



ÚTMUTATÓ

A 2020. ÉVI EGYHÁZI TÁMOGATÁSOKHOZ

2019. október 29.

Tartalom

1.	Általános rendelkezések	3
2.	A támogatás igénybevételére jogosultak köre	3
3.	Támogatási időszak	4
4.	A kérelem elkészítésével és benyújtásával kapcsolatos tudnivalók	4
4.1.	A kérelem	4
4.2.	Kötelező regisztráció	4
4.3.	A regisztráció menete	4
4.4.	Regisztrációs nyilatkozat	5
4.4.1.	Regisztrációval kapcsolatos határidők	5
4.4.2.	Regisztrációs dokumentumok ellenőrzése	5
4.5.	Kérelem elkészítése és benyújtása	6
4.6.	A támogatási kérelmek benyújtásának határideje	9
5.	A kérelmek formai szempontú ellenőrzése	9
6.	Támogatói okirat kiadása	10
7.	A támogatói okirat kiadása előtti módosítási kérelem	100
8.	A támogatás folyósítása	11
9.	A támogatói okirat kiadása utáni módosítási kérelem	111
10.	A támogatás elszámolása és ellenőrzése	111
11.	Pénzügyi elszámolás	13
11.1.	Pénzügyi elszámolás általános szabályai	13
11.2.	Pénzügyi elszámolás formai követelményei	133
11.3.	Számviteli bizonylatok záradékolása és hitelesítése, valamint a speciális elszámolási szabályok	14
11.4.	Pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylatok	16
11.5.	Pénzügyi elszámolás kötelező tartalma	17
11.6.	Pénzügyi elszámolásban megengedett eltérések	177
11.7.	Pénzügyi elszámolás elkészítése	177
12.	Szakmai beszámoló	18
13.	Lezárás	19
14.	Lemondás	20
15.	Közreműködő bevonása	20
16.	Papír alapú egyedi támogatások kezelése	200
16.1.	Az Útmutató rendelkezéseinek alkalmazása	200
16.2.	Adatkezelési hozzájáruló nyilatkozat	200
16.3.	A beszámolóra vonatkozó egyedi szabályok	21
16.4.	A külhonban szolgálatot teljesítő egyházi személyek támogatására vonatkozó speciális rendelkezések	222

1. Általános rendelkezések

- 1.1. Jelen útmutató (a továbbiakban: Útmutató) hatálya kiterjed minden olyan egyedi kérelem alapján nyújtott költségvetési támogatásra, amelyet a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. (a továbbiakban: Alapkezelő) a nemzetiségi és egyházi célú fejezeti kezelésű előirányzatok kezeléséről és felhasználásáról szóló 2/2019. (III. 19.) TNM rendeletben meghatározott olyan, egyházi támogatási célú fejezeti kezelésű előirányzat terhére nyújt, amely tekintetében az Alapkezelő kezelő szervként került kijelölésre.
- 1.2. A jelen Útmutatóban használt fogalmak értelmezése tekintetében az Alapkezelő által kezelt egyes egyházi és nemzetiségi támogatásokhoz kapcsolódó Általános Szerződési Feltételekben (a továbbiakban: Általános Szerződési Feltételek) foglaltak alkalmazandók.
- 1.3. A jelen Útmutatóban a támogatói okiratokra vonatkozóan meghatározott rendelkezések – eltérő rendelkezés hiányában – a támogatási szerződésekre, illetve az az alapján létrejött támogatási jogviszonyra is alkalmazandók.

2. A támogatás igénybevételére jogosultak köre

Alapesetben – amennyiben az adott felhívás ettől eltérően nem rendelkezik – az alábbi szervezetek nyújthatnak be egyedi támogatási kérelmet (a továbbiakban: kérelem):

- a lelkiismereti és vallásszabadság jogáról, valamint az egyházak, vallásfelekezetek és vallási közösségek jogállásáról szóló 2011. évi CCVI. törvény 10–11. §-a szerinti **egyházi jogi személyek**, amelyek a statisztikai számjel elemeiről és nomenklatúráiról szóló 21/2012. (IV. 16.) KIM rendelet 2. melléklete szerinti egyházi szervezetek valamelyik GFO kódjával rendelkeznek (GFO kódok szerint: 551, 552, 555, 556, 557, 558, 559).
- **Határon túli egyházi jogi személy.**

A kérelemben a költségvetést úgy kell megtervezni, hogy az megfeleljen a támogatás igénylőjére vonatkozó ÁFA elszámolási szabályoknak.

Amennyiben a támogatás igénylője ÁFA levonási joggal rendelkezik, a támogatás terhére nem számolható el a jogszabály alapján levonható ÁFA összege. Az ÁFA összege akkor sem számolható el, ha a támogatás igénylője ÁFA levonásra jogosult, de nem él a levonás lehetőségével.

A támogatás terhére kizárólag a kedvezményezett vagy a teljesítési közreműködő nevére kiállított, a támogatói okiratban rögzített megvalósítási időszakban keletkezett számviteli bizonylatok számolhatók el. Ennek értelmében csak olyan költséget igazoló számviteli bizonylatok fogadhatóak el, amelyeken a teljesítés időpontja a megvalósítási időszakba esik és a támogatott tevékenység megvalósításához közvetlenül kapcsolódik.

FONTOS, hogy a szervezet elnevezése megegyezzen a közhiteles nyilvántartásokban és a különböző dokumentumokban.

Ennek érdekében kérjük, hogy a szervezet alapadatait (elsősorban: név, székhely) a NAV közhiteles nyilvántartásában szereplő adatokkal megegyezően használja. Amennyiben a létesítő okirat szerinti, illetve az egyházfőhatósági igazolás szerinti név, székhely adat nem egyezik meg a NAV nyilvántartásban szereplővel, kérjük, hogy a létesítő okiraton vagy jogszabályban meghatározott nyilvántartásba vételt igazoló okiraton szereplő adatok átvezetését kezdeményezze a NAV-nál.

Szükség esetén, szervezet hivatalos nevét az EPER-ben regisztrációs nyilatkozat módosításával tudja átvezetni.

A számviteli bizonylatok pénzügyi teljesítésének (kifizetésének) legkésőbb a támogatói okiratban rögzített, a beszámoló benyújtására nyitva álló határidőig meg kell történnie.

3. Megvalósítási időszak

A megvalósítási időszak az az Elektronikus Pályázatkezelési és Együttműködési Rendszer (a továbbiakban: EPER) adatlapján a „**Projekt kezdete**” és a „**Projekt vége**” elnevezésű adatmezőkben megadott adatokat jelenti.

Kérjük, hogy a megvalósítási időszakot úgy tervezze meg, hogy abban **az előkészítés és a projektzárás időszaka is szerepeljen!**

4. A kérelem elkészítésével és benyújtásával kapcsolatos tudnivalók

4.1 A kérelem

A felhívások az Alapkezelő honlapján kerülnek közzétételre, amelyeknek címe: www.bgazrt.hu.

A kérelem kizárólag **elektronikus úton, az EPER-en keresztül**, az adatlap kitöltésével nyújtható be. Az EPER az Alapkezelő honlapjáról érhető el.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az EPER adatlap kérelemnek minősül és nem tekinthető pályázatnak, az EPER azonban a regisztrált felhasználókra, benyújtott adatlapokra egységes szóhasználatot alkalmaz. Mindezek alapján az EPER-ben „pályázó” alatt a **támogatás igénylőjét** (a kérelem benyújtóját, kérelmezőt), „pályázat” alatt pedig a **kérelmet** kell érteni.

4.2 Kötelező regisztráció

Az EPER-ben egyszer szükséges regisztrálni. Amennyiben a regisztráció során megadott adatokban változás történt, azokat az EPER-ben módosítani kell és új regisztrációs nyilatkozatot kell benyújtani. A támogatás igénylője a korábbi regisztrációjáról információt a „**Regisztráció kereső**” funkció segítségével kaphat.

FIGYELEM! A korábban az Emberi Erőforrás Támogatáskezelőhöz benyújtott regisztrációs nyilatkozatok továbbra is érvényben maradnak. Meglévő és érvényes regisztráció esetén az Alapkezelőhöz csak akkor szükséges új regisztrációs nyilatkozatot benyújtani, ha az adatokban változás történik.

4.3 A regisztráció menete

A regisztrációhoz működő elektronikus levélcímre (e-mail címre) van szükség. Lépjen a www.bgazrt.hu oldalra, majd kattintson az „**EPER belépési pont**”-ra, azután pedig a **[Regisztráció]** gombra.

A regisztráció során az „**Általános**”, „**Alapadatok**”, „**Működési hatókör**”, „**Címadatok**”, „**Telephely**”, „**Banki adatok**”, „**Információs adatok**” és „**Nyilatkozatok**” fűleken végiglapozva (bal oldali menüsor) meg kell adnia a szervezet/személy azonosításához szükséges adatokat.

Az eljárás akkor sikeres, ha a **[Regisztráció]** gombra kattintva nem kap üzenetet hiányzó adatokról, hanem arról értesül, hogy aktivációs e-mailt küldött az EPER. Regisztrációját úgy tudja érvényesíteni, hogy a megkapott aktivációs e-mailben található linkre kattint a befejezéstől számított 72 órán belül. 72 óra letelte után az EPER automatikusan törli a megadott adatokat és a regisztrációt újból el kell végezni. Az EPER hibaüzenetet küld, ha 72 órán belül ismételten regisztrál. Amennyiben az aktivációs e-mailt nem kapta meg, kérjük, miután ellenőrizte a Spam/Levélszemét mappáját, forduljon az Alapkezelő honlapján közzétett ügyfélszolgálati elérhetőségekhez.

4.4 Regisztrációs nyilatkozat

A regisztrált támogatás igénylője köteles az Alapkezelőnek benyújtani az EPER-ből kinyomtatható „**Regisztrációs Nyilatkozat**”-nak a szervezet képviselője által aláírt egy eredeti példányát. A regisztrációs nyilatkozatot **egy eredeti** (kék tollal aláírt) **példányban** (aláírt mellékletekkel együtt) tértivevényel, postai úton kell beküldeni az Alapkezelő levelezési címére. A regisztrációs adatokban történő változás esetén a változást követő 8 napon belül új regisztrációs nyilatkozatot kell benyújtani.

Levelezési cím: **Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.**
Hazai Egyházi és Nemzetiségi Támogatók Igazgatósága
Egyházi támogatások osztálya
1253 Budapest, Pf. 52.

A regisztrációs nyilatkozat kinyomtatásához kérjük, lépjen be az EPER-be, válassza a „**Reg. nyilatkozat**” menüpontban a **[Nyilatkozat nyomtatása]** gombot. Az EPER pdf dokumentumot készít. Amennyiben nincs számítógépén pdf dokumentum olvasására alkalmas program, telepítenie kell egyet.

2010-től lehetőség van megadni telephely adatokat is a szervezet saját adatainál (EPER-be belépve a „**Saját adatok**” menüpontban). Az így bejelentett telephely címre kiállított számlák elszámolhatók a pénzügyi elszámolás során. Fontos, hogy telephely megadása esetén a kinyomtatott regisztrációs nyilatkozathoz csatolni kell a **telephelyről szóló NAV bejelentő másolatát is**.

4.4.1 Regisztrációval kapcsolatos határidők

A támogatás olyan igénylőjének, aki regisztrációval nem rendelkezik, legkésőbb az elsőként benyújtani kívánt elektronikus kérelem benyújtási határidejéig kell postára adnia és beküldenie a regisztrációs nyilatkozatot az Alapkezelő részére.

Kérjük a támogatás olyan igénylőjét, aki érvényes regisztrációval rendelkezik, hogy ellenőrizze az EPER-ben megadott adatokat. Amennyiben változás történt vagy módosítás szükséges, a módosított regisztrációs nyilatkozat (amelyet a szervezet képviselőjének kell aláírnia) egy eredeti példányát a kérelem benyújtási határidejéig kell postára adni és beküldeni az Alapkezelő részére.

4.4.2 Regisztrációs dokumentumok ellenőrzése

A beküldött regisztrációs nyilatkozatot az Alapkezelő munkatársai ellenőrzik és iktatják az EPER-ben. Ameddig nem kap „érvényes” jelölést az EPER-ben a regisztrációs nyilatkozat, addig az EPER minden belépéskor üzenetben figyelmezteti erre. Kérjük, hagyja figyelmen kívül ezt az üzenetet, ha korábban már postázta az Alapkezelő számára a regisztrációs nyilatkozatot. Sem a kérelem elkészítését vagy véglegesítését, sem más műveletet nem korlátoz ez a figyelmeztetés.

4.5 Kérelem elkészítése és benyújtása

Az EPER-be való belépés után a „**Pályázati kategóriák**” menüpontra kattintva megtekintheti az aktuális felhívást. A kategória megjelölése után a [**Megtekintés és új pályázat beadása**] gombra kattintva megtekintheti a kategória alapadatait, és megkezdheti az új kérelem benyújtását.

A regisztrációhoz hasonlóan itt is a bal oldalon ún. lapozó füleket talál, amelyeken végighaladva töltheti ki az EPER adatlapot.

„Alapadatok”

Az EPER a regisztrációs adatokból automatikusan tölti ki.

„Pályázó adatai”

Az EPER a regisztrációs adatokból automatikusan tölti ki.

„Kötelezettségvállaló”

Mivel a támogatás kedvezményezettjeinek minősülő egyházi jogi személyek rendelkeznek jogi személyiséggel, ezért a „Kötelezettségvállaló” azonos a támogatás igénylőjével.

„Számlatulajdonos”

A támogatás igénylője **pénzügyi közreműködő** szervezetet vonhat be. Ebben az esetben a támogatás a pénzügyi közreműködő szervezet részére kerül átutalásra.

Amennyiben a támogatás kifizetését **pénzügyi közreműködő** számlájára kéri, a „**Számlatulajdonos a pályázóval azonos**” adatmezőben kérjük, hogy a „**nem**” értéket jelölje meg. Ekkor újabb mezők nyílnak meg, ahova feltöltheti a pénzügyi közreműködő adatait.

Amennyiben a támogatás igénylője a támogatás kifizetését saját fizetési számlájára kéri, kérjük, hogy „**igen**” értéket jelöljön meg a „**Számlatulajdonos a pályázóval azonos**” adatmezőben. Ennek hatására a rendszer a regisztráció során megadott adatokat automatikusan beemeli a kitöltendő mezőkbe.

„Projektadatok”

A kérelemnek egyedi címet kell adni, amely utal a támogatás céljára. A projekt címe legyen általános és **tömören** tükrözze a projekt tartalmát. Az 5. pontban megadottak szerint javasolt kitölteni a megvalósítási időszakot. Az EPER-ben a kérelem egyedi címe „**Projekt címe**”-ként, a támogatási időszak kezdete és vége pedig „**Projekt kezdete**” és „**Projekt vége**” kifejezésként jelenik meg.

A megvalósulás helyénél a támogatott tevékenység megvalósulásának helyét (ország- és településadatát) kell megadni. A kapcsolattartóra vonatkozó információk megadása nem kötelező, viszont a könnyebb együttműködés miatt kérjük, töltsé ki az erre vonatkozó mezőket is.

Kérjük, az EPER-ben **telefonszám megadásánál** a következő formátumot használja:

- a magyar telefonszámok esetén elfogadott formátumok:

36-xx-yyyyyyyy

+36-xx-yyyyyyyy

36/xx/yyyyyyyy

+36/xx/yyyyyy

- a külföldi telefonszámok esetén csak számjegyet vagy kötőjelet tartalmazhatnak, valamint pluszjellel kezdődhetnek, pl.: +44-777-164-0398.

A telefonszám csak az alábbi karaktereket tartalmazhatja: 0123456789+-(/)

„Pénzügyi adatok”

Az itt található adatmezőket az EPER az Ön által a „Költségvetés” fülön megadott adatok és beépített képletek segítségével automatikusan tölti.

„Információs adatok”

A kérelem témájára, munkaformájára, nyelvére, weboldalára vonatkozó adatok, amelyek kitöltése nem kötelező. Ha a „**Szeretné, hogy programja nyilvános legyen?**” mezőben „igen”-nel válaszol, úgy támogatott tevékenységét a www.bgazrt.hu oldalon közzétehetjük.

„Költségvetés”

Kérjük, töltsse ki a „**JELEN PÁLYÁZATON IGÉNYELT TÁMOGATÁS**” összegét.

Itt szükséges ismertetni a költségvetés tábla „bevétel” és „kiadás” oldalának segítségével a kérelem költségvetési adatait, tételesen felsorolva a támogatás terhére elszámolni kívánt költségeket. A költségvetés úgynevezett fő- és alsorokra oszlik, amelyeket betűvel és számozással is megkülönböztetünk.

FONTOS! Kérjük, hogy az eszköz költségek tervezésénél az alábbiakra ügyeljenek.

EGYH-KCP-20 felhívás esetén kizárólag azon egyházi közösségi programokhoz kapcsolódó eszközök vásárlása támogatható, amelyek szorosan illeszkednek a helyi közösség hitéleti tevékenységébe. Elektronikai eszközök (pl. számítógép, nyomtató, laptop, szoftver, okostelefon, fényképezőgép stb.) vásárlása nem támogatható.

A **KÖLTSÉG/KIADÁSNEM MEGNEVEZÉSE** mellett található „**Tételt részletezése**” és „**I. Támogatásból fedezett kiadások (Ft-ban)**” cellákat kérjük kitölteni.

„Igénylő adatai”

A támogatás igénylőjének választania kell, hogy belföldi vagy határon túli szervezet. A válaszok alapján más-más mezők válnak kötelezően kitöltendővé.

A **határon túli szervezeteknek** kötelezően meg kell adniuk a nevüket az adott ország nyelvén, a székhelyük megyéjét, és az egyházuk megnevezését. Kérjük, hogy a mező kitöltésénél magyar betűkaraktereket használjanak. Határon túli szervezetek a „**Kérelmező egyházmegyéje/egyházkerülete**” mezőnél a legördülő listából választhatják ki a rájuk jellemzőt, vagy ha nem találnak megfelelőt, akkor kérjük, hogy a „nem releváns” választ jelöljék meg.

Belföldi szervezetek a legördülő menüből választhatják ki az egyházukat.

Ha a kérelmező belföldi katolikus, református vagy evangélikus szervezet, kérjük, adja meg a legördülő listából az egyházmegyéjét (katolikusok esetén), illetve egyházkerületét (reformátusok és evangélikusok esetén). Egyéb esetben a „nem releváns” kategória választandó.

Szerzetesrend esetén, kérjük, adja meg a szerzetesrend nevét.

Kérjük, hogy adja meg szervezete **KSH statisztikai számjelét** (lekérdezhető <http://www.ksh.hu/szamjel>), valamint válassza ki a **GFO kódját** (Gazdálkodási forma), és ha releváns, OM azonosítóját.

„Projekt leírása”

Az „**Projekt leírása**” fülön adhatja meg a kérelem egyedi címét.

A kérelem rövid összefoglalása mezőben fejtheti ki a kérelem céljait, a megvalósítás módját és a várható eredményeket. A leírás során mindenképpen térjen ki a közösségépítő hatásra és a további tervezett hasznosulásra is.

„Program ütemezése”

Az „**Program ütemezése**” fül kitöltését abban az esetben kérjük, ha az EGYH-KCP-20 kategórián belül közösségi célú programot kíván megvalósítani.

Kérjük, hogy a „**Program ütemezése**” fülön adja meg a program tervezett dátumát, és helyszínét egy rövid, kapcsolódó leírással együtt. Ha a program több napos, akkor megadható a tervezett program napjainak száma, valamint több nap programja is feltüntethető.

Felhívjuk figyelmét, hogy a „**Program ütemezése**” fülön megadott adatokat tájékoztató jellegűnek tekintjük. Az adatlap nem tartalmaz a kérelemhez kötelezően kitöltendő mezőt, az adatlap kihagyása vagy hiányos kitöltése nem eredményezi a kérelem hibáját.

„Nyilatkozatok”

A kérelem benyújtásával elfogadja az EPER adatlapon szereplő nyilatkozatokat.

Ebben a pontban arról is nyilatkoznia kell a támogatás igénylőjének, hogy az Áht. 48/B. § (1) bekezdésében meghatározott kizáró összeférhetlenségi okok nem állnak fenn vele és szervezetével szemben sem.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a nyilatkozatok fontos eleme az **Adatkezelési hozzájáruló nyilatkozat**. Kérjük, hogy a nyilatkozat kitöltését megelőzően tekintse át az **Adatvédelmi tájékoztató-t**, amely az alábbi elérhetőségen tekinthető meg:

<https://bgazrt.hu/wp-content/uploads/2019/01/Adatvédelmi-tájékoztató-egyházi-nemzetiségi-támogatásokhoz-egydi-kérelmet-benyújtott-támogatottak-részére.pdf>

Az Adatkezelési hozzájáruló nyilatkozatot a támogatást igénylő szervezet képviselőjének, és a kapcsolattartónak kell benyújtania.

A kitöltött nyilatkozato(ka)t szkennelve, pdf formátumban, az érintett személy aláírásával ellátva kell feltölteni az EPER-ben erre kijelölt fájlcsatoló mezőben. Ennek megfelelően kérjük, hogy a nyilatkozato(ka)t ne az EPER dokumentum beküldőjében nyújtsa be.

Felhívjuk továbbá a figyelmet arra, hogy az Adatkezelési hozzájáruló nyilatkozat megfelelő formában történő feltöltése a kérelem benyújtásának feltétele, anélkül a kérelem nem véglegesíthető.

Az Adatkezelési hozzájáruló nyilatkozat letölthető az alábbi linkről:

<https://bgazrt.hu/wp-content/uploads/2019/01/Adatkezelési-nyilatkozat-egyházi-és-nemzetiségi-támogatásokhoz.pdf>

„Egyéb csatolható dokumentumok”

A támogatás igénylőjének itt van lehetősége felcsatolni a projekthez kapcsolódó egyéb dokumentumokat. A felcsatolást a zöld gemkapocs gomb megnyomásával teheti meg.

A kérelem elkészítését a benyújtási határidő lejártáig bármikor felfüggesztheti, a támogatási kérelmet elmentheti. A **[Mentés bezárás nélkül]** gomb arra szolgál, hogy munkája közben elmentse a már beírt adatokat, a **[Mentés és bezárás]** gomb hatására az EPER elmenti a beírt adatokat és a kérelem átkerül a **„Megkezdett pályázatok”** menüpontba. Itt folytathatja a **[Megkezdett pályázat módosítása]** gombbal a kérelem elkészítését. A mentés funkciók hatására tartalmi ellenőrzést nem végez az EPER. Ha arra kíváncsi, hogy költségvetése, a kötelezően megjelölt adatmezők stb. megfelelnek-e a beállított feltételeknek, az **[Ellenőrzés]** gombot kell használnia, amelynek hatására az EPER felhívja a figyelmét az esetleges hibákra, hiányosságokra. Az **[Ellenőrzés]** gomb bármikor használható, de egyetlen esetben kötelező használni: a kérelem véglegesítése előtt. Javasoljuk, hogy a kérelem készítése során gyakran használja az ellenőrzés funkciót, hogy elegendő ideje maradjon a szükséges javításokra.

A kérelem mindaddig „megkezdett” státuszban marad, ameddig a pályázó nem véglegesíti azt a **[Véglegesítés]** gomb segítségével. Megkezdett státuszú kérelem a benyújtási határidő lejártáig bármikor módosítható, változtatható. Véglegesítés után erre már nincsen lehetőség, a **[Véglegesítés]** gomb megnyomása után tekinti a kezelőszervezet a támogatási kérelmet elküldöttnek, befejezettnek. A véglegesítés hatására a kérelem státusza automatikusan „beérkezett” státuszra vált, átkerül a **„Beadott pályázatok”** menüpontra, az EPER azonosítót és iktatószámot ad, valamint egy értesítés is kerül az olvasatlan üzeneteik közé, amely a fentiekről tájékoztatást nyújt.

4.6 A támogatási kérelmek benyújtásának határideje

A kérelem benyújtására vonatkozó határidőt a felhívás tartalmazza.

Határidőben benyújtottnak minősül az a kérelem, amely az EPER-ben véglegesítésre került. Azon kérelmet, amely nem került véglegesítésre (státusza „megkezdett” maradt), az Alapkezelő nem tekinti benyújtottnak, figyelmen kívül hagyja. Az EPER-ben a megadott beadási határidő után kérelmet véglegesíteni nem lehet.

5. A kérelmek formai szempontú ellenőrzése

A benyújtásra került kérelmek a beérkezés sorrendjében kerülnek feldolgozásra.

A benyújtást követően kerül sor a kérelmek formai szempontú ellenőrzésére. Az ellenőrzés keretében az Alapkezelő megvizsgálja, hogy

- az igényelt támogatás összege nem haladja-e meg a maximálisan igényelhető mértéket,
- a támogatás igénylője jogosult volt-e a kérelmet benyújtani.
- a **EGYH-KCP-20 felhívás forrását biztosító előirányzat terhére korábban nyújtott támogatáshoz (EGYH-KCP-13; EGYH-KCP-13-P; EGYH-KCP-14; EGYH-KCP-14-P; EGYH-KCP-15; EGYH-KCP-15-P; EGYH-KCP-16; EGYH-KCP-16-P; EGYH-KCP-17; EGYH-KCP-17-P; EGYH-KCP-18; EGYH-KCP-18-P) kapcsolódó lejárt és nem teljesített beszámolási kötelezettséggel rendelkezik-e.**

Az ellenőrzési kritériumoknak megfelelő kérelem befogadásra kerül. Az ellenőrzési kritériumoknak meg nem felelő kérelem érdemi vizsgálat nélkül elutasításra kerül.

6. Támogatói okirat kiadása

A támogatás nyújtása támogatói okirat kiadásával történik. A támogatói okirat kiadásához szükséges dokumentumokat a támogatási döntésről szóló értesítésben megadott határidőn belül kell az Alapkezelő részére megküldeni.

Az Alapkezelő a benyújtott dokumentumokat megvizsgálja. Amennyiben a támogatói okirat kiállításához szükséges dokumentumok valamelyike nem áll rendelkezésére vagy hiányos, illetve a támogatás igénylője elmulasztotta az értesítésben szereplő határidőt, az Alapkezelő a támogatás igénylőjét az EPER-ben megküldött értesítésében **15 napos határidővel** hiánypótlásra szólítja fel.

Ha a kedvezményezett mulasztásából az Alapkezelő által meghatározott határidőtől számított további harminc napon belül nem kerül sor az okirat kiadására, a támogatási döntés hatályát veszti. Ha a kedvezményezett mulasztása a támogató megítélése szerint méltányolható okból származik, az okirat kiadására az általa megállapított határidőt követő harminc napon belül az eredeti határidőnél nem hosszabb időtartamú új határidőt állapíthat meg.

Az Alapkezelő a támogatói okiratot akkor állítja ki, ha minden, az Alapkezelő által a támogatói okirat kiadásának feltételeként előírt dokumentum hiánytalanul és hibátlanul rendelkezésre áll.

7. A támogatói okirat kiadása előtti módosítási kérelem

A támogatási döntés – **ha a megítélt támogatás összege alacsonyabb a támogatás igénylője által igényelt támogatásnál** – magával vonja az eredeti költségvetés módosításának szükségességét. Ebben az esetben az Alapkezelő felhívja a támogatás igénylőjét arra, hogy a megítélt támogatási összegnek megfelelően, valamint ha az előírásra került, akkor a megfelelő saját forrás összegére módosítsa a költségvetését. A módosítás során a felhívás által előírt követelményeket be kell tartani, és a módosítás nem zárhatja ki azoknak a tevékenységeknek a megvalósulását, amelyek a támogatási döntés során – a felhívásban meghatározott szempontoknak megfelelően – előnyként kerültek értékelésre.

Kérjük, hogy az egyes költségvetési alsor elnevezésénél a tervezetnek megfelelően, **pontosan adja meg az alsor nevét** az aktuális projekt leírásban írtak szerint.

A módosított költségvetést az Alapkezelő részére a támogatói okirat kiadásához szükséges dokumentumok benyújtásával egyidejűleg, az EPER-ben módosítási kérelem formájában kell benyújtani. A támogatói okirat kiadására csak az Alapkezelő által elfogadott módosítások esetén kerülhet sor. Ha a megítélt támogatás összege alacsonyabb az igényeltnél, a módosítási kérelem benyújtásával a támogatás igénylője elfogadja a támogatási döntésben megítélt támogatás összegét.

Az EPER-ben benyújtandó módosítási kérelem a támogatói okirat kiadásának feltétele. A támogatói okirat csak akkor adható ki, ha a támogatás igénylője az Alapkezelő által elfogadott módosítási kérelemmel rendelkezik.

A költségvetés módosítását az EPER-be belépve lehet elvégezni a következők szerint:

A menüből a „**Beadott pályázatok**” menüpontot kell választani, majd az aktuális kérelem kijelölését követően, a **[Módosítási kérelem]** gombra majd az **[Új]** nyomógombra kattintva lehet hozzáférni a módosítási kérelemhez. A kérelem elkészítésekor elsőként a benyújtott kérelem adatai láthatók az EPER-ben, amelyek átírásával készíthető el a módosítás.

A módosítási kérelem, bármikor, bármilyen állapotban menthető, véglegesíteni viszont csak akkor lehetséges, ha előtte az **[Ellenőrzés]** funkciógomb segítségével az EPER által is leellenőrizteti a kívánt módosítást. Az ellenőrzés hibátlan lefutása esetén véglegesíthető a kérelem a **[Véglegesítés]** gomb segítségével, erről az akcióról azonnal értesítés érkezik, amelyet az „**Üzenetek**” menüpontban lehet megtekinteni. A módosítás eredményéről az EPER-ben az előzőekben leírt elérési úton, az **[Elbírálás megtekintése]** gomb segítségével lehet értesülni, illetve az EPER-ben küldött üzenetben is.

Az Alapkezelő kizárólag azt a módosítási kérelmet tekinti benyújtottnak, amely az EPER rendszerben véglegesítésre került, és az EPER rendszerben „Beérkezett” státuszú.

8. A támogatás folyósítása

A támogatás vissza nem térítendő pénzbeli támogatás, amelynek folyósítása egy összegben, támogatási előleg formájában történik.

A támogatás folyósítása a támogatói okiratban meghatározott időpontig, közvetlenül a kedvezményezett, — pénzügyi közreműködő szervezet megjelölése esetén a pénzügyi közreműködő szervezet — fizetési számlájára való átutalással történik.

A kedvezményezett számlaszáma alatt az EPER-ben a kedvezményezett adatai között rögzített fizetési számlaszám értendő. Az adatok helyességének ellenőrzése a kedvezményezett felelősége.

9. A támogatói okirat kiadása utáni módosítási kérelem

Módosítási kérelem benyújtására a megvalósítási időszakon belül van lehetőség. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy egy támogatásnak egyszerre csak egy elbírátlan módosítási kérelme lehet. Újabb módosítási kérelem csak akkor nyújtható be, ha az Alapkezelő az aktuális módosítási kérelmet elbírálta. A támogatást mindig a legutolsó elfogadott módosítás szerint szükséges megvalósítani.

A tervezett költségek közötti átcsoportosításra indokolási kötelezettség mellett az elszámolás keretében lehetőség van akként, hogy a támogatási cél ne sérüljön. További részletszabályok erre vonatkozóan a 11.6. pontban található.

A módosítási kérelmet az EPER-ben kell elkészíteni és véglegesíteni.

10. A támogatás elszámolása és ellenőrzése

A kedvezményezett köteles a támogatás felhasználásának jogszerűségét igazoló számviteli bizonylatait **elkülönítetten kezelni és nyilvántartani.**

A kedvezményezett a támogatás felhasználásáról a támogatói okiratban foglaltak szerint köteles számot adni szakmai beszámoló és pénzügyi elszámolás formájában (a továbbiakban együtt: **beszámoló**).

A beszámolási kötelezettség teljesítése során a kedvezményezettnek igazolnia kell, hogy a támogatás rendeltetésszerűen, a támogatási döntés szerinti célnak megfelelően, a támogatói okiratban meghatározottak szerint került felhasználásra. A beszámoló erre vonatkozó adatainak megfelelő kitöltésével és a szükséges melléletek csatolásával a kedvezményezettnek hitelt érdemlően bizonyítania kell a támogatás támogatói okiratban meghatározottak szerinti felhasználását.

A beszámoló benyújtásának végső határideje a támogatói okiratban kerül rögzítésre.

A beszámoló készítése során figyelmet kell fordítani arra, hogy a támogatás – és ha előírásra került, a saját forrás – teljes összegével el kell számolni.

Ha a kedvezményezett a támogatás – és ha előírásra került, a saját forrás – 100%-ával nem tud az elfogadott költségvetés szerint elszámolni, a fel nem használt támogatás összegét vissza kell utalni a támogatói okiratban vagy az Általános Szerződési Feltételekben meghatározott számlára, a támogatás azonosítójának közlemény rovatban való feltüntetésével. A lemondó nyilatkozat cégszerűen aláírt eredeti példányát és a visszafizetést igazoló bankszámlakivonat, banki igazolás hitelesített másolatát az Alapkezelő postacímére kell elküldeni.

A beszámolót az Alapkezelő vizsgálja meg és a hibák, hiányosságok kijavítására, pótlására **15 napos** határidővel felszólítja a kedvezményezettet. A határidőre be nem nyújtott beszámoló miatti felszólítás is hiánypótlási felszólításnak számít.

Ha a kedvezményezett mulasztása a támogató megítélése szerint méltányolható okból származik, akkor további hiánypótlásra is lehetőség nyílt.

FIGYELEM! Az elektronikusan kezelt kérelem sajátosságai alapján az EPER-ben kiküldött üzenet is írásbeli értesítésnek minősül, amely a kiküldéssel közöltnek számít. A hiánypótlásra megadott határidő az üzenet kiküldésének napjától számítódik. A kedvezményezett vállalja, hogy a teljes folyamat során az EPER-ben érkező üzeneteit figyelemmel kíséri.

A kedvezményezett csak a teljes beszámoló, tehát a szakmai beszámoló és a pénzügyi elszámolás elfogadása esetén tekintheti a támogatói okiratban foglalt rendelkezéseket teljesítettnek.

A beszámoló elbírálása során az Alapkezelő a következő döntéseket hozhatja:

- a beszámolót elfogadja,
- a beszámolót elutasítja,
- a beszámolót részben elfogadja.

A **beszámoló elfogadása** azt jelenti, hogy megállapítható a támogatói okiratban és annak elválaszthatatlan részét képező dokumentumokban foglaltaknak megfelelő volt a támogatás felhasználása.

A **beszámoló elutasítása** azt jelenti, hogy a kedvezményezett a támogatással való elszámolási kötelezettségének nem tett eleget, illetve megsértette a támogatói okiratban vagy annak elválaszthatatlan részét képező dokumentumokban foglaltakat.

A **beszámoló részleges elfogadása** azt jelenti, hogy a benyújtott beszámoló alapján csak részteljesítés állapítható meg. Ilyen esetben meghatározásra kerül, hogy a pénzügyi elszámolás mely tételei, illetve szakmai beszámoló mely elemei kerültek elfogadásra, illetve elutasításra.

A támogatás visszafizetésének eseteit és módját az Általános Szerződési Feltételek határozza meg.

11. Pénzügyi elszámolás

11.1 Pénzügyi elszámolás általános szabályai

A támogatást az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvényben (a továbbiakban: ÁFA törvény), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (továbbiakban: Számviteli törvény), valamint a számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI. 30.) NGM rendeletben meghatározott tartalmi és alaki követelményeknek megfelelő bizonylatokkal szükséges elszámolni.

Fontos, hogy a számviteli bizonylat tartalma kapcsolódjon a támogatott tevékenységhez, bizonyítsa annak megvalósítását és a számviteli bizonylatok által alátámasztott gazdasági események teljesítési dátumai, teljesítési időszakai kapcsolódjanak a megvalósítási időszakhoz. Ennek értelmében csak olyan költséget igazoló bizonylatok fogadhatóak el, amelyeken a teljesítés időpontja és – ha a bizonylaton feltüntetésre kerül teljesítési időszak, illetve számlázott időszak – a megvalósítási időszakba esik és a támogatott tevékenység megvalósításához közvetlenül kapcsolódik.

A pénzügyi elszámolást a költségvetés, módosítás esetén a legutolsó elfogadott költségvetés költségtypusai és összegei alapján kell elkészíteni. Költségvetéstől történő eltérés esetén a 13.6. pont szerint kell eljárni.

A pénzügyi elszámolás teljesítéséhez az **EPER-ben** a támogatási összeg erejéig **minden elszámolni kívánt számviteli bizonylat adatait rögzíteni kell**. Az EPER a beszámoló véglegesítését követően automatikusan kiválasztja a beszámolóhoz benyújtandó számviteli bizonylatokat. A kiválasztásba a számviteli bizonylatok legkevesebb 5%-át, ha a pénzügyi elszámolásban tíz darabnál kevesebb számviteli bizonylat szerepel, azok legalább 50%-át, de legkevesebb egy darab számviteli bizonylatot kell bevonni úgy, hogy az ellenőrzött számviteli bizonylatok összege elérje a támogatás összegének minimum 10%-át. Indokolt esetben a pénzügyi elszámolás ellenőrzése során további számviteli bizonylatok is bekérhetők. A be nem nyújtandó számviteli bizonylatok és azok záradékolása helyszíni ellenőrzés során kerül ellenőrzésre.

A beszámoló véglegesítését követően azonnal megérkezik az „Értesítés beszámoló beérkezéséről” megnevezésű EPER üzenet, melynek tárgya **„Értesítés elszámoláshoz benyújtandó dokumentumokról”**. Az üzenet tartalmazza, hogy mely bizonylatokat szükséges elszámolásra benyújtani. Ez a beszámoló véglegesítése után letöltött számlaösszesítő utolsó oszlopában is látható. Felhívjuk a figyelmét arra, hogy a beszámoló benyújtásakor automatikus kiválasztás alapján bekért bizonylatok beküldése nem jelenti egyben a bizonylat benyújtási kötelezettség végleges teljesítését is. Indokolt esetben a hiánypótlások során további bizonylatok is bekérhetők. A be nem nyújtandó számviteli bizonylatok és azok záradékolása helyszíni ellenőrzés során kerülhetnek ellenőrzésre.

11.2 Pénzügyi elszámolás formai követelményei

A benyújtott számviteli bizonylatok **csak formailag megfelelően és hiánytalanul kitöltötten fogadhatóak el**. Az elszámolás során hiányos vagy hiányosan kitöltött, olvashatatlan vagy nem az eredeti bizonylatról készített másolat vagy nem szabályos aláírással benyújtott számviteli bizonylat másolat nem fogadható el. Ezért kérjük, hogy a számviteli bizonylat átvételekor ellenőrizze, hogy az

alakilag és tartalmilag megfelel-e az ÁFA törvénynek, valamint hogy számszakilag is megfelelően van kitöltve. Kérjük, hogy az alábbi adatok meglétét és olvashatóságát feltétlenül ellenőrizze átvételkor:

- a számviteli bizonylat kiállításának kelte,
- a számviteli bizonylat sorszáma,
- a szállító neve, címe és adószáma,
- a vevő neve és címe,
- a teljesítés időpontja, egyszerűsített készpénzfizetési számlánál a számviteli bizonylat kelte tekintendő a teljesítés időpontjának is,
- az értékesített termék, illetve a nyújtott szolgáltatás megnevezése, egységára és mennyisége (ha az természetes mértékegységben kifejezhető),
- az adó alapja és mértéke (egyszerűsített adattartalommal kibocsátott számviteli bizonylat esetén az ellenérték adót is tartalmazó összege, jogszabályban meghatározott adómértéknek megfelelő százaléktétel),
- a számviteli bizonylat összesen értéke.

Kérjük, ügyeljen arra, hogy a számlán a kibocsátó a **teljesítés napjaként csak egy adott napot jelöljön meg** és ne időszakot, mert az ÁFA törvény által támasztott feltételeknek ez felel meg.

A pénzügyi elszámolás részeként a **kedvezményezett nevére és címére kiállított számviteli bizonylat** fogadható el. Ha a számviteli bizonylat nem a kedvezményezett székhelyére szól, a kedvezményezettnek igazolnia kell, hogy a számviteli bizonylaton feltüntetett cím hogyan kapcsolódik a működéséhez.

11.3 Számviteli bizonylatok záradékolása és hitelesítése, valamint a speciális elszámolási szabályok

A támogatás felhasználása során felmerült költségeket igazoló összes számviteli bizonylatot záradékolni szükséges akként, hogy az **eredeti** számviteli bizonylaton szöveges formában fel kell tüntetni az adott támogatás azonosítóját, valamint az elszámolni kívánt összeget, például: „... Ft az **EGYH-.....-20-.....** azonosítószámú támogatói okirat terhére elszámolva” (**=ZÁRADÉKOLÁS**). Ha előírásra került, a **saját forrással** is el kell számolni, ilyenkor a záradék szövege: „... Ft az EGYH-..... azonosítószámú támogatói okirat saját forrásának terhére elszámolva”. Ha a számviteli bizonylat teljes összege nem számolható el vagy a kedvezményezett nem kívánja elszámolni a teljes összeget a támogatás terhére, akkor a záradéknak az elszámolásban beállított összeget kell tartalmaznia. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a záradékolási kötelezettség akkor is fennáll, ha a bizonylatot az elszámoláshoz nem kell benyújtani.

Az elszámoláshoz benyújtandó dokumentumok (számviteli bizonylatok, szerződések, visszaigazolt megrendelések, kifizetést igazoló bizonylatok stb.) másolatait hitelesítéssel szükséges ellátni az alábbiak szerint:

- az eredeti dokumentum (számviteli bizonylat esetén a záradékkal ellátott eredeti bizonylat) minden oldalát le kell fénymásolni, majd a másolatokra pecséttel vagy kék tollal rá kell vezetni, hogy „A másolat az eredetivel mindenben megegyezik.” (vagy ezzel megegyező tartalmú hitelesítési szöveget),
- ezután a dokumentum másolatok minden oldalát a képviselőnek vagy meghatalmazottnak kék tollal, cégszerű aláírásával és dátummal kell ellátnia (**=HITELESÍTÉS**).

A hitelesítést a szervezet képviselőjének kell elvégeznie. A képviselő akadályoztatása esetén meghatalmazott személy is eljárhat, ebben az esetben a képviselő, a meghatalmazott és két tanú által aláírt alakszerű meghatalmazás csatolása szükséges.

Az alábbiakban a speciális elszámolási szabályokat részletezzük:

A személyi jellegű kifizetések elszámolásának módja:

- Az elszámolás a hitelesített szerződés másolat benyújtásával, továbbá bérköltség vagy számfejtett megbízási díj elszámolása esetén a kifizetést megalapozó egyéni havi bérjegyzék (fizetési jegyzék), a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylat, valamint a munkavállalót és a munkáltatót terhelő adó és járulékok megfizetését igazoló bankszámlakivonatok hitelesített másolatainak benyújtásával történhet.
- Záradékolni a bérjegyzéket (fizetési jegyzéket) kell az elszámolni kívánt összeg erejéig. A munkabérből vagy számfejtett megbízási díjból levont adó és járulékok elszámolása esetén a nettó kifizetést tartalmazó bérjegyzék (fizetési jegyzék) záradékolása mellett a munkavállalót és a munkáltatót terhelő adók és járulékok megfizetését igazoló bankszámla kivonatokat is záradékolni kell az elszámolni kívánt összeg erejéig, név szerinti megjelöléssel.

Üzemanyag-, illetve utazási-, kiküldetési költség elszámolásának módja:

- A „**Jármű üzemeltetés költségei**” költségsoron a **kedvezményezett tulajdonában vagy üzemeltetésében lévő gépjármű** üzemanyag költsége az üzemanyag számla, a forgalmi engedély, az útnyilvántartás és a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylat hitelesített másolata alapján számolható el. Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az útnyilvántartás alapján legfeljebb a Nemzeti Adó- és Vámhivatal által közzétett, a használat időpontjában érvényes fogyasztási norma szerinti költség számolható el.
- Az „**Utazás-, kiküldetés költségei**” költségsoron kiküldetési rendelvény alapján, a **magánszemély tulajdonában lévő gépjárműnek a kedvezményezett érdekében, a támogatott tevékenységgel összefüggésben történő használata** esetén számolható el költség. Ebben az esetben költséget elszámolni a záradékolt kiküldetési rendelvény hitelesített másolatával, valamint a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylat hitelesített másolatával kell. Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy a Nemzeti Adó- és Vámhivatal által közzétett, a kiküldetés időpontjában érvényes fogyasztási norma szerinti költség, valamint saját tulajdonú személygépkocsi használata esetén 15 Ft/km általános személygépkocsi-normaköltség számolható el.
Szintén ezen a költségsoron számolható el a tömegközlekedési eszköz szervezet érdekében történt használatának költsége is.

A forinttól eltérő pénznemben kiállított számviteli bizonylat elszámolásának módja:

- A támogatás terhére elszámolható költségeket forintban kell megállapítani, tekintet nélkül arra, hogy a költség forintban vagy más pénznemben keletkezett.
- A forinttól eltérő pénznemben kiállított számla, számviteli bizonylat esetében annak végösszegét és az arra tekintettel elszámolható költség összegét a számlán, számviteli bizonylaton megjelölt teljesítés időpontjában érvényes, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett középárfolyamon kell forintra átszámítani, a Magyar Nemzeti Bank által nem jegyzett pénznemben kiállított számla, számviteli bizonylat esetén az Európai Központi Bank által közzétett középárfolyamon kell euróra átváltani. Amennyiben a számla, számviteli bizonylat nem tartalmazza a fizikai teljesítés dátumát, úgy a számlán szereplő devizát a számviteli bizonylat keltezésének napján érvényes Magyar Nemzeti Bank által közzétett középárfolyamon kell átszámítani forintra, vagy a Magyar Nemzeti Bank által nem jegyzett pénznemben kiállított számla, számviteli bizonylat esetén az Európai Központi Bank által közzétett középárfolyamon kell euróra átváltani.
- Az eredeti számviteli bizonylaton fel kell tüntetni az átváltáshoz alkalmazott árfolyamot, valamint a forintban meghatározott összeget.
- Az eltérő árfolyamok miatti árfolyam veszteség a kedvezményezettet terheli.

- A forinttól eltérő pénznemben kiállított számviteli bizonylat elszámolásához minden esetben csatolni kell a számviteli bizonylat kedvezményezett képviselője által cégszerűen aláírt fordítását is.

Továbbszámlázott költség elszámolásának módja:

- Továbbszámlázás (közvetített szolgáltatás) esetén a továbbszámlázásról szóló szerződés vagy megállapodás hitelesített másolatát is csatolni kell.

Előleg elszámolása:

- Előlegről kibocsátott számviteli bizonylat pénzügyi elszámolás részeként történő benyújtása esetén csak a hozzá kapcsolódó pénzügyileg is rendezett (kifizetett), záradékolt rész- vagy vég számla hitelesített másolatával együtt számolható el. Az előlegről kibocsátott számla és a vég számla teljesítési időpontja is csak a támogatási időszakon belül fogadható el.

Tárgyi eszköz elszámolásának módja:

- Tárgyi eszköz beszerzésének elszámolásához a záradékolt számviteli bizonylat hitelesített másolatán és a pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylat hitelesített másolatán felül csatolni kell a bevételezési bizonylat vagy eszköz-nyilvántartási bizonylat hitelesített másolatát is.

11.4 Pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylatok

A gazdasági események költségeit igazoló számviteli bizonylathoz, annak pénzügyi teljesítését (kifizetését) igazoló számviteli bizonylat hitelesített másolatát is csatolni kell. Pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló számviteli bizonylat:

- a számviteli bizonylat készpénzben történő kiegyenlítése esetén:
 - a kedvezményezett által kiállított kiadási pénztárbizonylat, vagy
 - a pénzeszközökről és azok forrásairól, valamint az azokban beállott változásokról a kedvezményezett által vezetett könyvviteli nyilvántartás (időszaki pénztárjelentés),
- átutalással történő kiegyenlítés esetén:
 - pénzügyi intézmény által kibocsátott számlakivonat, vagy
 - internetes számlatörténet, ha az tartalmazza a nyitó- és záró egyenleget is vagy
 - a pénzügyi intézmény igazolása az átutalás teljesüléséről,
- egyszeres könyvvitel esetén:
 - naplófőkönyv

A pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló bizonylatokat is hitelesíteni kell a jelen Útmutatóban megadottak szerint. Ha a pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló számviteli bizonylat alapján nem állapítható meg egyértelműen, hogy az melyik számviteli bizonylat pénzügyi teljesítését igazolja, akkor a pénzügyi teljesítést (kifizetést) igazoló számviteli bizonylatot is záradékolni kell jelen Útmutatóban meghatározottak szerint.

A pénzügyi elszámoláshoz csatolt kiadási pénztárbizonylat minimális kellékei:

- a bizonylat sorszáma,
- a bizonylat kibocsátójának neve, címe és adószáma,
- a pénztárból kiadott (átvett) összeg,
- a kifizetés időpontja,
- a kifizetés jogcíme,

- a pénztáros és az átvevő aláírása.

11.5 Pénzügyi elszámolás kötelező tartalma

A pénzügyi elszámolás részeként a következőket kell benyújtani postai úton az Alapkezelő részére:

- az EPER-ből letöltött és kinyomtatott **számlaösszesítő**nek a kedvezményezett képviselője által aláírt, egy eredeti példányát, amely az elszámolni kívánt költségeket alátámasztó számviteli bizonylatok adatait tartalmazza (a számlaösszesítőt a beszámoló véglegesítését követően kell letölteni és kinyomtatni),
- a beszámoló véglegesítésekor az EPER által ellenőrzésre automatikusan kiválasztott **bizonylatok** hitelesített másolatát (a számlaösszesítő utolsó oszlopában látható, hogy mely számviteli bizonylatok hitelesített másolatát kell elszámolásra benyújtani) és azokhoz kapcsolódóan
 - a számviteli bizonylatok pénzügyi teljesítését (kifizetését) igazoló bizonylatok hitelesített másolatát,
 - személyi jellegű kifizetések esetében a munkaszerződés, vagy a megbízási szerződés és az esetleges szerződés módosítások hitelesített másolatát,
 - **a kettőszázezer forint értékhatárt meghaladó értékű áru beszerzése vagy szolgáltatás megrendelésére** irányuló szerződés hitelesített másolatát. Írásban kötött szerződésnek minősül az elküldött és visszaigazolt megrendelés is. Az írásbeli alak megsértésével kötött szerződés teljesítése érdekében történt kifizetés összege a támogatott tevékenység költségei között nem vehető figyelembe.
 - ha a számviteli bizonylaton hivatkozás szerepel szerződésre, megállapodásra vagy megrendelőre, akkor annak hitelesített másolatát,
 - bérleti díj elszámolása esetén a bérleti díjhoz kapcsolódó bérleti szerződés hitelesített másolatát.
- ha a kedvezményezett nem tud a támogatás – és ha előírásra került, a saját forrás – teljes összegével elszámolni, a lemondó nyilatkozatot, valamint – ha a támogatás már kiutalásra került – a visszautalást igazoló dokumentum (banki igazolás vagy bankszámlakivonat) hitelesített másolatát (a lemondó nyilatkozatot a kedvezményezett képviselőjének kell aláírnia).

11.6 Pénzügyi elszámolásban megengedett eltérések

A kedvezményezett a támogatói okirat módosítására vonatkozó kérelem benyújtása nélkül is eltérhet az elfogadott költségvetéstől az alábbiak szerint:

A pénzügyi elszámolás során a költségvetésben megnyitott fő- és alsorok között 100 % mértékben, indoklási kötelezettség mellett, átcsoportosíthatók az elszámolni kívánt összegek, végig szem előtt tartva, hogy a támogatási cél nem sérülhet.

11.7 Pénzügyi elszámolás elkészítése

A pénzügyi elszámolást az EPER-be belépve tudja rögzíteni a „**Beadott pályázatok**” menüpont kiválasztása után a [**Beszámoló beadása**] gomb megnyomásával. A beszámoló EPER-ben történő benyújtása nem váltja ki az elszámoláshoz kötelezően benyújtandó dokumentumok beküldését.

A pénzügyi elszámolás részét képező számviteli bizonylatok főbb adatait tételesen is rögzíteni kell az EPER-ben. Az EPER pénzügyi elszámolás modulja segítséget nyújt az egyes költségsorok terhére elszámolt összegek keretfigyelésében, valamint visszajelzést ad a többször elszámolni kívánt számviteli bizonylatokról.

12. Szakmai beszámoló

A szakmai beszámoló a támogatott tevékenység megvalósulását, a vállalt indikátorok teljesítését mutatja be. A beszámolót az EPER-ben kell elkészíteni a „**Beadott pályázatok**” menüpont kiválasztása után a [**Beszámoló beadása**] gomb megnyomásával.

A szakmai beszámoló Alapkezelő általi ellenőrzése kiterjed annak vizsgálatára, hogy a támogatott tevékenység a beszámoló alapján megvalósultnak tekinthető-e. A szakmai beszámolóban részletesnek kell lennie és hitelt érdemlő módon be kell mutatnia a támogatott tevékenység megvalósulását. A szakmai beszámolóban felsorolt, megvalósított feladatoknak igazodniuk kell a pénzügyi elszámolásban szerepeltetett költségekhez.

A szakmai beszámoló **fényképes dokumentációját** EPER-be kérjük feltölteni. A fényképes dokumentáció részletesen bemutatja a támogatott tevékenység megvalósítását. A fényképeket az EPER erre rendszeresített, „**Csatolandó mellékletek**” menüpont alatt kell feltölteni.

A támogatott tevékenység megvalósulására, ezen belül értelemszerűen – a támogatott tevékenység jellegétől függően – az alábbiakra kell kitérni:

Beruházás esetén

- rövid műszaki leírásban ismertetni kell a beruházást, annak megvalósítási módját (mire irányult, miként valósult meg, építés esetén ki volt a kivitelező, hogyan történt a kivitelezés),
- ismertetni kell a beruházás szükségességét, eredményességét, az esetleges eltéréseket a szerződésben, illetve eredeti tervben foglaltaktól (kitérve annak okára, költségkihatására, a szükséges engedélyek beszerzésére, bejelentési kötelezettségek teljesítésére).

Szervezet működésének támogatása esetén

- ismertetni kell, hogy a működés során milyen feladatot, milyen technikai felszereltséggel láttak el,
- be kell mutatni, hogy mennyire nyitott vagy mennyire zártkörű a szolgáltatás, azt mennyire ismeri a helyi társadalom, az a társadalom mely rétegét érinti és a szolgáltatást a beszámolási időszakban hányan vették igénybe.

Rendezvény esetében

- az eredeti műsorterv (ütemterv, forgatókönyv stb.) teljesítése, eredménye,
- fotó- és média megjelenés,
- a fellépők/előadók neve, szervezete,
- a résztvevők köre, a megjelentek pontos vagy becsült létszáma,
- a műsortervtől való eltérés oka, ez mennyiben befolyásolta a tervezett eredményt, mivel helyettesítették az elmaradt előadást/bemutatót,
- a közönség miként fogadta az előadásokat/bemutatókat, a rendezvénynek milyen volt a társadalmi, szakmai visszhangja,
- a megvalósult rendezvényről szükséges fényképes dokumentációt beküldeni, amely részletesen bemutatja a megvalósult programot.
-

Oktatás, továbbképzés esetében

- a tematika, a témánként leadott órák száma,
- a résztvevők által aláírt jelenléti ív(ek),
- fényképes dokumentáció, amely részletesen bemutatja a megvalósult programot.

Tanulmánykészítés esetén:

- a tanulmány postai úton történő beküldése az Alapkezelő címére (egy példányban),
- a kedvezményezett nyilatkozata arról, hogy az elkészült tanulmányt a Miniszterelnökség és az Alapkezelő felhasználhatja, szabadon terjesztheti (postai úton, két példányban).

Kiadványok esetén: A támogatott tevékenység megvalósításának keretében készült kiadványok (könyv, naptár, cd, dvd) egy példányát a szakmai beszámoló mellékleteként postai úton be kell nyújtani az Alapkezelő címére.

Felmérés, vizsgálat esetén

- ismertetni kell röviden a felmérés, vizsgálat tárgyát, terjedelmét, szükségességét, az eredmények hasznosításának területeit, rövid összefoglalóban az eredményeket, a következtetéseket és javaslatokat, továbbá azt, hogy az elkészített anyag hol kerül publikálásra,
- az elkészült anyag postai úton történő beküldése az Alapkezelő 18.3 pontban megadott címére (egy példányban),
- a kedvezményezett nyilatkozata arról, hogy az elkészült felmérést a Miniszterelnökség és az Alapkezelő felhasználhatja, szabadon terjesztheti (postai úton, két példányban).

A támogatáshoz kapcsolódó minden dokumentumon, kiadványon, nyomtatványon, valamint rendezvény helyszínén fel kell tüntetni a www.bgazrt.hu honlapról letölthető logókat.

Amennyiben a kedvezményezett **emléktáblát** is kapott, abban az esetben köteles a beruházás megvalósulásának helyszínén az emléktáblát jól láthatóan elhelyezni.

Ezek elmulasztása, hiányos megjelenítése a támogatási összeg 10%-nak visszavonását vonhatja maga után!

Ha a támogatott tevékenység megvalósítása során a támogatói okirat módosítását nem igénylő változások történtek a támogatói okiratban foglaltakhoz képest, az eltéréseket indokolni kell.

Adatvédelmi tájékoztatás a támogatásról való beszámolás vonatkozásában adatkezeléssel érintett személyek részére:

A Nyilatkozat a támogatáshoz kapcsolódó beszámolóban feltüntetett érintettek¹ adatvédelmi tájékoztatásának igazolásáról letölthető az alábbi linkről:
<https://bgazrt.hu/tamogatasok/adatvedelmi-tajekoztato/>

A kitöltött nyilatkozatot egy eredeti példányban a Kedvezményezett képviselője, vagy az általa meghatalmazott személy aláírásával ellátva postai úton a beszámoló részeként kérjük benyújtani.

13. Lezárás

A támogatott tevékenység lezárása a beszámoló Alapkezelő általi elfogadását követően történik (beleértve ebbe azt az esetet is, ha a beszámoló részben kerül elfogadásra, és a kedvezményezett az ebből adódó visszafizetési kötelezettségét szerződésszerűen teljesítette). A támogatott tevékenység lezárásáról az Alapkezelő EPER-ben értesíti a kedvezményezettet.

¹ **Érintett:** a beszámolóban feltüntetésre kerülő bármely információ alapján azonosítható természetes személy. Azonosítható az a természetes személy, aki közvetlen vagy közvetett módon, különösen valamely azonosító, például név, szám, helymeghatározó adat, online azonosító vagy a természetes személy testi, fiziológiai, genetikai, szellemi, gazdasági, kulturális vagy szociális azonosságára vonatkozó egy vagy több tényező alapján beazonosítható.

14. Lemondás

A kedvezményezett a támogatási döntés után bármikor kezdeményezheti a támogatás egészéről vagy valamely részéről való lemondást a www.bgazrt.hu honlapról letölthető „lemondó nyilatkozat” dokumentum kitöltésével, aláírásával és beküldésével az Alapkezelőhöz.

15. Közreműködő bevonása

A kedvezményezett a támogatott tevékenység megvalósításába, az Alapkezelő jóváhagyása esetén pénzügyi közreműködőt, illetve teljesítési közreműködőt vehet igénybe a következők szerint:

- **Pénzügyi közreműködő** bevonásáról a kedvezményezett a támogatói okirat kiadása előtt köteles tájékoztatni az Alapkezelőt a kiértékelő levél, vonatkozó mellékletének kitöltésével, valamint a kedvezményezett és a pénzügyi közreműködő között létrejött együttműködési megállapodás egy eredeti példányának postai úton történő megküldésével.
- **Teljesítési közreműködő** bevonásáról a kedvezményezett a támogatói okirat kiadása előtt és azt követően is írásban nyilatkozik. A kedvezményezett és a teljesítési közreműködő között létrejött együttműködési megállapodást egy eredeti példányban postai úton a beszámoló részeként kérjük benyújtani. Teljesítési közreműködő igénybevétele esetén a beszámolóban elfogadhatóak a kedvezményezett mellett, a teljesítési közreműködő nevére kiállított számviteli bizonylatok is.

16. Papír alapú egyedi támogatások kezelése

16.1 Az Útmutató rendelkezéseinek alkalmazása

Jelen Útmutatót az alábbi eltérésekkel kell alkalmazni papír alapú egyedi támogatások esetén:

- A támogatási kérelmek kezelése és nyilvántartása papír alapon történik.
- Módosítási kérelem benyújtása az Alapkezelő részére postai úton megküldve történhet. A Módosítási űrlap formanyomtatványát az **1. melléklet** tartalmazza. Az 1. mellékletet az Alapkezelő a www.bgazrt.hu honlapon teszi közzé.
- A beszámoló benyújtása postai úton történik.
- A kedvezményezett értesítése az Alapkezelő által küldött egyedi értesítéssel történik.

16.2 Adatkezelési hozzájáruló nyilatkozat

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a kötelezően csatolandó dokumentumok fontos eleme az **„Adatkezelési hozzájáruló nyilatkozat”** elnevezésű dokumentum. Kérjük, hogy a nyilatkozat kitöltését megelőzően tekintse át az **„Adatvédelmi tájékoztató”**-t, amely az alábbi elérhetőségen tekinthető meg:

<https://bgazrt.hu/wp-content/uploads/2019/01/Adatvédelmi-tájékoztató-egyházi-nemzetiségi-támogatásokhoz-egyedi-kérelmet-benyújtott-támogatottak-részére.pdf>

Az Adatkezelési hozzájáruló nyilatkozatot a támogatás igénylő szervezet képviselőjének, és kapcsolattartónak kell benyújtania.

Az Adatkezelési hozzájáruló nyilatkozat letölthető az alábbi linkről:

<https://bgazrt.hu/wp-content/uploads/2019/01/Adatkezelési-nyilatkozat-egyházi-és-nemzetiségi-támogatásokhoz.pdf>

A kitöltött nyilatkozato(ka)t egy-egy eredeti példányban az érintett személy aláírásával ellátva szükséges postai úton benyújtani. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az Adatkezelési hozzájáruló nyilatkozat(ok) megküldése a támogatói okirat kiadásának feltétele.

Adatvédelmi tájékoztatás a támogatásról való beszámolás vonatkozásában adatkezeléssel érintett személyek részére:

A Nyilatkozat a támogatáshoz kapcsolódó beszámolóban feltüntetett érintettek adatvédelmi tájékoztatásának igazolásáról letölthető az alábbi linkről:

<https://bgazrt.hu/tamogatasok/adatvedelmi-tajekoztato/>

A kitöltött nyilatkozatot egy eredeti példányban a Kedvezményezett képviselője, vagy az általa meghatalmazott személy aláírásával ellátva postai úton a beszámoló részeként kérjük benyújtani.

16.3 A beszámolóra vonatkozó egyedi szabályok

A beszámolóhoz csatolni kell a beszámoló által érintett, megvalósítási időszakban felmerült, a támogatott tevékenység megvalósításához kapcsolódó költségeket igazoló számviteli bizonylatokról készített összesítőt. Az összesítő tartalmazza az elszámolás részét képező költséget igazoló számviteli bizonylatok sorszámát, típusát (így különösen számla, bérkifizetési összesítő, számlakivonat), a kiállításának keltét, a teljesítésének dátumát, a gazdasági esemény rövid leírását, nettó összegét, bruttó összegét, a támogatás terhére elszámolt összeget, a számviteli bizonylat kiállítójának nevét, adószámát, a pénzügyi teljesítés időpontját, valamint a kedvezményezett képviselőjére jogosult vagy az általa meghatalmazott személy aláírását.

A kedvezményezettnek első körben:

- a szakmai beszámolót, és
- az összesítőt

kell benyújtania postai úton.

A szakmai beszámoló formanyomtatványát a **2. melléklet**, az összesítő formanyomtatványát a **3. melléklet** tartalmazza. A 2. és 3. mellékletet az Alapkezelő a www.bgazrt.hu honlapon teszi közzé.

A szakmai beszámolóhoz szükséges **fényképes dokumentációt** beküldeni, amely részletesen bemutatja a támogatott tevékenység megvalósítását.

Kérjük, a borítékra feltétlenül írják rá a támogatás azonosítószámát!

Levelezési cím: **Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.**
Támogatáselszámolási és monitoring igazgatóság
1253 Budapest, Pf. 52.

A beküldött szakmai beszámoló ellenőrzése kiterjed annak vizsgálatára, hogy a támogatott tevékenység a beszámoló alapján megvalósultnak tekinthető-e. A szakmai beszámolónak részletesnek kell lennie, és hitelt érdemlő módon be kell mutatnia a támogatott tevékenység megvalósulását. A szakmai beszámolóban felsorolt, megvalósított feladatoknak igazodniuk kell a pénzügyi beszámolóban elszámolni kívánt költségekhez.

Ha a vállalt feladatok megvalósítása során a támogatói okirat módosítását nem igénylő változások történtek az okiratban részletezettekhez képest, az eltéréseket indokolni kell.

Az **összesítő** beküldését és **áttekintését követően az Alapkezelő tájékoztatja a kedvezményezettet a beküldendő számviteli bizonylatok köréről**. A kiválasztásba a számviteli bizonylatok legkevesebb 5%-

át, ha az összesítőn tíz darabnál kevesebb számviteli bizonylat szerepel, azok legalább 50%-át, de legkevesebb egy darab számviteli bizonylatot kell az ellenőrzésbe bevinni úgy, hogy az ellenőrzött számviteli bizonylatok összege elérje az összesítőn szereplő érték minimum 10%-át. Az ellenőrzésbe bevont számviteli bizonylatok bekérése nem minősül hiánypótlási felszólításnak, azonban az Alapkezelő a bizonylatok bekéréséről szóló értesítésben már tájékoztathatja a kedvezményezettet az előzetes ellenőrzés eredményéről, és a feltárt hiányosságokat a bizonylatok megküldésével egyidejűleg a kedvezményezettnek lehetősége van pótolni.

A benyújtásra kiválasztott bizonylatokhoz kapcsolódóan második körben a következő dokumentumokat kell beküldeni az Alapkezelő postacímére:

- a számviteli bizonylatok **pénzügyi teljesítését** (kifizetését) **igazoló bizonylatok** hitelesített másolatát,
- személyi jellegű kifizetések esetében a munkaszerződés, vagy a megbízási **szerződés** és az esetleges szerződés módosítások hitelesített másolatát,
- a kettőszázezer forint értékhatárt meghaladó értékű áru beszerzése vagy szolgáltatás megrendelésére irányuló **szerződés** hitelesített másolatát. Írásban kötött szerződésnek minősül az elküldött és visszaigazolt megrendelés is. Az írásbeli alak megsértésével kötött szerződés teljesítése érdekében történt kifizetés összege a támogatott tevékenység költségei között nem vehető figyelembe,
- ha a számlán hivatkozás szerepel **szerződésre, megállapodásra** vagy **megrendelőre** akkor annak hitelesített másolatát,
- bérleti díj elszámolása esetén a bérleti díjhoz kapcsolódó **bérleti szerződés** hitelesített másolatát,
- amennyiben a támogatott tevékenység erre irányul, a befejezett beruházást követően a **használatbavételi engedély** hitelesített másolatát is be kell nyújtani. (Ha a beszámolás határidejéig a használatbavételi engedély még nem áll rendelkezésre, a beszámoló addig nem zárható le, amíg a kedvezményezett be nem nyújtja a használatbavételi engedély hitelesített másolatát),
- teljesítési **közreműködő** bevonása esetében a kedvezményezett és a Teljesítési közreműködő között létrejött együttműködési megállapodás egy eredeti példánya,
- amennyiben a kedvezményezett nem tud a támogatás – és ha előírásra került, a saját forrás – teljes összegével elszámolni, a beszámolóval egyidejűleg kell beküldenie a **lemondó nyilatkozatot**, valamint – ha a támogatás már kiutalásra került – a **visszaütalást igazoló dokumentum** (banki igazolás vagy bankszámlakivonat) hitelesített másolatát (a lemondó nyilatkozatot a kedvezményezett képviselőjének kell aláírnia).

Az Alapkezelő fenntartja a jogot arra, hogy ha arra jogszabály kötelezi – a kedvezményezett előzetes tájékoztatása mellett – az egyedi támogatásokról benyújtandó beszámolót az itt leírtaktól eltérő módon kérje be.

16.4 A külhonban szolgálatot teljesítő egyházi személyek támogatására vonatkozó speciális rendelkezések

A külhonban szolgálatot teljesítő egyházi személyek támogatása esetén a kedvezményezett a támogatás összegével a támogatással érintett évet követő év február 28-ig számol el az egyházi költségvetési céltámogatások folyósításáról és elszámolásáról szóló 5/2018. (XII. 21.) TNM rendelet 6. melléklete szerinti adattartalommal. A beszámolóban foglaltak alátámasztására a támogató mintavételszerűen a támogatásban részesülő egyházi személyek részére történő kifizetésekhez kapcsolódó dokumentumok benyújtását is előírhatja.

A beszámoló elkészítéséhez szükséges űrlap formanyomtatványát a **4. melléklet** tartalmazza, amely letölthető a www.bgazrt.hu honlapról.