljesítéséről szóló kedvezményezeti nyilatkozatokat egyidejűleg kell benyújtani. Az EMIR rögzítés ebben az esetben egy kifizetési utem keretében, egy számla rögzítésével történik a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendeletben rögzítettek szerinti.

2. Utófinanszírozás eseténi:

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 vizsáratartási kötelezettségét teljesítette.²⁰

4 Késedelmi kamat

Amennyiben az NFU, illetve a KSZ utófinanszírozás esetén a kifizetési igénylés beérkezésétől számított 45 naptári napon belül, illetve szállító részére történő kifizetés

esetén 30 naptári napon belül történő kifizetését²¹ felrétárhó okból elmulasztja, úgy késedelemnek időtartamára a határidő lejáratának napján érvényes jogszabályi alapkamat mértékének megfelelő késedelmi kamatot köteles fizetni annak a jogosultnak, akinek vonatkozásában a késedelemmel érintett bizonylatra jutó késedelmi kamat összege meghaladja a 10 000 forintot.

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

Nem jogosult késedelmi kamatra a központi költségvetési szerv.

5 Elszámolhatósági feltételek

5.1 Az elszámolható költségekre vonatkozó általános feltételek

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

- A kedvezményezetteknek²² ténylegesen felmerült költségek (ide nem értve a vállalkozói előleg szállítói finanszírozási mód keretében történő kifizetését, valamint az átalány alapon történő elszámolást), és jogalapjuk (szerződéssel, megrendeléssel, közizgatási határozattal, stb.), teljesítésük (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 kifizetés előtti rendelkezése hiányában a 2006. december 20. után felmerülő előkészítési költségek – a projekt megkezdését követően is –, valamint
 - a kifizetés előtti rendelkezése hiányában a pályázat benyújtását követően felmerülő megvalósításhoz kapcsolódó költségek.
- **Kifizetett költségek** minősül a felhívás szerinti elszámolható értékcsoportokba sorolás, valamint az állammal vagy önkormányzattal szemben adó- vagy járulékeliszámolás keretében beszámláltásra került kötelezettség. Kifizetett költségek minősül továbbá a szállítói számlának a szállítói szerződés alapján a megrendelőnek járó kötbér vagy késedelmi kamat beszámítása miatt pénzügyileg nem rendezett része. Az 1959. évi IV. törvény (Ptk.) 296. §-a szerinti beszámítás alapján történő kompenzáció kizárólag e nevesített esetekben fogadható el.
- Szerepelnek a kifizetésben az elszámolható költségek listáján, és nem szerepelnek a nem elszámolható költségek listáján.
- **Közvetlenül kapcsolódódnak 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 költségvetés alapjául szolgáló egységek nem haladják meg a **szokásos piaci árat** és a piaci ár független módon megállapítható és ellenőrizhető.
- Az elszámolható szemlélyi 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.

¹⁹ Fgyelembe véve a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 60. § (1) bekezdését

²⁰ valamint a támogatási szerződésben nevesített, a projekt végrehajtásában résztvevő szervezetnél

- Az egyes költségek elszámolása alkalmával nem valósulhat meg kettős finanszírozás.
- Csak olyan vállalkozói szerződésekkkel kapcsolatban felmerült költségek számolhatóak el, amelyek a projekt előkészítéséhez és/vagy végrehajtáshoz feltétlenül szükségesek és arányuk **hozzá adott értéket képviselnek**.
- Nem számolhatóak el az olyan közvetítőikkel vagy tanácsadóikkal kötött vállalkozói szerződéssel kapcsolatban felmerült költségek, amelyek arányában határozza meg, kivéve, ha a résztulajtos lehetőségét a szerződés, vagy hatályos módosítása tartalmazza, és az ilyen ténylegesen felmerült és kiegyenlített részvételi költséget a végösszegbe nem számítják be, kivéve, ha a munka vagy a szolgáltatás tartalmára és valószínűsítésére való hivatkozással.
- Az akciótervben meghatározott földrajzi területen a projekt végrehajtása, előkészítése során merülnek fel.
- A költségek elszámolása a kiírás eltérő rendelkezése hiányában kizárólag valós költség-alapon, szükség esetén arányossággal 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, a 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. *in-house* 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, vagyoni, 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, vagyoni, irányítási, képviselői, munkáltatói vagy kinevezési jogokat gyakorol, ideértve ezen személynek a Ptk. 685. § b) szerinti közeli hozzátartozóját is, köteles a kiválasztott szállító ajánlatán kívüli három, az előbbiek alapján független szervezettől származó, 5.3 pont szerinti ajánlatot benyújtani annak igazolása érdekében, hogy a szerződés értéke a piaci árnál nem magasabb. Jelen pontnak való megfelelés érdekében az 5.3 pontban meghatározott értékeléskor el nem ért beszerzések esetén is szükséges három független ajánlatot 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 **in-house** beszerzést alkalmazni kizárólag a régi Kbt. 22. § (1) bekezdése valamint az új Kbt. 6.§ (1) a)- h) szerinti ajánlatkérők jogosultak, így más ajánlatkérői kör esetében közbeszerzési eljárás 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.

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

5.3 Piaci ár igazolása

Az elszámolásra kerülő egységek 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.

A piaci ár alátámasztásáról szolgáló dokumentációnak a projektmegvalósítás helyszínén kell rendelkezésre állnia, és helyszíni ellenőrzés során azok bemutatása szükséges.

Közbeszerzési értéktárát alatt vagy közbeszerzési kötelezettség hiányában – ideértve a Kbt. 2/A. § szerinti beszerzést is – az egy szállítótól, egy költségkategoróriára vonatkozó nettó 1.000.000 forint feletti – nem a pályázat benyújtása előtt megrendelt előkészítési költségekhez kapcsolódó – beszerzések esetén a szállító(k) kiválasztásához, a piaci árnak való megfelelés biztosításához, legálább három, azonos tárgyú, összehasonlítható, összegében egyértelmű, írásos ajánlattal kell rendelkezni. A kereskedelmi forgalomban (üzletben, a kereskedelmiről szóló 2005. évi CLXIV. tv. 3. § (1) – (3) bekezdési szerinti) beszerzhető eszközök esetén az írásos ajánlat kiváltható hivatalos árajánlatok bemutatásával (pl.: forgalmazó cégek honlapja). A három közül a legkedvezőbb ajánlat alapján kell a szállítót kiválasztani.

A piaci ár alátámasztásaként nem fogadható el olyan árajánlat, megrendelő, szerződés, egyéb kötelezettségvállalás [a továbbiakban összefoglalóan: szerződési], amely olyan 5.2 pont szerinti szállítótól származik, amelyben az 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, vagyoni, 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 szervezetben vagy a másik ajánlattevő szervezetben tulajdonosi, fenntartói, vagyoni, irányítási, képviselői, munkáltatói vagy kinevezési jogokat gyakorol.

Az alátámasztó dokumentumok (árajánlatok, kimutatók) nem lehetnek a megrendelés időpontjához képest 3 hónappal régebbiek. 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 hányvadát.**
A három árajánlat benyújtásától eltérni csak a Közreműködő Szervezet által adott egyedi engedély alapján, a beszerzési eszköz vagy szolgáltatás egyedi jellegének alátámasztásával lehet (pl.: hatóságai szolgáltatások, közüzemi szolgáltatás).

A szakértői, tanácsadói díjak összegárának 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 Közreműködő Szervezet jogosult benyújtott számlán az elszámolható költséget csökkenteni vagy a követeléskezelés előírásainak megfelelően visszakövetelni 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 költségeknek, amennyiben azok jogszabály alapján nem levonhatóak. Amennyiben az adók, közterhek levonhatóak, nem számolhatóak el, még abban az esetben sem, ha a végző 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 kedvezményezethál tevékenységként vagy időszakonként elter, az érintett tételeket a költségvetésben megpontva 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 alapszabály³, 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 visszatérítési lehetőséggel.

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 jogosultsági tevékenységek közötti költségátosztás eredményeként felszabaduló, **le nem vonható áfára megítélt támogatást nem lehet más költségre átcsoportosítani**, azaz a megítélt támogatás összegét csökkenti 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 költségeknek), az elszámoláshoz elégséges a számla nettó értékének megfelelően a 6.2. pontban meghatározott dokumentumok benyújtása (az áfa bevallást az elszámoláshoz nem szükséges csatolni), azonban a Közreműködő Szervezet helyszíni ellenőrzés során ellenőrizhető.)
- b. **Az áfa levonásra nem jogosult** kedvezményezett által **utófinanszírozás** keretében belüli elszámolásra benyújtott számla esetében, a szállítónak történő (nettó összeg) kifizetés igazolása mellett, szükséges az áfa összeg APÉH felé történő rendezésének alátámasztása (áfa-összesítővel, továbbá a befizetést igazoló bizonylattal). Ezen esetben a számla támogatástartalmának utólagos megértése időben kettéválthat: 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 előigénylés. 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 megértése a kedvezményezett részére.

5.6 Devizában kiállított számlák támogatástartalmának folyósítása

Devizában kiállított vagy devizában kiegyenlített 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 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 középfolyamom 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 keletkezésének napján érvényes MNB középfolyamom kell átszámítani forintra.

³ 29/2009. (XII.19.) Korm. rendelet 129. §, 1828/2006/EK rendelet alapján

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

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

5.7 Bevételek kezelése

Jelen Útmutató szempontjából bevételek 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 befizetéséből,
- támogatott képzések képzési díjak megfizetéséből,
- támogatott rendezvény beelő 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 előlegek realizált kamata,
- a közbeszerzési dokumentumok eladásiából származó bevétel (amennyiben a dokumentáció ellenértéke megfelel 2003. évi CXIX törvény 54§ (5) leírataknak), 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 kedvezményezettnek. A támogatásból, így a támogatási előlegekből 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 projekteknek minősül-e.

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

Nem tartoznak a 1083/2006/EK Rendelet 55. cikke hatálya alá, így nem jövedelemtermelő projekteknek minősülnek az Új Magyarország Fejlesztési Tervben szereplő Regionális Fejlesztés Operatív Programokra meghatározott előírányzatok felhasználására állami támogatási szempontú szabályairól szóló 19/2007. (VII. 30.) MhVM rendelet (a továbbiakban: 19/2007. MhVM rendelet) hatálya alá eső projektek/projektelemekek. 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 kifizés 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 kifizés mellékletét képező megvalósíthatósági tanulmány készítési útmutatóban, vagy pénzügyi elemzés készítési útmutatóban foglaltak szerint.

A kedvezményezettnek a Közreműködő Szervezet felkészítésére, de legkésőbb az **utolsó fenntartási jelentésének részeként** be kell számolnia a tervezett bevételre és költségeire mért tényleges bevételről és költségéről, ideértve az előzetesen nem tervezett bevételeket is, és el kell végeznie a támogatási összeg megállapításához előírt számlát.

A referencia-időszak évei közül azok esetén kell a tényleges adatokat szerepeltetni, amely évek vonatkozásában a kedvezményezett lezárít éves beszámolóival rendelkezik. A számlítás során a fenntartási időszak utolsó éveire szükséges az adatokat diszkontálni. Amennyiben az újrászámítás eredményeként alacsonyabb elszámolható összköltség alakul ki az eredeti számlításnál, a különbözet támogatási intenzitással arányos részt a támogatásból le kell vonni, illetőleg a kedvezményezettől vissza kell követelni. Amíg a visszafizetési kötelezettséget vagy a Közreműködő Szervezet általi részletfizetési engedélyezést esetén az engedélyben meghatározottak szerint, a kedvezményezett nem teljesíti, a projekt nem tekinthető lezártnak.

Amennyiben az újrászámítás eredményeként magasabb elszámolható összköltség alakul ki az eredeti számlításnál, az elszámolható költség-többletet jogszabály eltérő rendelkezésére hányásban 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, berbeadásból, regisztrációs díjból és a fentiek szerinti egyéb bevételből a megvalósítás időszakát magába foglaló teljesítési időponttal szemlázott bevétel a teljesítés időpontját is tartalmazó elszámolási időszakban csökkenteni a projekt elszámolható költségének összegét, a következők figyelembe vételével:

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

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 került-e a projekt keretében elszámolásra,
- a projekt teljes elszámolható költsége vagy csak egy része került-e támogatásra.

A keletkezett bevétel miatti levonás mértéke az alábbi módon került 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 került arányosításra

A projekt nélküli eset módszerével szükséges megállapítani, hogy a bevétel mennyiben kapcsolódik a projekthez. Azaz olyan többet bevételek minősülnek a projekthez kapcsolódónak, amelyek a fejlesztés – pl. kapacitásnövelés – 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 beszámítható 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 kifizés szerint nem elszámolható költségek, és az elszámolható költségek, de a támogató által meghatározott korlát (fajlagos mutató, belső korlát stb.) miatt teljes mértékben nem támogatható 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 önrő különbözeteivel kell csökkenteni (tehát a bevétel a szükséges mértékig fedezheti a kedvezményezett önrő-költségeit).

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 keletkezett bevételeket a Kedvezményezettnek különként kell nyilvántartania és a nyilvántartást helyszíni ellenőrzés során be kell mutatnia az ellenőrzést végző szervezet munkatársának.

A keletkezett bevételről és annak a projektre jutó összegéről a **záró kifizetési igénylés során** a záró beszámolóban kell nyilatkozni. A Köztérhatalnok 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 rendelkezészerű és biztonságos használatra önmagában, önállóan is alkalmas részre 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 használati 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, másolat példányát köteles a kifizetési igénylések részeként benyújtani.

Az eredeti számlán 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 kerül” 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 összegből mekkora összeget kíván elszámolni, valamint a számla benyújtásával egyidejűleg írásban indokolni is szükséges a számlakitöltő programban a számlafej megjelyzés rovataban 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 költségértípusok megállapításához, beazonosíthatóságához szükséges információt tartalmaznia kell, így amennyiben releváns, kérjük számlarészletező benyújtását.

Elvesztett bizonylat pótlása

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

Továbbszámlázás

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

Felhívjuk a figyelmet, hogy konzorciumok esetén a beszerzésekre vonatkozó részletes szabályozást a konzorciumi úrmutató 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 támogatáson felüli részének kifizetését kell igazolni (önrő és a levonható áfa).

Utófinanszírozás esetén a számla teljes összegének kifizetését kell igazolni.

Engedményezés esetén a kifizetés megfelelő teljesítésének igazolása okán minden esetben szűkséges az engedményezési szerződés vagy engedményezési értesítő másolatának benyújtása.

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

5.10 Visszatartás kezelése

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

A visszatartási időszak lejártaát megelőzően utófinanszírozás esetében a számla kifizethető részének, vagy szállítói finanszírozás esetén az arra jutó önernek a pénzügyi teljesítését szűkséges igazolni.

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

5.11 Pótmunka

Amennyiben a projekt megvalósítása során olyan előre nem tervezett, és a kedvezményezett és a vele szerződő vállalkozó által előre nem látható – a szerződés kötés alapjául szolgáló dokumentációban nem szereplő tevékenység költsége merül fel, amely megfelel az elszámolhatóság feltételének, 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 (támogatási/elszámolható összes költség aránya) fenntartása mellett. Pótmunkaként csak olyan munkák költsége számolható el, amelyek nélkül a létesítmény rendelkezésszerűen 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. költségátcsoportostással jár.

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

5.12 Lizing

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

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

A számlával vagy egyéb, azonos bizonyító erejű számviteli bizonylattal igazolt lizingdíj költségre elszámolható, amennyiben a lizing az eszköz használatának legkedvezőbb módja, ellenkező esetben a többieköltségeket le kell vonni az elszámolható költségekből. Abban az esetben, ha a legtovább lizingelési időszak egyenlő az eszköz hasznos élettartamával, a támogatás alapjául szolgáló elszámolható költség nem haladhatja meg az eszköz piaci értékét. A lizingszerződéssel összefüggő egyéb költségek nem elszámolhatók (pl.: kamat, árfolyam-különbözet). Az elszámolás alapját kizárólag a projektmegvalósítás során ténylegesen kifizetett lizing költségek jelentik, tehát a megvalósítási időszakon túlyulóan felmerülő lizingdíjak nem elszámolhatók.

A lizing futamidő azzal a feltétellel áthúzódhat a projekt-fenntartási időszakra, ha a lizingdíj támogatásból finanszírozni kívánt hányada a projektmegvalósítás időszakában teljes egészében (minthegy előőrlesztésként) kifizetésre kerül, a tulajdonjog átszállása a lizingbe vevőre pedig a fenntartási időszak során megtörténik.

Lizingdíj elszámolása:

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

Vissziling:

Az elszámolható költség meghatározása a lizingbe 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-öt, 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 előbbiek szerinti támogatható, elszámolható költségek szerepelnek, akkor a jelentését korlátozó záradékkal kell ellátnia.

Kedvezményezett köteles a projekt keretében a fentiek szerinti feladatokat ellátásával „NFM vagy kamarai regisztrációs számmal rendelkező” könyvvizsgálatot megbíznai.

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

5.14 Konzorciumokra vonatkozó elszámolási szabályok

A konzorciumi formában megvalósuló projektek pénzügyi elszámolásaira vonatkozó speciális szabályokat az Általános Pályázati Útmutató mellékletét képező, Útmutató a Regionális Operatív Programok keretében konzorciumi formában megvalósuló projektek kezeléséhez című dokumentum tartalmazza (elérhető az NFJ honlapján: www.nfu.hu, www.ujszachenyterv.gov.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 rendelkezésének, az Általános Pályázati Útmutató mellékletét képező, a Regionális Operatív Programok keretében megvalósítandó projektek tartalomváltozásának kezelésére című útmutató, valamint konzorciumok esetén a konzorciumi útmutató (elérhetőek az NFJ honlapján: www.nfu.hu, www.ujszachenyterv.gov.hu) figyelembe vételével történhet.

5.15.1 Költségátcsoportosítás eltérő támogatás intenzitású projektelemek esetében:

Az átcsoportosítások kezelése a következő alapelvek figyelembe vételével történik:

1. a projektelemenkénti támogatási intenzitás (ideértve az egyes konzorciumi tagok vonatkozásában megállapított támogatási intenzitást is) 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 intenzitású (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 intenzitású (A), magasabb intenzitású projektelemre (B):

	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

"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 csökkentésével 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 eradaményként felszabaduló, **le nem vonható áfára megítélt támogatást nem lehet más költségére átcsoportosítani**, azzal a megítélt támogatás összegét csökkenteni kell.

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

A nettó módon tervezett költség átcsoportosítása bruttó módon tervezett költségkategorórára 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 általi jóváhagyott tétel esetén szabálytalansági eljárás, illetve a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelően utólag állapít meg költség-, ill. támogatáscsökkentést (követelés), akkor elsődlegesen az érintett projektelem/költségkategorórára még el nem számolt (KSZ által nem jóváhagyott) költséget, és az arra jutó támogatást kell csökkenteni. Amennyiben az adott projektelem/költségkategorórára el nem számolt költséggel alapján a költségcsökkentés részben vagy egészben nem hajtható végre, a még el nem számolt egyéb költségeiből, és az azokra megítélt támogatásból kell érvényesíteni kompenzácóval, ennek lehetősége hiányában pedig a Kedvezményezetnek 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 használatát kötelező**, mely az NFJ honlapján a Pályázati E-ügyintézés felületről – a regisztrációs levélben megküldött azonosítószám és jelszó segítségével – érhető el.

A Kedvezményezett az on-line számlakitöltő felületen rögzíti az **elektronikus elszámolásokat**, az előlegigénylés, a kifizetési kérelem, az adott időszakban felmerült, elszámolni kívánt számlák adatainak, kitöltésével és a releváns kifizetési igényléshez kapcsolódó alátámasztó dokumentumok csatolásával. A betöltött adatok és csatolt dokumentumok a végső mentéssel beküldésre kerülnek a KSZ által kezelt EMIR

rendszerbe. Az adatok hitelesítése érdekében egyetlen nyilatkozatot kell papíron, a kedvezményezett cégjegyzésre jogosult képviselőjének vagy az általa meghatalmazott személynek hiteles aláírásával előtérbe benyújtania (hiánypótlás esetén ismételten). A Kedvezményezett a Pályázati E-ügyintézés rendszeren keresztül értesül a KSZ általi döntésekről, hiánypótlásról, elfogadással vagy elutasítással.

Az elszámolások teljes körű elektronikus benyújtásának biztosításáig - illetve az erről szóló tájékoztatásig - az on-line számlakiöltő rendszerben rögzítendő az időközi és a záró kifizetési kérelem, továbbá az adott időszakban felmerült, elszámolni kívánt számlák adatai. Az előlegigénylést, az on-line számlakiöltő 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 számlakiöltő 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 NFU honlapjáról: <http://www.nfu.hu/egyszerusites-es-egyszerusites-az-umf-palyazatainak-kifizetesi-es-nyomonkovetesi-rendszerben>).

A számlakiöltő használata kötelező, de amíg a teljes körű elektronikus támogatás nem biztosított, nem menesíti 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 számlakiöltő kezelésének szabályait felhasználói kézikönyv tartalmazza, valamint használatát interaktív kitérési útmutató segíti.

A számlakiöltővel kapcsolatban felmerült Kedvezményezett kérdések kezelésére az Nemzeti Fejlesztési Ügynökség (NFU) Központi Ügyfélszolgálatot üzemeltet. Kizárólag az Központi Ügyfélszolgálat illetékes a számlakiöltő 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.
- Összesítő 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 (rezszi) költségek összesítő esetében töltendő, a bizonylatok közül a legkésőbbi teljesítés dátumát kell megadni (áfa bevallás esetében a bevallási időszak vege);
 - Fizetési határidő: összesítő esetén nem kell tölneni;
 - Kiegészítés dátuma: minden esetben szükséges megadni, több bizonylat esetén a legkésőbbi dátumot kérjük megadni (áfa összesítő esetében az áfa kiegészítésének 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: összesítőik 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 engedélymentesként kell rögzíteni, a szállító nevéhez a szállítót, az engedélymentes 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 összeget, 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 szkennelnie csatolni.

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

- kifizetési kérelem formanyomtatvány,
- összesítő táblázatok (számlaösszesítő, valamint az összes olyan összesítő táblázat, amely egyben nyilatkozatokat is tartalmaz),
- a Támogatási Szerződésben rögzített biztosítékok Iratanyaga,
- 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, másolat példányát kell csatolni. A másolati példányokat a Kedvezményezett vagy a Kedvezményezett jelen projektben képviselőire való jogosultsággal bírő 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 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 pénzárbizonylat Kedvezményezett által hitelesített másolatát.

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

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

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

6.2 Benyújtandó dokumentumok köre

	Általános dokumentum-alapú ellenőrzés	Záradékolási kötelezettség
1. Föld és ingatlan vásárlás		
Területszerzéssel kapcsolatos bizonylatok összesítője	X	
Hatósági nyilatkozatok, terület előőkészítéshez kapcsolódó dokumentumok (kiszájtítási 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	
Értékcsecció nyilatkozata (amennyiben korábban nem került benyújtásra)	X	
2. Építés/berruházás		
Kivitelezői szerződés (melléklet: fizetési ütemezés)	Egyszer, az 1. elszámoláskor, ill. változás esetén	
Számla*/ Kis támogatástartalmú számlák összesítője	X	X
Kifizetés bizonylata**	X	

Elszámolható költések – projekttelem tevékenység kategóriák / benyújtandó dokumentumok

	Általános dokumentum-alapú ellenőrzés	Záradékolási kötelezettség
Jogerős hatósági engedélyek, vagy azok megadására vonatkozó kérelmek benyújtását igazoló dokumentum (amennyiben korábban nem került benyújtásra)	X	
Mérműki /műszaki ellenőr igazolása a teljesítésről, amennyiben a 191/2009. (IX. 15.) Korm. Rendelet 16 §-ában foglalt feltételeket teljesíti az építési projekttelem	X	
Vállalkozó nyilatkozata a teljesítésről amennyiben a 191/2009. (IX. 15.) Korm. Rendelet 16 §-a nem vonatkozik az adott építési projekttelemre	X	
Építési napló első bejegyzést tartalmazó oldala - engedélyköteles építési berruházás, felújítás esetében kötelező jelleggel, egyéb esetben amennyiben készül.	Egyszer, az 1. elszámoláskor	
/ Építési napló hiányában a kivitelező nyilatkozata a kezdésről - nem engedélyköteles építési berruházás esetén	X	
Üzembe-helyezéshez szükséges okmányok	X	
Kizárólag szállítói kifizetés keretében és 100%-os támogatási intenzitás esetén a kedvezményezett nyilatkozata arról, hogy a szállító szerepel a köztarozás-mentes adózi adatbázisban, vagy összevont adóigazolás a szállító részéről (Art. 36/A§)	X	
3. Eszköz/Immateriális javak beszerzése		
Szállítói szerződés / Adás-vételi szerződés / Visszaigazolt írásos megrendelő / Nyilatkozat, arról hogy írásbeli szerződés nem történt (ez abban az esetben kérhető ha az előzőek nem állnak rendelkezésre)	Egyszer, az 1. elszámoláskor, ill. változás esetén	
Számla*/ Kis támogatástartalmú számlák összesítője	X	X
Kifizetés bizonylata**	X	
Szállítólevél (devizaszámla esetén)/Átvétel-átvételi jegyzőkönyv/Üzembe helyezési okmányok/ Immateriális javakhoz kapcsolódóan tételes átadás-átvételi jegyzőkönyv (azonosítót tartalmaz)	X	
Használt eszközbeszerzés elszámolhatósága esetén nyilatkozat, hogy az eszköz korábbi beszerzése az előző hét év során nem nemzeti vagy közösségi támogatás igénybevételével történt	X	
4. Szolgáltatás		
Szerződés / Nyilatkozat, arról hogy írásbeli szerződés nem történt / visszaigazolt írásos megrendelő	Egyszer, az 1. elszámoláskor, ill. változás	

Elszámolható költségek – projektelem tevékenység kategóriák / benyújtandó dokumentumok		Általános dokumentum- alapú ellenőrzés	Záradékolási kötelezettség
esetén			
Számla* / Kis támogatástartalmú számlák összesítője	X	X	X
Kifizetés bizonylata**	X		
Teljesítésgazdálkodás az elvégzett szolgáltatásról / Minta a tárgyasult szolgáltatásról (elektronikusan) pl tanulmány, terv	X		
4.1. Képzés esetén a teljesítés igazolására az alábbiak szolgálnak:			
Részvétel igazoló jelenléti ívek	X		
A képző intézmény által kiállított, a képzés sikeres elvégzését igazoló dokumentumok (pl. vizsgadokumentációs, vagy oklevél, vagy bizonyítvány)	X		
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:			
Tájékoztatóhoz és nyilvánosságához (kommunikáció) kapcsolódó számlák összesítője (összesítő alkalmazása esetén a számla benyújtása nem szükséges)	X		
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:			

Elszámolható költségek – projektelem tevékenység kategóriák / benyújtandó dokumentumok		Általános dokumentum- alapú ellenőrzés	Záradékolási kötelezettség
Rész vevő által aláírt jelenléti ív			
Meghívó	X	X	
Részvétel igazolása elektronikus adathordozón dokumentáltan (fotó, audió, videó)	X		
5. Általános (rezi) költségek – arányosítás esetén			
Általános (rezi) költségek összesítője	X	X	X
Számla*	X	X	
Kifizetés bizonylata**	X		
Arányosítási módszer leírása	Egyszer, az 1. elszámláláskor, ill. változás esetén		
6. Bérleti díjak (föld, ingatlan, iroda)			
Bérleti szerződés	Egyszer, az 1. elszámláláskor, ill. változás esetén		
Kis támogatástartalmú számlák összesítője	X		
Számla*	X		X
Kifizetés bizonylata**	X		
Arányosítási módszer leírása	Egyszer, az 1. elszámláláskor, ill. változás esetén		
7. Lízings díjak			
Lízingszerződés (szerződés melléklete: lízing díjak ütemezése)	Egyszer, az 1. elszámláláskor, ill. változás esetén		
Kis támogatástartalmú számlák összesítője	X		
Számla*	Egyszer az 1. elszámláláskor		X
Kifizetés bizonylata**	X		
Pénzügyi értesítő (lízings)	X		
ÁFA bekezdő (lízings)	X		
8. Személyi jellegű költségek			
(kiegészítések a táblázat alatt)			
Személyi jellegű költségek összesítője	X		

Elszámolható költségek – projektkelem tevékenység kategóriák / benyújtandó dokumentumok		Általános dokumentum-alapú ellenőrzés	Záradékolási kötelezettség
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 + járulékal 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 munkaidő leírás (amely tartalmazza a projekt azonosítóját és a projektben elvégzendő tevékenység leírását)		Projekt megvalósítók esetén egyszer, az 1. elszámoláskor, ill. változás esetén	X
Bérgyűzők/ fizetési jegyzék / adóhatóság folyószámla kivonat az illetményekről		X	X
9. Útliköltség és kiküldetés			
Összesítő az utazási és kiküldetési (napidíj) költségekről elszámolásához		X	
Számla*		X	X
Bérlet/jegy		X	
Kifizetés bizonylata**		X	
Kiküldetési rendelvény/Kiküldetési utasítás		X	X
10. Értékesítőkenés			
Összesítő értékesítőkenés elszámolásához		X	
11. Saját teljesítés			
Saját teljesítéshez kapcsolódó költségek összesítője/ Anyaköltség összesítő		X	
Saját teljesítéshez kapcsolódó számlák, számviteli bizonylatok, kimutatások		X	X
12. Hatósági díjak			
Hatósági határozat, engedély, végzés		X	
Hatósági igazgatási, szolgálati díjak, illetékek összesítője/ Számla / postai átutalási megbízás		X	X
Kifizetés bizonylata**		X	
13. Fordított ÁFA			
ÁFA összesítő fordított adózás esetén		X	
Számla*		X	

Elszámolható költségek – projektkelem tevékenység kategóriák / benyújtandó dokumentumok		Általános dokumentum-alapú ellenőrzés	Záradékolási kötelezettség
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	
Kbt. 305. §-a, illetve a 306/2011. Korm. rend. 14.§ szerinti kifizetés esetében benyújtandó dokumentumok			
Nyilatkozat alvállalkozói teljesítés mértékéről			
Nyilatkozat alvállalkozókat megillető ellenszolgáltatás teljesítéséről			
* Külföldi számla esetén benyújtandó a számla lényeges tartalmi elemének magyar nyelvre történő fordítása.			
** Kifizetés bizonylata alatt szállítói finanszírozás esetén a számla támogatáson felüli összegének kifizetését igazoló dokumentum értenendő.			
*** Engedélyezés esetén szükséges benyújtandó dokumentum az Engedélyezési szerződés, vagy engedélyezési értesítő.			
A "/" jel a felsorolt dokumentumok közötti vagyilagosságot jelenti.			

6.2.1 Összesítő táblák

A Kedvezményezettnek az egyes költség fajtlakra vonatkozó összesítő táblákat a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség honlapján, illetve az online számlaköltőben elérhető meghatározott formában kell benyújtania. Az összesítő táblák adatait a Kedvezményezettnek a számviteli nyilvántartásában megtalálható, számviteli és adótervényeknek megfelelő aláírt dokumentáció alapján kell összeállítania.

Az alábbi összesítők közül a pályázati felhívás alapján elszámolható költségeknek és a bizonylatok költségtypusának megfelelő használatra szükséges a projektkinyitáskor során:

Specifikus számlaösszesítők:

- Személyi jellegű költségek (bér, járulékal, étkezési hozzájárulás) összesítője;

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

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.

6.3 Elszámolások ellenőrzési szempontjai

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

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

6.2.2 Egyéb kötelezettségek

Amennyiben a bizonylat nem a fenti költségkategóriák szerinti összetételbe 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 kitöltni beküldeni a KSZ részére.

o Kis támogatástartalmú számlák összesítője

Elegendő kizárólag a kifizetés bizonylatát benyújtani, amennyiben az összesítő a 25 millió forintnál kevesebb támogatással megvalósuló projektek esetén 100 ezer, a legalább 25 millió forint támogatással megvalósuló projektek esetén 500 ezer forint támogatási összeget meg nem haladó számlákat vagy egyéb számviteli bizonylatokat tartalmaz.

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

o Általános (rezi) költség összesítő;

o Utazási és kiküldetési (napidíj) költség összesítő;

o Általány alapú menedzsment költség összesítő;

o Értékcsokkonési költségek összesítője;

o Saját teljesítéshez kapcsolódó költségek összesítője;

o Áfa összesítő fordított adózás esetén;

o Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek összesítője,

o Tájékoztatáshoz és nyilvánosságához (kommunikáció) kapcsolódó számlák összesítője, illetve

o Anyagköltség összesítő.

o Általános (rezi) költség összesítő;

o Utazási és kiküldetési (napidíj) költség összesítő;

o Általány alapú menedzsment költség összesítő;

o Értékcsokkonési költségek összesítője;

o Saját teljesítéshez kapcsolódó költségek összesítője;

o Áfa összesítő fordított adózás esetén;

o Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek összesítője,

o Tájékoztatáshoz és nyilvánosságához (kommunikáció) kapcsolódó számlák összesítője, illetve

o Anyagköltség összesítő.

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

Elegendő kizárólag a kifizetés bizonylatát benyújtani, amennyiben az összesítő a 25 millió forintnál kevesebb támogatással megvalósuló projektek esetén 100 ezer, a legalább 25 millió forint támogatással megvalósuló projektek esetén 500 ezer forint támogatási összeget meg nem haladó számlákat vagy egyéb számviteli bizonylatokat tartalmaz.

o Kis támogatástartalmú számlák összesítője

Amennyiben a bizonylat nem a fenti költségkategóriák szerinti összetételbe 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 kitöltni beküldeni a KSZ részére.

6.2.2 Egyéb kötelezettségek

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

8. sz. melléklet
Kohzorciumi megállapodás

Nem releváns

9. sz. melléklet
Közbeszerzési terv

9. sz. melléklet
Közbeszerzési terv

Projekt szintű közbeszerzési terv

Az ajánlatkérő szervezet megnevezése	A szerződéshez rendelt cimevezés	A beszerzés tárgya: (árubeszerzés, szolgáltatás megrendelése, szolgáltatási koncesszió, építési beruházás, építési koncesszió)	Becsült érték: (nettó Ft)	Az alkalmazott eljárásrend* (közösségi úrréshatár elérő, vagy az alatti, indokolással)	A közbeszerzési eljárás fajtája	A hirdmény megjelentésének tervezett időpontja	Az alkalmazott bírálati szempont (összességében legelőnyösebb ajánlat vagy legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatás)	Készítési/ajánlati határidő tervezett időpontja	Tájékoztató az ajánlatkérő döntéséről - tervezett időpont:	Szerződés köteles tervezett időpontja
Székesvári Megyei Jogú Város Önkormányzata	Utas-tájékoztató rendszer beszerzése	árubeszerzés	41000000	Közösségi értékhatar alatti	Nemzeti, nyílt eljárás	2014.05.27.	Legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatás	2014.06.10.	2014.06.21.	2014.07.02.
Székesvári Megyei Jogú Város Önkormányzata	Kamera rendszer beszerzése	árubeszerzés	16380000	Közösségi értékhatar alatti	KbL 122/A§ szerinti nemzeti	2014.05.27.	Legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatás	2014.06.10.	2014.06.21.	2014.07.02.
Székesvári Megyei Jogú Város Önkormányzata	Vállalkozási szerződés az SZMJV közüzemigazgatási területén lévő közintézmények műtárgyainak fenntartási és rekonstrukciós munkálatainak elvégzésére	építés	67686683	Közösségi értékhatar alatti	KbL 121. § (1) b) szerinti nemzeti, nyílt	Az eljárást megüldő felhívás a Közbeszerzési Értesítőben 2013.02.13. napján jelent meg 1559/2013 számon	Legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatás	Nem releváns	Nem releváns	Nem releváns

<p>Vállalkozási kereskedelmi SZMJV üzemeltetési és üzemeltetési munkálatainak elvégzésére, tárgyi közbeszerzési eljárás alapján kötött vállalkozási szerződés S.L. pontja alapján SZMJV Önkormányza ta megrendeli az Útépítési munkákat közösség közvetítés fejlesztése kapcsán</p>										
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Indokolás: *Előzőleg a becsült értékre, egybeszámítási szabályokra hivatkozással, és arra, hogy a projektet érintő közbeszerzési eljárásban más projektet érintő beszerzésre sor kerül-e) Nyilatkozom, hogy a 2011. évi CVIII. törvény a közbeszerzésekről hatálya alá tartozom: IGEN*
 Amennyiben igen, akkor a törvény alábbi paragrafusa alapján: **6.§(1) b)**

[Handwritten signature]
 Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata



10. sz. melléklet
Projekt tevékenységeinek ütemezése

10. sz. melléklet: A projekt tevékenységeinek
ütemezése

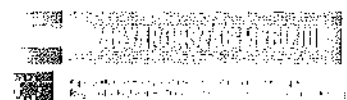
Tevékenység	Kezdés (félévekben)	Befejezés (félévekben)
Projekt előkészítés	2012. II. félév	2014. I. félév
Építés, felújítás, bővítés	2014. I. félév	2014. I. félév
Térfigyelő rendszer beszerzése	2014. II. félév	2014. II. félév
Szolgáltatások	2014. II. félév	2014. II. félév

11. sz. melléklet
Projekt kifizetési ütemezése

Projekt megvalósítás		Az elszámolható költségek felmerülése		Kifizetési igénylések benyújtásának időzítése		Kifizetési igénylés finanszírozási formák szerinti megbonthatása		Kifizetési igénylés finanszírozási formák szerinti megbonthatása		Kifizetési igénylésben igényelt támogatás és előleg-elszámolás összesen	
év	hónap	Elszámolható költség felmerülése ¹	Elszámolható költségek költségekre jutó támogatás összege ²	Utófinanszírozású projektekre igényelendő előleg összeg ³	Előlegmentes igénylések benyújtásának időzítése	Előlegmentes igénylések benyújtásának időzítése	Utófinanszírozás alapján történő támogatás igénylés	Utófinanszírozás alapján történő előleg elszámolás	Előleg elszámolás	Utófinanszírozás alapján történő előleg elszámolás	Kifizetési igénylésben igényelt támogatás és előleg-elszámolás összesen
2011	I. negyedév										
	II. negyedév										
	III. negyedév	7 747 663	6 972 300								
	IV. negyedév										
2012	I. negyedév										
	II. negyedév										
	III. negyedév										
	IV. negyedév										
2013	I. negyedév										
	II. negyedév										
	III. negyedév										
	IV. negyedév										
2014	I. negyedév	59 378 931	52 981 663	4 601 643							
	II. negyedév										
	III. negyedév										
	IV. negyedév	85 805 346	80 845 261								
2015	I. negyedév										
	II. negyedév										
	III. negyedév										
	IV. negyedév										
Összesen:		167 332 477	150 599 229	4 601 643	145 947 586	134 033 315	11 964 272	4 601 643	0	150 599 229	

1. A projekt elszámolható költségeinek negyedéves felmerülésének ütemezése.
2. Az összesen somnak a megvalósítást támogatóknak kell egyeznie.
3. Az előleg utatérésének a felmerült utófinanszírozású költségekhez kell igazodnia.
4. Figyelembe véve az ASZF-ben meghatározott kritériumokat.
5. A kifizetési igénylés összegeinek megadott finanszírozási módok alapján.
6. Az igényelt előleg elszámolás a projekt megvalósításakor kell elszámolni a kifizetés igénylésében, az előleg elszámolásnak már kifizetés költésékre, ezen költségek támogatás már nem folyósítandó.

12. sz. melléklet
Első kifizetési kérelemig benyújtandó dokumentumok



12. számú melléklet

- Kérjük, hogy az 1.sz. kifizetési kérelem benyújtásának időpontjáig szíveskedjen benyújtani az önerő igazolását alátámasztó dokumentumot.
- Kérjük, hogy az 1.sz. kifizetési kérelem benyújtásának időpontjáig szíveskedjen rendezni a Szekszárd 3807/4 hrsz-ú valamint a Szekszárd 4001/2 hrsz-ú ingatlanok tulajdonviszonyait és benyújtani a szükséges az APU C.7 pontja szerinti alátámasztó dokumentumokat.

Általános Szerződési Feltételek

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

1. Általános rendelkezések

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

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

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

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

1.1. A Kedvezményezett a Szerződés aláírásával nyilatkozik, hogy

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

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

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

1.4. A Kedvezményezett a projekt megvalósítása során általa kötött szerződésekben (szállítói szerződések) köteles kikötni az elállás jogát legalább arra az esetre, ha a szállító

ellen a szerződéskötést követően csőd-, felszámolási, végelszámolási, hivatalból törlési, illetve egyéb, a megszüntetésére irányuló eljárás indul. A közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény (a továbbiakban Kbt.) 131.§ hatálya alá eső közbeszerzési eljárás eredményeként kötött szerződésben szállítói finanszírozás alkalmazás esetén a közszféra szervezet kedvezményezett köteles kikötni a szállítói előleg igénylésének 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 57.§ szerinti lehetőségét, valamint a folyósítandó szállítói előlegre jutó támogatás összegének megfelelő mértékű, az NFÜ javára szóló, a Kbt. 126. § (6) bekezdése szerinti biztosíték-nyújtás kötelezettségét. A gazdasági társaság vagy nonprofit szervezet szállító - cégjegyzésre jogosult - vezető tisztségviselőjének vagy természetes személy többségi tulajdonosának kezességvállalása vagy garanciaszervezet által vállalt kezesség is elfogadható a szállítói előleg biztosítékeként.

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

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

Amennyiben egyes kötelezettségek esetében a Pályázati e-ügyintézés (Pályázó Tájékoztató) Felület infrastrukturális feltételei részben biztosítottak, azon részkötelezettségek esetében, melyeknél a Pályázati e-ügyintézés (Pályázó Tájékoztató) Felület infrastrukturális feltételei biztosítottak a kért dokumentumokat papír alapon és a Pályázati e-ügyintézés (Pályázó Tájékoztató) Felületen is be kell nyújtani.

Azon részkötelezettségek esetében, melyeknél a Pályázati e-ügyintézés (Pályázó Tájékoztató) Felület infrastrukturális feltételei nem biztosítottak, a kért dokumentumokat papír alapon és elektronikus adathordozón is be kell nyújtani.

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

A formanyomtatványokat szkennelve, a Pályázati e-ügyintézés (Pályázó Tájékoztató) felületen keresztül kell a Kedvezményezettnek a Közreműködő Szervezet részére eljuttatnia.

Ha a Pályázati e-ügyintézés (Pályázó Tájékoztató) felület, vagy egyes funkciói nem állnak teljes körűen rendelkezésre, a formanyomtatványok beküldése postai úton történik.

1.7. A Kedvezményezett Közreműködő Szervezet felé irányuló hivatalos kommunikációja támogatási szerződés kezelése során az NFÜ honlapján található Pályázati e-ügyintézés felületen keresztül történik. A Kedvezményezettnek küldött értesítések az elektronikus alkalmazáson keresztül kerülnek kiküldésre, s az egyedi jelszóval ellátott felületen egységes formában válnak elérhetővé a kedvezményezettek

számára. Az értesítéseket papír alapon nem kell kiküldeni. Ha a Pályázati e-ügyintézés felület vagy egyes funkciói nem állnak teljes körűen rendelkezésre, az értesítéseket papír alapon kell kiküldeni.

1.8. Ha a pályázó, kedvezményezett a KSZ tájékoztatása ellenére, az elektronikus verzió mellett papír alapon is benyújtja a kért dokumentumokat, a KSZ-nek nem kell vizsgálnia a papíralapú dokumentumok és az elektronikusan benyújtott verzió egyezőségét, az elektronikusan benyújtott verzió alapján kell döntést hozni. A KSZ az elektronikusan benyújtott dokumentummal összefüggésben kérhet hiánypótlást a kedvezményezettől.

Ha a pályázó, kedvezményezett a KSZ teljes körű tájékoztatása ellenére kizárólag papír alapon - az elektronikus alkalmazásba való rögzítés nélkül - nyújtja be a kért dokumentumokat, úgy a KSZ köteles annak beérkezését követően haladéktalanul tájékoztatni a kedvezményezettet arról, hogy az elektronikus alkalmazásba történő rögzítés feltételeit nem teljesítve a KSZ nem köteles elbírálni a papír alapon benyújtott dokumentumokat. Ebben az esetben a KSZ - figyelemmel a rendelkezésére álló döntési határidőre, a beérkezést követő 2 napon belül egy alkalommal utólagos elektronikus benyújtást kérhet a kedvezményezettől, mely nem minősül hiánypótlási felszólításnak.

2. Biztosítékok

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

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

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

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

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

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

A biztosítékok érvényesítése a Támogató által meghatározott eljárásrend szerint történik.

A biztosítékok iratanyaga kizárólag papír alapon nyújtható be.

3. Támogatás kifizetése

3.1. Támogatási előleg

Amennyiben a Támogató a felhívásban a támogatási előleg igénybevételét lehetővé tette, a támogatási előleg igénybevételét a Kedvezményezettnek a Közreműködő Szervezetnél kell igényelnie. Előleg indokolt esetben, a támogatott tevékenység elindításához és likviditásának biztosításához szükséges legkisebb összegben igényelhető. Támogatási előleg csak azon projekteleme(ek)re vehető igénybe, amelyek esetében a Kedvezményezett a Szerződés 1. számú melléklete alapján utófinanszírozási módot kíván alkalmazni.

Nem igényelhető támogatási előleg a Kedvezményezett számára, ha a támogatás kifizetésére utófinanszírozással, a projekt megvalósítását követően, egy összegben kerül sor.

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

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

Amennyiben a Kedvezményezett igénybe vett támogatási előleget, azonban a támogatási előleg folyósítását követő 6 hónapon belül nem nyújtott be kifizetési igénylést, illetve a benyújtott kifizetési igénylés a támogatás nem rendeltetésének megfelelő használatát bizonyítja, a Kedvezményezett köteles a korábban kifizetett támogatási előleget a folyósítás napjától számított, a Ptk. 232. § (3) bekezdés szerinti kamattal növelten – kincstári körbe tartozó központi költségvetési szervek esetében kamatmentesen - visszafizetni. A támogatási előleg visszafizetés teljesítéséig, vagy a Közreműködő Szervezet általi részletfizetési engedélyezés esetén az engedélyben meghatározottak szerint, a kifizetések folyósítása felfüggesztésre kerül (ideértve a szállítónak és engedményesnek folyósítást is).

A Kedvezményezett a kifizetett támogatási előleget akkor is a folyósítás napjától számított, a Ptk. 232. § (3) bekezdés szerinti kamattal növelten köteles visszafizetni, ha

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

3.2 Fordított ÁFA- előleg

Szállítói finanszírozási módban fordított áfa-előleg kizárólag az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 142. §-a szerinti esetekben vehető igénybe, ha a kedvezményezett bruttó támogatásra jogosult államháztartási szerv.

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

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

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

A fordított áfa-előleg célhoz kötöttségéből adódóan a Kedvezményezettnek a fordított áfa-előleg előzetes megtérítése iránti kérelemben meg kell jelölnie az áfa befizetésének időpontját, mely időpontot követő 5 munkanapon belül köteles benyújtani a Közreműködő Szervezethez a fordított áfa-előleggel történő elszámolását. Amennyiben a Kedvezményezett a fordított áfa-előleggel történő elszámolásra vonatkozó határidőt elmulasztja és a mulasztás következtében visszafizetési kötelezettség kerül előírásra, vagy a fordított áfa-előleggel érintett szállítói számla elutasításra kerül, vagy a Kedvezményezett az előleget nem a fordított áfa adóhatóság felé történő rendezésére fordítja, a Közreműködő Szervezet felszólítja a nem megfelelően felhasznált előleg összegének Ptk. 232. § (3) bekezdés szerinti kamattal növelt visszafizetésére.

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

3.3. Szállítói előleg

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

A szállítói előleg igénylésének feltétele az előlegigénylés, az előlegbekérő, a Rendelet 30. § (2) által előírt dokumentumok és a szállítói előlegigénylésre jutó önerő kifizetését igazoló bizonylat benyújtása. A szállítói előleget a kérelem formailag és tartalmilag hiánytalan beérkezésétől számított 15 napon belül átutalja a szállító előlegbekérőn megjelölt bankszámlájára.

A Kedvezményezett köteles a szállító által megküldött előlegszámlát annak beérkezését követő 5 napon belül záradékolni és hitelesített másolati példányát a Közreműködő Szervezet részére megküldeni.

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

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

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

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

A közbeszerzési eljárás eredményeként kötött szerződésben a felek kötelesek rögzíteni az ellenszolgáltatásnak a támogatott projekt keretében elszámolható összegét. A kedvezményezett köteles kikötni, hogy a Szállító a folyósítandó szállítói előlegre jutó támogatás összegének megfelelő mértékű, az NFÜ javára szóló, a Kbt. 126. § (6) bekezdése szerinti biztosítékot köteles nyújtani. Szállítói előleg biztosítékként gazdasági társaság vagy nonprofit szervezet Szállító - cégjegyzésre jogosult - vezető tisztségviselőjének vagy természetes személy többségi tulajdonosának kezességvállalása vagy garanciaszervezet által vállalt kezesség is elfogadható.

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

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

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

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

a) a közbeszerzési eljárás teljes dokumentációja a Kedvezményezett által ellenőrzésre benyújtásra került a Közreműködő Szervezethez a közbeszerzések ellenőrzésére vonatkozó eljárásrend szerint,

c) a közbeszerzési eljárás eredményeként kötött, aláírt szállítói szerződés az aláírást követően haladéktalanul benyújtásra került a Közreműködő Szervezethez,

e) a kedvezményezett a szállítói előlegigénylésre jutó önerő kifizetését igazolta a Közreműködő Szervezet felé, kivéve száz százalékos támogatási intenzitás alkalmazása esetén, vagy ha a kedvezményezett az EU Önerő Alapból önerő-támogatást igényelt.

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

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

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

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

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

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

3.4. A támogatás folyósítása

3.4.1 A Kedvezményezett a kifizetés-igénylést és az időszakos, valamint záró beszámolót - a Szerződés hatályba lépését követően - a Közreműködő Szervezethez elektronikusan nyújtja be a Pályázati e-ügyintézés (Pályázó Tájékoztató) felületről elérhető on-line alkalmazáson keresztül. A kifizetés-igénylés, illetve a beszámoló mellékleteit elektronikus formában (papír alapú dokumentumok esetében szkennelve) szükséges csatolni a Pályázati e-ügyintézés felületen. Számlaösszesítő benyújtása esetén a kedvezményezett által cégszerűen aláírt eredeti példányt szkennelt formában, valamint „xls” formátumban elektronikusan csatolni kell.

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

- a) biztosítéknyújtási kötelezettség esetén - ha a pályázati felhívás, illetve a támogatási szerződés lehetőséget ad arra, hogy az első kifizetési igényléshez mellékelve kerüljön benyújtásra - a biztosítékok iratanyaga,
- b) a Kedvezményezett hiteles aláírásával ellátott kifizetési kérelem,
- c) a számlaösszesítők,
- d) időszakos, illetve záró beszámoló,
- e) ha a pályázati felhívás, illetve a támogatási szerződés előírja, záró kifizetési igénylés esetén a könyvvizsgálói igazolás.

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.

3.2.1 A támogatások folyósítása az alábbi formában történhet:

- a) Utófinanszírozás: A támogatás folyósítása közvetlenül a Kedvezményezettnek – illetve engedményezés esetén az engedményesnek – a Szerződésben megjelölt bankszámlájára történő utalással történik, a közlemény rovatban a Szerződés azonosító számának feltüntetésével;
- b) Szállítói finanszírozás: A támogatás folyósítása közvetlenül a szállító részére történő kifizetéssel – illetve engedményezés esetén az engedményesnek – történik a Kedvezményezettet terhelő, a számla támogatáson felüli összege kifizetésének igazolása mellett. Szállítói finanszírozású számla nem nyújtható be záró kifizetési igénylés keretében, kivéve, ha a projekt teljes egészében szállítói finanszírozással valósul meg.

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

3.2.2 A számlák azonosíthatósága érdekében a Kedvezményezett köteles:

- a) a számlán aláírásával igazolni a vásárolt termék megvételét, használatát vagy a szolgáltatás igénybevételét, feltüntetni a Projekt regisztrációs számát, és a „támogatás elszámolására benyújtásra került” szöveget.
- b) a számlaösszesítőket egymást követő, megszakítás mentes folyamatos sorszámozással ellátni, egyértelműen feltüntetve az abban szereplő számlák által lefedett elszámolási időszakot (kezdeté és vége), valamint a Projekt címét és számát;
- c) idegen nyelvű számla esetén a Kedvezményezett cégszerű aláírásával ellátott, a főbb megnevezések magyar nyelvű fordítását tartalmazó másolatot is mellékelni kell.

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

3.2. A Közreműködő Szervezet a támogatást a kifizetési igénylés beérkezésétől számított 45 napon belül – közvetlenül a szállító részére történő kifizetés esetén 30 napon belül - fizeti ki. Szállítói és utófinanszírozást vegyesen tartalmazó kifizetési igénylés esetén is biztosítani kell a szállító részére 30 napon belül történő kifizetést. A kifizetés határidejébe a Kedvezményezett által hiánypótlásra igénybe vett időtartam, a Szerződés 6. pontjában meghatározott támogatás felfüggesztésének eseteiben a felfüggesztés időtartama, valamint a szabálytalansági gyanú kivizsgálására tett intézkedések, valamint az NFÜ honlapján közlemény formájában közzétett év végi zárási és év eleji számlanyitási folyamatok nem számítanak bele.

A Kedvezményezett rendelkezése szerint a Szerződésben megjelölt bankszámlától eltérő, a számlavezető pénzintézet által igazolt, a Kedvezményezetthez tartozó bankszámlára is utalható az adott kifizetési igénylés alapján kifizetendő támogatási összeg.

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

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

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

3.5. Pénzügyi zárás

3.5.1. A záró kifizetés folyósítását követően a Közreműködő Szervezet elvégzi a szerződés pénzügyi zárását, és az addig teljesített kifizetések, valamint szerződés alapján kifizethető támogatás összegének figyelembe vételével intézkedik a szükséges pénzügyi záró-korrektúra (kifizetés/visszakövetelés) elvégzése iránt. Fenntartási kötelezettség előírása esetén a fenntartási időszak leteltét követően a Közreműködő Szervezet elvégzi a szerződés végső pénzügyi zárását, és intézkedik a további szükséges pénzügyi záró-korrektúra (kifizetés/visszakövetelés) elvégzése iránt.

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

3.6. A támogatás összegének változása

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

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

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

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

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

3.6.5. 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, az áfára megítélt támogatással a Projektre megítélt támogatást csökkenteni kell.

Amennyiben a Kedvezményezett a megvalósítás során eltérő áfa mértékű, vagy eltérő áfa levonási jogosultságú projekteleme/tevékenység között csoportosít át költséget, az így megtakarított áfára jutó támogatás nem használható fel.

4. Szerződésmódosítás

4.1. A Szerződés bármiféle módosítása, beleértve az ahhoz csatolt mellékleteket is csak írásos formában, valamennyi szerződést kötő fél aláírásával történhet, kivéve, ha jogszabály vagy az ÁSZF eltérően rendelkezik. A Kedvezményezettnek a szerződésmódosítást a megfelelő indoklással ellátva kell előterjesztenie.

Ha a Közreműködő Szervezet a Kedvezményezett által előterjesztett módosítási javaslatot nem hagyja jóvá, és a Kedvezményezett a hozzájárulás megtagadásának ellenére a változtatást végrehajtja, az ebből eredő szabálytalanságért, annak jogkövetkezményeiért, valamint a támogatás visszafizetéséért a Kedvezményezett felelős.

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

4.2. A Kedvezményezett a Szerződés módosítását köteles kezdeményezni, ha

- a) a Projekt megvalósításának befejezése a hatályos Szerződésben meghatározott időponthoz képest előre láthatóan 3 hónapot meghaladóan késik;
- b) a hatályos Szerződésben rögzített bármely indikátor értékének várható teljesülése nem éri el a 4. számú mellékletében rögzített célérték 75%-át,
- c) egyszeri elszámolásról többszöri elszámolásra kíván áttérni,
- d) változik a Projekt bármely egyéb, a célkitűzéseket befolyásoló lényeges jellemzője. E vonatkozásban az NFÜ honlapján a Pályázati Útmutató mellékleteként közzétett Projekttartalom-változás útmutatóban foglaltak is kötelező jelleggel irányadóak.

Ha a 4. számú mellékletben meghatározott célértékek előre láthatóan nem 100%-ban teljesülnek, és ez jelentős mértékben módosítja a projektet a Kedvezményezett köteles a

Szerződés módosítását kezdeményezni huszonöt százalékot meg nem haladó mértékű változás esetén is.

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

A Kedvezményezett módosítási igényét – a módosítást megelőzően – olyan időpontban köteles előterjeszteni, amely lehetővé teszi, hogy a Közreműködő Szervezet, a Támogató a hozzájárulásról megalapozott döntést tudjon hozni.

A Közreműködő Szervezet - ide nem számítva az esetleges hiánypótlás idejét - a módosításra irányuló kérelem beérkezését követő 30 – indokolt esetben 60 - 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 - jogszabály eltérő rendelkezésének hiányában - csak akkor módosítható, ha a Projekt a módosított feltételekkel is támogatható lett volna.

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

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

4.5. Amennyiben a Szerződés, valamint a jelen ÁSZF módosításának tárgya a jelen ÁSZF hatálya alá tartozó kedvezményezettek kötelezettség alóli mentesítése, illetve részére a Szerződésben, illetve a jelen ÁSZF-ben meghatározottakhoz képest többlet jogosítványok biztosítása, a Közreműködő Szervezet erre vonatkozó egyoldalú nyilatkozata a Szerződést, illetve a jelen ÁSZF-t minden külön intézkedés nélkül, a nyilatkozatban meghatározott tartalommal, a nyilatkozat Kedvezményezett részére történő közzétételétől kezdődő vagy a nyilatkozatban foglalt egyéb határidővel módosítja. A nyilatkozat jóváhagyására a Támogató jogosult.

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

Az ÁSZF módosítása eltérő kikötés hiányában az NFÜ honlapján történő közzététellel lép hatályba.

5. Közbeszerzésekre vonatkozó szabályok

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

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

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

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

6. Támogatás folyósításának felfüggesztése

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

A Közreműködő Szervezet felfüggeszti a támogatás folyósítását, ha

- a) a Kedvezményezettnek a Szerződés megkötését követően az adóhatóságok tájékoztatása szerint lejárt esedékességű, meg nem fizetett köztartozása van;
- b) ha a Közreműködő Szervezetnek a Kedvezményezettel szemben bármilyen jogcímen követelése áll fenn;
- c) a Kedvezményezett által elvégzett tevékenység eltér a céltól, illetve a Szerződésben meghatározott célokhoz mért előrehaladás nem kielégítő, és a Közreműködő Szervezet a Kedvezményezett időszakos vagy záró beszámolóját elutasítja;
- d) tervezett vagy rendkívüli helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján ez indokolt;
- e) szerződésszegés esetén;
- f) a Kedvezményezett az egyes kifizetési igénylésben igényelt támogatási összegnek megfelelően megemelt biztosítéki mértéket legkésőbb a kifizetési igénylés benyújtásával egyidejűleg nem igazolja, és ezt az erre irányuló hiánypótlásra történő felszólítás keretében sem pótolja;

- g) ha jogszabály, a Támogatási Szerződés vagy a támogatói okirat részbeszámolási kötelezettséget ír elő a kedvezményezett számára, annak elmulasztása vagy nem megfelelő teljesítése esetén;
- h) szerződésmódosítás esetén, amennyiben a módosítás kifizetéssel érintett, költségvetési sorokkal kapcsolatos adatokat érint.

A Közreműködő Szervezet felfüggesztheti a támogatás folyósítását, ha

- a) olyan esemény következik be, amely az elállás következményét vonhatja maga után;
- b) a Kedvezményezett ellen szabálytalansági gyanú merül fel vagy eljárás indul, illetve az eljárás folyamán bármikor;
- c) ha a Kedvezményezett olyan változásról tesz bejelentést a Közreműködő Szervezethez, amely szerződésmódosítást tesz szükségessé;
- d) a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 35. § (2) bekezdése alapján a 35. § (1) bekezdésében szabályozott esetekben.

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

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

7. A Kedvezményezett általi szerződésszegés esetei és jogkövetkezményei

7.1. A Kedvezményezett általi szerződésszegés esetei

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

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

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

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

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

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

7.2. Projektfelügyeleti rendszer működtetése

Amennyiben a projekt szerződésszerű megvalósítása veszélybe kerül, az NFÜ jogosult a támogatási szerződéstől való elállást, illetve a támogatói okirat visszavonását megelőzően a projekt szerződésszerű megvalósításához szükséges intézkedéseket megtenni, így különösen a projektmenedzsment költségeket csökkenteni, azok kifizetését feltételekhez kötni, projektfelügyelőt kirendelni, a kedvezményezett európai uniós fejlesztési forrásokhoz való hozzáférést ideiglenesen korlátozni, valamint a támogatás részleges visszavonásáról/csökkentéséről rendelkezni.

AZ NFÜ ezen intézkedéseket a projekt – a hatályos Szerződésben vállalt - ütemezéséhez való visszaállásig teheti meg. Amennyiben a támogatási szerződésben vállalt ütemezéshez való visszaállás – az NFÜ által meghatározott - határidőre nem történik meg, az NFÜ elállhat a támogatási szerződéstől illetve visszavonhatja a támogatói okiratot.

7.3. Projektmenedzsment támogatás csökkentése

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

Az elvonás mértéke meghatározott az alábbi esetekben:

- 25%, amennyiben a benyújtott kifizetési igénylést a Közreműködő Szervezet legalább két alkalommal a „Pénzügyi elszámolás részletszabályai” mellékletben foglaltaknak megfelelően, alapvető hibák, hiányosságok miatt utasítja el,
- 25%, amennyiben a projektfelügyeleti rendszer során kialakított beavatkozási- és ütemtervben foglalt, a Kedvezményezett felelősségi körébe utalt intézkedéseket a Kedvezményezett legalább két alkalommal nem valósítja meg az előírt határidőre,
- 25%, amennyiben a Kedvezményezett az igénybe vett fordított áfa-előleget nem rendeltetésszerűen használja fel,
- d) 50%, amennyiben a 4.2. pont szerinti szerződésmódosítás alapjául szolgáló körülmény a Kedvezményezettnek felróható okból következik be, vagy a változás-bejelentés, szerződésmódosítás kezdeményezési kötelezettségét késedelmesen teljesíti,
- e) 50%, amennyiben a projektfelügyeleti rendszer során kialakított beavatkozási- és ütemtervben foglalt, a Kedvezményezett felelősségi körébe utalt intézkedéseket a Kedvezményezett legalább három alkalommal nem valósítja meg az előírt határidőre,
- f) 100%, amennyiben a Kedvezményezett igénybe vett előleget, azonban az előleg kifizetését követő, jogszabályban meghatározott időtartamon belül nem nyújtott be kifizetési igénylést, vagy a benyújtott kifizetési igénylés a támogatás nem rendeltetésszerű felhasználását igazolja.

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

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

Önmagában is értékelhetőnek tekinthető az a projekt elem, amely a projekt egészének megvalósulása hiányában is a projekt céljának megfelelően hasznosítható.

A támogatás részleges visszavonásával egyidejűleg a Szerződést is megfelelően módosítani kell.

7.5. Késedelmi kötbér

Késedelmi kötbér fizetés írható elő, amennyiben a Kedvezményezett

- a projekttel kapcsolatos beszámolási és jelentéstételi kötelezettségét határidőben nem, vagy hiányosan, hibásan teljesíti, és kötelezettségének a támogató írásbeli felszólítását követő 15 napon belül nem tesz eleget, vagy
- ellenőrzés-tűrési kötelezettségének nem tesz eleget, és az ellenőrzést az erre irányuló írásbeli felszólításban megjelölt határidőn belül sem teszi lehetővé, vagy
- a támogatott tevékenység fizikai befejezése a Kedvezményezettnek felróható okból a Szerződésben meghatározott időponthoz képest hat hónapot meghaladóan késik,

A késedelmi kötbér alapja az a) és b) pont esetében a beszámoló (időszakos vagy záró) vagy a fenntartási jelentés benyújtásának esedékességéig, illetve az ellenőrzéstűrési

kötelezettség megsértéséig kifizetett támogatás összege, a c) pont esetében a megítélt támogatás összege.

A késedelmi kötbér napi mértéke a kötbér alapját képező támogatás 10%-ának 1/365-öd része.

A kötbérfizetés kezdő időpontja

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

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

7.6. Elállás a Szerződéstől

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

- a) a 7.1. pontban írt szerződésszegések esetén, kivéve, ha a Szerződés vagy az ÁSZF a szerződésszegéshez más jogkövetkezményt fűz;
- b) a Kedvezményezett a Közreműködő Szervezet szerződésszerű teljesítésre vonatkozó felszólításának az abban megjelölt határidőt követő 30 napon belül sem teljesíti a Szerződés, valamint az ÁSZF alapján fennálló kötelezettségét;
- c) amennyiben a Kedvezményezett a Szerződés megkötésétől számított 12 hónapon belül nem kezdeményezi a támogatás igénybevételét legalább a megítélt támogatás 10%-ának felhasználását igazoló, kifizetési kérelem benyújtásával és késedelmét ezen idő alatt írásban sem menti ki;
- d) amennyiben a kedvezményezett a Szerződés megkötésétől számított 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, vagy az erre irányuló szerződést harmadik féllel nem köti meg;
- e) a Kedvezményezett ellen a Céggközliönyben közzétett módon csőd-, felszámolási, végelszámolási, hivatalból törlési, vagyonrendezési eljárás indult vagy végrehajtási, adósságrendezési eljárás van folyamatban;
- f) a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény 6. § szerinti összeférhetetlenség fennáll;
- g) a Kedvezményezett ellen lefolytatott szabálytalansági eljárás eredményeként, az elállás szankciójának megállapításakor;
- h) amennyiben a Projekt megghiúsulását vagy tartós akadályoztatását előidéző körülmény a Kedvezményezettnek felróható okból következett be;
- i) a kedvezményezett részéről, vagy a kedvezményezettre tekintettel harmadik személy részéről nyújtott biztosíték megszűnik, megsemmisül vagy értéke egyébként számottevően csökken, és a kedvezményezett megfelelő új biztosíték, vagy az értékcsökkenésnek megfelelő további biztosíték nyújtásáról az NFÜ által megszabott ésszerű határidőn belül nem intézkedik;
- j) amennyiben jogszabály alapján ellenőrzésre jogosult szerv az ellenőrzés adatai alapján a szerződés illetve jogszabálysértés megállapítására, vagy a támogatás visszakövetelésére vonatkozó javaslatot tesz, amellyel a Támogató egyetért;

25%, amennyiben a benyújtott kifizetési igénylést a Közreműködő Szervezet legalább két alkalommal a „Pénzügyi elszámolás részletszabályai” mellékletben foglaltaknak megfelelően, alapvető hibák, hiányosságok miatt utasítja el,
 25%, amennyiben a projektfelügyeleti rendszer során kialakított beavatkozási- és ütemtervben foglalt, a Kedvezményezett felelősségi körébe utalt intézkedéseket a Kedvezményezett legalább két alkalommal nem valósítja meg az előírt határidőre,
 25%, amennyiben a Kedvezményezett az igénybe vett fordított áfa-előleget nem rendeltetésszerűen használja fel,
 d) 50%, amennyiben a 4.2. pont szerinti szerződésmódosítás alapjául szolgáló körülmény a Kedvezményezettnek felróható okból következik be, vagy a változás-bejelentés, szerződésmódosítás kezdeményezési kötelezettségét késedelmesen teljesíti,
 e) 50%, amennyiben a projektfelügyeleti rendszer során kialakított beavatkozási- és ütemtervben foglalt, a Kedvezményezett felelősségi körébe utalt intézkedéseket a Kedvezményezett legalább három alkalommal nem valósítja meg az előírt határidőre,
 f) 100%, amennyiben a Kedvezményezett igénybe vett előleget, azonban az előleg kifizetését követő, jogszabályban meghatározott időtartamon belül nem nyújtott be kifizetési igénylést, vagy a benyújtott kifizetési igénylés a támogatás nem rendeltetésszerű felhasználását igazolja.

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

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

Önmagában is értékelhetőnek tekinthető az a projekt elem, amely a projekt egészének megvalósulása hiányában is a projekt céljának megfelelően hasznosítható.

A támogatás részleges visszavonásával egyidejűleg a Szerződést is megfelelően módosítani kell.

7.5. Késedelmi kötbér

Késedelmi kötbér fizetés írható elő, amennyiben a Kedvezményezett

- a projekttel kapcsolatos beszámolási és jelentéstételi kötelezettségét határidőben nem, vagy hiányosan, hibásan teljesíti, és kötelezettségének a támogató írásbeli felszólítását követő 15 napon belül nem tesz eleget, vagy
- ellenőrzés-tűrési kötelezettségének nem tesz eleget, és az ellenőrzést az erre irányuló írásbeli felszólításban megjelölt határidőn belül sem teszi lehetővé, vagy
- a támogatott tevékenység fizikai befejezése a Kedvezményezettnek felróható okból a Szerződésben meghatározott időponthoz képest hat hónapot meghaladóan késik,

A késedelmi kötbér alapja az a) és b) pont esetében a beszámoló (időszakos vagy záró) vagy a fenntartási jelentés benyújtásának esedékességéig, illetve az ellenőrzéstűrési

kötelezettség megsértéséig kifizetett támogatás összege, a c) pont esetében a megítélt támogatás összege.

A késedelmi kötbér napi mértéke a kötbér alapját képező támogatás 10%-ának 1/365-öd része.

A kötbérfizetés kezdő időpontja

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

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

7.6. Elállás a Szerződéstől

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

- a) a 7.1. pontban írt szerződésszegések esetén, kivéve, ha a Szerződés vagy az ÁSZF a szerződésszegéshez más jogkövetkezményt fűz;
- b) a Kedvezményezett a Közreműködő Szervezet szerződésszerű teljesítésre vonatkozó felszólításának az abban megjelölt határidőt követő 30 napon belül sem teljesíti a Szerződés, valamint az ÁSZF alapján fennálló kötelezettségét;
- c) amennyiben a Kedvezményezett a Szerződés megkötésétől számított 12 hónapon belül nem kezdeményezi a támogatás igénybevételét legalább a megítélt támogatás 10%-ának felhasználását igazoló, kifizetési kérelem benyújtásával és késedelmét ezen idő alatt írásban sem menti ki;
- d) amennyiben a kedvezményezett a Szerződés megkötésétől számított 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, vagy az erre irányuló szerződést harmadik féllel nem köti meg;
- e) a Kedvezményezett ellen a Céglétségi Közlönyben közzétett módon csőd-, felszámolási, végelszámolási, hivatalból törlési, vagyonrendezési eljárás indult vagy végrehajtási, adósságrendezési eljárás van folyamatban;
- f) a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény 6. § szerinti összeférhetlenség fennáll;
- g) a Kedvezményezett ellen lefolytatott szabálytalansági eljárás eredményeként, az elállás szankciójának megállapításakor;
- h) amennyiben a Projekt megghiúsulását vagy tartós akadályoztatását előidéző körülmény a Kedvezményezettnek felróható okból következett be;
- i) a kedvezményezett részéről, vagy a kedvezményezettre tekintettel harmadik személy részéről nyújtott biztosíték megszűnik, megsemmisül vagy értéke egyébként számottevően csökken, és a kedvezményezett megfelelő új biztosíték, vagy az értékcsökkenésnek megfelelő további biztosíték nyújtásáról az NFÜ által megszabott ésszerű határidőn belül nem intézkedik;
- j) amennyiben jogszabály alapján ellenőrzésre jogosult szerv az ellenőrzés adatai alapján a szerződés illetve jogszabálysértés megállapítására, vagy a támogatás visszakövetelésére vonatkozó javaslatot tesz, amellyel a Támogató egyetért;

- k) a 4/2011. (I.28.) Korm. rendelet 35. §-ban, illetve az Ávr. 82. §-ban meghatározott egyéb esetekben;
- l) a Szerződés 3.4. pontjában foglalt kötelezettség nem teljesítése esetén;
- m) hitelt érdemlően bebizonyosodik, hogy a kedvezményezett a támogatási döntést érdemben befolyásoló valótlan, hamis adatot szolgáltatott a támogatási igény benyújtásakor;
- n) kiemelt projektek esetén, amennyiben a Nemzeti Fejlesztési Kormánybizottság a kiemelt projekt akciótervi nevesítését visszavonja.

A Szerződéstől történő elállás esetén a Kedvezményezett az addig folyósított támogatás (beleértve az előleget is) összegét a Ptk. szerinti kamattal növelt mértékben – kincstári körbe tartozó központi költségvetési szervek esetében kamatmentesen – köteles visszafizetni a Közreműködő Szervezet által megjelölt bankszámlára, közléstől számított 30 napon belül. A kamatszámítás kezdő időpontja a támogatás - vagy annak egyes részletei - folyósításának napja, utolsó napja pedig a visszafizetési kötelezettség teljesítésének napja.

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

7.7. Jogosulatlanul igénybe vett támogatási részösszeg visszakövetelése

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

Ha a Kedvezményezett a visszafizetési kötelezettség teljesítésével késedelembe esik, a késedelme után a Ptk. szerinti késedelmi kamatot kell érvényesíteni, kivéve kincstári körbe tartozó központi költségvetési szervek esetében.

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

A teljes támogatási összeg visszafizetése esetén a Szerződés megszűnik.

8. Támogatások ellenőrzése

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

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

9. A Projekt dokumentumainak nyilvántartása és megőrzése

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

A Kedvezményezett köteles a Projectre vonatkozóan elkülönített számviteli nyilvántartást vezetni.

10. A Projekt fenntartása

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

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

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

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

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

A Kedvezményezett fenntartási jelentés beadására a Szerződés hatálya alatt évente egyszer kötelezett. Az első jelentés benyújtásának határidejét a Közreműködő Szervezet határozza meg. A fenntartási időszak végét követően a Közreműködő Szervezet által meghatározott időpontig a Kedvezményezett záró projekt fenntartási jelentést nyújt be a Közreműködő Szervezethez.

- k) a 4/2011. (I.28.) Korm. rendelet 35. §-ban, illetve az Ávr. 82. §-ban meghatározott egyéb esetekben;
- l) a Szerződés 3.4. pontjában foglalt kötelezettség nem teljesítése esetén;
- m) hitelt érdemiően bebizonyosodik, hogy a kedvezményezett a támogatási döntést érdemben befolyásoló valótlan, hamis adatot szolgáltatott a támogatási igény benyújtásakor;
- n) kiemelt projektek esetén, amennyiben a Nemzeti Fejlesztési Kormánybizottság a kiemelt projekt akciótervi nevesítését visszavonja.

A Szerződéstől történő elállás esetén a Kedvezményezett az addig folyósított támogatás (beleértve az előleget is) összegét a Ptk. szerinti kamattal növelt mértékben – kincstári körbe tartozó központi költségvetési szervek esetében kamatmentesen – köteles visszafizetni a Közreműködő Szervezet által megjelölt bankszámlára, közléstől számított 30 napon belül. A kamatszámítás kezdő időpontja a támogatás - vagy annak egyes részletei - folyósításának napja, utolsó napja pedig a visszafizetési kötelezettség teljesítésének napja.

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

7.7. Jogosulatlanul igénybe vett támogatási részösszeg visszakövetelése

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

Ha a Kedvezményezett a visszafizetési kötelezettség teljesítésével késedelembe esik, a késedelme után a Ptk. szerinti késedelmi kamatot kell érvényesíteni, kivéve kincstári körbe tartozó központi költségvetési szervek esetében.

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

A teljes támogatási összeg visszafizetése esetén a Szerződés megszűnik.

8. Támogatások ellenőrzése

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

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

9. A Projekt dokumentumainak nyilvántartása és megőrzése

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

A Kedvezményezett köteles a Projectre vonatkozóan elkülönített számviteli nyilvántartást vezetni.

10. A Projekt fenntartása

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

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

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

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

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

A Kedvezményezett fenntartási jelentés beadására a Szerződés hatálya alatt évente egyszer kötelezett. Az első jelentés benyújtásának határidejét a Közreműködő Szervezet határozza meg. A fenntartási időszak végét követően a Közreműködő Szervezet által meghatározott időpontig a Kedvezményezett záró projekt fenntartási jelentést nyújt be a Közreműködő Szervezethez.

10.4. Ha egy, a projekt fenntartás végéig teljesítendő indikátor nem éri el a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 80. § (6)-(7) bekezdésében meghatározott értékeket, a Közreműködő Szervezet az ott meghatározott jogkövetkezményeket alkalmazza. A visszaköveteléssel érintett összeget a záró beszámoló alapján elfogadott támogatási összegből kell levonni.

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

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.

11. Tulajdonjog és szellemi jogok

11.1. A Projekt eredményei, így különösen (az akárcsak részben) a támogatásból létrehozott vagyon és az azzal kapcsolatos jelentések és egyéb dokumentumok tulajdonjoga, valamint a Projekt során létrejött, vagy beszerzett vagyoni értéket képviselő szellemi alkotások kizárólagos felhasználásának joga - ide nem értve a tervezési szolgáltatások tekintetében a tervezőt megillető, szerzői jogi védelem alá eső alkotásokat - a Kedvezményezettet illeti.

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

11.3. A jelen Szerződés hatálya alatt a 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.

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

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

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

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

12. Tájékoztatás és nyilvánosság

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

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

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

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

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

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

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

13.A Szerződés megszűnése

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

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

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

Kapcsolattartók kijelölése

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata, mint Kedvezményezettal aláírt, DDOP-5.1.2/B-11-2012-0001 számú Támogatási Szerződésben a következő kapcsolattartók kerültek kijelölésre:

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

Név: Bencsik Gábor
Cím: 7621 Pécs, Mária u. 3.
Telefonszám: 06-72-514-796
Fax: 06-72-513-768
E-mail cím: bencsik.gabor@deldunantul.eu

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata, mint Kedvezményezett részéről:

Név: Farkas Éva
Cím: 7100 Szekszárd, Béla király tér 8.
Telefonszám: 06-74-504-109
Fax: 06-74-510-251
E-mail cím: farkas.eva@szekszard.hu

		Építés		Utófinanszírozású projektelemekre igényelhető előleggel érintett kölcségtípusok összesen	Fordított ÁFA előlegigényléssel érintett kölcségtípusok vonalkozásában felmerülő fordított ÁFA összesen	Összesen	Összesen évek szerint		
átás és összág- sának gel	Műszaki ellenőri tevékenység díja	Projektlem nettó kölcsége	Fordított ÁFA összege			Terv (Ft)	Terv (Ft)		
(Ft)	Terv (Ft)	Terv (Ft)	Terv (Ft)			Terv (Ft)	Terv (Ft)		
	x	x	x						
						7 747 000	7 747 000		
270 340	2 943 033	16 396 348	4 427 014	4 427 014	63 979 631	150 585 477			
270 340	2 943 033	16 396 348	4 427 014	4 427 014	167 332 477	157 332 477			
0%	90,00%	90,00%	90,00%	Utófinanszírozású projektelemekre igényelhető előleggel érintett kölcségtípusokra jutó támogatás összesen	Fordított ÁFA előlegigényléssel érintett kölcségtípusok vonalkozásában felmerülő fordított ÁFAra jutó támogatás összesen	Összesen	Összesen évek szerint	Utófinanszírozá sú projektelemekr e igényelhető előleg mértéke 25/35/40%	Fordított ÁFA előleg mértéke

Éves költségvetés	Előleg	Utófinanszírozás	Fordított ÁFA	Összesen	Összesen	Összesen
0	0	0	0	0	0	10 039 948
0	0	0	0	0	0	10 039 948
367	37 342 208	0	0	0	0	148 925 906
367	37 342 208	0	0	0	0	148 925 906
0	0	2 102 167	1 051 083	2 270 340	2 943 033	8 366 623
0	0	2 102 167	1 051 083	2 270 340	2 943 033	8 366 623
367	37 342 208	2 102 167	1 051 083	2 270 340	2 943 033	167 332 477