

ELSZÁMOLÁSI SEGÉDLET

**a Svájci-Magyar Együttműködési Program
II. időszakában
a programkomponens operátorok és a komponens elem végrehajtók, vala-
mint partnereik számára**

Hatályos 2026. július 1. napjától

Tartalomjegyzék

1.	A dokumentum célja és háttere	4
2.	A költségek elszámolhatóságára vonatkozó általános szabályok	4
2.1.	Az elszámolhatóság időbeli és területi hatálya	5
2.2.	A programkomponensek és a komponens elemek keretében elszámolható költségek	6
2.3.	Nem elszámolható költségek	7
3.	Elszámolási típusok	9
4.	A Hazai ellenőrzés rendszere	10
5.	A kifizetési kérelmek elkészítésének szabályai	11
5.1.	Elkülönített számviteli nyilvántartás	11
5.2.	Számlákkal kapcsolatos követelmények	11
5.3.	Közbeszerzések és egyéb beszerzések (piaci ár igazolás)	13
5.4.	Általános forgalmi adó (ÁFA)	13
5.5.	Árfolyam átváltási módszer	14
5.6.	Svájci partner elszámolása	14
5.7.	Kamatok elszámolása	15
5.8.	Benyújtandó dokumentumok mapparendszere	15
6.	Költségsorok és az elszámolásukhoz szükséges dokumentumok	15
6.1.	Személyi költségek (Staff cost)	16
6.2.	Irodai és igazgatási költségek (Office and administrative expenditure)	22
6.3.	Utazási és szállásköltség (Travel and accommodation)	24
6.4.	Tájékoztatás és kommunikáció (Information and communication)	28
6.5.	Külső szakértők és szolgáltatók költségei (External expertise and services)	29
6.6.	Eszközök és IT rendszer költségei (Equipment and IT system expenditure)	33
6.7.	Infrastrukturális és építési költségek (Infrastructure and works)	36
7.	Egyéb szempontok az elszámolhatóság kapcsán	39
7.1.	Tájékoztatással és nyilvánossággal kapcsolatos követelmények	39

7.2.	Általános elvek	39
7.3.	Bevételek.....	39
8.	Függelékek.....	39

1. A DOKUMENTUM CÉLJA ÉS HÁTTERE

Jelen dokumentum (a továbbiakban: Segédlet) a Svájci-Magyar Együttműködési Program II. időszakában (a továbbiakban: együttműködési program) megvalósuló programokon belül támogatott programkomponensek és komponens elemek végrehajtását segítő eljárásrendhez, a Végrehajtási útmutatóhoz szorosan kapcsolódik, annak melléklete.

A Segédlet célja, hogy gyakorlati információkat nyújtson a programkomponensek és komponens elemek végrehajtása során felmerült költségek elszámolásának feltételeiről az együttműködési programban résztvevő programkomponens operátorok és komponens elem végrehajtók, valamint partnereik számára, továbbá kiegészítse az Általános Pályázati Útmutatót a hazai speciális követelményekkel.

A Segédlet a támogatásban részesülő programkomponens operátorokra és komponens elem végrehajtókra, valamint partnereikre vonatkozik.

Jelen Segédlet tekintetében kedvezményezett a programkomponens operátor, a komponens elem végrehajtó, valamint az adott programkomponensben vagy komponens elemben feladatot ellátó hazai és svájci partner.

A Segédlet a programokra vonatkozó útmutatókkal, a pályázati felhívásokkal, a támogatási szerződéssel és a kapcsolódó jogszabályokkal együtt értelmezendő.

A támogatási szerződésekben nem szabályozott, de a programra vonatkozó eljárási, beszámolási és elszámolási rendhez tartozó kérdések kapcsán az időközben esetlegesen bekövetkező változások miatt a Segédletben leírtakat a Közreműködő Szervezet a végrehajtás során kiegészítheti, vagy módosíthatja.

2. A KÖLTSÉGEK ELSZÁMOLHATÓSÁGÁRA VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS SZABÁLYOK

Az együttműködési program keretében azon költségek számolhatók el, amelyek megfelelnek az alábbi kritériumoknak:

- a támogatási szerződésben meghatározott elszámolhatósági időszak kezdő és végső időpontja között felmerülő költségek;
- a programkomponens vagy a komponens elem tárgyához kapcsolódóan felmerült és a programkomponens, vagy a komponens elem részletes költségvetésében szereplő költségek;
- a Keretmegállapodásban meghatározott elszámolhatósági időszakon belül felmerülő költségek;
- kizárólag a programkomponens vagy a komponens elem célkitűzéseinek és elvárt eredményeinek eléréséhez szükséges, a gazdaságosság és a pénzügyi források hatékony felhasználásának elveivel összhangban felmerült költségek;

- azonosítható és ellenőrizhető költségek, különösen azért, hogy a kedvezményezett számviteli nyilvántartásaiban szerepelnek, amelyeket a kedvezményezett székhelye szerinti ország alkalmazandó számviteli standardjai és az általánosan elfogadott számviteli elvek határoznak meg:
 - o megfelelnek a vonatkozó hazai- és nemzetközi jogszabályoknak, hatályos adó- és társadalombiztosítási jogszabályainak;
 - o nélkülözhetetlenek, hozzájárulnak a programkomponens vagy a komponens elem célkitűzéseéhez és eredményeihez;
 - o szerepelnek a jóváhagyott pályázatban;
 - o ténylegesen felmerült költségek (kivételt képeznek ez alól a flat rate alapján elszámolt költségek);
 - o megfelelnek a gazdaságosság, költséghatékonyság elveinek.

2.1. AZ ELSZÁMOLHATÓSÁG IDŐBELI ÉS TERÜLETI HATÁLYA

2.1.1. Időbeli hatály:

Valamennyi elszámolható költségnek a programkomponens vagy a komponens elem kezdő és záró napja között kell felmerülnie, kivéve a zárójelentés összeállításával kapcsolatban felmerült költségeket, melyek elszámolhatósági határideje a zárójelentés benyújtási határidejének napja.

A költségek felmerülésének az az időpont minősül, amikor az adott feladat, szolgáltatás, illetve beszerzés teljesítése, számlázása és kifizetése egyaránt megtörtént. Kivételes esetben, ha a támogatás tárgyát a költségek elszámolhatóságának utolsó hónapjában szállították le vagy teljesítették, a költségek az elszámolhatósági időszakon belül felmerültnek minősülnek, amennyiben a számlát az elszámolhatósági időszak lezárultát közvetlenül követő 30 naptári napon belül kifizették. A záró előrehaladási jelentés és kifizetési kérelem esetében az utolsó havi személyi jellegű költségek akkor is elszámolhatónak minősülnek, ha azok a felmerülésüket követő 30 naptári napban kerülnek kifizetésre.

A kedvezményezett belső számviteli és ellenőrzési eljárásainak lehetővé kell tenniük a programkomponenssel vagy a komponens elemmel kapcsolatban bejelentett kiadások és bevételek megfelelő számviteli kimutatásoknak és bizonylatoknak való közvetlen megfeleltetését.

Az egyes előrehaladási jelentések/kifizetési kérelmek esetében azok a költségek számolhatóak el:

- a) amelyek az adott elszámolhatósági időszakban merültek fel;
- b) amelyek az előző elszámolhatósági időszakban merültek fel, de az el-

számolhatósági időszakra vonatkozó előrehaladási jelentésben/kifizetési kérelemben nem kerültek benyújtásra, vagy sikertelen hiánypótlás miatt nem kerülhettek elszámolásra, de nem kerültek végleges elutasításra;

- c) amelyek egy korábbi elszámolhatósági időszakban merültek fel, de az elszámolhatósági időszakra vonatkozó előrehaladási jelentésben/kifizetési kérelemben nem kerülhettek elszámolásra szabálytalanság felmerülése miatt.

2.1.2. Területi hatály:

Főszabályként kizárólag Magyarországon és Svájcban felmerült és ténylegesen kifizetett költségek számolhatók el.

A fent említett országokon kívüli tevékenységekkel kapcsolatban felmerült költségek (pl. utazás, szállás stb.) az alábbi esetekben számolhatóak el:

- a programkomponens vagy a komponens elem előrehaladását szolgálják és hozzájárulnak a programcélok eléréséhez,
- szerepelnek a jóváhagyott pályázatban,
- amennyiben nem szerepelnek a jóváhagyott pályázatban, akkor előzetesen a program operátor (a továbbiakban: PO) által jóváhagyásra kerültek.

2.2. A PROGRAMKOMPONENSEK ÉS A KOMPONENS ELEMÉK KERETÉBEN ELSZÁMOLHATÓ KÖLTSÉGEK

A programkomponensek és a komponens elemek keretében azon költségek számolhatók el, amelyeket a kedvezményezett a számviteli elveivel és belső szabályaival összhangban, a programkomponens vagy a komponens elem megvalósításához közvetlenül kapcsolódó kiadásként azonosít, és ezért közvetlenül a programkomponenshez/komponens elemhez könyvelhető. Annak érdekében, hogy elszámolható legyen, a költségeket a programkomponens vagy a komponens elem költségvetésébe be kell tervezni és a támogatónak el kell fogadni. A költségek elszámolhatók, amennyiben megfelelnek az általános elszámolhatóságra vonatkozó alábbi feltételeknek:

- a programkomponens vagy a komponens elem megvalósítása céljából megkötött szerződések költségei abban az esetben számolhatók el, ha a szerződések odaítélésére a vonatkozó beszerzési és közbeszerzési szabályoknak és a Szabályzatnak megfelelően került sor;
- épületek beszerzésének, építésének, felújításának és korszerűsítésének költségei elszámolhatók, amennyiben megfelelnek a Szabályzat (4.15. és 6.6. pontban meghatározott) feltételeinek, a támogatási szerződésben kifejezetten megengedett mértékben;

- a támogatási szerződésben meghatározott követelményekből közvetlenül adódó költségek;
- fogyóeszközök költségei abban az esetben számolhatók el, ha azok azonosíthatóan a programkomponenshez vagy a komponens elemhez kapcsolódóan merültek fel;
- a programkomponensben vagy a komponens elemében részt vevő vagy ahhoz közvetlenül kapcsolódó feladatot ellátó személyek utazási és szállásköltsége, valamint a kedvezményezett munkavállalóinak napidíja elszámolható.

A programkomponensek vagy a komponens elemek végrehajtásában részt vevő munkavállalók személyi jellegű költségei – amelyek magukban foglalják a bérköltségeket, a társadalombiztosítási járulékokat és egyéb, a munkabérekhez kapcsolódóan felmerült, törvényben meghatározott költségeket – elszámolhatók, amennyiben a kapcsolódó funkciók vagy feladatok feltétlenül szükségesek a programkomponens vagy a komponens elem végrehajtásához, és ennek megfelelően a támogatási szerződés költségvetésében szerepelnek, vagy a programkomponens/komponens elem költségvetésében betervezésre kerültek.

2.3. NEM ELSZÁMOLHATÓ KÖLTSÉGEK

Az alábbi költségek nem számolhatók el:

- tartozás kamatai, adósságszolgálati díjak és késedelmi díjak;
- banki és pénzügyi műveletek költségei (bankszámlákkal kapcsolatos költségek, banki műveletek költségei, tranzakciós díjak stb.), kivétel ez alól a NIH /igazoló hatóság által előírt, vagy a vonatkozó jogszabályokban meghatározott számlákkal kapcsolatos költségek, valamint a támogatási szerződésben előírt pénzügyi szolgáltatások költségei (a kivételi körbe tartozó költségek az irodai és igazgatási költség soron, flat rate alapján számolhatók el);
- későbbi veszteségekre, vagy esetleges kötelezettségekre képzett tartalék (céltartalék);
- pénzintézetek által nyújtott pénzügyi garanciák, biztosítékok költségei (kivéve, ha azok meglétét az EU-s vagy hazai jogszabályok, szabályozók előírják);
- külföldi devizák árfolyam-ingadozásából fakadó költségek; külföldi deviza, vagy valuta árfolyamátváltásból eredeztethető kezelési költség, jutalék és veszteség;
- bizományosi díj, jutalék és osztalék kifizetése;
- harmadik szervezet által finanszírozott költségek, amelyek egyértelműen nem tulajdoníthatók a kedvezményezett általi kifizetésnek;

- földvásárlás költségei;
- visszaigényelhető általános forgalmi adó költsége, amely még abban az esetben sem számolható el, ha a kedvezményezett, de facto maga nem igényli vissza az általános forgalmi adót;
- más forrásokból már finanszírozott költségek;
- bírság, kötbér, kártérítés vagy egyéb kapcsolódó kártalanítás, ideértve az elmaradt hasznot és a perköltséget, kivéve, ha a per a programkomponens vagy a komponens elem eredményeinek eléréséhez feltétlenül szükséges;
- túlzott vagy megalapozatlan kiadások;
- természetbeni hozzájárulás (pl. ingyenes önkéntes munka);
- ajándékok költsége, az ajándékonként legfeljebb nettó 20 000 Ft értékű, promóciós, kommunikációs, reklám- vagy tájékoztatási célú ajándékok kivételével;
- hitelkamatok és hiteltúllépések költségei;
- ingóságok beszerzése, amelyek közvetlenül nem kapcsolódnak a programkomponenshez vagy a komponens elemhez;
- kettős finanszírozás minden formája;
- ki nem fizetett számla/részszámla, igénybe nem vett kedvezmény;
- minibár költségei, borraavaló, alkohol, magánfogyasztás költségei;
- olyan (közvetítőkkal vagy tanácsadókkal kapcsolatban felmerült) költségek, amelyek esetében az ellenszolgáltatás teljesítésének feltételeként valamely harmadik szerv, szervezet, személy jóváhagyását, támogatását írják elő, továbbá olyan (közvetítőkkal vagy tanácsadókkal kapcsolatban felmerült) költségek, amelyek az ellenszolgáltatás mértékét nem összegszerűen (pl.: százalékos mértékben) tartalmazzák;
- olyan alvállalkozói szerződésekkel kapcsolatban felmerült költségek, amelyek anélkül növelik a tevékenység végrehajtásának költségeit, hogy azzal arányosan növelnék annak értékét;
- olyan felmerült költségek, amelyek nincsenek összhangban a kitűzött alapelvekkel;
- részesedési és tulajdonosi jogviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása és az ezzel kapcsolatos költségek;
- az elszámolhatósági időszakon és/vagy főszabályként az elszámolható területi hatályon kívül eső költségek,
- vám költségek, import vám költség, vagy bármely más teher;
- kisvállalati adó (KIVA);
- munkavégzésre irányuló jogviszony megszűnése vagy megszüntetése

- esetén a szabadságmegváltás és a végkielégítés;
- jutalom, illetve az olyan jutalom jellegű kifizetés, amely mögött a teljesítés nem igazolható;
 - rehabilitációs járulék;
 - táppénz;
 - gyermekápolási táppénz;
 - egyéb, általános gyermekneveléshez kapcsolódó támogatások.

A fentiekben részletezett nem elszámolható költségek listája a teljesség igénye nélkül készült. Az itt nem szereplő költségek nem tekinthetők automatikusan elszámolhatónak!

3. ELSZÁMOLÁSI TÍPUSOK

Az együttműködési programban a valós költségalapú elszámolás a támogatott, illetve az „Irodai és igazgatási költségek” költségsor tekintetében az általány alapú egyszerűsített költségelszámolás megengedett (lisd. 4.2).

Ugyanakkor a pénzügyi források gazdaságos felhasználása érdekében Magyarország javasolhatja Svájcnak valamely egyszerűsített elszámolási mód alkalmazását bizonyos programkomponensek vagy komponens elemek keretében, ezek az általány díjak (flat rates) az egységköltség alapú (unit costs), és az egyösszegű általányösszegek (lump sums), lehetnek és amennyiben Svájc egyetért a javaslat-tal, az alkalmazandó szabályokat a megfelelő programkomponensben vagy komponens elemekben kell meghatározni.

Ha az egyszerűsített elszámolási mód valamely költségsor esetén a pályázati felhívásban előírásra kerül és az abban rögzített feltételek fennállása biztosított, úgy az adott elszámolási mód alkalmazása a kedvezményezett számára kötelező.

Az egyszerűsített elszámolási módok lehetőséget adnak arra, hogy a kedvezményezett anélkül számoljon el bizonyos költségeivel, hogy e költségekről tételes nyilvántartást vezetne, azok felmerülését előrehaladási jelentésében és kifizetési kérelmében részletesen bemutatná, alátámasztó dokumentumok megőrzésével és bemutatásával igazolná. Ezekben az esetekben a támogatást nyújtó és ellenőrző szervezetek nem kérik sem dokumentum alapú, sem helyszíni ellenőrzés során a felmerülést igazoló dokumentumokat, elszámoló bizonylatokat.

Ugyanakkor egyes egyszerűsített elszámolási módok esetén a pályázati felhívás előírhatja olyan alátámasztó dokumentáció benyújtását, mellyel a kedvezményezett az adott tevékenység szakmai megvalósulását igazolja. Ebben az esetben a költségeket a pályázati felhívásban előírtak szerint szükséges alátámasztani. További alátámasztó dokumentumok a költség vonatkozásában a támogatást nyújtó és ellenőrző szervezetek által sem dokumentum alapú, sem helyszíni ellenőrzés során nem kérhetők.

Bármelyik egyszerűsített elszámolási mód kerül a pályázati felhívásban meghatározásra, a költségekhez kapcsolódó számviteli bizonylatokat, illetve a dokumentumkezelést a hazai számviteli szabályoknak megfelelően szükséges megőrizni és elvégezni.

4. A HAZAI ELLENŐRZÉS RENDSZERE

Az együttműködési program első szintű ellenőrzési feladatait az 563/2022. (XII.23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Vhr.) alapján a Széchenyi Programiroda Nonprofit Kft., mint közreműködő szervezet (a továbbiakban: KSZ) látja el.

A KSZ folyamatba épített dokumentumalapú ellenőrzést és helyszíni ellenőrzést is végez, mely keretében tartalmi és formai szempontból ellenőrzi a kedvezményezett által benyújtott kifizetési kérelmeket és az azokat alátámasztó dokumentumokat annak megállapítása céljából, hogy a kedvezményezett a támogatási szerződésben rögzített feltételek alapján teljesítette a pénzügyi és adminisztratív kötelezettségeit.

Az ellenőrzés során a KSZ vizsgálja az elszámolhatósági feltételeknek való megfelelést a hatékonyság, gazdaságosság és eredményesség alapelveivel összhangban a következők szerint:

- a gazdasági események teljesülése és a kapcsolódó költségek szabályszerű kifizetése,
- a nyilvánosságra és tájékoztatásra vonatkozó költségek szabályos felhasználásának való megfelelés,
- az állami támogatásokra vonatkozó követelmények betartása,
- beszerzési eljárások jogi és pénzügyi ellenőrzése, összeférhetetlenség vizsgálata.

A programkomponens/komponens elem végrehajtási időtartama során **helyszíni ellenőrzésre** kerül sor. Amennyiben a támogatás értéke meghaladja az 50 millió Ft összeget, a megvalósítás során legalább két alkalommal kerül sor helyszíni ellenőrzésre, egyéb esetben legalább egy alkalommal. Kockázatelemzés alapján a fentiektől eltérően több alkalommal is sor kerülhet helyszíni ellenőrzésre. A helyszíni ellenőrzést a KSZ Svájci-Magyar Együttműködési Program Végrehajtási Főosztály munkatársai és/vagy a KSZ által megbízott külső szakértők végzik. A helyszíni ellenőrzéseken a PO képviselői is jelen lehetnek.

Az ellenőrzés a kettős finanszírozás lehetőségének kizárására is irányul.

A kettős finanszírozás bármilyen formája tiltott a 1303/2013/EU rendelet 65. cikk 11. bekezdésének és az együttműködési program szabályainak megfelelően. Az ellenőrzés eredményeként a KSZ az együttműködési programot támogató hazai informatikai rendszeren (a továbbiakban: CHRIS rendszer) keresztül hitelesítési nyilatkozatot állít ki az adott időszakban az előrehaladási jelentésben és kifizetési kérelemben a kedvezményezett által elszámolni kívánt költségekre vonatkozóan.

A hitelesítési nyilatkozat elektronikusan kerül kiállításra, melyről a CHRIS rendszer a kedvezményezettnek értesítést küld. A hitelesítési nyilatkozat rendszerben tárolt elektronikus példánya a hivatalos példány.

Amennyiben a CHRIS rendszer vonatkozó modulja nem teljeskörűen működőképes, abban az esetben a kedvezményezett(ek) a további teendőkről a KSZ-től kap(nak) írásos tájékoztatást.

5. A KIFIZETÉSI KÉRELMEK ELKÉSZÍTÉSÉNEK SZABÁLYAI

5.1. ELKÜLÖNÍTETT SZÁMVITELI NYILVÁNTARTÁS

A kedvezményezett köteles az általa megvalósított programkomponens vagy komponens elem összes költségére és a folyósított támogatásra, valamint a programkomponensben/komponens elemben keletkezett bevételekre vonatkozóan tételes és az ellenőrzés céljára elkülönített számviteli nyilvántartást vezetni, annak érdekében, hogy a programkomponens vagy a komponens elem gazdálkodása egyértelműen követhető és az egyéb üzleti tranzakcióktól elkülöníthető legyen.

Az elkülönített számviteli nyilvántartásnak mind könyvvitelileg, mind elektronikusan meg kell valósulnia az alábbiak szerint:

- külön munkaszámra/alszámra, témaszámra történő könyveléssel;
- az elkülönítésből egyértelműen derüljön ki, hogy az adott programkomponensre vagy komponens elemre vonatkozik;
- legyen lehetőség adatszolgáltatásra (számlalap/főkönyvi karton) az adott programkomponenssel vagy komponens elemmel kapcsolatosan elszámolni kívánt költségekre, továbbá a folyósított támogatásra.

Az elkülönített számviteli nyilvántartás aktuális kivonata (mely az érintett jelentéstételi időszakban elszámolni kívánt költségeket pontosan beazonosíthatóan tartalmazza) minden kifizetési kérelemmel kötelezően benyújtandó!

5.2. SZÁMLÁKKAL KAPCSOLATOS KÖVETELMÉNYEK

A KSZ-hez a kifizetési kérelem keretében ellenőrzésre benyújtott számlák az alábbi követelményeknek kell, hogy megfeleljenek:

5.2.1. A számla kiállításának helyszíne szerinti követelmények:

- a) Belföldön (Magyarország területén) kiállított számla (vagy a számlával azonos értékű számviteli bizonylat) esetén az adattartalom feleljen meg a vonatkozó hatályos jogszabálynak (lásd az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény);
- b) Külföldön kiállított bizonylaton az alábbi adatoknak feltétlenül szerepelniük kell:

- a bizonylat megnevezése az adott ország előírásai szerint;
- a számla sorszáma;
- a számla kibocsátója;
- a vevő megnevezése;
- a termék vagy szolgáltatás megnevezése;
- a bizonylat összege;
- a bizonylat kibocsátásának és teljesítésének kelte.

Amennyiben az alátámasztó dokumentumok nem magyar vagy angol nyelven állnak rendelkezésre, annak fordítását a kedvezményezettnek kell biztosítania. (Nem szükséges hivatalos fordítás.)

A költségek elszámolásánál a kettős finanszírozás bármilyen formája tiltott.

A papír alapú számlákra vonatkozó további szabály szerint az eredeti számlákat/számlákkal egyenértékű számviteli bizonylatokat a kedvezményezettnek a Végrehajtási Útmutatóban meghatározott módon záradékolni kell.

5.2.2. Az elektronikus számlákra vonatkozó további szabályok:

- EDI-n (elektronikus adatcsere rendszer) keresztül, vagy XML formátumban kerül kiállításra; vagy
- hagyományos internet alapú számlázó programon keresztül kerül kiállításra;
- a vonatkozó hatályos jogszabálynak (lásd az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény) megfelelően kerül kiállításra;
- az előrehaladási jelentésben/kifizetési kérelemben elektronikusan is csatolásra került;
- elektronikus úton kibocsátott számla kizárólag akkor fogadható be, amennyiben az elektronikus számlán a számla kiállításakor a megjegyzés rovatba felvezetésre került a programkomponens/komponens elem azonosítószáma és a programkomponens/komponens elem címe. A fenti feltétel alól kivételt képeznek azok az esetek, amikor a kért adatok feltüntetése nem lehetséges, pl. vonatjegy, repülőjegy stb. Ezen kivételek esetében a kedvezményezett elektronikusan külön dokumentumra rávezeti a záradékolást, majd összekötve a számlával elektronikus aláírásával hitelesíti a számlát és a záradékolást is egyben. Amennyiben egy számla több támogatási szerződéshez kapcsolódik, az összes szerződés azonosítószámát, rövid címét és az elszámolni kívánt összegeket is szerepeltetni kell a számlán.

5.3. KÖZBESZERZÉSEK ÉS EGYÉB BESZERZÉSEK (PIACI ÁR IGAZOLÁS)

A beszerzési és közbeszerzési eljárások átlátható lefolytatása, a diszkriminációmentesség, az egyenlő bánásmód, a nyilvánosság, a verseny, valamint a verseny tisztaságának biztosítása a beszerzési eljárások sarkalatos pontja. Ezen alapvető szempontoknak való megfelelés a kedvezményezett felelőssége.

A közbeszerzésekkel, a beszerzésekkel továbbá a piaci ár igazolásokkal kapcsolatos részletszabályokat és nyilatkozatmintákat a Közbeszerzési útmutató és a Beszerzési útmutató tartalmazza.

5.4. ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ (ÁFA)

5.4.1. Az ÁFA elszámolhatósága

Egy adott számla értékéből az elszámolható költség megállapításakor figyelembe kell venni, hogy a számlát benyújtó kedvezményezett ÁFA visszaigénylésére jogosult adóalany vagy nem. A kedvezményezettnek erről az első kifizetési kérelem benyújtásakor, valamint az ÁFA státuszának változása esetén nyilatkoznia kell az 1. függelékben foglaltaknak megfelelően:

- A kedvezményezett nem alanya az ÁFA-nak. Az elszámolásnál az ÁFA-val növelt (bruttó) összeg kerül figyelembevételre.
- A kedvezményezett alanya az ÁFA-nak. A kedvezményezett a megvalósítás során felmerült költségeihez kapcsolódó ÁFA-t visszaigényli. Az elszámolásnál az ÁFA nélküli (nettó) összeg kerül figyelembevételre.
- A kedvezményezett alanya az ÁFA-nak, de a megvalósítás során felmerült költségeihez kapcsolódó ÁFA-t nem igényelheti vissza. Az elszámolásnál az ÁFA-val növelt (bruttó) összeg kerül figyelembevételre.

5.4.2. ÁFA státusz fordított adózás esetén

Amennyiben az elszámolásra benyújtott számla jogszabály szerint fordított adózás hatálya alá esik, az elszámolás folyamata a kedvezményezett ÁFA státusza szerint a következőképpen alakulhat:

- Amennyiben a kedvezményezett ÁFA levonásra jogosult (az ÁFA nem minősül elszámolható költségnek), az elszámoláshoz elégséges a számla nettó értékének megfelelően az alátámasztó dokumentumok benyújtása (az ÁFA bevallást az elszámoláshoz nem szükséges csatolni, azonban a KSZ helyszíni ellenőrzés során ellenőrizheti).
- Ha a kedvezményezett ÁFA levonásra jogosult, de ÁFA levonási jogot nem gyakorolhat, illetve ha a kedvezményezett ÁFA levonásra nem jogosult (az ÁFA elszámolható költség), akkor a kedvezményezett a számlán szereplő nettó összeg elszámolásához a számlát és bankszámlakivonatot nyújtja be. Az ÁFA összeg elszámolásához ÁFA-összesítőt, az ÁFA NAV

felé történő kifizetésének igazolására bankszámlakivonatot, valamint ÁFA-bevallást nyújt be.

(Éves ÁFA-bevallók az ÁFA-összesítőt és az ÁFA NAV felé történő kifizetésének igazolására a bankszámlakivonatot nyújtják be az ÁFA összeg elszámolásához, az ÁFA-bevallást pedig akkor, amikor elkészül.)

A számlán szereplő nettó összeg elszámolása, illetve az ÁFA összeg elszámolása eltérő elszámolási időszakokban is történhet az eltérő kifizetési időpontok következtében. A hivatkozott összegek elszámolása abban az elszámolhatósági időszakban szükséges, amikor kifizetésük megvalósult.

Fordított adózás esetén a 2. függelék szerinti nyilatkozat csatolása szükséges a kifizetési kérelemben.

5.5. ÁRFOLYAM ÁTVÁLTÁSI MÓDSZER

A támogatási szerződések magyar forintban kötöttek, a támogatás folyósítása is forintban történik függetlenül attól, hogy a kedvezményezett költsége forintban vagy devizában keletkezett. Kivételt képeznek a svájci partnerek költségei, a számukra kifizetendő támogatás megállapítható svájci frankban is. A magyar kedvezményezetteknek a KSZ-hez benyújtott előrehaladási jelentésükben és kifizetési kérelmükben a felmerült és kifizetett költségeiket forintban kell feltüntetniük, a KSZ az adott időszakban elszámolható költségekre a hitelesítési nyilatkozatot szintén forintban állítja ki.

A magyar kedvezményezettek a nem forintban felmerült költségeiket kötelesek átváltani forintra, a pénzügyi teljesítés időpontjában érvényes, a kedvezményezett számlavezető bankja által alkalmazott, a tranzakcióhoz tartozó elszámoló árfolyamon, annak hiányában a pénzügyi teljesítés időpontjában érvényes, a Magyar Nemzeti bank által meghatározott árfolyamon.

A svájci partner költségei svájci frankban jelennek meg. Ezen tételek kifizetése is svájci frankban történik, ezen költségek a rendszerben forintra a pályázatban megadott tervezési árfolyamon kerülnek visszaváltásra.

5.6. SVÁJCI PARTNER ELSZÁMOLÁSA

A programkomponens vagy a komponens elem megvalósításában, partnerségi megállapodás keretében részt vevő és támogatásban részesülő svájci partnerek esetében a költségek igazolására a részletes alátámasztó dokumentumok helyett a 10. a függelék szerinti aláírt nyilatkozat és a 10. b függelék szerinti költségösszesítő beadása szükséges.

A költségek alátámasztására a szakmai megvalósítást alátámasztó anyagok (pl. elkészült tanulmányok) - különös tekintettel a vállalt indikátorokat alátámasztó

dokumentumokra - csatolása az előrehaladási jelentéshez a svájci partner részéről is szükséges.

5.7. KAMATOK ELSZÁMOLÁSA

A kedvezményezett részére átutalt előleg leköthető, de a betéti, illetve látraszóló kamatokkal el kell számolni a 11. függelék szerinti kamatösszesítő benyújtásával. A könyvelésben az előleggen keletkezett kamatot külön is részletezni kell.

A keletkező kamatnyereség kizárólag a programkomponens/komponens elem-céljaira használható fel, és csak a PO előzetes engedélyével. A jóváhagyott kamat-felhasználást bizonylatokkal kell alátámasztani. Amennyiben a kamat-felhasználás engedélyeztetése nem történik meg, a kamatot az utolsó kifizetési kérelemben negatív előjellel, korrekciós tételként kell szerepeltetni.

5.8. BENYÚJTANDÓ DOKUMENTUMOK MAPPARENDSZERE

A CHRIS rendszerbe feltöltendő dokumentumokat javasolt a 12. függelék szerinti mappaszerkezet szerint feltölteni.

6. KÖLTSÉGSOROK ÉS AZ ELSZÁMOLÁSUKHOZ SZÜKSÉGES DOKUMENTUMOK

A programkomponens vagy a komponens elem megvalósítása során a következő költségsorokon számolhatók el költségek:

- Személyi költségek (Staff cost)
- Irodai és igazgatási költségek (Office and administrative expenditure)
- Utazási és szállás költségek (Travel and accommodation costs)
- Tájékoztatás és kommunikáció (Information and communication)
- Külső szakértők és szolgáltatók költségei (External expertise and services costs)
- Eszközök és IT rendszer költségei (Equipment and IT system expenditure)
- Infrastrukturális és építési költségek (Infrastructure and works)

A kifizetési kérelmekhez minden esetben csatolni szükséges a releváns alátámasztó dokumentumokat a CHRIS rendszerben. A CHRIS rendszer nem megfelelő működése esetén, papír alapon és elektronikus adathordozón (pendrive) vagy elektronikus úton (a terjedelmi korlátokra tekintettel szabadon választható) is szükséges megküldeni a releváns dokumentumokat.

A költségek elszámolásához a kifizetési kérelem mellékleteként csatolni szükséges az alábbi függelékeket is a CHRIS rendszerben:

- a személyi költségek összesítője a 3. a) függelék alapján;
- az utazási és szállásköltségek összesítője a 9. függelék alapján a nettó 400 000 Ft alatti tételekről;
- kis értékű (nettó 400 000 Ft alatti) számlák összesítője a 4. függelék alapján.

Valamennyi elszámolható költség esetében:

- a) a nettó 400 ezer forint alatti értékű számla, vagy egyéb számviteli bizonylat másolatának és a számla, vagy egyéb számviteli bizonylat kifizetését igazoló dokumentum másolatának, továbbá minden egyéb alátámasztó dokumentum másolatának benyújtása kiváltható a számlaösszesítővel. Kivételt képeznek a személyi költségek a 6.1. pontban és az utazási és szállás költségek a 6.3. pontban meghatározottak szerint.
- b) a nettó 400 ezer forintot elérő vagy meghaladó értékű számlák vagy egyéb számviteli bizonylatok esetében számlaszintű rögzítés szükséges a CHRIS rendszerben, a záradékolt számla vagy egyéb számviteli bizonylat másolatának és a kifizetést igazoló bizonylat másolatának, továbbá minden egyéb alátámasztó dokumentum másolatának csatolásával.

A kis értékű (nettó 400 000 forint alatti) számlaösszesítőben és az utazási és szállásköltségek összesítőjében csak a valóban önálló, különálló beszerzések szerepeltethetők. A szabály nem kerülhető meg a beszerzés mesterséges részekre bontásával. Amennyiben egy beszerzés egységet képez, annak értékét a teljes összeg alapján kell megítélni, függetlenül attól, hogy a számlázás részszámlák formájában történik.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a kifizetési kérelem ellenőrzése során a KSZ kérheti bármely, összesítőben szereplő tétel esetében a teljes alátámasztó dokumentáció benyújtását.

6.1. SZEMÉLYI KÖLTSÉGEK (STAFF COST)

6.1.1. Személyi költségek elszámolásának szabályai

A programkomponensek vagy komponenselemek végrehajtásában részt vevő munkavállalók személyi jellegű költségei – amelyek magukban foglalják a bérköltségeket, a társadalombiztosítási járulékokat és egyéb, a munkabérekhez kapcsolódóan felmerült, törvényben meghatározott költségeket – elszámolhatók, amennyiben a kapcsolódó funkciók vagy feladatok feltétlenül szükségesek a

programkomponens/komponens elem végrehajtásához, és ennek megfelelően a támogatási szerződés költségvetésében szerepel, vagy a programkomponens/komponens elem költségvetésében betervezésre került.

A kedvezményezett szervezet közvetlen alkalmazásában álló, projektmenedzsment feladatokat végző és/vagy programkomponenssel/komponens elemmel kapcsolatos feladatokat ellátó, munkavállalókkal összefüggésben felmerült bér jellegű költségeket lehet elszámolni.

6.1.2. A bér jellegű költségek elszámolásának feltételei

- A menedzsment jellegű költségek (a belső és külső menedzsmentet is beleértve) kedvezményezettenként nem haladhatják meg a pályázati felhívásban/pályázatban meghatározott maximum értéket.
- Az **elszámolt jövedelmeknek** olyan tevékenységekhez kell kapcsolódniuk, amelyeket egyébként nem látnának el a szervezetnél, ha nem vennék részt a programkomponens/komponens elem végrehajtásában, továbbá rögzítve vannak a munkaszerződésben, kinevezésben (a továbbiakban: munkaügyi dokumentumokban) vagy jogszabályban, illetve kapcsolódnak az adott munkavállaló munkaköri leírásában felsorolt tevékenységekhez/feladatokhoz.
- Minden egyéb bér jellegű költség elszámolható, amely közvetlenül felmerült és kifizetésre került a szervezetnél, többek közt a munkáltatói hozzájárulás, a szociális hozzájárulási adó, valamint a társadalombiztosítási hozzájárulások az alábbi feltételek alapján:
 1. Munkaügyi dokumentumokban vagy jogszabályban rögzített;
 2. Munkaügyi dokumentumokban szereplő jogszabályi hivatkozással összhangban vannak a rendes napi működéssel, amelyet a munkavállaló ellát az adott ország/intézmény keretében;
 3. Nem visszatéríthető a munkáltató részére.
- A fenti előírásokon kívül elszámolhatóak még egyéb juttatások (amennyiben valósan felmerültek és kifizetésre kerültek a kedvezményezett szervezet által) a havi bérköltségeken felül (pl.: cafeteria). A juttatásoknak kapcsolódniuk kell a bérhez és számszerűen szerepelniük kell a bérjegyzéken. Az eseti jellegű juttatások, indokolatlan kifizetések nem elszámolhatók a programkomponens/komponens elem keretében. Indokolatlan kifizetésnek minősül minden olyan bér- vagy bérjellegű többletkifizetés, amely nem támasztható alá a szervezet előzetesen rögzített bérezési vagy előmeneteli szabályzatának rendelkezésével, illetve amely nem kapcsolódik a munkaköri feladatokhoz vagy igazolható teljesítményhez.
- A túlóra csak abban az esetben számolható el, ha közvetlenül a programkomponenssel/komponens elemmel kapcsolatosan merült fel, és a munkaügyi dokumentumokban szereplő túlóra elrendelés összhangban van a

nemzeti jogszabályi előírásokkal, a szervezet belső működési szabályzatával és munkaidő nyilvántartással alátámasztott. A túlóra elrendeléséről szóló dokumentumnak tartalmaznia kell a programkomponensre/komponens elemre való hivatkozást, annak részletes indokolását, hogy a túlóra keretében milyen feladatokat kell elvégezni, továbbá a túlóra elrendelésének konkrét indokát. Részmunkaidős munkavállaló esetében a túlórát arányosan lehet elszámolni a támogatási szerződés terhére.

- Betegszabadság arányos költsége elszámolható.
- Táppénz nem elszámolható költségnek minősül.
- Megbízási díj elszámolása a személyi költségek soron nem lehetséges. Azok elszámolása a „Külső szakértők és szolgáltatók költségei” költség-soron lehetséges.
- Ha egy munkavállaló több európai uniós, egyéb nemzetközi vagy hazai támogatású projekt megvalósításán is dolgozik, mely keretében munkabérének valamely része elszámolásra kerül, akkor egy, a kedvezményezett hivatalos képviselője által aláírt összesítő táblázatot szükséges benyújtani érintett munkavállalónként, megjelölve, hogy az érintett időszakban milyen projektek között és milyen arányban oszlik meg a munkavállaló bére.
- A kisvállalati adó (KIVA) elszámolása nem lehetséges.

Az együttműködési program keretében személyi költségek kizárólag valós költségek alapján számolhatók el.

6.1.3. Személyi költségek elszámolása valós költségek alapján

A munkavállalók **teljes munkaidőben (a munkaidő 100%-ában)** vagy **részmunkaidőben** működhetnek közre a programkomponensben/komponens elemében.

- **Teljes munkaidős:** A munkavállaló a munkaideje 100%-ában a programkomponensben/komponens elemében dolgozik (függetlenül attól, hogy napi 8 órás, vagy kevesebb idejű a szerződés).
- **Részmunkaidős:** A munkavállaló a programkomponensben/komponens elemében **részmunkaidőben** működik közre. A közreműködés történhet előre meghatározott (fix) vagy változó arányban. A munkaügyi dokumentumnak a következőket kell tartalmaznia:
 1. a munkavállaló munkaidejének programkomponensre/komponens elemre fordított százalékos arányát;
 2. a munkavállaló programkomponens/komponens elem keretében ellátott főbb feladatait a pályázatban foglalt outputokhoz (kimeneti indikátorokhoz) rendelve;
 3. amennyiben a munkavállaló feladataiban, vagy a programkompo-

nens/komponens elem megvalósításában való részvételére vonatkozó időtartamban változás következik be, a munkaköri leírást és/vagy egyéb kapcsolódó dokumentumokat ennek megfelelően módosítani szükséges.

Példák a személyi költségek számítására

(A példákban a bruttó bér, valamint a kapcsolódó szociális hozzájárulási adó került figyelembe vételre.)

A példákban lévő összegek csak az adott elszámolási mód könnyebb megértését szolgálják, a feltüntetett adó és járulékkulcsokat szükséges a mindenkor hatályos jogszabályok alapján aktualizálni.

Teljes munkaidőben (munkaidő 100%-ában) közreműködő munkavállalók esetében

A bruttó jövedelem 100%-a elszámolható a programkomponens/komponens elem költségvetése terhére.

Példa:

- A kedvezményezett szervezet kijelöli a projektmenedzsert, aki a munkaideje 100%-ában az adott programkomponensben/komponens elemben fog dolgozni. A munkaszerződésben, munkaköri leírásban, kinevezésben stb. rögzítésre kerülnek a programkomponens/komponens elem keretében ellátandó feladatok/kötelezettségek.

A projektmenedzser elszámolható összes havi bére 305 000 Ft, amely tartalmazza a bruttó bért és a munkáltatót terhelő járulékokat. Az elszámolt hónapokban a projektmenedzser kizárólag a programkomponenssel/komponens elemmel kapcsolatos munkát végez

- Példaként 6 havi elszámolási időszakot alapul véve $6 \cdot 305\,000 \text{ Ft} = 1\,830\,000 \text{ Ft}$ lesz az elszámolható összeg a projektmenedzser esetében.
- Nem szükséges külön munkaidő nyilvántartó (timesheet) vezetése.

A programkomponensben/komponens elemben töltött munkaidő/ledolgozható munkaidő arányát (a munkaszerződésnek, kinevezésnek tartalmaznia kell) megszorozzuk a teljes bruttó elszámolható havi bérrel.

A programkomponensben/komponens elemben részmunkaidőben közreműködő munkavállalók esetén:

A programkomponensben/komponens elemben töltött munkaidő/ledolgozható munkaidő arányát (a munkaszerződésnek, kinevezésnek tartalmaznia kell) megszorozzuk a teljes bruttó elszámolható havi bérrel.

Példa:

A munkavállaló a rendes munkaidejének 50%-ában az adott programkomponenssel/komponens elemmel kapcsolatos feladatokat lát el.

- A kedvezményezett szervezet kijelöli a pénzügyi menedzsert, aki a munkaideje 50%-ában az adott programkomponensben/komponens elemben fog dolgozni. A munkaszerződésben, munkaköri leírásban, kinevezésben stb. rögzítésre kerülnek a programkomponens/komponens elem keretében ellátandó feladatok/kötelezettségek.

A pénzügyi menedzser elszámolható teljes havi bére 305 000 Ft, amely tartalmazza a bruttó bért és a munkáltatót terhelő járulékokat.

- Az elszámolni kívánt hónapokban a pénzügyi menedzser valóban a munkaideje 50%-ában az adott programkomponenssel vagy komponens elemmel kapcsolatos munkát végzett el.
- Példaként 6 havi elszámolási időszakot követően $6 \cdot (305\,000 \cdot 0,5)$ Ft = 915 000 Ft lesz az elszámolható összeg az adott pénzügyi menedzser esetében.

Nem szükséges külön munkaidő nyilvántartó (timesheet) vezetése.

6.1.4. A kereset-kiegészítés/célfeladat kiírás/egyéb munkaszerződés elszámolási rendje

A kedvezményezett alkalmazásában álló személyeknek a programkomponens/komponens elem végrehajtásával összefüggésben keletkezett átmeneti többletfeladat ellátása céljából megállapított kereset-kiegészítés/célfeladat kiírás elszámolható költségnek minősül. Kereset-kiegészítés/célfeladat kiírás kizárólag abban az esetben számolható el, ha az adott munkavállaló rendes munkaszerződése alapján járó alapbére (sem részben, sem egészben) nem kerül elszámolásra a programkomponens/komponens elem terhére.

A kereset-kiegészítésben/célfeladat kiírásban meghatározott feladatokért járó díj mértéke nem haladhatja meg a rendes munkaszerződés szerinti díj mértékét. Amennyiben a rendes munkaszerződés nem óradíjban állapítja meg a dolgozó számára fizetendő juttatást, a maximálisan fizethető összeg megállapításánál az alábbiak szerint szükséges eljárni:

1. havi alapbér esetén általános teljes napi (8 órás) munkaidő esetén a havi alapbér összegét osztani kell százhetvennégy órával;
2. általánostól eltérő teljes napi vagy részmunkaidő esetén a havi alapbér összegét a százhetvennégy óra időarányos részével - azaz például a napi négy órás részmunkaidőben foglalkoztatott munkavállaló esetében $174 / (8 / 4) = 87$ órával, míg 12 órás hosszabb teljes munkaidő esetében $174 / (8 / 12) = 261$ órával szükséges elosztani.

A kereset-kiegészítés/célfeladat kiírás elszámolásának alapfeltétele, hogy az ar-

ról szóló (a munkáltató és a munkavállaló által aláírt) megállapodásban szerepeljenek az alábbi tartalmi elemek:

1. a programkomponens/komponens elem azonosító száma, programkomponens/ komponens elem címe;
2. a programkomponens/ komponens elem keretében elvégzendő feladatok;
3. a megállapított óradíj;
4. a kereset-kiegészítés/célfeladat kiírás időtartama.

A tartalmi elemek bármelyikének hiánya a kereset-kiegészítés/célfeladat el nem számolhatóságát vonja maga után.

A kereset-kiegészítés/célfeladat kiírás dátuma nem lehet későbbi a kifizetéshez készített teljesítésigazolás dátumánál, függetlenül attól, hogy a feladatot akár korábban már szóban közölték az érintettel.

A munkavállaló valamennyi jogviszonyát tekintve a heti átlagos munkaidő nem haladhatja meg a hatályos rendelkezések szerinti heti átlagos munkaidőt. A heti munkaidőre vonatkozó korlát betartása a kedvezményezett munkáltatói felelőssége.

Jelen alfejezetben meghatározott szabályokat szükséges alkalmazni akkor is, ha egy munkavállalónak ugyanazon munkáltatóval több munkaszerződése is van. Ebben az esetben a programkomponens/ komponens elem megvalósítása érdekében kötött munkaszerződésre a kereset-kiegészítés/célfeladat kiírás fentiekben részletezett szabályai vonatkoznak.

6.1.5. Az elszámoláshoz szükséges dokumentumok

A személyi költségek elszámolhatóságának megfelelő alátámasztottsága érdekében az alábbi alátámasztó dokumentumok benyújtása szükséges:

- Személyi jellegű költségek összesítője:
a személyi jellegű költségeket a 3.a) függelékben szükséges rögzíteni;
- Segéd tábla a személyi jellegű költségekhez a 3.b) függelék alapján.
A segéd táblában szükséges összefoglalni a munkavállaló által elvégzett feladatokat, elért eredményeket is.
- Lista a programkomponens/komponens elem végrehajtásában résztvevő személyekről (melyben szerepel az adott munkavállaló neve, programkomponensben vagy komponens elembe betöltött szerepe és a programkomponensre/komponens elemre fordított munkaidő százaléka és a bruttó bére).
- Munkaszerződés vagy kinevezési okirat másolata (amely benyújtandó

legkésőbb az adott személyhez kapcsolódó első elszámolás benyújtásakor, valamint a dokumentum módosítása esetén);

- Munkaköri leírás (a programkomponenssel vagy komponens elemmel kapcsolatos feladat meghatározása a programkomponensben/komponens elemben foglalkoztatott munkatárs munkaköri leírásában szerepel), vagy a munkáltató igazolása, hogy a munkavállaló az adott programkomponenssel/komponens elemmel kapcsolatos feladatokat lát el (amely benyújtandó legkésőbb az adott személyhez kapcsolódó első elszámolás benyújtásakor, valamint a dokumentum módosítása esetén);
- Kereset-kiegészítés/célfeladat kiírás esetén a munkaszerződésen felül a kereset-kiegészítés/célfeladat kiírás;
- Amennyiben cafeteria kerül elszámolásra, a fentieken felül további alátámasztó dokumentumok benyújtása szükséges: cafeteria szabályzat és nyilatkozat (amely benyújtandó legkésőbb az adott naptári évben történő első elszámolás benyújtásakor, valamint a dokumentum módosítása esetén), cafeteria elemhez kapcsolódó számla másolata, cafeteria elem munkavállaló részére történő átadását igazoló dokumentum, stb.

A személyi költségek elszámolhatóságának helyszíni ellenőrzése során a fenti dokumentumokon túl különösen az alábbi dokumentumok kerülnek ellenőrzésre:

- a munkavállaló bérjegyzéke/bérszámfejtő lapja/fizetési jegyzéke;
- munkabér és béren kívüli juttatások kifizetését igazoló bankszámlakivonat másolata, az érintett tételek kiemelésével (készpénzben történő fizetés esetén az átvételt igazoló pénztárbizonylat);
- bankszámlakivonat a munkabérrel és béren kívüli juttatásokkal kapcsolatos adók, járulékok átutalásáról az érintett tételek kiemelésével, valamint a kedvezményezett hivatalos képviselőjének nyilatkozata, hogy az átutalt összeg tartalmazza az adott munkavállalóval kapcsolatos közterheket;
- kereset-kiegészítés elszámolása esetén a kiírt feladat elvégzését igazoló teljesítésigazolás, mely tartalmazza az igazolt időszakban elvégzett feladatok listáját.

6.2. IRODAI ÉS IGAZGATÁSI KÖLTSÉGEK (OFFICE AND ADMINISTRATIVE EXPENDITURE)

Irodai és igazgatási költségek a flat rate szabály alapján számolhatók el, amelynek nagysága a kedvezményezett/partner vonatkozásában elszámolt személyi költségek legfeljebb 15%-a, továbbá legfeljebb a kedvezményezett/partner teljes költségvetésének 10%-a.

Irodai és igazgatási költségek elszámolásához **nem szükséges alátámasztó dokumentumokat becsatolni** a KSZ felé. Irodai és igazgatási költségeket közvetlen költségként nem lehet más költségvetési soron elszámolni.

Ezen a költségvetési soron az alábbi adminisztratív típusú költségek számolhatók el:

- Irodabérlet;
- Ingatlanbiztosítások (tűz, betörés stb.), ingatlanadók arra az ingatlanra, ahol a programkomponenssel/komponens elemmel kapcsolatos munkavégzés folyik és ahol az eszközök/-berendezések rendelkezésre állnak,
- gépjárműbiztosítások;
- Rezsiköltségek (áram, fűtés, víz-csatorna stb.);
- Irodaszerek;
- A kedvezményezett szervezetén belül nyújtott általános számviteli szolgáltatások (pl. könyvelés);
- Archiválás, irattározás;
- Karbantartási költségek (takarítás, szerelés-javítás);
- Biztonsági szolgálat;
- Info-kommunikációs költségek (telefon, fax, internet, postai szolgáltatások, névjegykártyák);
- A folyószámla vagy folyószámlák megnyitásával és vezetésével összefüggésben a bank által felszámított díjak, amennyiben a művelet végrehajtásához külön folyószámla megnyitása szükséges, amennyiben elszámolható költségnek minősülnek;
- Nemzetközi pénzügyi tranzakciók díjai, amennyiben elszámolható költségnek minősülnek.

Az irodai és igazgatási költségek elszámolhatóságának további feltételei:

- A támogató által jóváhagyott 15%-os flat rate szabály automatikusan alkalmazandó minden kedvezményezett esetében az előrehaladási jelentések és kifizetési kérelmek benyújtásakor. Amennyiben az adott kedvezményezett nem számol el személyi költséget az érintett beszámolási időszakban, akkor adminisztratív költség sem számolható el.
- Amennyiben egy adott kedvezményezettnek nem számolható el személyi költség a hazai szabályok alapján, akkor adminisztratív költség sem számolható el a programkomponens/komponens elem terhére (ezeknek a szervezeteknek a személyi költségeken túl az adminisztratív költségeket is finanszírozniuk kell saját forrásból).
- A költségvetést érintő módosítások (csökkenés, növekedés) kihathatnak a

közvetlen személyi költségek nagyságára is, ezért az adminisztratív költségek számításánál (15%-os flat rate szabály) figyelembe kell venni a fenti változásokat.

6.3. UTAZÁSI ÉS SZÁLLÁSKÖLTSÉG (TRAVEL AND ACCOMMODATION)

Kizárólag a programkomponens/komponens elem megvalósításával összefüggésben felmerülő, megvalósításához közvetlenül köthető, a támogatott tevékenységekhez kapcsolódó utazási költségek és szállás költségei számolhatóak el.

Azon személyek utazási költségei számolhatóak el, akik a programkomponenshez/komponens elemhez közvetlenül kapcsolódó feladatokat látnak el vagy annak résztvevői.

Amennyiben az utazó nem áll alkalmazotti viszonyban a kedvezményezett szervezetnél, úgy az utazásra és az azzal kapcsolatban felmerülő feladat elvégzésére külön felkérés szükséges, melyet az elszámoláshoz csatolni kell.

Ha az utazáson külső szakértő is részt vesz, akkor a szakértő utazási költségeit a külső szakértők és szolgáltatások költség soron kell elszámolni. A külső szakértők utazási és szállás költségeit (beleértve az ellátást is) a megbízási/vállalkozói szerződéseknek kell tartalmazniuk, és ezeket a külső szakértők és szolgáltatások költség soron kell elszámolni. Ezen felül semmilyen további költség (fogyasztásról szóló számlák, napidíjak, utazási költségek) nem számolható el.

6.3.1. Elszámolható költségek köre

Az utazási költségek között a programkomponens/ komponens elem megvalósításához szükséges külföldi és belföldi utazási költségek számolhatóak el alábbiak szerint:

- Utazási költségek (pl.):
 1. Közlekedési díjak (pl.: busz és vonatjegyek, repülőjegyek, taxi)
 2. Utasbiztosítás
 3. Üzemanyag, gépkocsi elszámolás (a NAV által meghatározott üzemanyag ár, fogyasztás, valamint általános személygépkocsi norma alapján)
 4. Autópálya díj, parkolási díj
- Szállás- és étkezési költségek;
- Vízumdíjak;
- Napidíj (csak a kedvezményezett szervezet alkalmazásában állók esetében)

A fent említett, a napidíjból fedezett költségelemek (pl. étkezési költségek) nem téríthetők meg a napidíjon felül.

Az utazók által kifizetett költségeknek a kedvezményezett részéről történt megterítését igazoló dokumentummal kell alátámasztani.

6.3.2. A költségek elszámolhatóságának további feltételei

- Az utazási és szállásköltségek között azok a programkomponens/ komponens elem megvalósításhoz szükséges külföldi és belföldi utazási költségek és napidíjak számolhatók el, amelyek a pályázatban feltüntetésre kerültek, és a programkomponens/ komponens elem megvalósításában közvetlenül részt vevő személyeknek a találkozók, rendezvényeken, konferenciákon való részvételéhez kapcsolódnak. Általános szabályként érvényes, hogy az utazás időtartama meg kell, hogy egyezzen a rendezvény időtartamával, illetve maximum azt megelőző és azt követő napig terjedhet. Ettől eltérni abban az esetben lehetséges, ha a további tartózkodás költségei (extra szállás, extra napidíj) bizonyíthatóan nem haladják meg az utazási költségmegtakarítást.
- Kizárólag a kedvezményezett szervezet által kifizetett költségek számolhatóak el. Abban az esetben, amikor a programkomponensben/ komponens elemben tevékenységet ellátó személyek az utazás során maguk fizetik a kiadásait, a költségek elszámolásának a feltétele a költségeknek a kedvezményezett munkáltató által történt kifizetésének a bizonyítása.
- Ha az utazáson külső szakértő is részt vesz, akkor a szakértő utazási költségeit a külső szakértők és szolgáltatások költség soron kell elszámolni. A külső szakértők utazási és szállás költségeit (beleértve a fogyasztást is) a megbízási/ vállalkozói szerződéseknek kell tartalmazniuk, és ezeket a külső szakértők és szolgáltatások költség soron kell elszámolni. Ezen felül semmilyen további költség (fogyasztásról szóló számlák, napidíjak, utazási költségek) nem számolható el.
- Napidíjakat olyan, a kedvezményezett szervezet alkalmazásában álló, a programkomponens/ komponens elem megvalósításában résztvevő személyzet, résztvevők számára lehet elszámolni, akik a programkomponens/ komponens elem megvalósítása érdekében belföldre/ külföldre utaznak.
- A napidíjak nemzeti szabályozás szerint vagy a kedvezményezett szervezet belső szabályozása szerint kerülhetnek kifizetésre. A hazai szabályozással összhangban napidíjon felül a kapcsolódó járulékok és adók is elszámolható költségnek minősülnek. Abban az esetben, ha a költségeket részben harmadik fél fedezi (pl. az adott rendezvény szervezői által biztosított ebéd, vagy vacsora), a kedvezményezett belső szabályzatának megfelelően a napi díj összegét csökkenteni szükséges.
- A programkomponensben/ komponens elem végrehajtó feladata a költséghatékonyság biztosítása, mind a szállás, mind az útiköltség megtervezésénél.

Ettől eltérni csak kivételes esetben, részletes és alapos indoklás mellett lehetséges.

- Az utazásoknál mindig a legköltséghatékonyabb megoldást kell választani. Légi közlekedésnél business class vagy első osztályú repülőjegy nem számolható el akkor sem, ha az ezen osztályokon való utazást a kedvezményezett szervezet belső szabályai lehetővé tennék. Vasúti közlekedés esetében első osztályú jegyek abban az esetben számolhatóak el, ha a foglaláskor azok bizonyulnak a legköltséghatékonyabb megoldásnak (alátámasztva pl. a foglalási oldalakról készített képernyőfotókkal).
- Taxi költség indoklás mellett számolható el.
- Napidíj esetén az elszámolható napok száma a konferencia/találkozó/rendezvény, stb. napok számával megegyező lehet, kiegészítve az esemény előtti és utáni legfeljebb 1-1 nappal (kivéve, ha költséghatékonyság miatt volt szükséges elszámolni hosszabb időszakot).

6.3.3. A külföldi napidíjak elszámolására a következő módszerek lehetségesek:

- Amennyiben a magyar kedvezményezett belső szabályozása szerint az alkalmazásban álló személyek részére külföldi napidíj kerül kifizetésre, szállásköltség, országon belüli és külföldi távolsági közlekedés költsége és helyi közlekedési költségek elszámolhatók a napidíjon felül. Az ilyen módon elszámolt napidíj, valamint szállás és helyi utazási költségek együttes összege nem haladhatja meg az Európai Tanács által meghatározott napidíjakat

<https://international-partnerships.ec.europa.eu/system/files/2022-09/Per%20diem%20rates%20-%202025%20July%202022.pdf>

Egyéb ellátási költségek nem számolhatók el. Külföldi napidíjak belső szabályozás szerint kinn töltött nappalokra is (nem kizárólag a kinn töltött éjszakákra) elszámolhatók.

- Amennyiben külföldi napidíj nem kerül kifizetésre, szállásköltség, országon belüli és külföldi távolsági közlekedés költsége, helyi közlekedési és ellátási költségek elszámolhatók. Az ilyen módon elszámolt ellátási költségek, valamint szállás és helyi utazási költségek együttes összege szintén nem haladhatja meg az Európai Tanács által meghatározott napidíjakat.

6.3.4. Az elszámoláshoz szükséges dokumentumok

Az utazási és szállásköltségek elszámolhatóságának megfelelő alátámasztottsága érdekében az alábbi alátámasztó dokumentumok benyújtása szükséges:

- a) a nettó 400 ezer forint alatti értékű számla, vagy egyéb számviteli bizonylat másolatának és a számla, vagy egyéb számviteli bizonylat kifizetését igazoló dokumentum másolatának, továbbá minden egyéb alátámasztó dokumen-

tum másolatának benyújtása kiváltható a 9. függelék szerinti Utazási és szállásköltségek összesítővel. Ezekben az esetekben az alátámasztó dokumentumok ellenőrzése a helyszíni ellenőrzés során történik, illetve szükség esetén a kifizetési kérelem ellenőrzésekor is bekérheti azokat a KSZ.

b) a nettó 400 ezer forintot elérő vagy meghaladó értékű számlák vagy egyéb számviteli bizonylatok esetében számlaszintű rögzítés szükséges a CHRIS rendszerben, a záradékolt számla vagy egyéb számviteli bizonylat másolatának és a kifizetést igazoló bizonylat másolatának, továbbá az alábbi alátámasztó dokumentumok másolatának csatolásával:

- Az utazó személy(ek) által aláírt úti jelentés (belföldi és külföldi utaknál is csatolni kell). Az úti jelentés tartalma:
 1. a programkomponens/ komponens elem céljából utazó személy(ek) megnevezése
 2. az utazás időtartama (kezdő dátum,- befejezés dátuma)
 3. az utazás tervezett célja, és elért eredmények
 4. az utazás helyszíne
- A kint tartózkodást alátámasztó egyéb dokumentumok (pl. meghívók, napirend, emlékeztetők, fényképek, jelenléti ív, stb.);
- Utazáson történő részvételre felkérés, amennyiben nem a kedvezményezett szervezet alkalmazásában álló személy utazik (külső szakértő utazási költségeit a külső szakértők és szolgáltatások költség soron kell elszámolni);
- Kiküldetési szabályzat;
- Kiküldetési rendelvénnyel - mely tartalmazza az úti célt, a kiküldetés kezdő és záró napját, valamint a kint tartózkodásra elszámolt napidíjak összegét (a kedvezményezett szervezet alkalmazásában álló munkavállalók esetében);
- A napidíj felmerülését igazoló dokumentumok:
 1. a napidíj számfejtését igazoló dokumentum;
 2. a kifizetés bizonylatai (bankszámlakivonat, pénztári kifizetés bizonylata, stb.).
 3. a közterhek befizetését igazoló bankszámlakivonat, valamint a kedvezményezett hivatalos képviselőjének nyilatkozata, hogy az átutalt összeg tartalmazza az adott napidíjjal kapcsolatos közterheket.
- A kedvezményezett által kifizetett számlák és számviteli bizonylatok;

- A felmerült költségek kifizetésének igazolása (bankszámlakivonat, pénztári kifizetés bizonylata, költségek utazó részére történő kifizetésének igazolása);
- Gépkocsi használat esetén: gépkocsi elszámolás (a kedvezményezett szervezetének szabályozása szerint; tartalmazza az utazás útvonalát, a megtett kilométert és az utazás költségét). Amennyiben magánjárművet használtak, a költségtérítésre irányuló kérelmeket az utazásra vonatkozó úrlappal, a nemzeti eljárásokkal és a megállapodás szerinti tételekkel összhangban szükséges leadni. Gépkocsi elszámolás esetén az elszámolható összeg nem haladhatja meg a NAV által meghatározott üzemanyagár szerinti elszámolható összeget;
- Gépjármű használatakor a forgalmi engedély másolata;
- Magánjármű használatakor a forgalmi engedély másolata, és amennyiben az autó üzembentartója és/vagy tulajdonosa nem a programkomponensben/komponens elemében elszámolt munkavállaló vagy közeli hozzátartozója, akkor a használati engedély is;
- Vonatjegy/ buszjegy/ repülőjegy, szállókártya stb.;

6.4. TÁJÉKOZTATÁS ÉS KOMMUNIKÁCIÓ (INFORMATION AND COMMUNICATION)

A tájékoztatás és kommunikáció költség soron a programkomponens/ komponens elem megvalósításához kapcsolódó promóciós, kommunikációs, reklám- vagy tájékoztatással kapcsolatos költségek számolhatóak el.

Azon költségek elszámolására van lehetőség, melyek a pályázathoz benyújtott és elfogadott kommunikációs tervben jóváhagyásra kerültek a támogató által.

A tájékoztatás és kommunikáció költség sor a Nyilvánosság tevékenységen (amennyiben ez a tevékenység szerepel a jóváhagyott költségvetésben) belül használandó a Külső szakértők és szolgáltatók költségei költség sor helyett.

A menedzsment és a szakmai tevékenységek esetében a Külső szakértők és szolgáltatók költségei költség sor használható (pl. egy szakmai rendezvény szervezéséhez kapcsolódó szolgáltatások, szakmai anyag publikálása).

A tájékoztatás és kommunikáció költség soron szerepeltetett tételek esetében az elszámolhatóság releváns feltételei és az elszámoláshoz szükséges dokumentumok megegyeznek a Külső szakértők és szolgáltatók költségei költség sornál jelzettekkel.

A tájékoztatás és kommunikáció költség soron elszámolt költségek összege nem haladhatja meg a pályázati felhívásban meghatározott maximális összeget.

6.5. KÜLSŐ SZAKÉRTŐK ÉS SZOLGÁLTATÓK KÖLTSÉGEI (EXTERNAL EXPERTISE AND SERVICES)

Külső szakértők és szolgáltatások költség soron, a programkomponens/ komponens elem költségvetésének terhére, külső féltől (költségvetési szervek, gazdálkodó szervezetek, magánszemélyek, akik nem tagjai a partnerségnek) megrendelt és általa teljesített, a támogatott tevékenységhez közvetlenül kapcsolódó szolgáltatások igénybe vételének költségei számolhatók el.

6.5.1. Külső szakértők és szolgáltatások költség soron az alábbi tevékenységek költségei számolhatók el:

- Tanulmányok, kutatások (pl.: értékelések, stratégiák, ötlet tervek, kiviteli tervek, kézikönyvek);
- Képzés (pl.: oktatók);

A szakképzési program esetében különösen az alábbiak:

képzésfejlesztés (pl.: képzések kifejlesztésének és engedélyeztetésének költsége, oktatók költsége (szakértői, előadói, szerzői költségek); oktatók utazási és szállásköltsége, képzések megszervezésének és lebonyolításának költségei, képzés céljára használt helyiségek, illetve eszközök bérleti díja, vizsgadíj, bizonyítvány kiállításának díja);

- Fordítás;
- IT rendszerek és weblapfejlesztés, módosítások és frissítések;
- Külső projekt- és pénzügyi menedzseri feladatok költségei;
- Rendezvények, találkozók szervezésével és megvalósításával összefüggő szolgáltatások (pl. terem bérlet, étkeztetés, tolmácsolás) költségei;
- Rendezvényen való részvétel díja (regisztrációs díj);
- Jogi szaktanácsadás és közjegyzői szolgáltatások, műszaki és pénzügyi szakértők munkadíja, egyéb szaktanácsadás és könyvviteli szolgáltatások;
- Hatósági díjak;
- Szellemi tulajdon-jogok;
- Külső szakértők, előadók, üléslevezető elnökök és egyéb szolgáltatók utazási és szállásköltségei;
- A programkomponens/ komponens elem megvalósítása érdekében más speciális feladatot ellátó szakértők és szolgáltatást nyújtók költségei.

6.5.2. Külső szakértők és szolgáltatók költségei elszámolhatóságának feltételei

- Valósan felmerült, szerződéssel alátámasztott, számlával igazolt költségek;
- A menedzsment jellegű költségek (a teljes menedzsment költség a személyi jellegű költségek soron projektmenedzsment költségek és a külső szolgáltatások soron belül a projektmenedzsmenthez kapcsolódó külső szolgáltatások költségének összege) éves és kedvezményezett szinten nem haladhatják meg a pályázati felhívásban meghatározott maximális összeget (a költség a programkomponens/komponens elem megvalósításának időtartamával arányos és az évek között átcsoportosítható);
- A külső szakértő munkája egyértelműen kapcsolódik a programkomponens/ komponens elem tevékenységéhez és elengedhetetlen a sikeres megvalósításhoz;
- A kedvezményezett munkavállalójával vagy egy programkomponensen/ komponens elemen belüli másik kedvezményezettel kötött szerződés értéke külső szakértői soron nem elszámolható;
- A szállító(k) kiválasztása során a Kbt. vonatkozó rendelkezéseinek megfelelően kell eljárni. Azon beszerzések esetében, ahol nem szükséges közbeszerzési eljárás lefolytatása, a nettó 400.000 Ft összeget elérő vagy meghaladó értékű beszerzések esetében a piaci árat kell igazolni a Beszerzési útmutató szerint;
- Külső szakértők, előadók, találkozók elnökségét ellátó személyek és szolgáltatás nyújtók utazási és szállás költségei ezen költségvetési sor alatt számolhatóak el. Amennyiben a külső szakértőnek kizárólag utazási és szállás költsége merült fel (megbízási díj nem került kifizetésre), a megbízási szerződésben fel kell ennek tényét tüntetni;
- Amennyiben lehetséges, az elkészült kiadványokon/ajándéktárgyakon (ajándékként legfeljebb nettó 20 000 Ft értékben) az együttműködési program kötelező arculati elemeit (pl. logó) fel kell tüntetni, melynek digitális látványtervét szükséges előzetes egyeztetésre megküldeni a KSZ-nek;
- Amennyiben nem a kedvezményezett szervezet alkalmazásában álló, azonban a kedvezményezett hivatalos képviselőjére jogosult személy vesz részt az utazáson (pl. egyesület/alapítvány/kuratórium elnöke) és utazási költséget kívánnak elszámolni, a kapcsolódó felkérést be kell nyújtani (tartalmazza az utazás időpontját, útvonalát és az utazó személy nevét);
- Előlegszámla, mely kiállítása a szállító és a kedvezményezett között megkötött szerződésben a mindenkori kereskedelmi törvénnyel és gyakorlati összhangban lefektetésre került, elszámolható, azonban az előleg-

számla az előleg elszámolásának arányában, a releváns rész-, illetve vég-számlával együtt kerül hitelesítésre;

- A közbeszerzési szakértő költsége nem haladhatja meg a közbeszerzéssel érintett költségek 1,5%-át;
- A pályázati felhívásban meghatározott, arculati elemekre és szolgáltatásokra vonatkozó szabályok és költségkorlátok be nem tartása esetén a hitelesítésre kijelölt KSZ fenntartja a jogot arra, hogy az elszámolható költségek összegét csökkentse.

6.5.3. Az elszámoláshoz szükséges dokumentumok

A nettó 400 ezer forint alatti értékű számla, vagy egyéb számviteli bizonylat másolatának és a számla, vagy egyéb számviteli bizonylat kifizetését igazoló dokumentum másolatának, továbbá minden egyéb alátámasztó dokumentum másolatának benyújtása kiváltható a 4. függelék szerinti számlaösszesítővel. Ezekben az esetekben az alátámasztó dokumentumok ellenőrzése a helyszíni ellenőrzés során történik, illetve szükség esetén a kifizetési kérelem ellenőrzésekor is bekérheti azokat a KSZ.

A nettó 400 ezer forintot elérő vagy meghaladó értékű számlák vagy egyéb számviteli bizonylatok esetében számlaszintű rögzítés szükséges a CHRIS rendszerben, a záradékolt számla vagy egyéb számviteli bizonylat másolatának és a kifizetést igazoló bizonylat másolatának, továbbá minden egyéb alátámasztó dokumentum másolatának csatolásával.

Alátámasztó dokumentumok:

- Piaci ár nyilatkozat (lásd 5. függelék);
- Közbeszerzési eljárás teljes dokumentációja;
- A nettó 400.000 Ft összeget elérő vagy meghaladó értékű beszerzések esetében a piaci árnak való megfelelést alátámasztó dokumentumok a Beszerzési útmutatóban leírtak szerint (a nettó 400.000 Ft összeg alatti beszerzések esetében az ellenőrzés a Beszerzési útmutatóban leírtak szerint történik);
- A kedvezményezett által közvetlenül kifizetett, záradékolt számla vagy számlával egyenértékű számviteli bizonylat, melyen a kapcsolódó szerződéssel összhangban az elvégzett szolgáltatás egyértelműen szerepel. Azon külső szakértők esetében, akik feladatukat óra- vagy napidíj alapján látják el, az általuk kiállított számlának tartalmaznia kell a számlázott napok/órák számát, az egységárat és a teljes összeget;
- Kapcsolódó szerződés/megrendelés, melyben nevesítve van a szakértő, és a programkomponens/ komponens elem megvalósításával kapcsolatos feladat, szállítási határidő, ellenszolgáltatás mértéke stb.;

- Kifizetés igazolása;
- Teljesítésigazolás (az adott feladat teljesítéséről, a teljesítés igazolására jogosult személy által aláírva), továbbá a teljesítés dátumát alátámasztó dokumentum (pl. dokumentum átadásának napját igazoló e-mail vagy egyéb dokumentum);
- A külső szakértő által elvégzett tevékenységet alátámasztó dokumentumok (pl. tanulmányok, elemzések, találkozók esetében program, jelenléti ív, fényképek stb.);
- A kedvezményezett képviselőjének felkérése az utazáson való részvételre;
- A külső szakértő nevére szóló felkérés az utazáson való részvételre;
- Amennyiben a szolgáltatásnyújtás végterméke valamilyen formában materializálódik (pl. tanulmány, kiadvány, szórólap, prospektus, könyv stb.), a végtermék egy elektronikus példánya;
- A programkomponensből/komponens elemből részben, vagy teljes egészében finanszírozott tanulmányoknak (pl. elemzések, stratégiák, kézikönyvek stb.) ISBN számmal kell rendelkezniük;
- A szakértő nyilatkozata (lásd 7. függelék) arról, hogy az általa elkészített tanulmány más pályázatban nem került elszámolásra;
- Az online vagy hibrid formában megvalósuló rendezvények esetében:
 1. a rendezvényre meghívott résztvevők e-mail címeinek listája;
 2. online rendezvény linkjének kiküldését igazoló e-mail;
 3. a rendezvény szerződés szerinti megvalósulását igazoló képernyőfotó (pl. tolmácsolás, online konferencia helyiség bérlése, moderátor költsége stb.);
 4. a rendezvényen résztvevők jelenlétének igazolása képernyőfotóval, vagy szoftverből generált listával, amely alapján a rendezvényen résztvevők száma és neve egyaránt beazonosítható; továbbá a rendezvény – ide nem értve a kedvezményezettek közti belső megbeszéléseket - linkjét tartalmazó meghívót a tervezett eseményt megelőzően az első szintű ellenőrzést végző KSZ részére szükséges megküldeni.
- Megbízási szerződés esetén:
 1. a szakértő bérszámfejtő lapja vagy záradékolt számlája;
 2. a megbízási díj kifizetését igazoló bankszámlakivonat másolata;
 3. járulékok befizetést igazoló bankszámlakivonat másolata (bérkárton/bérjegyzék esetén)

- Vállalkozói szerződés esetén:
 1. záradékolt számla;
 2. kifizetés bizonylatai

6.6. ESZKÖZÖK ÉS IT RENDSZER KÖLTSÉGEI (EQUIPMENT AND IT SYSTEM EXPENDITURE)

Eszközök és IT rendszer költség soron azok a programkomponens/ komponens elem megvalósításához kapcsolódó eszközbeszerzések és bérletek számolhatók el, amelyek nélkülözhetetlenek a programkomponens/ komponens elem megvalósításához és a jóváhagyott pályázatban szerepelnek.

A „Kutatás program Magyarországon” című programon belüli programkomponensek és komponens elemek esetében a Vhr. 53. cikke az irányadó, mely szerint az eszközök, berendezések költsége a programkomponens és komponens elem céljaira való használatuk mértékéig és idejére számolható el, azzal, hogy ahol ezeket az eszközöket és felszereléseket nem a teljes élettartamuk alatt használják a programkomponens és komponens elem megvalósításához, csak az általános számviteli elvek alapján elfogadott, a programkomponens és komponens elem megvalósítási idejére számított amortizációs költségek számolhatóak el.

Az értékcsökkenési leírást a kedvezményezett belső szabályozásával összhangban igazolható módon kell elvégezni.

6.6.1. Elszámolható szakmai vonatkozású/ tematikus eszközök és IT rendszerek

Kizárólag az alábbi szakmai vonatkozású/ tematikus eszközök és IT rendszerek költsége számolható el:

- Irodai eszközök, irodafelszerelés (melyek nem tartoznak az irodai és igazgatási költség soron flat rate alapon elszámolt költségek körébe);
- IT hardverek és szoftverek (közvetlenül kapcsolódnak a programkomponens/ komponens elem megvalósításához);
- Bútorok és berendezések;
- Laboratóriumi felszerelések;
- Anyagköltségek;
- Gépek és műszerek;
- Szerszámok vagy készülékek;
- Egyéb, a programkomponens/ komponens elem megvalósításához szükséges speciális eszközök;

- Járművek (pl. kellően indokolt esetben olyan speciális járművek, melyek hozzájárulnak a célok eléréséhez);
- Eszközbérlések (ideértve a fenti eszközök bérlését, részletes indoklással és csak abban az esetben, amennyiben a programkomponens/komponens elem céljait szolgálja a bérlés).

Az eszközök és IT rendszer költségei költség soron elszámolt eszközök a többi költség soron nem szerepeltethetőek (pl.: közvetett költségként adminisztratív költségvetési sorra nem kerültek beállításra).

6.6.2. A költségek elszámolhatóságának további feltételei

- Egyértelműen kapcsolódnak a programkomponens/ komponens elem megvalósításához, és csak a programkomponens/ komponens elem megvalósításhoz használják;
- Kizárólag azok az eszközök számolhatók el, amelyek a programkomponens/ komponens elem megvalósításához feltétlenül szükségesek és a pályázati adatlapban feltüntetésre kerültek. Bármilyen változáshoz a PO/NIH előzetes jóváhagyása szükséges;
- A beszerzett eszköz rendeltetését és a berendezés tulajdonjogát a PO jóváhagyása nélkül nem lehet megváltoztatni a programkomponens/komponens elem befejezésétől számított 5 évig;
- A szállító(k) kiválasztása során a Kbt. vonatkozó rendelkezéseinek megfelelően kell eljárni. Azon beszerzések esetében, ahol nem szükséges közbeszerzési eljárás lefolytatása, a piaci árat a Beszerzési útmutatóban leírtak szerint kell igazolni;
- Az eszközökön az arculati elemeket meg kell jeleníteni;
- Csak azon eszközök számolhatók el, amelyek korábban nem részesültek finanszírozásban más európai uniós vagy hazai forrásból, és melyek értékcsökkenési eljárása még nem kezdődött meg;
- A programkomponensen/ komponens elemen belüli kedvezményezettől eszköz nem bérelhető, vagy vásárolható;
- A beszerzett eszközök teljes költsége elszámolható (kivéve: Kutatás program Magyarországon);
- Azon irodai eszközök (pl. számítógép, irodai bútorok stb.) költsége, melyek a programkomponens/ komponens elem személyzetének napi munkavégzéséhez szükségesek, és melyek beszerzése a programkomponens/komponens elem megvalósításának kezdő dátumától számított 1 éven túl történik meg, csak kellően indokolt esetben számolható el;
- Előleghszámla, mely kiállítása a vállalkozó és a kedvezményezett között

megkötött szerződésben a mindenkori kereskedelmi törvénnyel és gyakorlattal összhangban lefektetésre került, elszámolható, azonban az előlegszámla az előleg elszámolásának arányában, a releváns rész-, illetve végszámlával együtt kerül hitelesítésre.

6.6.3. Az elszámoláshoz szükséges dokumentumok

A nettó 400 ezer forint alatti értékű számla, vagy egyéb számviteli bizonylat másolatának és a számla, vagy egyéb számviteli bizonylat kifizetését igazoló dokumentum másolatának, továbbá minden egyéb alátámasztó dokumentum másolatának benyújtása kiváltható a 4. függelék szerinti számlaösszesítővel. Ezekben az esetekben az alátámasztó dokumentumok ellenőrzése a helyszíni ellenőrzés során történik, illetve szükség esetén a kifizetési kérelem ellenőrzésekor is bekérheti azokat a KSZ.

A nettó 400 ezer forintot elérő vagy meghaladó értékű számlák vagy egyéb számviteli bizonylatok esetében számlaszintű rögzítés szükséges a CHRIS rendszerben, a záradékolt számla vagy egyéb számviteli bizonylat másolatának és a kifizetést igazoló bizonylat másolatának, továbbá minden egyéb alátámasztó dokumentum másolatának csatolásával.

Alátámasztó dokumentumok:

- Piaci ár nyilatkozat (lásd 5. függelék);
- Közbeszerzés dokumentációja;
- Azon beszerzések esetében, ahol nem szükséges közbeszerzési eljárás lefolytatása, a piaci árat a Beszerzési útmutatóban leírtak szerint kell igazolni;
- Szerződés vagy megrendelés, mely kellően részletesen tartalmazza az eszköz műszaki specifikációját és a pénzügyi információkat, továbbá az együttműködési programra és a programkomponensre/ komponens elemre való utalást;
- Záradékolt számla, vagy számlával egy tekintet alá eső számviteli bizonylat;
- Kifizetés igazolása;
- Leltár/nyilvántartásba vétel dokumentációja, ahol lehetséges a programkomponensre/ komponens elemre vonatkozó utalás;
- Nyilatkozat a számviteli politikában rögzített értékcsökkenési eljárásról;
- Átadás-átvételi jegyzőkönyv/ szállítólevél/ állományba vételi bizonylat;
- Fényképek a beszerzett eszközről.

6.6.4. A helyszíni ellenőrzés további szempontjai

A helyszíni ellenőrzés során további szempontok kerülnek ellenőrzésre:

- az elszámolt eszköz ténylegesen beszerzésre került, és a pályázatban megjelölt helyen került elhelyezésre;
- a jóváhagyott pályázatban szereplő eszköz került beszerzésre;
- a beszerzett eszközt csak a programkomponens/ komponens elem céljaira használják;
- a beszerzett eszközökön az együttműködési program kötelező arculati elemei elhelyezésre kerültek;
- az eszközbeszerzés és -bérlés a kedvezményezett könyvelésében megfelelően szerepel.

6.7. INFRASTRUKTURÁLIS ÉS ÉPÍTÉSI KÖLTSÉGEK (INFRASTRUCTURE AND WORKS)

Az infrastrukturális és építési költségssoron a 2014/24/EU irányelv II. mellékletében felsorolt építési munkák költségei számolhatóak el.

A megvalósíthatósági-, környezeti hatástanulmány, tervezői költségek, műszaki ellenőrzés, és bármilyen egyéb, a beruházás megvalósításához kapcsolódó szolgáltatást a személyi jellegű költségek, vagy a külső szakértők és szolgáltatók költségssoron kell elszámolni. Ugyanez a feltétel vonatkozik az építésekhez kapcsolódó eszközbeszerzésekre is; abban az esetben, ha azok az infrastrukturális és építési költségssorra nem besorolhatóak, azokat az eszközök és IT rendszer költségei költségssoron kell elszámolni.

Csak olyan beruházás számolható el, amely:

- közvetlenül kapcsolódik a programkomponenshez/ komponens elemhez és a programkomponens/ komponens elem megvalósításhoz nélkülözhetetlen;
- megfelel a 1303/2013 EK rendelet 71. cikk 1. bekezdésében foglalt tartóssági, tulajdonosi és fenntartási feltételeknek.

6.7.1. A költségek elszámolhatóságának további feltételei:

- Az elvégzett munkáknak egyértelműen kapcsolódniuk kell a programkomponenshez/ komponens elemhez és nélkülözhetetlennek kell lenniük a programkomponens/ komponens elem megvalósításhoz.
- A beruházásoknak összhangban kell lenniük a Kbt. rendelkezéseivel, valamint az egyéb irányadó nemzeti szabályozással (pl.: építési előírások, környezetvédelmi szabályok stb.).

- A szállító(k) kiválasztása során a Kbt. vonatkozó rendelkezéseinek megfelelően kell eljárni. Azon beszerzések esetében, ahol nem szükséges közbeszerzési eljárás lefolytatása, a piaci árat a Beszerzési útmutatóban leírtak szerint kell igazolni.
- Meg kell felelni az együttműködési program nyilvánossági előírásainak.
- Az elszámolni kívánt költségek a pályázati formanyomtatványban feltüntetésre kerültek, amennyiben attól eltérés történt, a PO/NIH által korábban már jóváhagyásra került.
- Előlegszámla, mely kiállítása a vállalkozó és a kedvezményezett között megkötött szerződésben a mindenkor érvényes kereskedelmi törvénnyel és gyakorlattal összhangban lefektetésre került, elszámolható, azonban az előlegszámla az előleg elszámolásának arányában, a releváns rész-, illetve végszámlával együtt kerül hitelesítésre.
- Amennyiben a programkomponens/ komponens elem keretében elszámolni kívánt munkák egy másik, nagyobb beruházás keretében valósulnak meg, a programkomponensből/ komponens elemből finanszírozott elemeknek egyértelműen beazonosíthatónak kell lenniük.

6.7.2. Az elszámoláshoz szükséges dokumentumok:

A nettó 400 ezer forint alatti értékű számla, vagy egyéb számviteli bizonylat másolatának és a számla, vagy egyéb számviteli bizonylat kifizetését igazoló dokumentum másolatának, továbbá minden egyéb alátámasztó dokumentum másolatának benyújtása kiváltható a 4. függelék szerinti számlaösszesítővel. Ezekben az esetekben az alátámasztó dokumentumok ellenőrzése a helyszíni ellenőrzés során történik, illetve szükség esetén a kifizetési kérelem ellenőrzésekor is bekérheti azokat a KSZ.

A nettó 400 ezer forintot elérő vagy meghaladó értékű számlák vagy egyéb számviteli bizonylatok esetében számlaszintű rögzítés szükséges a CHRIS rendszerben, a záradékolt számla vagy egyéb számviteli bizonylat másolatának és a kifizetést igazoló bizonylat másolatának, továbbá minden egyéb alá-támasztó dokumentum másolatának csatolásával.

Alátámasztó dokumentumok:

- Piaci ár nyilatkozat (lásd 5. függelék);
- A közbeszerzési eljárás dokumentumai;
- Azon beszerzések esetében, ahol nem szükséges közbeszerzési eljárás lefolytatása, a piaci árat a Beszerzési útmutatóban leírtak szerint kell igazolni;
- A kapcsolódó szerződés vagy megrendelés, melynek tartalmaznia kell a programkomponensre/ komponens elemre való utalást, valamint a beruházáshoz kapcsolódó részletes költségvetési információkat;

- Záradékolt számla, vagy számlával egy tekintet alá eső számviteli bizonylat;
- Kifizetés igazolása;
- A munkákat alátámasztó fotódokumentáció (a kötelező arculati elemekkel);
- A beruházást alátámasztó dokumentumok (pl. építési/bontási napló, amennyiben a tevékenység építési/bontási engedély köteles stb.);
- Tulajdoni lap, a rendezett tulajdoni viszonyokat alátámasztó dokumentumok, melyek a tervezett munkák elvégzését, az infrastrukturális fejlesztést lehetővé teszik;
- Leltárba-vételi/nyilvántartásba-vételi bizonylatok;
- A megrendelő által kiállított, a kivitelező és a műszaki ellenőr által is aláírt teljesítésigazolás;
- Értékbecslés dokumentumai, amennyiben releváns;
- Műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyv;
- Engedélyköteles beruházások esetében a nemzeti szabályozásnak megfelelő engedély (használatbavételi engedély, vízjogi üzemeltetési engedély stb.).

6.7.3. A beruházások helyszíni ellenőrzésének elvei:

A beruházások helyszíni ellenőrzése az alábbi elvek alapján történik:

- a beruházás a hazai informatikai rendszerben foglaltaknak megfelelően ténylegesen megvalósult, az elszámolni kívánt költségekhez kapcsolódó munkák megvalósultak,
- a megvalósult beruházást csak a programkomponens/komponens elem céljaira használják,
- a kedvezményezett könyvelésében megfelelően szerepel,
- az együttműködési program kötelező arculati elemei elhelyezésre kerültek,
- a beruházás rendeltetését és tulajdonjogát a záró kifizetést követő 5 éven belül nem lehet megváltoztatni.
-

7. EGYÉB SZEMPONTOK AZ ELSZÁMOLHATÓSÁG KAPCSÁN

7.1. TÁJÉKOZTATÁSSAL ÉS NYILVÁNOSSÁGGAL KAPCSOLATOS KÖVETELMÉNYEK

Az együttműködési program arculattal, tájékoztatással és nyilvánossággal kapcsolatos követelményeit a svájci fél által kiadott Kommunikációs és arculati kézikönyv (*Communication and Information Manual*) című dokumentum tartalmazza, amely elérhető az együttműködési program hivatalos honlapján (www.svajcialap.hu).

Amennyiben a nyilvánossági elemek nem szerepelnek a programkomponens/komponens elem keretében elkészített terméken, beszerzett eszközön stb., az érintett, elszámolni kívánt költség 100%-a nem kerül hitelesítésre.

7.2. ÁLTALÁNOS ELVEK

Az együttműködési program általános elveinek betartására a kedvezményezettnek fokozott figyelmet szükséges fordítania. (lásd Általános pályázati útmutató 1.4 pont).

7.3. BEVÉTELEK

A programkomponens/ komponens elem **megvalósítása alatt** keletkezett nettó bevételekről a kedvezményezettnek a zárójelentésben be kell számolni. A záró jelentésben megadott adatok helyességét a KSZ helyszíni ellenőrzés keretében ellenőrzi.

Amennyiben a kedvezményezett által benyújtott jelentés alapján nettó bevételek nem képződtek, azonban a záró helyszíni ellenőrzés során dokumentumokkal alátámasztható módon igazolást nyer a nettó bevétel keletkezésének ténye, ez szabálytalansági eljárást von maga után.

A programkomponens/ komponens elem **zárását követően** a kedvezményezettnek adatot szükséges szolgáltatnia a fenntartási jelentésekben a programkomponens/komponens elem szintjén a fenntartási időszakban esetlegesen keletkezett nettó bevételekről a ténylegesen keletkezett bevételek és költségek bemutatása révén. Az adatok ellenőrzése és a nettó bevétel elszámolási módja a vonatkozó eljárásrendekben foglaltak szerint történik.

8. FÜGGELÉKEK

1. ÁFA nyilatkozat
2. ÁFA összesítő fordított adózás esetén
3. a) Személyi költségek összesítője
b) Segédlet a személyi költségekhez

4. Kis értékű számlák összesítője
5. Nyilatkozat a piaci ár igazolásáról
6. Nyilatkozat 400 000 Ft alatti beszerzésekről
7. Szakértői nyilatkozat
8. Kedvezményezett nyilatkozat
9. Utazási és szállásköltségek összesítője
10. a) Svájci partnerek esetében a költségek igazolásáról szóló nyilatkozat
b) Svájci partnerek költségei
11. Kamatösszesítő
12. Elektronikus mappaszerkezet