

TÁMOGATÓI OKIRAT

Révész Máriusz aktív Magyarorszáért felelős államtitkár által létrehozott Aktív Magyarország Program végrehajtása érdekében alulírott **Petényi Mirkó György** ügyvezető, **az Aktív Magyarország Fejlesztési Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság** (székhely: 1037 Budapest, Szépvölgyi út 39., adószám: 26768496-2-41, a továbbiakban: **Támogató**) **képviselétében eljárva**, a Támogató és a Közigazgatási és Területfejlesztési Minisztérium között AMFÁTKAB/48-1/2025-KTM iktatószám alatt létrejött Lebonyolítói Megállapodásban foglalt felhatalmazás alapján a jelen Okirat (a továbbiakban: **Támogatói okirat**) aláírásával az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: **Ávr.**) 65/A. § b) pont *ba*) alpontja alapján

25.000.000,- Ft azaz **huszonötmillió** forint összegben támogatást (a továbbiakban: **Támogatás**) biztosítok **Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata** (székhely: 1145 Budapest, Pétervárad 2.; képviselő: Rózsa András polgármester; adószám: 15735777-2-42; KSH statisztikai számjel: 15735777-8411-321-01; számlavezető bank neve: OTP Bank Nyrt., számlaszám: 11784009-15514004-00000000, a továbbiakban: **Kedvezményezett**) részére, a(z) **Közösségi sportpálya felújítása - Ond vezér sétány** (a továbbiakban: **Feladat**) megvalósításához.

A Feladat részletes leírását az 1. számú melléklet (Kérelem) részét képező szakmai tartalom (a továbbiakban: **Szakmai tartalom**) tartalmazza. Jelen Támogatói Okirat által nem szabályozott kérdésekben a Kedvezményezett által az Operatív Támogatáskezelő és Támogatásellenőrző Rendszer (a továbbiakban: **OTTER**) felületen rögzített adatok, nyilatkozatok, és azok hiánypótlásai irányadók. Kedvezményezett köteles a Támogatás felhasználása során és azt követően is a fenntartási időszakban a Támogatás odaítélése feltételeként megszabott követelmények teljesítésére. Amennyiben Országos Program keretében támogatott a Feladat megvalósítása, a Kedvezményezett a Felhívásban és annak mellékleteiben foglalt előírásoknak is köteles eleget tenni.

A Feladat rövid ismertetése:

A Zuglói Ond vezér sétányon található sportpálya (25 x 50 m) felújítása, meglévő aszfalt burkolat elbontása és rekortán burkolat kialakítása.

I. A forrás részletezése

A Támogatás Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény 1. melléklet, XXV. Közigazgatási és Területfejlesztési Minisztérium fejezet, 10. Fejezeti kezelésű előirányzatok cím, **13. alcím, Aktív kapcsolódást és egészségmegőrzést szolgáló infrastruktúra-fejlesztések (ÁHT: 407617)** jogcímcsoport terhére kerül biztosításra, az egységes rovatrend szerint az alábbi kiemelt előirányzat és rovat szerinti megbontásban:

Kiemelt előirányzat		Rovat		Összeg (Ft)
száma	megnevezése	száma	megnevezése	
K5	Egyéb működési célú kiadások	1K50607	Egyéb működési célú támogatások helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	223.900,- Ft
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	1K8407	Egyéb felhalmozási célú támogatások helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	24.776.100,- Ft
Összesen:				25.000.000,- Ft

Kormányzati funkció száma: 081045 - Szabadidősport tevékenység és támogatása

A Támogatás intenzitása: 23,32%

A saját forrás összege: 82.191.060,- Ft

A jelen Támogatói okirat szerinti támogatás a Támogatásokat Vizsgáló Iroda EUM-TVI/88/2/(2024) iktatószámú állásfoglalására figyelemmel, az Európai Unió működéséről szóló szerződés (a továbbiakban: EUMSZ) 107. cikk (1) bekezdése szerint állami támogatásnak nem minősülő támogatásként nyújtható. A Községi Sportpálya-felújítási Program 2026 Felhívására érkezett Támogatási kérelemre kiadott Támogatói okirat alapján támogatott tevékenység tartalmában és jellegében a korábbi évekhez képest állami támogatási szempontból nem történt releváns változás.

Az EUMSZ 107. cikk (1) bekezdése szerint állami támogatásnak azok az intézkedések minősülnek, melyek esetében:

1. a kedvezményezett vállalkozásnak minősül (támogatott tevékenysége gazdasági tevékenység),
2. az intézkedés állami forrást nyújt és betudható az államnak,
3. előnyt jelent az érintett vállalkozás(ok) részére,
4. szelektív, azaz csak bizonyos vállalkozást, régiót vagy ágazatot részesít előnyben, valamint
5. torzít(hat)ja a versenyt, vagy annak torzításával fenyeget, és befolyásol(hat)ja a tagállamok közötti kereskedelmet.

A fenti fogalmi elemeknek egyszerre kell teljesülniük ahhoz, hogy az uniós állami támogatási szabályokat alkalmazni kelljen.

A támogatási intézkedés nem minősül az EUMSZ 107. cikkének (1) bekezdése értelmében vett állami támogatásnak, amennyiben a támogatást nyújtó megítélése szerint:

- a Kedvezményezett támogatott tevékenységei az Európai Bizottság joggyakorlata alapján az utánpótlás nevelés (diák- és ifjúsági sport, iskolai testnevelés) és az amatőr (szabadidős) sporttevékenység az európai uniós versenyjogi szabályok értelmében nem minősül gazdasági tevékenységnek;

- a Támogató szándéka alapján a szolgáltatást igénybevevők szempontjából kiemelt célcsoport az iskoláskorúak (általános iskolai és középiskolai tanulók);
- a támogatás nem érinti a tagállamok közötti kereskedelmet, mert a szolgáltatást elenyésző mértékben veszik igénybe külföldiek, és nem valószínűsíthető, hogy más tagállamban honos szolgáltató érdekelt lenne a szolgáltatás nyújtásában;
- az intézkedés kizárólag helyi hatással bír, a támogatott tevékenység helyi felhasználók vonzására képes tevékenységre szolgál, mivel elsősorban helyi közönséget kiszolgáló sport- és szabadidős létesítmény, amely valószínűleg nem vonz látogatókat vagy beruházást más tagállamokból;
- a Kedvezményezett által a részére nyújtott szolgáltatásból a támogatott tevékenység megvalósítása során igénybevett valamennyi szolgáltatás piaci ára igazolható, ezáltal nem kerül sor olyan – európai uniós versenyjogi értelemben vett – gazdasági előnyszerzésre, amelyre rendes piaci körülmények között – azaz állami beavatkozás nélkül – nem lehetett volna szert tenni.

II. A támogatás felhasználásának szabályai

1. Kedvezményezett a Támogatást kizárólag a támogatott tevékenység (Feladat) megvalósításához – a Támogatói okirat 1. számú melléklet (Kérelem) részét képező Költségvetésben (a továbbiakban: **Költségvetés**), valamint a Szakmai tartalomban rögzített tevékenységekre és a vonatkozó jogszabályok rendelkezéseinek megfelelően – használhatja fel. A Támogatói okirat keretében biztosított támogatás a feladatellátás során felmerülő általános forgalmi adó fizetési kötelezettség teljesítésére is fedezetet biztosít. **Kedvezményezett a Feladat megvalósításának előrehaladásáról köteles minden hónap végén írásbeli jelentést készíteni, és azt az OTTER felületen keresztül a Támogató részére megküldeni.**
2. A Támogató indokolt esetben engedélyezi a Kedvezményezett számára a mindenkorai Költségvetés felhalmozási kiadásai terhére, a felhalmozási kiadások összegének 20%-át meghaladó mértékben, a működési kiadásai javára történő átcsoportosítását. A Támogató előzetes jóváhagyását az OTTER felületen szükséges kezdeményezni.
Új költségcsoport esetén, ahol korábban sem saját forrás, sem támogatási összeg nem került betervezésre, a Támogató előzetes, írásbeli jóváhagyásával lehet költséget elszámolni. Az erre vonatkozó, OTTER felületen előterjesztett kérelemben az átcsoportosítás indokoltságát, összecszerűségét szükséges bemutatni.
A felhalmozási kiadások javára korlátlanul történő átcsoportosításról, valamint a csökkenő sor értékének 20%-át meg nem haladó átcsoportosításokról a Kedvezményezett a 7. pont szerinti beszámoló keretében a Támogatót tájékoztatni köteles. 20%-ot meghaladó átcsoportosítás esetén a Támogató előzetes írásbeli hozzájárulása szükséges.
Kedvezményezett a Költségvetéshez képest ugyanazon kiadáscsoportokon (kiemelt előirányzat) belül az egyes költségcsoportok között – a személyi juttatások kivételével – korlátlanul hajthat végre átcsoportosításokat. A személyi juttatásokra történő átcsoportosítás nem haladhatja meg az eredetileg tervezett személyi juttatások összegének 5%-át. Ezen átcsoportosításokról a Kedvezményezett a beszámoló keretében Támogatót tájékoztatni köteles.
3. A támogatott tevékenység és a szakmai feladatteljesítés, valamint a Támogatás felhasználásának időtartama:

kezdő napja: 2026. 01. 01.

utolsó napja: 2027. 03. 31.

4. A Támogatás ütemezése:

A Támogatás folyósítására az Ávr. 87. § (1) bekezdése szerint támogatási előlegként kerül sor. A támogatási előleg mértéke: 100%. A támogatási előleg folyósításának feltétele a Támogatói okirat OTTER felületen keresztül történő tudomásulvétele.

A támogatási előleg folyósításához a számlavezető bank által kiállított, és cégszerűen aláírt papíralapú vagy minősített elektronikus aláírást tartalmazó Felhatalmazó levél benyújtására van szükség. A papíralapú felhatalmazó levelet az Aktív Magyarország Nonprofit Kft. címére (1037 Budapest, Szépvölgyi út 39.) postai úton vagy személyesen lehet benyújtani. A támogatási előleg utalására a Felhatalmazó levél beérkezését követően, a Támogatói okirat kiadásától számított 30 napon belül egy összegben kerül sor a Kedvezményezett által megjelölt, jelen Támogatói okirat bevezetőjében rögzítésre került számla javára. A Felhatalmazó levél jelen Okirat mellékletét képezi.

5. A Támogatás felhasználása során figyelemmel kell lenni az alábbiakra:

A közpénzekkel való áttekinthető, hatékony, ellenőrizhető gazdálkodás elvét, valamint az átlagos piaci árak történő megfelelést a projekt költségvetésének tervezésekor és a támogatott tevékenység megvalósítása során is biztosítani kell. A projektnek meg kell felelnie a reális és takarékos költségvetési előírásnak, valamint az elszámolhatóságnak.

A projekt költségvetését a piaci árakhoz igazodóan szükséges összeállítani. Nettó 1.000.000,- Ft feletti beszerzés esetében három darab árajánlattal, arra szakosodott szervezetek által végzett piackutatással, jogszabályi, hatósági vagy szakmai kamarák által ajánlott díjszabások figyelembevételével, vagy szakértői költségbecsléssel szükséges igazolni a piaci árak való megfelelést, vagy a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően közbeszerzési eljárást kell lefolytatni.

Árajánlat esetében legalább három darab egymástól és a Kedvezményezettől független, azonos tárgyú, összehasonlítható, a szerződés tárgyát várhatóan teljesíteni képes ajánlattevőktől megkért érvényes árajánlat csatolása szükséges a szerződés vagy az írásban visszaigazolt megrendelő mellékleteként. Az azonos támogatásból finanszírozott, műszaki-gazdasági funkcionális egységet alkotó beszerzések esetében a piaci ár igazolásakor az egybeszámított érték alapján kell eljárni. A beszámoló során a költségek esetében tételesen szükséges bemutatni, hogy mely költségek esetében volt szükség három darab árajánlatra, illetve mely tételek tekintetében került sor közbeszerzési eljárásra.

Kedvezményezett a Feladatok megvalósításába közreműködött a Támogató előzetes írásbeli hozzájárulása mellett vonhat be. Közreműködőként kizárólag az a személy vonható be, amely megfelel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: **Áht.**) 50. § -ában foglalt feltételeknek.

Támogató a Kedvezményezett kérelmében foglaltak alapján jóváhagyja a Zuglói Városgazdálkodási Közzszolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhely: 1145 Budapest, Pétervárad utca 11-17., nyilvántartási szám: 01-10-043003, adószám: 12099461-2-42) közreműködőként történő bevonását az elkészült létesítmény üzemeltetési feladatainak ellátására.

Kedvezményezett a Támogatás felhasználása során a Költségvetés szerinti felhalmozási célú kiadásokat számolhat el, amelyről elkülönített számviteli nyilvántartást köteles vezetni.

Kedvezményezett tudomásul veszi, hogy amennyiben a támogatott tevékenység jellege folytán a feltételei fennállnak, az állami építési beruházások rendjéről szóló 2023. évi LXIX. törvény (a továbbiakban: **Ábtv.**) hatálya – az Ábtv. 3. § (2) és (3) bekezdésében foglalt eltéréssel, valamint a 4. §-ban foglalt kivételekkel – kiterjed a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (a továbbiakban: **Kbt.**) 15. § (1) bekezdés b) pontja szerinti nemzeti közbeszerzési értékhatárt elérő állami építési beruházásokra, és az állami építési beruházás előkészítésében és megvalósításában résztvevőkre. Az Ábtv. hatálya a Magyarország központi költségvetéséről szóló törvényben a Téry Ödön Nemzeti Turistaház-fejlesztési Program céljára biztosított forrás felhasználásával megvalósuló építési beruházás esetében csak az új építmény – ide nem értve az építményrészt – megvalósítására irányuló építési beruházásra terjed ki.

A Magyarország 2025. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2024. évi LXXIV. törvény (a továbbiakban: **2024. évi LXXIV. törvény**) eltérő szabályokat állapít meg az állami beruházásokkal kapcsolatos szerződéskötések eljárási rendjére. A 2024. évi LXXIV. törvény 251. § (1) bekezdése alapján az eltérő rendelkezések a központi költségvetési vagy európai uniós forrásból finanszírozott, megalapozó törvény felhatalmazása alapján kiadott kormányrendeletben meghatározott becsült értéket meghaladó építési beruházásokkal összefüggő beszerzési és közbeszerzési eljárásra vonatkozó szabályokat határozza meg, függetlenül attól, hogy az építési beruházás az Ábtv. alapján állami építési beruházásnak minősül-e, vagy mentesítés alapján az Ábtv. hatálya alá nem tartozik. A 2024. évi LXXIV. törvény 251. § szerinti építési beruházások előkészítésére és megvalósítására vonatkozó közbeszerzési eljárás – a Kbt. szabályai figyelembevételével – kizárólag olyan feltételes közbeszerzési eljárás keretében folytatható le, ahol a feltétel a 254. § (3) bekezdése szerinti vélemény (építési és közlekedési miniszter legkedvezőbb érvényes ajánlatra vonatkozó költségellenőrzést tartalmazó véleménye) rendelkezésre állása.

A Kedvezményezett a fenntartási kötelezettség kezdetétől számítva évente egyszer, december 31-ig a fenntartási kötelezettség teljesítéséről fenntartási, monitoring jelentést köteles benyújtani a Támogató részére. A jelentés benyújtására először 2028. évben kerül sor.

6. A Támogatás terhére a Feladat megvalósítása érdekében a Kedvezményezett támogatási kérelmében feltüntetett fejlesztések megvalósítása során keletkező, a Költségvetésben felsorolt, a támogatott tevékenység megvalósításának időszaka alatt felmerült azon kiadások számolhatóak el (elszámolható költségek), melyek az Ávr.-ben, valamint az Áht.-ban rögzített feltételeknek, a Támogatói okirat és a vonatkozó jogszabályok rendelkezéseinek megfelelően kerültek felhasználásra, kifizetésre és könyvelésre.

Kedvezményezett a Támogatás terhére kizárólag azokat a költségeket számolhatja el, és fizetheti ki, melyekhez kapcsolódóan:

- a) a számviteli bizonylathoz – beszerzés, szolgáltatás igénybevétele esetén – a megrendelő, a szerződés vagy a teljesítésigazolás (az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglaltak alapján bruttó 200.000,- Ft felett minden esetben szerződés, vagy elküldött és visszaigazolt megrendelő, valamint teljesítésigazolás, függetlenül a Támogatás terhére elszámolt összegtől) rendelkezésre áll (az

írásbeli alak megsértésével kötött szerződés teljesítése érdekében történt kifizetés összege a támogatott tevékenység költségei között nem vehető figyelembe);

- b) a személyi juttatások és munkaadót terhelő járulék és a szociális hozzájárulási adó elszámolásához a bérjegyzék (a munkavállalókat be nem azonosítható módon), bérkifizetést megalapozó jogviszonyigazolások, illetve a munkaköri leírások rendelkezésre állnak;
- c) az elszámolt költségek pénzügyi kifizetéseit igazoló dokumentumok, így különösen a banki átutalás vagy más pénzügyi kiegyenlítés bizonylatai rendelkezésre állnak;
- d) amelyeknek a teljesítés dátuma a jelen Támogatói okirat II.3. pontjában feltüntetett időszakban merültek fel, függetlenül a Támogatói okirat kiadásának napjától, és legkésőbb a beszámoló benyújtásáig a Kedvezményezett részéről kifizetésre kerültek, kivéve könyvvizsgálói nyilatkozat szükségessége esetén, ha annak költsége legkésőbb a beszámoló benyújtása – Támogatói okirat II.7. pontban rögzített – határidejéig kifizetésre került. A kiadások felmerülési idejének megállapítása szempontjából a bizonylat alapjául szolgáló gazdasági esemény bekövetkezésének időpontja az irányadó.

7. Kedvezményezettnek a Támogatás felhasználásáról az Ávr. 92-93. §-a szerinti szakmai beszámolót és részletes pénzügyi elszámolást (a továbbiakban együtt: **beszámoló**) kell készíteni a Szakmai tartalom és a Költségvetés struktúrájának megfelelően.

A szöveges szakmai beszámolóban a Kedvezményezett köteles számot adni, különösen:

- a) a Támogatás céljának megvalósulásáról, a Feladatról, mint támogatott tevékenység megvalósítása érdekében végzett tevékenységekről, igénybe vett szolgáltatásokról;
- b) a Feladat megvalósulásáról, eredményeiről;
- c) közbeszerzési vagy versenyeztetési eljárás lefolytatása esetén a lefolytatott eljárásokról;
- d) a projekt költségvetéséről, a kifizetett támogatás és a megvalósításra fordított saját forrás összegéről (amennyiben a saját forrás releváns);
- e) a költségtervben történt átcsoportosításokról;
- f) a támogatással létrehozott vagy beszerzett eszköz aktiválásáról;
- g) a Feladat megvalósításához szükséges hatósági engedélyek meglétéről;
- h) fotódokumentáció az elvégzett tevékenységekről, a kihelyezett tájékoztató tábláról (amennyiben releváns), valamint a kommunikációs tevékenység és a sajtómegjelenés igazolása.

A beszámolóhoz benyújtandó számviteli bizonylatokat az „AMFK_T/0078/2026. számú Támogatói okirat terhére elszámolva.....Ft” záradékkal kell ellátni.

Kedvezményezett a beszámoló keretében a Feladat megvalósításához kapcsolódó költségeket igazoló számviteli bizonylatokról összesítőt köteles benyújtani. A Támogatás elszámolását a Támogató részére teljes körű, valamennyi elszámolni kívánt költségre kiterjedő könyvvizsgálói nyilatkozattal ellátva köteles benyújtani a könyvvizsgálatra kötelezett szervezet, illetve az a Kedvezményezett, ahol a projekt költsége (igényelt

támogatás és saját forrás összesen) eléri az 50.000.000,- Ft-ot. A számlaösszesítő táblázatot a hivatalos képviselő aláírásán felül a könyvvizsgálónak is záradékolnia kell. A záradékolásnak tartalmaznia kell, hogy a könyvvizsgáló az elszámolás alapjául szolgáló dokumentumokat tételesen megvizsgálta, igazolja, hogy azok megfelelnek a hatályos számviteli előírásoknak és a Támogatói okirat keretében elszámolhatóak a számlaösszesítőben szerepeltetett összegben. A könyvvizsgáló köteles a nyilatkozat végén feltüntetni a kamarai tagság nyilvántartási számát.

A Támogató által előírt saját forrásra tekintettel Kedvezményezett a támogatással egyidejűleg a saját forrás összegével is elszámolni köteles Támogató felé.

Kedvezményezett a beszámolóban köteles nyilatkozni, hogy a támogatott tevékenység megvalósítása során keletkezett-e bevétele. Amennyiben a Kedvezményezettnek a támogatott tevékenység megvalósítása során bevétele keletkezett, köteles azt a beszámolóban feltüntetni, és nyilatkozni annak összegéről, továbbá arról, hogy a keletkezett bevételt a támogatott tevékenység megvalósítására fordította.

Kedvezményezett köteles nyilatkozni arról, hogy a pénzügyi elszámolásban feltüntetett kiadások kifizetése előtt azok összecszerűségéről, jogszerűségéről – ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes kifizetés előtt ezen felül az ellenszolgáltatás teljesítéséről is – előzetesen meggyőződött, a Támogatás vonatkozásában elszámolt összegeket más támogató felé nem számolja el. Ezen nyilatkozat hiányában a beszámoló nem fogadható el.

Amennyiben a támogatott tevékenység megvalósításához hatósági engedély vagy bejelentés, hozzájárulás vagy nyilatkozat szükséges, a dokumentum másolatát a beszámolóhoz mellékelni kell.

Amennyiben a támogatott tevékenység megvalósítása során a Kedvezményezettnek bevétele származik, a beszámolóban köteles azt feltüntetni, és azt a támogatott tevékenység megvalósítására fordítani.

A beszámolót elektronikusan az OTTER felületen szükséges elkészíteni, és a Támogató részére az *Aktív Magyarország Nonprofit Kft. 1037 Budapest, Szépvölgyi út 39. szám* alatti címre megküldeni papíralapon.

A beszámoló benyújtásának határideje: 2027. 05. 31.

A beszámoló ezen határidő előtt is benyújtható.

Kedvezményezett a beszámolási kötelezettségének a Támogató által kiadott Útmutató előírásainak megfelelően köteles eleget tenni, mely jelen Okirat mellékletét képezi.

Támogató a beszámoló vizsgálata során az Áht. 54. § (1a) bekezdésében foglalt figyelembevételével az Ávr. 100. § (3) bekezdésében meghatározott mértékű bizonylatot vizsgál meg.

Támogató a beszámoló elfogadásáról írásban értesíti a Kedvezményezettet. Hiánypótlásra egy alkalommal, a Támogató által megjelölt határidőig van lehetőség. A beszámoló elfogadására és a teljesítés igazolására a Támogató jogosult.

A beszámoló egy alkalommal nyújtható be, részelszámolás benyújtására nincs lehetőség.

8. Kedvezményezett köteles a Feladat megvalósítása érdekében beszerzett tárgyi eszközöket (a továbbiakban: **eszközök**) a tőle elvárható legnagyobb gondossággal kezelni, az eszközök karbantartásáról saját költségén haladéktalanul gondoskodni és a Feladat megvalósítására tekintettel vállalni azok folyamatos üzemképes

állapotban tartását, valamint viselni a fenntartásukkal járó terheket, a rendkívüli javítások és helyreállítások költségeit.

Az eszközök a Kedvezményezett tulajdonába kerülnek. Az eszközök nullára történő értékcsökkenési leírásáig, de amennyiben ez későbbi, a beszámoló elfogadásától számított 5 évig ezek kizárólag a Támogató előzetes írásbeli jóváhagyásával és a foglalkoztatási, a szolgáltatási és az egyéb kötelezettségek átvállalásával, átruházásával idegeníthetők el, adhatók bérbe vagy más használatába, illetve terhelhetők meg. Az elidegenítés, bérbeadás vagy használatba adás, illetve megterhelés Támogató általi jóváhagyásának feltétele, hogy az eszközök elidegenítése esetén az új tulajdonos a Kedvezményezett helyébe – részleges elidegenítés, bérbe vagy más módon történő használatba adás, illetve megterhelés esetén Kedvezményezett mellé e jogviszony fennállásának idejére – a Kedvezményezett mellé a Támogatói okiratba belépjen, vagy a kötelezettségek átvállalásáról egyoldalú nyilatkozatot tegyen.

9. Támogató a Támogatás jogosulatlan igénybevétele, jogszabálysértő vagy nem rendeltetésszerű felhasználása esetén az Áht. 53/A. §-a szerint jár el. Amennyiben a Támogató biztosíték rendelkezésre állását kikötötte, nemteljesítés esetén a visszafizetési kötelezettség érvényesítése a számlavezető banknál bejelentett, Támogató beszedési megbízás benyújtására vonatkozó jogosultságát igazoló felhatalmazó levél útján történik.

A kikötött biztosítéknak a támogatási jogviszony alapján fennálló kötelezettségek megszűnéséig rendelkezésre kell állnia.

10. Támogató az Ávr. 96. §-ában meghatározott esetek bekövetkezésekor, valamint Országos Programban támogatott tevékenység esetén a Felhívás és mellékleteiben foglalt előírások nem vagy nem megfelelő teljesítésekor jogosult a jelen Okiratot és a Támogatást visszavonni, amelynek következtében a Kedvezményezett köteles az addig részére folyósított támogatást az Áht. 53/A. § (2) bekezdés és az Ávr. 98. § (1) és (2) bekezdése szerinti ügyleti, késedelem esetén késedelmi kamattal növelten egy összegben visszafizetni a Közigazgatási és Területfejlesztési Minisztérium Kincstárnál vezetett 10032000-00005718-05020060 számú számlájára.

A Támogatás visszafizetésekor fel kell tüntetni az átutalási megbízás közlemény rovatában az ÁHT azonosítót és a Támogatói okirat iktatószámát (kötelezettségvállalás azonosítója). Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv kedvezményezettet kamatfizetési kötelezettség nem terheli.

11. Kedvezményezett köteles a Támogatás jogszerűen fel nem használt részét – a vonatkozó elszámolás benyújtásával egyidejűleg – visszafizetni a Közigazgatási és Területfejlesztési Minisztérium Kincstárnál vezetett 10032000-00005718-05020060 számú számlája javára. A Támogatás visszafizetésekor fel kell tüntetni az ÁHT azonosítót és a Támogatói okirat iktatószámát (kötelezettségvállalás azonosítója).

Kedvezményezett elállása vagy a támogatásról való lemondása esetén a Támogatást ügyleti kamattal növelten köteles visszafizetni.

12. Kedvezményezett a Támogatással kapcsolatos iratokat és a Támogatás felhasználását alátámasztó bizonylatokat teljeskörűen a kedvezményezett beszámolójának támogató általi jóváhagyásától számított 10 évig köteles megőrizni.

13. Amennyiben Kedvezményezett a Támogatói okiratban megjelölt adataiban változás következik be, azt köteles a változás bekövetkezésének napjától számított 8 napon belül bejelenteni Támogató részére.
14. Kedvezményezett tudomásul veszi, hogy amennyiben a mindenkor hatályos közbeszerzésekről szóló törvény szerinti feltételek fennállnak, úgy a Támogatásból megvalósítandó beszerzései, igénybevett szolgáltatásai tekintetében köteles közbeszerzési eljárást lefolytatni.
15. A Támogatás felhasználását a Támogató, a Támogató által ellenőrzéssel megbízott szerv vagy személy, az Állami Számvevőszék, a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal, a Magyar Államkincstár, továbbá a jogszabályban feljogosított egyéb szervek jogosultak ellenőrizni. Kedvezményezett tudomásul veszi, hogy ellenőrzésre a Támogatás felhasználása során, illetve a Feladat teljesítését illetően a Támogatás folyósításának megszűnését követően, a támogatott tevékenység befejezésekor, illetve lezárásakor, valamint a beszámoló elfogadását követő 5 évig utólagosan is sor kerülhet.
16. Az Ávr. 95. §-ában meghatározottak figyelembevételével a Támogatói okirat módosítására irányuló kérelem a támogatott tevékenység megvalósítására szolgáló időszak végéig nyújtható be.

III. Egyéb rendelkezések

17. A Kedvezményezettet a Feladat ellátásával kapcsolatban az Ávr. 85. § szerint a megvalósítást követő időszakra fenntartási időszak terheli. A fenntartási időszak a feladatmegvalósítás záró napjától számított öt évig (a továbbiakban: **fenntartási kötelezettség**) tart.

Jelen Támogatói okirat alapján támogatott tevékenység a *Közösségi Sportpálya-felújítási Program* 2026 Országos Program keretében valósul meg.

Támogató a támogatott tevékenység megvalósítása és fenntartása körében előírja az alábbi szempontokat, melyeket Kedvezményezett a támogatás biztosításának feltételeként teljesíteni köteles:

- a) Kedvezményezett köteles a rekortán sportpálya funkció szerinti fenntartására, folyamatos karbantartására és üzemeltetésére a fenntartási időszakban.
- b) Kedvezményezett a fenntartási időszakban köteles biztosítani az ingyenes és korlátozás nélküli használatot.
- c) Kedvezményezett tudomásul veszi, hogy a Támogató és megbízottjai a megvalósítás időszakában, valamint a kivitelezés során bármikor ellenőrizhetik a munkafolyamatokat és betekintheznek a kiviteli tervekbe is.
- d) Kedvezményezett köteles az elkészült sportpályán az Aktív Magyarország arculati követelményei szerinti logót 80 cm nagyságban két helyen, a rekortán pálya felületén, valamint a sportpálya installációjának egy jól látható felületén egy színnel (fehér), a kivitelezés anyagának megfelelő tartós technikával felfesteni.

Jelen előírásnak való megfelelés érdekében a felfestéssel kapcsolatos részletekről előzetesen egyeztetni szükséges a kommunikacio@amfk.hu e-mail címen keresztül. A kötelező tájékoztatás specifikációját és az Aktív Magyarország logót az OTTER felületen elérhető Arculati kézikönyv tartalmazza.

e) **Kedvezményezett vállalja, hogy az elkészült sportpálya átadására sajtónyilvános eseményt szervez, arról legkésőbb az eseményt megelőző 2 héttel tájékoztatja a Támogatót a kommunikacio@amfk.hu címen. A kiadott sajtóközleményben minden esetben fel kell tüntetni az Aktív Magyarországot, mint Támogatót.**

f) **Kedvezményezett jól látható helyre a támogatás tényéről, összegéről szóló tájékoztató táblát helyez ki a fenntartási időszak végéig.** A kötelező tájékoztatás specifikációját és az Aktív Magyarország logót az Arculati kézikönyv tartalmazza. Az Arculati kézikönyv az OTTER felületen keresztül, a Program fül alatt érhető el.

g) **Kedvezményezett köteles a sportpálya belépési pontjánál tájékoztató táblát (Házirend) kihelyezni, mely a pálya használatának szabályait tartalmazza.**

h) **Kedvezményezett vállalja az üzemeltetéssel járó költségeket.**

18. A Kedvezményezett a megvalósítás helyszínén – legkésőbb a szakmai feladatteljesítés utolsó napjáig – köteles tájékoztató táblát elhelyezni és fenntartani a fenntartási kötelezettség végéig. A tájékoztató táblán megjelenítendő tartalmi és arculati elemekről, továbbá a Feladat megvalósításával kapcsolatban szervezett sajtónyilvános eseményről a kommunikacio@amfk.hu e-mail címen szükséges előzetesen egyeztetni.
19. A Kedvezményezett kötelezettséget vállal arra, hogy a Támogató képviselőjével együttműködik, részére a szükséges és igényelt felvilágosítást és dokumentumokat biztosítja.
20. A Támogatói okiratban foglaltak teljesítésének elősegítése érdekében – a Kedvezményezettel folytatott előzetes egyeztetés alapján – az alábbi kapcsolattartó személyek kerülnek kijelölésre:
- a) Támogató részéről
név: Burján Zsombor
e-mail cím: tamogatas@amfk.hu
 - b) Kedvezményezett részéről
név: Dr. Farkas András
telefonszám: +36 70 645 1769
e-mail cím: farkasa@zuglo.hu
21. A Támogató és a Kedvezményezett a kijelölt kapcsolattartóikat – mint érintetteket – megfelelően tájékoztatják arról, hogy megadott személyes adataikat közfeladat ellátása érdekében történő, illetve jogos érdekei érvényesítéséhez szükséges kapcsolattartás céljából kezelik, összhangban a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló, az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2016/679 rendeletével (a továbbiakban: **GDPR rendelet**). Az adatkezelés jogalapja a GDPR rendelet 6. cikk (1) bekezdés e) és f) pontja.

A Támogató és a Kedvezményezett haladéktalanul tájékoztatják egymást, amennyiben valamely kapcsolattartóként megjelölt személy személyes adatai tekintetében gyakorolja hozzáférési jogát, kéri adatainak helyesbítését, kezelésének korlátozását, vagy tiltakozik azok kezelése ellen, továbbá, ha a fent megjelölt kapcsolattartók személyében vagy adataiban változás történik. A kapcsolattartó személyében vagy adataiban bekövetkező változás nem indokolja a Támogatói okirat módosítását.

22. A Támogatói okiratban nem szabályozott kérdésekben különösen a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény, az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény, valamint az államháztartási jogszabályok, különösen az Áht., az Ávr., a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az irányadóak.

Jelen Támogatói okirat elektronikusan került aláírásra, és aláírásának napján lép hatályba.

A Támogatói okirat elválaszthatatlan részét képező mellékletek:

1. számú melléklet: Kérelem

Egyéb Mellékletek:

2. számú melléklet: Útmutató - Szakmai beszámoló és részletes pénzügyi elszámolás tartalmi és formai követelmények

Budapest, *időbélyegző szerint*

.....
Petényi Mirkó György
ügyvezető

Jogi ellenőrzés:

Budapest, *időbélyegző szerint*

Pénzügyi ellenjegyzés:

Budapest, *időbélyegző szerint*

.....
dr. Vidonyi Dániel
operatív igazgató

.....
dr. Vidonyi Dániel
operatív igazgató

KÉRELEM

Program és feladat:

Program: Községi Sportpálya-felújítási Program 2026

Feladat megnevezése: Községi sportpálya felújítása - Ond vezér sétány

A feladatmegvalósítás kezdő napja: 2026. 01. 01.

A feladatmegvalósítás záró napja: 2027. 03. 31.

Feladat rövid ismertetése:

Zuglói Ond vezér sétányon található sportpálya (25x50 m) felújítása, meglévő aszfalt burkolat elbontása és rekortán burkolat kialakítása.

Kedvezményezett:

Szervezet neve: Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata

Adószám: 15735777-2-42

KSH statisztikai számjel: 15735777-8411-321-01

Székhely cím: 1145 Budapest, Pétervárad 2.

Levelezési cím: 1145 Budapest, Pétervárad 2.

Bankszámlaszám: 11784009-15514004-00000000

Képviselő neve: Rózsa András, polgármester

Képviselő telefonszáma: +36 1 872 9100

Képviselő e-mail címe: polgarmester@zuglo.hu

Kapcsolattartó neve: Dr. Farkas András

Kapcsolattartó telefonszáma: +36 70 645 1769

Kapcsolattartó e-mail címe: farkasa@zuglo.hu

Megvalósítási helyszínek:

1144 Budapest | Hrsz.: 39221/79 | KEREPESI ÚT 126-146

Költségvetés:

Támogatás összege: 25 000 000 Ft

Saját forrás: 82 191 060 Ft

Teljes költségvetés: 107 191 060 Ft

Működési ERA összege: 223 900 Ft

Felhalmozási ERA összege: 24 776 100 Ft

Támogatás intenzitás: 23,32%

Elszámolási mód: Bruttó

Anyagköltség	Támogatás(Ft)	Saját forrás(Ft)	Összesen(Ft)
Tájékoztató tábla	13 994	46 006	60 000
Arculati kézikönyvnek megfelelő tájékoztató tábla.			
Anyagköltség összesen:	13 994	46 006	60 000

Igénybevett szolgáltatások	Támogatás(Ft)	Saját forrás(Ft)	Összesen(Ft)
Könyvviteli szolgáltatás, könyvvizsgálat	104 953	345 047	450 000
Kötelező könyvvizsgálat költsége			
Közbeszerzési költségek	104 953	345 047	450 000
Közbeszerzési eljárás lefolytatásával kapcsolatos díjak			
Igénybevett szolgáltatások összesen:	209 906	690 094	900 000

Építési beruházások	Támogatás(Ft)	Saját forrás(Ft)	Összesen(Ft)
Felújítás (ingatlanok értékét és élettartamát növelő felújítások, korszerűsítések)	19 956 942	65 611 288	85 568 230
25x50 m-es pálya elbontása, új alépítmény építése és rekortán burkolat elkészítése-önállóan támogatható tevékenységek			
Felújítás (ingatlanok értékét és élettartamát növelő felújítások, korszerűsítések)	4 236 088	13 926 742	18 162 830
Kapuk, palánkok, labdafogó kerítésrendszer - kiegészítő infrastruktúra			
Építési beruházások összesen:	24 193 030	79 538 030	103 731 060

Egyéb beruházáshoz kapcsolódó költségek	Támogatás(Ft)	Saját forrás(Ft)	Összesen(Ft)
Tervezés (pl. engedélyes, kivitelezési tervek, vázlattervek, létesítménytervek)	349 842	1 150 158	1 500 000
Kiviteli tervek és tervezői költségbeclés			
Üzembe helyezési munkák (műszaki ellenőrzés, mérnöki szolgáltatások)	233 228	766 772	1 000 000
Műszaki ellenőr			
Egyéb beruházáshoz kapcsolódó költségek összesen:	583 070	1 916 930	2 500 000

Szakmai tartalom:

Helyszín bemutatása

Az Ond Vezér sétány, Budapest 14. kerületének dél-keleti részén, Rákosfalva városrészén található, pár száz méterre a 10. és a 16. kerülettől. A sportpályákat körülvevő lakótelepi övezet a Szentmihályi út és a Kerepesi út találkozásánál helyezkedik el, 1 km-re az Örs vezér téri csomóponttól. A területen két sportpálya található.

A kisebb méretű sportpálya adatai: 13x20 méter, aszfalt alapon rekortán (MAPEI) bevonat gumilemezzel, mely 2020-ban készült el a Cívis Parképítő Kft. kivitelezésében, a sportpálya két db mini labdarúgó kapuval rendelkezik, a kerítés cseréje előkészítés alatt áll. A park környezete is megújul, az asztalitenisz asztalokkal együtt.

A nagyobb területű sportpálya adatai: 25x50 méter, aszfalt burkolat. Hat darab kosárlabdapalánk, két darab kispályás labdarúgó kapu, és keresztben négy darab minikapu található a sportpályán. A pálya körüli kerítés

magasítása javasolt. A sportpálya mellett található 5 db asztalitenisz asztal is a helyi sportinfrastruktúra része.

A pálya felülete szemcsés, darázsfészkes (több mélypont, kitüremkedés, dudor, 1-6 m²; fák gyökerei is okozzák; a mélyedések nem kitölthetőek, nem javíthatóak); több utólagos toldás, folt van rajta; sok hossz- és keresztirányú repedés (0-8 cm széles, visszarepedés nélkül nem javíthatóak); burkolat cseréje szükséges (új alépfémnyel); a labdarúgókapuk és a kosárpálánkok lábainak festése javasolt.

A sportpályák a Rákosfalva HÉV megállótól kb. 150 méterre, a Szentmihály úti trolibusz (80) megállótól kb. 300 méterre, a Gépmadárparki buszmegállótól (45, 67) kb. 400 méterre helyezkednek el gyalogtávolságra.

A Dr. Mező Ferenc Általános Iskola 300 méterre, a Horvát Óvoda, Általános Iskola, Gimnázium és Kollégium kb. 1 km-re, az Álmos Vezér Gimnázium és Általános Iskola kb. 700 méterre, a Tündérváros Óvoda szintén kb. 700 méterre, a Narancs Óvoda pedig kb. 400 méterre található az Ond Vezér sétány sportpályáitól.

A lakótelepi környezet miatt öltöző, mosdó a sportpálya közelében nem található. Közvetlenül a pálya mellett játszótér van és közterületi pad is használható. Ivókút a játszótér mellett van. A sportpályának közvetlen világítása nincs. A pálya mellett 5 db pinpongasztal kapott helyet. A közeli Zsivora parkban köztéri fitness pálya található, 7 db szabadtéri jó állapotú saját testsúlyos fitness géppel.

A támogatási kérelem megalapozottsága

Visszamatatás: Zugló Önkormányzata és a Zuglói Sport és Rendezvényszervező Nonprofit Kft. 2025-ben kérdőíves lakossági felmérést végzett a kerület sportéletéről, melyben a lakosok megfogalmazhatták a sportlehetőségekkel kapcsolatos észrevételeiket. A kerületben található nagy és népszerű sportpályák például a Városligetben, de az a kerület csak egy részének tekinthető közeli lehetőségnek. Ezért fontosak a lakókörnyezetek közvetlen közelében található sportpályák széleskörű sportolásra alkalmasság tétele. A válaszadók közül többen hiányosságnak fogalmazták meg a sportpályák leromlott állapotát.

A pályázat által érintett területen, a kerületnek a Kerepesi út-Szentmihályi út-Füredi utca és Nagy Lajos király útja által határolt területén összesen három bekerített sportpálya található, két pálya az Ond vezér sétányon, egy 13x26 m alapterületű pálya a Nagy Lajos király útjához közeli Kántorné parkban. A pályázatban felújítani tervezett pályát sokan használják, nem csak a közvetlenül szomszédos háztömbökből, például a Zsivora parkból is. Mérete miatt több sportolási lehetőséget is nyújt (6 kosárpálán párhuzamosan használható). A pálya legutóbb 2006-ban volt felújítva, a leromlott műszaki állapot miatt a lakossági igény a felújításra magas, erről az önkormányzat és a területi képviselő felé megkeresések érkeztek.

Az Ond Vezér sétány területén lévő sportpályák napi szintű sportolási lehetőséget nyújtanak Zugló Rákosfalva városrészének lakói számára, és kiemelt jelentőséggel bírnak a környéken felnövő generációk szabadidős sportolási lehetőségeinek megvalósításában. A leginkább tízemeletes panelházak épületegyütteséből álló lakóövezet kevesebb, mint egy km-es körzetében számos óvoda és oktatási intézmény is található, a fiatal lakosság nagy számban van jelen a városrész életében, számukra kiemelt jelentőségű a környék modern, biztonságosan használható szabadidősport infrastruktúrája. Az Ond vezér sétány területén lévő sportpályák kihasználtsága nem feltétlenül korlátozódik a 14. kerületi helyi lakosok csoportjára, hiszen az Örs vezér tér mindössze 1 km-re található innen, illetve a szomszédos kerületek (10. kerület és 16. kerület) egyes lakóövezetei közvetlenül, pár száz méterre a sportpályáktól helyezkednek el.

Az Ond vezér sétány sportpályáit nagyobb szabású kerületi szabadidős sportrendezvények megrendezésére, a lakóövezet békés és nyugodt életvitelét elősegítendő nem javasolt használni, viszont fejlesztésük a városrész lakosságának sportos életmódját, a fiatal generáció mozgásban gazdag időtöltését nagy mértékben tudja erősíteni a közeljövőben.

A sportpálya felújítása kapcsolódik a folyamatban lévő közterületet érintő rekonstrukcióhoz, a nagyobb méretű

pálya megújítása is hozzájárul a környék fejlődéséhez. A lakófunkciók és a közösségi funkciók is erősödnek, javulnak az itt élők sportolási, rekreációs lehetőségei.

Részletes műszaki-szakmai tartalom

1. Előkészítés 2026.01.01-2026.06.30.

A támogatói döntést követően elkészülnek a pálya részletes tervei és költségvetési kiírása, mely alapján kiírásra kerül a kivitelező kiválasztására irányuló közbeszerzési eljárást. A nyertes ajánlattevővel a vállalkozási szerződés a tervek szerint 2026.06.30-ig megkötendő.

2. Kivitelezés 2026.07.01-2026.12.31.

A pálya alépítménye nem megfelelő arra az esetre, ha gumiburkolatú pálya épül a helyére. Ennek megfelelően elbontásra kerül a pálya teljes alépítménnyel. A focikapuk elbontandók és elszállításra kerülnek, a palánkok a szükséges felújítások után újra kihelyezendőek. A pálya kerítése szintén elbontandó és elszállítandó.

A bontás után kitűzésre kerül egy 25x50 m méretű pálya, ez a méret a kerti szegély belső oldala. A szegélyen belül kerül beépítésre egy 23,5 cm széles folyóka 25 fm hosszúságban, amely a pálya rövidebb oldalára kerül, a pálya gumiburkolata ebbe az irányba fog lejtetni. A folyókában összegyűlt csapadékvíz egy szikkasztóba kerül bevezetésre, amelynek mérete 4 m³.

A pálya új kerti szegélye 150 fm, a gumiburkolat mérete 1250 m².

A pálya rétegrendje:

- 9 cm zuzottkő ágyazat
- 10 cm CKT beton alap
- 2 cm SBR réteg
- 1 cm öntött gumiburkolatú kopóréteg RAL 6011 zöld színben, a különféle labdajátékokhoz tartozó felfestések fehér és sárga színűek. Két új grundkapu kerül beépítésre, valamint a meglévő felújított palánkok, a pálya felfestése ezekhez igazodik.

A sportpálya közvetlen környezetében található fákat előzetesen megvizsgáltuk, mely alapján a jövőbeli kerítéstől 2 méteren belül található 18 db veszélyes, kivágásra szánt fa. A sportpályák és környezetének részletes tervezése során pontosabb favizsgálatot végzünk, amennyiben a fákat szükséges kivágni, ezeket a kivitelezés során pótolni fogjuk. Továbbá rendezzük a sportpályák közvetlen környezetének zöldfelületét.

3. Egyéb tevékenységek 2026.01.01-2027.03.31.

A kivitelezés során műszaki ellenőr felügyeli az építési munkákat.

A projektmenedzsment saját hivatali erőforrásból biztosított.

A kötelező tájékoztatási és nyilvánossággal kapcsolatos feladatokat az arculati kézikönyvnek megfelelően biztosítjuk.

Az előkészítés részletes feladatai

1. Tervezés

A támogató döntést követően megrendeljük a részletes tervezést a sportpálya teljes felújítására vonatkozóan. A tervek 2026. I. negyedévében elkészülnek. A tervezővel kapcsolatos alkalmasság feltétel, hogy rendelkezzen sportpálya tervezésre vonatkozó referenciával.

2. Közbeszerzési eljárás

A részletes tervek alapján kiírjuk a kivitelező kiválasztására irányuló közbeszerzési eljárást. A vállalkozási szerződés 2026. II. negyedévére várható. A közbeszerzés nemzeti értékhatárt meghaladó, nyílt eljárás.

A beruházás nem hatósági engedélyköteles.

A felújítással érintett ingatlan az önkormányzat tulajdona.

Üzemeltetés részletes feladatai

Kerületünkben a közterületi sportpályák fenntartási, karbantartási, üzemeltetési feladatait a közszolgáltatási szerződés keretében a Zuglói Városgazdálkodási Közszolgáltatási Zrt. végzi.

Tisztán tartja a sportpályákat és azok környezetét.

Kiüríti a hulladékátrolókat,

Jótállási időszakon belül általános karbantartási feladat: kerítés, kapu, karbantartása, felfestések pótlása.

A pálya fenntartását minimum 5 évig vállaljuk, a használat díjmentes és mindenki számára nyitott.

A sportpálya átadására ünnepélyes megnyitó keretében kerül sor. Házirendet a pálya mellett kihelyezzük.

Átláthatósági nyilatkozat:

Támogatást igénylő neve: Budapest Főváros XIV. kerület Zugló Önkormányzata

Képviselő neve: Rózsa András

Tényleges tulajdonos: nem releváns

Adószám: 15735777-2-42

Az illetőség szerinti országban termelő, feldolgozó, mezőgazdasági, szolgáltató, befektetői, valamint kereskedelmi tevékenységből származó bevételek aránya az összes bevételhez képest:

100%

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 50. § (1) bekezdés c) pontjában előírtak szerint nyilatkozom, hogy az általam képviselt szervezet a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 1. pontja szerinti átlátható szervezetnek minősül:

Igen

Az általam képviselt szervezet rendelkezik a támogatási kérelemben meghatározott feladat megvalósításához előírt alábbi saját forrással (több is választható):

Számlapénz

Személyemmel, illetve a támogatási kérelemben megjelölt szervezettel szemben az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 48/B. § (1) bekezdése szerinti összeférhetetlenség:

Nem áll fenn, nem kell alkalmazni a 48/B. § (2) bekezdés alapján

A kérelem elbírálási eljárásban döntés-előkészítőként közreműködő, illetve döntést hozó vagyok:

Nem

Közzogi tisztséget betöltő tisztségviselő vagyok:

Igen, polgármester

A kérelem elbírálási eljárásban döntés-előkészítőként közreműködő, illetve döntést hozó, közzogi tisztséget betöltő tisztségviselő személy közeli hozzátartozója vagyok:

Nem

A - nyilvánosan működő részvénytársaság kivételével - kérelmezőként megjelölt szervezet olyan gazdasági társaság, amely a kérelem elbírálási eljárásban döntés-előkészítőként közreműködő, illetve döntést hozó vagy közzogi tisztséget betöltő tisztségviselő:

Nem

Az állam, a helyi önkormányzat, illetve a köztestület legalább 50 %-os közvetlen vagy közvetett tulajdonában álló gazdasági társaság, valamint a sportegyesület és a sportszövetség kivételével - a kérelmezőként megjelölt gazdasági társaság, alapítvány, egyesület, egyházi jogi személy vagy szakszervezet, illetve ezek önálló jogi személyiséggel rendelkező szervezeti egysége tekintetében az összeférhetetlenség fennáll, mert:

Nem áll fenn

A kérelemben foglalt adatok, információk és dokumentumok teljes körűek, valódiak és hitelesek:

Igen

Az általam képviselt szervezet nem áll végelszámolás alatt, illetve ellene csőd-, felszámolási eljárás, vagy egyéb, a megszüntetésére irányuló, jogszabályban meghatározott eljárás vagy adósságrendezési eljárás nincs folyamatban:

Igen

Az általam képviselt szervezet részéről nem áll fenn harmadik személy irányába olyan kötelezettsége, amely a költségvetési támogatás céljának megvalósulását megghiúsíthatná:

Igen

Az általam képviselt szervezet tudomásul veszi, hogy lejárt esedékességű, meg nem fizetett köztartozása esetén a megítélt és a szerződés alapján kiutalható támogatásból a köztartozás összege visszatartásra és az Ávr. 90. § (1) bekezdése szerint az állami adóhatóságnak befizetésre kerül, e visszatartás azonban nem érinti az általam képviselt szervezet támogatási szerződésben meghatározott kötelezettségeit:

Igen

Az általam képviselt szervezet hozzájárul ahhoz, hogy a Kincstár által működtetett monitoring rendszerben nyilvántartott adataihoz a költségvetési támogatás utalványozója, folyósítója az Állami Számvevőszék, a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal, az állami adóhatóság, a csekély összegű támogatások nyilvántartásában érintett szervek hozzáférjenek:

Igen

Az általam képviselt szervezetnek lejárt és ki nem egyenlített adó-, járulék, vám- és illetéktartozása nincs:

Igen

Az általam képviselt szervezet nevében az Áht. 50. § (1) bekezdés b) pontjában előírtak szerint nyilatkozom, hogy az általam képviselt szervezet eleget tett a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXII. törvényben foglalt közzétételi kötelezettségének (amennyiben releváns):

Igen

Az általam képviselt szervezet megfelel a rendezett munkaügyi kapcsolatok követelményeinek (Áht. 50.§ (1) a)):

Igen

Az általam képviselt szervezet támogatói okirat alkalmazása esetében vállalja, hogy az Ávr. 97. § (1) bekezdésében meghatározott körülmények bekövetkezését, annak tudomásomra jutásától számított nyolc napon belül a Támogatónak bejelenti:

Igen

Az általam képviselt szervezet tudomásul veszi, hogy adószámát a Támogató és a Magyar Államkincstár felhasználja a lejárt köztartozások teljesítése, illetve a köztartozás bekövetkezése tényének és összegének megismeréséhez:

Igen

Az általam képviselt szervezet támogatói okirat alkalmazása esetében jelen nyilatkozat aláírásával vállalja, hogy az Ávr. 97. § (1) bekezdésében meghatározott körülmények bekövetkezését, annak tudomásomra jutásától számított nyolc napon belül az Támogatónak bejelenti:

Igen

Az általam képviselt szervezet az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény 30. § szerint letétbe helyezte a beszámolóját:

Nem releváns

Az általam képviselt szervezet által a támogatási kérelemben megvalósítani kívánt tevékenység engedélyköteles:

Nem

Csatolt dokumentumok:

Aláírási címpéldány:

Aláírási címpéldány új.pdf

Nyilatkozat aláírási címpéldányról.pdf

Egyéb:

Ond vezér költségbeclés.pdf

Helyszínrajz:

39221_79_sportpalya_legifoto.pdf

39221_79_sportpalya_helysinrajz.pdf

sportpalya meretei.jpg

Létesítő okirat:

KT nyílt jkv 2024-10-7 R Alakuló.pdf

Megvalósítási helyszín fotódokumentáció:

IMG_2786.JPG

IMG_2785.JPG

IMG_2781.JPG

IMG_2779.JPG

IMG_2777.JPG

dji_fly_20251009_110552_836_1760000983495_photo_optimized.JPG

dji_fly_20251009_110526_834_1760000978097_photo_optimized.JPG

Nyilvántartásba vétel igazolása:

Törzskönyv_Zugló HUN_20250704.pdf

Testületi döntés:

5741-159 Ond vezér, Újvidék téri sportpálya.pdf

428.2025_KT.pdf

Kelt: Budapest, 2026. év 01. hó 19. nap


Rózsa András
polgármester


FELHATALMAZÓ LEVÉL

Tisztelt OTP Bank Nyrt.!

Megbízom / megbízuk Önöket az alább megjelölt fizetési számlánk terhére az alább megnevezett Kedvezményezett által benyújtandó beszédési megbízás(ok) teljesítésére a következőkben foglalt feltételekkel:

Fizető fél számlatulajdonos megnevezése:	Budapest Főváros XIV. kerület Zuglói Önkormányzata
Felhatalmazással érintett fizetési számlájának pénzforgalmi jelzőszáma:	11784009-15514004-00000000
Kedvezményezett neve:	Közigazgatási és Területfejlesztési Minisztérium
Kedvezményezett fizetési számlájának pénzforgalmi jelzőszáma:	10032000-00005718-05020060

A felhatalmazás időtartama: nyilvántartásba vétel napjától 2032. 06. 29. napig.

A beszédési megbízáshoz okiratot nem kell csatolni.

További feltételek:

- a) fedezethiány esetén a sorba állítás időtartama legfeljebb 35 nap
- b) felhatalmazás csak a Kedvezményezett írásbeli hozzájárulásával vonható vissza

Kelt: Budapest, 2026 év 01 hó 21 nap

Fizető fél számlatulajdonos

Záradék

A felhatalmazást nyilvántartásba vettük.

Budapest, 2026 JAN 20.

OTP BANK Nyrt.
Budapesti Régió
Nádor utcai Vállalati Business Centrum
1051 Budapest, Nádor utca 6
Postacím: 1876 Budapest

Nagy Réka
vállalati számlavezető és pénzügyi szakértő

Számlavezető cégszerű aláírása
és bélyegzője

Répásné Békési Nikolett

FELHATALMAZÓ LEVÉL

Tisztelt OTP Bank Nyrt.!

Megbízom / megbízuk Önöket az alább megjelölt fizetési számlánk terhére az alább megnevezett Kedvezményezett által benyújtandó beszédési megbízás(ok) teljesítésére a következőkben foglalt feltételekkel:

Fizető fél számlatulajdonos megnevezése:	Budapest Főváros XIV. kerület Zuglói Önkormányzata
Felhatalmazással érintett fizetési számlájának pénzforgalmi jelzőszáma:	11751841-00582889-00000000
Kedvezményezett neve:	Közigazgatási és Területfejlesztési Minisztérium
Kedvezményezett fizetési számlájának pénzforgalmi jelzőszáma:	10032000-00005718-05020060

A felhatalmazás időtartama: nyilvántartásba vétel napjától 2032. 06. 29. napig.

A beszédési megbízáshoz okiratot nem kell csatolni.

További feltételek:

- fedezethiány esetén a sorba állítás időtartama legfeljebb 35 nap
- felhatalmazás csak a Kedvezményezett írásbeli hozzájárulásával vonható vissza

Kelt: Budapest, 2026 év 01 hó 21 nap



Fizető fél számlatulajdonos

Záradék

A felhatalmazást nyilvántartásba vettük.

Budapest, 2026 JAN 28.

OTP BANK Nyrt.
Budapesti Régió
Nádor utcai Vállalati Business Centrum
1051 Budapest, Nádor utca 6.
Postacím: 1876 Budapest

Nagy Réka
számlavezető és bélyegzője

Répásné Békési Nikolett

**SZAKMAI BESZÁMOLÓ ÉS RÉSZLETES PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁS,
TARTALMI ÉS FORMAI KÖVETELMÉNYEK
- ÚTMUTATÓ -**

2026. január 1. után kiadott Támogatói okirat esetében

A Kedvezményezett a szakmai beszámoló és részletes pénzügyi elszámolás során a Támogató által kiadott Támogatói Okiratban leírtak szerint köteles eljárni, ettől eltérni csak a Támogató előzetes, írásbeli hozzájárulásával lehet. Jelen Útmutató célja, hogy szabályozást nyújtson az elszámolható költségek, elszámoláshoz szükséges bizonylatok, az elszámolás feltételei körében. Az Útmutatótól történő eltérés a támogatás ügyleti kamattal terhelt visszafizetésének kötelezettségét vonhatja maga után.

I. A TÁMOGATÓI OKIRAT LEGFONTOSABB RENDELKEZÉSEI KIEMELTEN

- 1.** Kedvezményezett a Támogatást kizárólag a támogatott tevékenység (Feladat) megvalósításához – a Támogatói okiratban és annak mellékleteiben rögzített tevékenységekre és a vonatkozó jogszabályok rendelkezéseinek megfelelően – használhatja fel. A Támogatói okirat keretében biztosított támogatás a feladatellátás során felmerülő általános forgalmi adó fizetési kötelezettség teljesítésére is fedezetet biztosíthat, amennyiben a támogatásból finanszírozott tevékenységekkel kapcsolatban felmerült költségeire vonatkozóan adólevonási jog nem illeti meg és az adóterhet másra nem hárítja át, az alábbi kategóriák alapján:

1. A támogatást igénylő nem alanya az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvénynek (a továbbiakban Áfa törvény): Ekkor az elszámolható költségek megállapítása az áfával növelt **(bruttó)** összegben történhet.
2. A támogatást igénylő alanya az Áfa törvénynek, de a támogatási kérelemben megjelölt, támogatásból finanszírozott tevékenységekkel kapcsolatban felmerült költségeire

vonatkozóan adólevonási jog nem illeti meg. Az elszámolható költségek megállapításánál az áfával növelt **(bruttó)** összeg kerül figyelembevételre.

3. A támogatást igénylő alanya az Áfa törvénynek, a támogatási kérelemben megjelölt, támogatásból finanszírozott tevékenységekkel kapcsolatban felmerült költségeire vonatkozóan adólevonási jog illeti meg. Az elszámolásnál az áfa nélküli **(nettó)** összeg kerül figyelembevételre.

4. A támogatást igénylő alanya az Áfa törvénynek, a támogatási kérelemben megjelölt, támogatásból finanszírozott tevékenységekkel kapcsolatban felmerült költségeire vonatkozóan **tételes elkülönítéssel** állapítja meg a levonható és a le nem vonható áfa összegét. Az elszámolásnál a tételes elkülönítés alapján megállapított le nem vonható áfa összeg kerülhet figyelembevételre **(vegyes)**.

5. A támogatást igénylő alanya az Áfa törvénynek, a támogatási kérelemben megjelölt, támogatásból finanszírozott tevékenységekkel kapcsolatban felmerült költségeire vonatkozóan **arányosítással** állapítja meg a levonható és a le nem vonható áfa összegét. Az elszámolásnál az arányosítás számítását mellékelni kell. Az arányosítás alapján megállapított le nem vonható áfa összeg vehető figyelembe **(vegyes)**.

A szakmai beszámoló és részletes pénzügyi elszámolás (a részelszámolás kivételével) egy alkalommal nyújtható be, abban nem szereplő, további költségek elszámolására nincs lehetőség. Részelszámolás abban az esetben nyújtható be, ha annak lehetőségét a Támogatói okirat kifejezetten lehetővé teszi.

2. A Támogató indokolt esetben, előzetesen, írásban engedélyezheti a Kedvezményezett számára a mindenkorai Költségvetés felhalmozási kiadásairól, a felhalmozási kiadások összegének 20 %-át meghaladó mértékben, a működési kiadásaira történő átcsoportosítását. A Támogató előzetes jóváhagyását az OTTER felületen szükséges kezdeményezni.

3. Új költségnemre, ahol korábban költség nem került betervezésre, szintén kizárólag a Támogató előzetes, írásbeli jóváhagyásával lehetséges költséget elszámolni. Az erre vonatkozó, OTTER felületen előterjesztett kérelemben az átcsoportosítás indokoltságát, összesszerűségét, az érintett költség sorok változását szükséges bemutatni.

Működési kiadásokról felhalmozási kiadásokra történő átcsoportosításról korlátlanul, valamint a felhalmozási kiadásokról a működési kiadásokra történő átcsoportosítás esetében a csökkenő sor értékének 20 %-át meg nem haladó átcsoportosításokról a Kedvezményezett a beszámoló keretében a Támogatót tájékoztatni köteles.

4. Kedvezményezett a Költségvetéshez képest ugyanazon kiadáscsoportokon (kiemelt előirányzat) belül az egyes költség sorok között – a személyi juttatások kivételével – korlátlanul hajthat végre átcsoportosításokat. A személyi jellegű költségekre történő átcsoportosítás nem haladhatja meg az eredetileg tervezett személyi jellegű költségek összegének 5 %-át. Ezen átcsoportosításokról a Kedvezményezett a beszámoló keretében Támogatót tájékoztatni köteles. Amennyiben a költségvetés nem tartalmaz személyi jellegű költséget, ilyen kiadás csak a Támogató előzetes, írásbeli engedélyével számolható el. A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény szerint meghatározott juttatások (például reprezentációs célú kiadások) elszámolására a fenti feltételek fennállása esetén, a személyi jellegű egyéb kifizetések között van csak lehetőség.
5. A Támogatás felhasználása során figyelemmel kell lenni az alábbiakra:
- Kedvezményezett a Feladatok megvalósításába közreműködött a Támogató előzetes írásbeli hozzájárulása mellett vonhat be. Közreműködőként kizárólag az a személy vonható be, amely megfelel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (a továbbiakban: Áht.) 50. §-ában foglalt feltételeknek. Közreműködőnek minősül az a jogi személy, akit a Kedvezményezett a Feladat megvalósítás érdekében üzemeltetőként, ingatlan bérlőjeként bevon, továbbá, akinek a Támogatás egy részét továbbadja (a továbbiakban: Végső Kedvezményezett). A Támogatás teljes összegének továbbadása tilos.

OTTER felület költségstruktúrája (választható költségnevek és költség sorok):

Kiadáscsoport (kiemelt előirányzat)	Költségneve	Költség sor
Működési kiadások	Anyagköltség	Szerkeszthető egyedi költség sor
	Igénybevett szolgáltatások	Szállítás, tárolás-raktározás
		Bérleti díjak (pl. eszköz-, gépbérlés, terem bérlés)
		Jogi, ügyvédi, közjegyzői szolgáltatás
		Könyvviteli szolgáltatás, könyvvizsgálat
		Közbeszerzési költségek
		Egyéb szakértői szolgáltatás
		Projektmenedzsment költség
		Hatósági díjak, engedélyek
		Szerkeszthető egyedi költség sor
		Bérek költség

	Személyi jellegű költségek	Személyi jellegű egyéb kifizetések
		Bérfajulékok
		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
	Végső kedvezményezettnek továbbítandó működési célú támogatás	államháztartáson belülre – kivéve központi költségvetési szervet
Felhalmozási kiadások	Építési beruházások	Építés, helyiségek kialakítása, területelőkészítés
		Felújítás (ingatlanok értékét és élettartamát növelő felújítások, korszerűsítések)
	Eszközbeszerzés	Szerkeszthető egyedi költségcsor
	Egyéb beruházáshoz kapcsolódó költségek	Tervezés (pl. engedélyes, kivitelezési tervek, vázlattervek, létesítménytervek)
		Üzembe helyezési munkák (műszaki ellenőrzés, mérnöki szolgáltatások)
	Immateriális javak	Szellemi termékek felhasználási joga, licencek
		Szellemi termékek beszerzése (szoftvertermékek, formatervezési minta, szabadalom stb.)
	Végső kedvezményezettnek továbbítandó felhalmozási célú támogatás	államháztartáson belülre - kivéve központi költségvetési szervet
		államháztartáson kívülre

II. TÁMOGATÁS TERHÉRE ELSZÁMOLHATÓ KÖLTSÉGEK

6. A Támogatás terhére a Feladat megvalósítása érdekében a Kedvezményezett támogatási kérelmében feltüntetett fejlesztések megvalósítása során keletkező, a Költségvetésben felsorolt, a támogatott tevékenység megvalósításának időszaka alatt felmerült azon kiadások számolhatóak el, melyek az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Ávr.), valamint az Áht.-ban rögzített feltételeknek és a vonatkozó jogszabályok rendelkezéseinek megfelelően kerültek felhasználásra, kifizetésre és könyvelésre.

Kedvezményezett a Támogatás terhére kizárólag azokat a költségeket számolhatja el, és fizetheti ki, melyekhez kapcsolódóan:

6.1. a számviteli bizonylathoz – beszerzés, szolgáltatás igénybevétele esetén – az alábbi alátámasztó dokumentumok rendelkezésre állnak:

a) bruttó 200.000 Ft értékhatár alatt:

- megrendelő VAGY szerződés VAGY teljesítésigazolás (bruttó 200.000 Ft alatti számla esetén a bizonylatra írt „Teljesítést igazolom” rájegyzés aláírással ellátva is megfelelő)
- kifizetés bizonylata (amely lehet bankszámlakivonat vagy kiadási pénztárbizonylat, de tranzakciós lap nem elfogadható)

b) bruttó 200.000 Ft értékhatár felett:

- **minden esetben** szerződés VAGY írásban elküldött és visszaigazolt megrendelő, függetlenül a Támogatás terhére elszámolt összegtől. A megrendelő kiküldésének és visszaigazolásának bemutatása elfogadható elektronikus, lementett e-mail formájában is abban az esetben, amennyiben tartalmazza a megrendelés pontos leírását, műszaki-szakmai specifikációját, nettó vállalási árát, és cégszerűen beazonosítható a Megrendelő és a szolgáltatást nyújtó szereplő is.
- **teljesítésigazolás**
- **kifizetés bizonylata** (amely lehet bankszámlakivonat vagy kiadási pénztárbizonylat, de tranzakciós lap nem elfogadható)

c) nettó 1.000.000 Ft beszerzés felett [a b) alpontban foglaltakon túl]:

- piaci ár alátámasztása: az útmutató 24. pontjában leírtak figyelembevételével

6.2. a személyi juttatások, munkaadót terhelő járulék és a szociális hozzájárulási adó elszámolásához rendelkezésre áll:

- **bérjegyzék** (az elszámolással nem érintett munkavállalókat be nem azonosítható módon),
- **szerződés, bérkifizetést megalapozó jogviszony-igazolás**
- **munkaköri leírás, munkáltatói utasítás** vagy **munkaidő-nyilvántartás**, amelyből beazonosítható a projektben végzett tevékenység, és az arra fordított munkaidő
- **egyszerűsített foglalkoztatás esetén** az egyszerűsített munkaszerződésen felül a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) által közzétett **igazolás az egyszerűsített foglalkoztatásból származó bevételről**.
- önkormányzatok esetén a **célfeladat/céljuttatás elszámolásához** benyújtandó dokumentumok a **célfeladat elrendelését igazoló dokumentum**, a **célfeladat**

eredményes végrehajtását igazoló dokumentum és a céljuttatás kifizetését igazoló bizonylat.

6.3. az elszámolt költségek pénzügyi kifizetéseit igazoló dokumentumok, amely lehet bankszámlakivonat vagy kiadási pénztárbizonylat, de tranzakciós lap nem elfogadható;

6.4. a **teljesítés dátuma** a **Támogatói okirat releváns pontjában feltüntetett időszakban** merült fel, és legkésőbb a beszámoló benyújtásáig a Kedvezményezett részéről kifizetésre került. A teljesítés idejének megállapítása szempontjából a bizonylat alapjául szolgáló gazdasági esemény bekövetkezésének időpontja (bizonylaton szereplő teljesítési dátum) az irányadó. Ez alól egyedüli kivételt képez a könyvvizsgálati tevékenység díja, amely elszámolható, ha annak költsége legkésőbb a beszámoló benyújtásáig kifizetésre került.

7. A Támogató által előírt saját forrásra tekintettel Kedvezményezett a támogatással egyidejűleg a saját forrás összegével is elszámolni köteles Támogató felé, amelyre ugyanazon előírások vonatkoznak (az útmutató II. és III. Fejezetében foglaltak szerint).

8. Kedvezményezettnek a Támogatás felhasználásáról az Ávr. 92-93. §-a szerinti **szakmai beszámolót és részletes pénzügyi elszámolást** (a továbbiakban együtt: beszámoló) kell készíteni a támogatott tevékenység (Feladat) és a Költségvetés struktúrájának megfelelően. A szakmai beszámolóhoz azon fejlesztés esetén, ahol releváns, **fotódokumentációt** is szükséges csatolni (különösen fejlesztés helyszínén kihelyezett tájékoztató tábla; a kivitelezés fázisai szerint bemutatva a felújított építmény, megvalósult beruházás; beszerzett eszközök; program/rendezvény lebonyolítása).

Az Összesített szakmai beszámoló dokumentumot és a számlaösszesítő táblázatot a Támogató részére az **Aktív Magyarország Fejlesztési Központ, 1037 Budapest, Szépvölgyi út 39. címre** szükséges megküldeni **papír alapon**, valamint az OTTER felületen is szükséges feltölteni.

A beszámoló benyújtásának határideje: a Támogatói okirat szerint.

A beszámoló ezen határidő előtt is benyújtható. A beszámolónak tartalmaznia kell a Feladat kapcsán felmerült kiadások vonatkozásában az Ávr. 93. § (3) bekezdése szerinti **a támogatott tevékenység megvalósításához kapcsolódó költségeket igazoló számviteli bizonylatokról készített összesítőt (számlaösszesítő)**, valamint az összesítőben szereplő tételek indokolását is tartalmazó, a támogatott tevékenység részletes szöveges ismertetéseként a **szakmai beszámolót**. A beszámolóhoz benyújtandó számviteli bizonylatokat a Támogatói okiratban leírtak szerinti záradékkal kell ellátni, valamint kizárólag az OTTER felületen szükséges feltölteni.

A Támogatás elszámolása érdekében a számlaösszesítőt a Támogató részére teljes körű, valamennyi elszámolni kívánt költségre kiterjedő könyvvizsgálói nyilatkozattal ellátva köteles benyújtani a jogszabály alapján könyvvizsgálatra kötelezett szervezet, illetve az a Kedvezményezett, ahol a projekt költsége (igényelt támogatás és saját forrás összesen) eléri az 50.000.000,- Ft-ot. A könyvvizsgálói nyilatkozatra vonatkozó részletes szabályokat a VI. fejezet (Módszertani Útmutató) tartalmazza.

A könyvvizsgálati tevékenység díja elszámolható, ha annak költsége legkésőbb a beszámoló benyújtásáig kifizetésre került.

Amennyiben a támogatott tevékenység megvalósításához hatósági engedély vagy bejelentés, hozzájárulás vagy nyilatkozat szükséges, a dokumentumot elektronikusan a beszámolóhoz mellékelni kell.

III. PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁST ALÁTÁMASZTÓ DOKUMENTUMOK

9. Számlaösszesítő táblázat:

A számlaösszesítő táblázat kitöltése során a támogatás terhére elszámolni kívánt összegek oszlopát szükséges kitölteni. A kitöltés során ügyelni kell rá, hogy a bizonylatokon való záradékolt összegek megegyezzenek a számlaösszesítő táblázat támogatás terhére elszámolni kívánt oszlopában rögzített költségekkel.

Amennyiben a Támogatói okirat, illetve annak költségvetése tartalmazott továbbadott támogatást, úgy a továbbadott támogatások költségeit együttműködési megállapodásonként kell feltüntetni, ahol:

- bizonylat sorszáma az együttműködési megállapodás iktatószáma/azonosítószáma,
- számla/egyéb bizonylat kiállítójának adatai a szervezet, akinek a továbbadott támogatás kifizetésre került,
- számla/egyéb bizonylat tárgya a tevékenység, amelyre a továbbadott támogatás biztosításra került,
- számla/egyéb bizonylat kelte az együttműködési megállapodás aláírásának dátuma,
- számla/egyéb bizonylat teljesítésének dátuma a teljesítésről készített szakmai és pénzügyi beszámoló elfogadásáról készült irat kelte,
- számla/egyéb bizonylat kifizetésének dátuma a továbbadott támogatás kifizetésének dátuma.

Amennyiben sztorató/módosító/helyesbítő számla is kiállításra került, úgy minden bizonylatot – az eredetileg kiállított bizonylattal együtt – elektronikusan benyújtani szükséges, azonban csak a javított, valós gazdasági eseményt, hibátlan adatokat tartalmazó bizonylatot (módosító/helyesbítő számla) szükséges a számlaösszesítő táblázatban szerepeltetni.

10. Számla, vagy azzal egyenértékű bizonylat záradékolása:

Az **eredeti számlát a Támogatói okiratban meghatározott szövegrésszel (a kipontozott helyre behelyettesítve a támogatás terhére elszámolni kívánt pontos összeget) kell záradékolással** ellátva beszkenelve csatolni.

A számla záradékolásában csak a támogatásból elszámolni kívánt összeget szükséges feltüntetni.

- Díjbekérő és előlegbekérő rendelkezésre állása esetén is a záradékolás azon a bizonylaton történjen, amely mögött tényleges teljesítés áll (részszámla és/vagy vég számla). Díjbekérőre és előleg számlára nem lehet záradékolni.
- Bér költség el számolása esetén a záradékolás a bérjegyzéken történjen.
- Út költség el számolása esetén a záradékolás a kiküldetési rend elvényen történjen.
- Egyszerűsített foglalkoztatási jogviszony esetén (EFO) a záradékolás az egyszerűsített munkaszerződésen történjen.
- Adásvételi szerződéssel vásárolt használt termék esetén a záradékolás a szerződésen történjen.
- Amennyiben helyesbítő/módosító számla került kiállításra, úgy a záradékolást ezen kell elvégezni.

11. Előleg számla:

Amennyiben a számla kiegyenlítése korábbi, mint a számla kiállítása, akkor **előlegbekérő, díjbekérő, illetve előleg számla benyújtása** szükséges. A vég számlán minden esetben kerüljön levonásra a kiállított előleg számla összege. A díjbekérő nem minősül számviteli bizonylatnak, ezért a számlaösszesítőben szerepeltetni nem kell, azonban amennyiben a vég számlához kapcsolódik előleg számla, rész számla, úgy ezeket minden esetben rögzíteni kell a számlaösszesítőben (a számlaösszesítőn feltüntetett, el számolni kívánt összegnek minden esetben meg kell egyeznie a záradék összegével, ennek megfelelően az előleg számla a számlaösszesítőn nulla el számolni kívánt összeggel szerepel).

12. Idegen nyelven kiállított dokumentum:

Mellékelni szükséges a lényegi elemeket tartalmazó magyar nyelvű fordítást (a Kedvezményezett képviselőjének, vagy annak meghatalmazottja cégszerű aláírásával, és adott esetben a fordító aláírásával is hitelesítve).

13. Külföldi pénznemben kiállított számla:

Az Ávr. 93. § (4) bekezdése alapján a forinttól eltérő pénznemben kiállított számla, számviteli bizonylat esetén a végösszeget a **számlán szereplő teljesítés napján** érvényes **MNB hivatalos honlapján közzétett középárfolyamon kell forintra átszámítani, továbbá ezt az összeget szükséges a számlaösszesítőben szerepeltetni.**

14. Teljesítés dátuma, fizetési határidő:

Az Áfa törvény 58. § (1) bekezdése alapján a teljesítés dátuma és a fizetési határidő **ugyanazon dátummal kell, hogy szerepeljen, amennyiben időszakos teljesítésről van szó.** Egyszeri termék/szolgáltatás vásárlása esetén a számlán szereplő teljesítés dátuma meg kell egyezzen a tényleges teljesítés idejével (szolgáltatás maradéktalan teljesítése, termék átadása/leszállítása).

Amennyiben a számla kiállítása hibás teljesítési dátummal történt, azt helyesbítő/módosító számlával, vagy az Áfa törvény 168. § (2) bekezdése szerinti számlával egy tekintet alá eső okirattal szükséges javítani.

Az Áfa törvény 170. § (1) bekezdése alapján a számlával egy tekintet alá eső okirat kötelező adattartalma:

- az okirat kibocsátásának kelte;
- az okirat sorszáma, amely az okiratot kétséget kizáróan azonosítja;
- hivatkozás arra a számlára, amelynek adattartalmát az okirat módosítja;
- a számla adatának megnevezése, amelyet a módosítás érint, valamint a módosítás természete, illetőleg annak számszerű hatása, ha ilyen van.

15. Kifizetés bizonylata:

Amennyiben a számla kiegyenlítése készpénzben történt, akkor a megfelelő aláírásokkal ellátott **kiadási pénztárbizonylat** benyújtása szükséges.

16. Átutalás esetén elfogadható bizonylatok:

Pénzforgalmi számlakivonat (szerepeljen rajta a jóváírandó és terhelt számlaszám, a terhelt összeg, a terhelés napja, hivatkozás a kiegyenlített bizonylat számára), elektronikus számlakivonat, banki igazolás. A tranzakciós lap nem elfogadható.

17. Teljesítésigazolás:

Jelen útmutató 6.1. pontjának megfelelően a bruttó 200.000 Ft-ot el nem érő számviteli bizonylat esetében a teljesítésigazolás kiváltható megrendelővel vagy szerződéssel vagy bizonylatra írt „Teljesítést igazolom” rájegyzéssel. Bruttó 200.000 Ft felett minden esetben szükséges a kiállított teljesítésigazolás csatolása is. Ezen alátámasztó dokumentum esetében nem szükséges a visszaigazolt, mindkét fél által aláírt teljesítésigazolás, azonban az abban foglalt teljesítés idejének meg kell egyeznie a számlán szereplő teljesítés dátumával, kivéve a 14. pontban foglalt esetet.

A teljesítésigazolásnak tartalmaznia kell legalább:

- a szállító/vállalkozó/megbízott/eladó megnevezése
- az elvégzett munka megnevezését,
- a teljesítésigazolás által érintett időszakot,
- a munka nettó értékét,
- a kedvezményezett cégszerű aláírását.

18. Egyéb adminisztratív, működési költségek:

Általános ügyviteli költség, rezsi, posta vagy a Kedvezményezett működésével összefüggésben felmerülő más költség csak olyan értékben és arányban számolható el, amennyiben az igazolhatóan a támogatott tevékenységgel kapcsolatban közvetlenül merült fel.

19. Kiküldetés elszámolása esetén benyújtandó dokumentumok köre:

- kiküldetési rendelvény,
- dologi költségek (tömegközlekedés, szállás) bizonylatai,
- kiküldetésen részt vevő magánszemély tulajdonában álló gépjármű használata esetén: forgalmi engedély és kgfb kötvény másolat, a NAV által közzétett üzemanyag-fogyasztási norma, és a NAV által közzétett üzemanyagár, valamint általános személygépkocsi amortizációs költséget tartalmazó bizonylat,

- Kedvezményezett üzemeltetésében álló gépjármű használata esetén: forgalmi engedély és kgfb kötvény másolat, üzemanyag és útdíj-számla, melyeken feltüntetésre került a gépjármű forgalmi rendszáma.

Munkavállalók kiküldetéseinek elszámolása esetén a NAV adott évre vonatkozó „A gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos költségek elszámolása” című információs füzet előírásai szerint kell eljárni.

Az információs füzetek az alábbi linken elérhetőek:

https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf_fuz

Megbízottak és a vállalkozók költségelszámolásának feltétele, hogy a megbízási/vállalkozási szerződésben a költségelszámolás pontos feltételei rögzítésre kerüljenek.

20. Könyvelés:

Beszámoló benyújtása során igazolni kell a beruházás bekerülési értékének, valamint a tárgyi eszközök beszerzésének aktiválását, amelyhez mellékelni szükséges a beruházások, tárgyi eszközök, immateriális javak egyedi nyilvántartó lapját.

21. Végső Kedvezményezett bevonása

Beszámoló benyújtása során csatolni szükséges a Végső Kedvezményezettel kötött együttműködési megállapodást, az annak teljesítéséről készített szakmai és pénzügyi beszámoló elfogadásáról készült iratot, továbbá a pénzügyi teljesítés igazolását. A Végső Kedvezményezett által készített szakmai és pénzügyi beszámolóval és az azt alátámasztó bizonylatokkal kapcsolatos 10 éves iratmegőrzési kötelezettség a Kedvezményezettet terheli.

22. Adóköteles tevékenység:

Amennyiben a Kedvezményezettet a feladatmegvalósításból eredően adófizetési kötelezettség terheli, az adóterhet a támogatás terhére elszámolhatja.

IV. BESZERZÉS, KÖZBESZERZÉS, ENGEDÉLYEK

23. Közbeszerzés, beszerzési eljárás vizsgálata:

A projekt megvalósítása érdekében igénybe vett szolgáltatások beszerzése során a Kedvezményezettnek a jelen útmutató figyelembevételével szükséges eljárnia.

Kedvezményezett tudomásul veszi, hogy amennyiben a mindenkor hatályos közbeszerzésekről szóló törvény (a továbbiakban: Kbt.) szerinti feltételek fennállnak, úgy a Támogatásból megvalósítandó beszerzései tekintetében köteles **közbeszerzési eljárást lefolytatni**. Közbeszerzési eljárás eredményes lezárásának igazolása érdekében az elszámoláshoz csatolni szükséges az **Összegezést**.

24. Piaci ár igazolása:

Minden nettó 1.000.000 Ft feletti beszerzés esetében szükséges a piaci árat igazolni. Legalább **három darab egymástól és a Kedvezményezettől független, azonos tárgyú, összehasonlítható, a szerződés tárgyát várhatóan teljesíteni képes ajánlattevőtől megkért érvényes árajánlat csatolása szükséges** a szerződés vagy az írásban visszaigazolt megrendelő mellékleteként.

Amennyiben több ajánlattevőtől történik a beszerzése ugyanazon terméknek, abban az esetben a nyertes árajánlatadókon kívül további 2 ellenárajánlat igazolása szükséges.

Az azonos támogatásból finanszírozott, műszaki-gazdasági funkcionális egységet alkotó beszerzések esetében a piaci ár igazolásakor az egybeszámított érték alapján kell eljárni.

Amennyiben a Kedvezményezett a feladat megvalósításának kezdő napján már hatályos szerződéssel rendelkezik, és a szerződés alapján költséget kíván elszámolni, az elszámolni kívánt összeg felmerüléskor szokásos piaci árak való megfelelését kell igazolni.

A beszerzési eljáráshoz csatolni kell az ajánlattételi felhívást és az értékelési szempontokat tartalmazó döntési lapot.

Az árajánlatnak tartalmaznia kell legalább:

- az ajánlattevő megnevezését, aláírását,
- az ajánlat tárgyának megnevezését, műszaki paramétereit, szakmai jellemzőit,
- az ajánlat kiállításának dátumát,
- az egységárat, a nettó árat, az áfát és a bruttó árat.

Elektronikus, e-mailben történő árajánlat esetén is jól behatárolható módon érvényesülnie kell ezeknek a paramétereknek.

A nyílt kereskedelmi forgalomban beszerezhető eszközök és szolgáltatások esetén az írásos ajánlat kiváltható nyilvánosan közzétett árajánlatok bemutatásával (pl.: forgalmazó cégek honlapja, szálláskereső portálok, ár-összehasonlító oldalak). Ebben az esetben a beszerzés dokumentálása elektronikusan történik (pl. online felületekről dátummal ellátott képernyőkép mentéssel – 3 darab). Az alátámasztó dokumentumokból (árajánlatok, kimutatások)

egyértelműen megállapíthatónak kell lenniük a beszerzés műszaki-szakmai paramétereinek. A piaci ár igazolására a fentiekén kívül beszerzés tárgyára vonatkozó, arra szakosodott szervezetek által végzett piackutatás, igazságügyi szakértő igénybevétele, vagy szakmai kamarák által ajánlott díjszabások alapján is van lehetőség.

Tárgyát tekintve egyebek mellett mentes a piaci ár igazolása alól:

- közüzemi szolgáltatások költsége és díja,
- hatósági díjak, adók, közterhek,
- helyi és helyközi utazás szabott áras szolgáltatásai, útiköltség,
- jogszabály által biztosított kizárólagosság alapján végzett szolgáltatások.

25. Egyéb igazolások:

Amennyiben a támogatott tevékenység megvalósításához **hatósági engedély** (pl. vízjogi létesítési, vízjogi üzemeltetési, építési, használatbavételi, szálláshelyüzemeltetési, működési engedély) szükséges, az elszámoláshoz az engedély **hiteles másolatát csatolni szükséges**.

Ha a támogatott tevékenység megvalósításához a Kedvezményezett **ingatlan-nyilvántartással összefüggő eljárási cselekményt** vállalt vagy annak megtétele jogszabályi kötelezettsége (pl. épület feltüntetése, művelési ág váltás vagy tulajdonosváltás átvezetése ingatlan-nyilvántartásban), az elszámoláshoz a **tulajdoni lap hiteles másolatát csatolni szükséges**.

V. NEM ELSZÁMOLHATÓ KÖLTSÉGEK KÖRE

26. A támogatott tevékenység jellegétől függetlenül nem számolhatóak el alkoholos italok, dohánytermékek, élvezeti cikkek költségei.

27. Kedvezményezett saját forrás (önrész) terhére sem számolhat el **saját teljesítést**. A Kedvezményezett saját teljesítése alatt az egyes beruházási, szolgáltatási vagy egyéb tevékenységek saját kivitelezésben történő megvalósítását értjük, amelyek nem harmadik személyektől kerülnek beszerzésre. Olyan tevékenységek ezek, melyeket a Kedvezményezett saját szervezetén belül, külső résztvevők/beszállítók/partnerek bevonása nélkül el tud végezni, különösen a térítés nélkül végzett önkéntes munka és a felajánlás (adomány).

- 28.** Nem számolható el költség nem független ajánlattevő által kiállított bizonylat alapján. Nem független az az ajánlattevő, amelyben a támogatást igénylő, illetve kedvezményezett vagy tulajdonosa (irányító vagy felügyeleti szerve), annak tagja, a szervezet nevében nyilatkozattételre, képviselőre jogosult személy, ezen személy Ptk. 8:1. § (1) bekezdés 2. pontja szerinti hozzátartozója, tulajdonosi, fenntartói, vagyonkezelői, irányítási, képviselői, munkáltatói, vagy kinevezési jogokat gyakorol, vagy fordítva, amely olyan szállítótól származik, amelynek tulajdonosa (irányító vagy felügyeleti szerve), annak tagja, a szervezet nevében nyilatkozattételre, képviselőre jogosult személy, ezen személy Ptk. 8:1. § (1) bekezdés 2. pontja szerinti hozzátartozója a kedvezményezett szervezetében vagy a másik ajánlattevő szervezetében tulajdonosi, fenntartói, vagyonkezelői, irányítási, képviselői, munkáltatói vagy kinevezési jogokat gyakorol. Nem független továbbá az ajánlattevő, ha a támogatást igénylő, illetve kedvezményezett vagy másik ajánlattevő vonatkozásában partnernek vagy kapcsolt vállalkozásnak minősül. Független ajánlattevőnek minősül az országos sportági szakszövetség vagy egyéb szövetség tagszervezete.

VI. MÓDSZERTANI ÚTMUTATÓ A KÖNYVVIZSGÁLÓI ELLENŐRZÉSHEZ

- 29.** A Módszertani Útmutató célja: a Támogatói okirat egységesen előírja, hogy azon Kedvezményezettek esetében, ahol a projekt költsége (az igényelt támogatás és a saját forrás összesen) eléri az 50.000.000,- Ft-ot, azaz ötvenmillió forintot, továbbá a könyvvizsgálatra jogszabály által kötelezett szervezetek esetén kötelező könyvvizsgálatot lefolytatni. Jelen útmutató célja, hogy a Támogató által előírt könyvvizsgálattal szemben támasztott elvárások részletezésével segítse a könyvvizsgáló ellenőrzési munkáját.
- 30.** A könyvvizsgálat célja: A Támogató által előírt könyvvizsgálati kötelezettség speciális ellenőrzési feladat. A támogatás felhasználásának könyvvizsgáló általi ellenőrzése a Támogató előírásai alapján, a vonatkozó jogszabályoknak és a hazai, illetve nemzetközi könyvvizsgálói szakmai normáknak és módszertanoknak megfelelően történik, melynek során a könyvvizsgáló a támogatás keretében elszámolni kívánt valamennyi költségre kiterjedően az elszámolás alapjául szolgáló dokumentumokat teljes körűen és tételesen megvizsgálja és nyilatkozik, hogy azok megfelelnek-e a hatályos számviteli előírásoknak és a támogatási feltételeknek, valamint a Támogatói okirat keretében elszámolhatóak-e.

A Támogató a könyvvizsgálói ellenőrzéssel szemben támasztott alapvető támogatói igényeket a Támogatói okiratban, valamint a könyvvizsgálói ellenőrzés módszertanával kapcsolatos minimális támogatói elvárásokat a jelen Pénzügyi Útmutató külön módszertani fejezetében határozza meg.

- 31.** Az eljáró könyvvizsgáló személye: A Támogató által előírt könyvvizsgálatot végző könyvvizsgáló a Magyar Könyvvizsgálói Kamaránál (a továbbiakban: MKVK) bejegyzett és érvényes tagsággal rendelkező független könyvvizsgáló lehet (a továbbiakban: Könyvvizsgáló), aki a könyvvizsgálatot a Kedvezményezettrel kötött megbízási szerződés alapján végzi. A megbízás alapján végzett könyvvizsgálatra minimálisan a 4400. témaszámú Kapcsolódó Szolgáltatásokra Vonatkozó Magyar Nemzeti Standard (a továbbiakban: ISRS 4400 (felülvizsgált) standard) vonatkozik. A Kedvezményezett és a Könyvvizsgáló közötti megállapodásnak tartalmaznia kell a Támogató könyvvizsgálattal kapcsolatos elvárásait és azt, hogy a könyvvizsgálói ellenőrzés a Támogató és a támogatás felhasználását ellenőrizni jogosult állami, illetve költségvetési szervek és szervezetek felé a támogatás jogszerű és szabályszerű felhasználásának ellenőrzése érdekében történik. A könyvvizsgálói megbízás díja a Támogatás keretében a támogatási feltételeknek megfelelően számolható el.

A támogatás könyvvizsgálati ellenőrzésével kapcsolatban a Támogató nem zárja ki, hogy a támogatás elszámolásának ellenőrzésén kívül a Könyvvizsgáló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, illetve a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény szerinti egyéb könyvvizsgálói feladatokat végezzen a Kedvezményezettnél.

- 32.** A könyvvizsgálat tárgya: A Könyvvizsgáló folyamatszempon্তু projektszemlélettel, a jogszabályi és támogatási feltételeknek való megfelelés szempontjából tételesen vizsgálja a támogatás felhasználásával kapcsolatos okiratokat és bizonylatokat. Ezért célszerű a Könyvvizsgálót a Támogatói okirat kiadása után mielőbb megbízni.

A Könyvvizsgáló folyamatosan ellenőrzi a támogatási célok megvalósulását, a vonatkozó jogszabályok és elszámolási kritériumok betartását, különösen a dokumentációs, bizonylatolási, nyilvántartási, számviteli, adózási és egyéb kötelezettségek teljesítését, ezáltal segíti a támogatás szabályszerű és célszerű felhasználását és elszámolását.

33. A könyvvizsgálat javasolt módszerei: A Könyvvizsgáló a vonatkozó jogszabályokban, hazai és nemzetközi standardokban és MKVK módszertani útmutatóiban előírtak szerint jár el.

A támogatás felhasználásának könyvvizsgálói ellenőrzése során a támogatási feltételeket – Országos Programok esetében – a Felhívás, a Támogatói Okirat és a jelen Pénzügyi Útmutató tartalmazza. A Támogató a Pénzügyi Útmutatóban konkrét megfeleltetési kritériumrendszert rögzít az elszámolás elfogadhatósága tekintetében. A Könyvvizsgáló projekt szinten ellenőriz, megvizsgálva a támogatás feltételrendszerének való megfelelést, ezáltal elősegíthető a kiutalt támogatás támogatási feltételeknek megfelelő felhasználása, erősíthető a bizonylati és elszámolási fegyelem, csökkenthető a hiánypótlások szükségessége és biztosítható, hogy a benyújtott beszámoló és pénzügyi elszámolás elfogadható legyen.

A Támogató alapvető elvárásai a támogatás Kedvezményezett általi felhasználásának könyvvizsgálói ellenőrzésével szemben:

- a Könyvvizsgáló köteles a támogatás keretében elszámolni kívánt bizonylatokat és okiratokat **tételesen ellenőrizni** a Támogató által kiadott Pénzügyi Útmutató kritériumainak megfelelően: valamennyi elszámolni kívánt tétel dokumentációját egyenként vizsgálja, és csak azok fogadhatók el, amelyek megfelelnek a jogszabályi és a támogatói előírásoknak,
- a Könyvvizsgáló az ellenőrzés alapján a Támogató formai és tartalmi előírásainak megfelelően a Kedvezményezett által elkészített számlaösszesítőt **záradékolja** és **Könyvvizsgálói Nyilatkozatot** ad ki, amelyben minden, a támogatás felhasználására és elszámolásra lényeges hatással lévő tényező bemutatásra kerül annak érdekében, hogy az elszámolás a jogszabályi és támogatói előírások szerint történjen.

34. A számlaösszesítő táblázat könyvvizsgálói záradékolása és a Könyvvizsgálói

Nyilatkozat: A Támogató által előírt számlaösszesítő táblázat könyvvizsgálói záradékolására és a Könyvvizsgálói Nyilatkozatra vonatkozó alapvető formai és tartalmi követelményeket a vonatkozó jogszabályok és a magyar könyvvizsgálói standardok keretelvei, a minimális támogatói elvárásokat a jelen Pénzügyi Útmutató tartalmazza.

A számlaösszesítő táblázatot a hivatalos képviselő aláírásán felül a Könyvvizsgálónak **záradékolnia** kell. A **Könyvvizsgálói Záradék**nak tartalmaznia kell, hogy a Könyvvizsgáló az elszámolás alapjául szolgáló dokumentumokat tételesen megvizsgálta-e és azok megfelelnek-

e a hatályos számviteli előírásoknak, a Támogatói okirat keretében elszámolhatóak-e a számlaösszesítőben szerepeltetett összegben.

A Könyvvizsgáló **hitelesítő záradékot** ad ki, ha megállapítja, hogy a Kedvezményezett által benyújtott, az elszámolás alapjául szolgáló dokumentumok megfelelnek a hatályos számviteli előírásoknak, a Támogatói okirat keretében elszámolhatóak a számlaösszesítőben szerepeltetett összegben. A Könyvvizsgálónak **a záradék megadását el kell utasítania**, ha nem tudott elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni, és így nem áll módjában a pénzügyi elszámolás megfelelőségéről meggyőződni. Amennyiben a Könyvvizsgáló hiányosságot vagy szabálytalanságot tapasztal, akkor annak mértékétől függően **korlátozott vagy elutasító záradékot** ad. A kiadott záradékkal kapcsolatosan a Könyvvizsgáló a Könyvvizsgálói Nyilatkozatban részletezi ellenőrzési megállapításait.

A Kedvezményezett szakmai beszámolójához és részletes pénzügyi elszámolásához csatolni kell a **Könyvvizsgálói Nyilatkozatot**, amely tartalmazza az alábbi minimális és szükséges tartalmi követelményeket:

- a Könyvvizsgálói Nyilatkozat címe, utalva – Országos Programok esetében – a Felhívásra, Kedvezményezett megjelölésére, a Támogatói okirat számára, projekt megnevezésére,
- a Könyvvizsgálói Nyilatkozat címzettjei (Kedvezményezett és Támogató),
- annak jelzése, hogy a címzettekén kívül a Könyvvizsgálói Nyilatkozatot a támogatás felhasználásának ellenőrzésére jogosult állami, költségvetési szervek, szervezetek ellenőrzési célból felhasználhatják,
- a könyvvizsgálat hatókörének leírását, a könyvvizsgálat során alkalmazott könyvvizsgálati standardrendszerre és támogatói kritériumokat tartalmazó dokumentumokra való hivatkozást,
- a számlaösszesítőhöz adott, a könyvvizsgálói záradékban vagy a záradék megadásának elutasításában kifejezett véleményét, határozott álláspontját arról, hogy a Kedvezményezett elszámolása megfelel-e a támogatási feltételeknek, az elszámolási kritériumoknak és a vonatkozó jogszabályoknak,
- a Könyvvizsgálói Nyilatkozatot megfelelően alátámasztó, elvégzett vizsgálatok jellegét, összefoglaló bemutatását, arra vonatkozó kifejezett nyilatkozatot, hogy a szakmai beszámoló és a támogatás pénzügyi elszámolásának alapjául szolgáló dokumentumokat a Könyvvizsgáló tételesen megvizsgálta,

- az ISRS 4400 (felülvizsgált) standard szerinti az alkalmazott eljárásokat és a kapcsolódó megállapításokat, amelyek keretében a Könyvvizsgáló nyilatkozik, hogy a szakmai beszámolóban és részletes pénzügyi elszámolásban, a számlaösszesítő táblázatban feltüntetett kiadások:
 - a) valóban felmerültek-e és ténylegesen a megvalósult feladatokat szolgálták-e,
 - b) észszerűek, indokoltak, és megfelelnek-e a gazdasági és hatékonysági szempontoknak,
 - c) nem minősülnek-e a Pénzügyi Útmutatóban meghatározott, nem támogatható költségeknek,
 - d) a Támogatói okiratban meghatározott elszámolási időszak alatt merültek-e fel és kerültek-e kifizetésre,
 - e) összhangban vannak-e a Támogatási felhívásban és a Támogatói okiratban foglalt támogatási célokkal és feltételekkel,
 - f) a Támogatói okirat keretében valóban elszámolhatóak-e a számlaösszesítőben szerepeltetett összegben,
 - g) alapjául szolgáló okiratok és bizonylatok eleget tesznek-e bizonylatolásra, nyilvántartásra és elszámolásra vonatkozó hatályos jogszabályi és számviteli előírásoknak és a Pénzügyi Útmutatóban meghatározott kritériumoknak,
 - h) azonosíthatóak-e az elszámolásban, szerepelnek-e a Kedvezményezett számviteli nyilvántartásában, és a vonatkozó számviteli szabályoknak megfelelően kerültek-e elszámolásra,
 - i) elszámolásuk megfelel-e az alkalmazandó adó- és társadalombiztosítási jogszabályok követelményeinek,
- hivatkozást bármely olyan kérdésre, amelyre a Könyvvizsgáló fel kívánja hívni a figyelmet (figyelemfelhívó megjegyzés); a Könyvvizsgáló jelezni köteles, ha a Kedvezményezett szakmai beszámolója, illetve pénzügyi elszámolása nem felel meg a támogatási feltételeknek, illetve a Pénzügyi Útmutatóban előírt kritériumoknak, megjelölve a feltárt hiányosságot, illetve szabálytalanságot
- a Könyvvizsgálói Nyilatkozat keltezését;
- könyvvizsgálatért személyében felelős Könyvvizsgáló nevét, aláírását, kamarai bejegyzési (nyilvántartási) számát, könyvvizsgáló cég esetén a társaság képviselőjére jogosult személy nevét, aláírását, a társaság megnevezését, székhelyét, kamarai nyilvántartási számát.

A Könyvvizsgáló által záradékolt számlaösszesítőt és a Könyvvizsgálói Nyilatkozatot a Kedvezményezett a támogatás szakmai beszámolójával és a részletes pénzügyi elszámolással, valamint a támogatás felhasználását igazoló okiratokkal és bizonylatokkal együtt papíralapon, eredetben köteles benyújtani a Támogatóhoz és elektronikusan feltölteni az OTTER-felületre.