# 4. számú melléklet

**Segédlet**

**a pénzügyi elszámolások elkészítéséhez (helyszíni ellenőrzés során bemutatandó dokumentáció)**

**A Alapkezelő részére postai úton megküldeni csak a 200.000 Ft (**kettőszázezer forint) értékhatárt meghaladó számlák és egyéb számviteli bizonylatok, valamint a gazdasági eseményt igazoló egyéb dokumentumok másolatát szükséges.

**A pénzügyi beszámoló (számlaösszesítő) alapján az eredeti záradékolt bizonylatokat kérjük lemásolni, és a szervezet képviselője, vagy az általa meghatalmazott személy által hitelesítve (lásd: útmutató 2.2.3. pontja)–fordítás biztosításával- valamint az elszámolást alátámasztó, a költségek megalapozottságát, teljesülését, számviteli elszámolását igazoló, költségnemenként releváns bizonylatokkal együtt megküldeni.** (szerződés, visszaigazolt írásbeli megrendelés (amennyiben írásban történt), kifizetés igazolása, árajánlat, közbeszerzési eljárás eredményéről készített összegző, stb.) A támogatással létrehozott vagy beszerzett eszközök aktiválását, leltárba vételét igazoló bizonylatok, illetve szükség szerint a támogatott tevékenység befejezését tanúsító hatósági engedélyek másolatát is szükséges megküldeni a beszámoló alátámasztására.

Az Alapkezelő a pénzügyi beszámoló ellenőrzése során további dokumentumokat is bekérhet.

| **A költségem megnevezése** | **Az elszámolást alátámasztó bizonylatok** | **Megjegyzések** | **Záradékolás az alábbi EREDETI bizonylatokon** |
| --- | --- | --- | --- |
| **SZEMÉLYI JUTTATÁSOK** |  |  |  |
| **Bruttó bérköltség** | ● amennyiben törvény előírja: bérszámfejtő lap (bérkarton, kifizetési jegyzék, fizetési ív, stb.), az elszámolni kívánt részösszegek kiemelésével; ● pénzügyi teljesítés igazolására pénztárbizonylat/pénztárkönyv vagy bankkivonat  ● 3. sz. melléklet szerint |  | ●Eredeti bérszámfejtő lap (bérkarton, kifizetési jegyzék, fizetési ív, stb.) |
| **Személyi megbízási jogviszony bruttó díja (bérszámfejtett)** | ● bérszámfejtő lap (bérkarton, kifizetési jegyzék, fizetési ív, stb.), az elszámolni kívánt részösszegek kiemelésével; ● pénzügyi teljesítés igazolására pénztárbizonylat/pénztárkönyv vagy bankkivonat  ● 3. sz. melléklet szerint |  | ●Eredeti bérszámfejtő lap (bérkarton, kifizetési jegyzék, fizetési ív, stb.)  **VAGY:**  ● Eredeti megbízási szerződés |
| **Tiszteletdíj, honorárium** | ● amennyiben törvény előírja: bérszámfejtő lap (bérkarton, kifizetési jegyzék, fizetési ív, stb.), az elszámolni kívánt részösszegek kiemelésével; ● pénzügyi teljesítés igazolására pénztárbizonylat/pénztárkönyv vagy bankkivonat  ● 3. sz. melléklet szerint | FIGYELEM: amennyiben a megbízott **számlát ad** a tevékenység elvégzését követően, akkor kérjük a "**Dologi kiadások"** soraiban elszámolni. | ●Eredeti bérszámfejtő lap (bérkarton, kifizetési jegyzék, fizetési ív, stb.)  **VAGY:**  ●Eredeti megbízási szerződés |
| **Ösztöndíj** | ● pénzügyi teljesítés igazolására pénztárbizonylat/pénztárkönyv vagy bankkivonat  ● szabályzat, határozat az ösztöndíjról (ki, mennyit, milyen időtartamra)  ● 3. sz. melléklet szerint | A záradékot ebben az esetben a kifizetési bizonylaton is megtehetik. | ●Eredeti ösztöndíj szerződés **VAGY:** ●Kifizetési bizonylat |
| **Munkaadót terhelő járulékok, adók** | ● Bérszámfejtő lap (bérkarton, kifizetési jegyzék, fizetési ív, stb.), az elszámolni kívánt részösszegek kiemelésével; ● pénzügyi teljesítés igazolására pénztárbizonylat/pénztárkönyv vagy bankkivonat;  ● 3. sz. melléklet szerint | Amennyiben a bért is elszámolják, nem szükséges kétszer benyújtani ugyanazon mellékleteket (Bérszámfejtő lap, összesítők, stb.); | ●Eredeti bérszámfejtő lap **VAGY:** ●Kifizetési bizonylat |
| **DOLOGI KIADÁSOK** |  |  |  |
| **Anyagköltség, készletbeszerzés** |  |  |  |
| Élelmiszerek beszerzése | ● számla  ● pénzügyi teljesítés igazolására pénztárbizonylat/pénztárkönyv vagy bankkivonat |  | ● Eredeti számla |
| Irodaszer, nyomtatvány beszerzés | ● számla  ● pénzügyi teljesítés igazolására pénztárbizonylat/pénztárkönyv vagy bank kivonat ; |  | ● Eredeti számla |
| Könyv, folyóirat vásárlása, előfizetése | ●számla;  ● pénzügyi teljesítés igazolására pénztárbizonylat/pénztárkönyv vagy bankkivonat; |  | ● Eredeti számla |
| Fűtő- és tüzelőanyag beszerzése | ●számla  ●pénzügyi teljesítés igazolására pénztárbizonylat/pénztárkönyv vagy bankkivonat |  | ● Eredeti számla |
| Üzemanyagok, a szervezet saját tulajdonában lévő gépkocsik esetében | ●számla  ● pénzügyi teljesítés igazolására pénztárbizonylat/pénztárkönyv vagy bankkivonat; ● forgalmi engedély ; | Ezen a soron **kizárólag** akkor számolható el üzemanyag költség, **ha a szervezet saját tulajdonában van a gépjármű. Hosszú távon bérelt gépkocsi üzemanyaga is elszámolható.** Minden más esetben a Kiküldetés, utazási költségtérítés. költségsorban kerül elszámolásra az üzemanyag. | ● Eredeti számla |
| Egyéb anyagbeszerzés | ● számla ;  ● pénzügyi teljesítés igazolására pénztárbizonylat/pénztárkönyv vagy bankkivonat | Azon anyagbeszerzések elszámolása kerül ebbe a sorba, melyek a fenti költségsorok között nem számolhatók el. | ● Eredeti számla |
| **Szolgáltatási kiadások** |  |  |  |
| Kommunikációs szolgáltatások (telefon, internet, posta) | ● számla ;  ● pénzügyi teljesítés igazolására pénztárbizonylat/pénztárkönyv vagy bankkivonat ; | Székhely vagy telephely címére szóló telefon- és internet számla esetében a szerződést nem szükséges benyújtani. Postaköltségnél nem szükséges szerződés. | ● Eredeti számla |
| Informatikai, rendszerüzemeltetési és webfejlesztési szolgáltatások díja | ● Szerződés vagy megállapodás;  ● számla ;  ● pénzügyi teljesítés igazolására pénztárbizonylat/pénztárkönyv vagy bankkivonat ; |  | ● Eredeti számla |
| Bérleti díjak | ● Szerződés vagy megállapodás;  ● számla ;  ● pénzügyi teljesítés igazolására pénztárbizonylat/pénztárkönyv vagy bankkivonat |  | ●Eredeti számla  VAGY:  határozott idejű bérleti szerződésnél az eredeti szerződés is záradékolható |
| Szállítási, fuvarozási és raktározási szolgáltatások | ● Szerződés vagy megrendelés vagy megállapodás  ● számla ; ● pénzügyi teljesítés igazolására pénztárbizonylat/pénztárkönyv vagy bankkivonat |  | ● Eredeti számla |
| Kiküldetés, utazási költségtérítés | Gépkocsival történő utazáskor:  ● kiküldetési rendelvény, mely összhangban van a támogatott programmal;  ● gépjármű használati szabályzat vagy határozat az útiköltség térítéséről;  ● Az ország számviteli törvénye által meghatározott üzemanyag normával számolt, a megtett kilométerek alapján elszámolható útiköltség térítés;  ● forgalmi engedély  ● elszámoláshoz használt üzemanyag árának igazolása (üzemanyag vásárlásáról nyugta VAGY üzemanyag hivatalos árának dokumentálása)  ● pénzügyi teljesítés igazolásra pénztárbizonylat/pénztárkönyv vagy bankkivonat; Tömegközlekedéssel történő utazásnál:  ● menetjegy, BKK jegy ÉS/VAGY számla  ● pénzügyi teljesítés igazolásra pénztárbizonylat/pénztárkönyv vagy bankkivonat ; | Példa: Ha valaki 150 km-t utazott, a gépkocsi normája 7,5 liter/100km, az üzemanyag ára 400 Ft/liter, akkor legfeljebb 150x7,5/100x400=4.500 Ft-t számolhat el üzemanyag költségként.   Amennyiben az elszámolt utazási költséget nem a szervezet alkalmazásában levő személy veszi igénybe, akkor szükséges indoklást (pl. határozat, megbízás, szerződés, meghívólevél, belső szabályzat) mellékelni. | Gépkocsival történő utazáskor: ● kiküldetési rendelvény (menetlevél, úti parancs) eredeti példánya;  Tömegközlekedéssel történő utazásnál:  ●Eredeti számla, vagy menetjegy, BKK jegy |
| Közüzemi díjak | ● számla ;  ● pénzügyi teljesítés igazolására pénztárbizonylat/pénztárkönyv vagy bankkivonat ; | A közüzemi díjak esetében a szerződés benyújtásától eltekintünk; | ● Eredeti számla |
| Karbantartási, javítási szolgáltatások díja | ● Szerződés vagy megállapodás ;  ● számla ;  ● pénzügyi teljesítés igazolására pénztárbizonylat/pénztárkönyv vagy bankkivonat |  | ● Eredeti számla |
| Szakértői, tanácsadói és biztosítási díjak | ● Szerződés vagy megállapodás;  ● számla  ● pénzügyi teljesítés igazolására pénztárbizonylat/pénztárkönyv vagy bankkivonat; |  | ● Eredeti számla |
| Banki költségek | ●Bankkivonat vagy átváltási bizonylat; | Ebben a sorban akkor is elszámolható költség, amennyiben a jóváhagyott költségvetésben nem került betervezésre banki költség. Mértéke a támogatási összeg maximum 5%-a, de legfeljebb 100.000, - Ft. | ●Bankkivonat vagy átváltási bizonylat |
| Étkezési szolgáltatások | ● Szerződés vagy megrendelés;  ● számla;  ● pénzügyi teljesítés igazolására pénztárbizonylat/pénztárkönyv vagy bankkivonat; | Csak a programokkal kapcsolatos költségeket lehet itt elszámolni, a reprezentációs költségeket külön soron kell megjeleníteni. | ● Eredeti számla |
| Szállásköltség | ● Szerződés vagy megrendelés/foglalás;  ●számla;  ● pénzügyi teljesítés igazolására pénztárbizonylat/pénztárkönyv vagy bankkivonat | maximum \*\*\* kategóriájú szálloda/szállás szolgáltatása vehető igénybe, azon felüli kategória csak árajánlat megküldésével, indokolt esetben fogadható el | ● Eredeti számla |
| Reprezentációs költségek | ●számla;  ● pénzügyi teljesítés igazolására pénztárbizonylat/pénztárkönyv, banki átutalási megbízás vagy bankkivonat; |  | ● Eredeti számla |
| Média- és reklámkiadások, nyomdaköltségek | ● Szerződés vagy megrendelés;  ●számla;  ● pénzügyi teljesítés igazolására pénztárbizonylat/pénztárkönyv vagy bankkivonat; |  | ● Eredeti számla |
| Egyéb szolgáltatások díja | ● Szerződés vagy megrendelés;  ●számla;  ● pénzügyi teljesítés igazolására pénztárbizonylat/pénztárkönyv vagy bankkivonat; | Azon szolgáltatások elszámolása (számlás kifizetések), melyek az előzőekben. nem számolhatók el. | ● Eredeti számla |
| **Beruházások és egyéb tárgyi eszközök beszerzése** |  |  |  |
| Épület, építmény építése, vásárlása | ● szerződés a kivitelezésre és az ezt alátámasztó Útmutató szerinti árajánlat;  ● műszaki ellenőr szerződése (ha van műszaki ellenőrzés)  ● számlák; (ha van műszaki ellenőrzés a műszaki ellenőr általi elfogadása, vagy elszámoláshoz készített nyilatkozata/beszámolója ● pénzügyi teljesítés igazolására pénztárbizonylat/pénztárkönyv vagy bankkivonat; | Figyelem! Karbantartás nem beruházás, azt kérjük a Karbantartási, javítási szolgáltatások díja soron elszámolni. | ● Eredeti számla |
| Ingatlanok, gépek és egyéb eszközök felújítása | ● Megrendelés vagy szerződés;  ●számla;  ● pénzügyi teljesítés igazolására pénztárbizonylat/pénztárkönyv, banki átutalási megbízás vagy bankkivonat |  | ● Eredeti számla |
| Ügyviteli- és számítástechnikai eszközök, szoftverek vásárlása | ● Megrendelés vagy szerződés;  ● számla;  ● pénzügyi teljesítés igazolására pénztárbizonylat/pénztárkönyv vagy bankkivonat;  ● Útmutató szerint: árajánlat(ok), vagy weboldal link vagy Print screen nyomtatása a weboldalról.  ● Közbeszerzési kötelezettség esetén közbeszerzési törvény alkalmazása/dokumentáció (ebből beküldendő: a közbeszerzési eljárás eredményéről készített összegző). | Honlap karbantartás az Informatikai, rendszerüzemeltetési és webfejlesztési szolgáltatások díja sorban kerül elszámolásra. | ● Eredeti számla |
| Gépek, berendezések és felszerelések vásárlása, előállítása | ● Megrendelés vagy szerződés;  ● számla;  ● pénzügyi teljesítés igazolására pénztárbizonylat/pénztárkönyv vagy bankkivonat;  ●leltárba vételt igazoló dokumentum (pl. leltárív, analitikus nyilvántartás.)  ●Útmutató szerint: árajánlat(ok), vagy weboldal link vagy Print screen nyomtatása a weboldalról.  ● Közbeszerzési kötelezettség esetén közbeszerzési törvény alkalmazása/dokumentáció.(ebből beküldendő a közbeszerzési eljárás eredményéről készített összegző. |  | ● Eredeti számla |
| Hangszerek, képzőművészeti alkotások vásárlása | ● Megrendelés vagy szerződés;  ● számla;  ●pénzügyi teljesítés igazolására pénztárbizonylat/pénztárkönyv vagy bankkivonat;  ● leltárba vételt igazoló dokumentum (pl. leltárív, analitikus nyilvántartás.)  ●Útmutató szerint: árajánlat(ok), vagy weboldal link vagy Print screen nyomtatása a weboldalról.  ● Közbeszerzési kötelezettség esetén közbeszerzési törvény alkalmazása/dokumentáció. (ebből beküldendő a közbeszerzési eljárás eredményéről készített összegző). |  | ● Eredeti számla |
| Egyéb eszközök vásárlása, előállítása | ● Megrendelés vagy szerződés;  ●számla;  ● pénzügyi teljesítés igazolására pénztárbizonylat/pénztárkönyv vagy bankkivonat;  ● leltárba vételt igazoló dokumentum (pl. leltárív, analitikus nyilvántartás.);  ●Útmutató szerint: ár ajánlat(ok), vagy weboldal link vagy Print screen nyomtatása a weboldalról.  ● Közbeszerzési kötelezettség esetén közbeszerzési törvény alkalmazása/dokumentáció. (ebből beküldendő a közbeszerzési eljárás eredményéről készített összegző). |  | ● Eredeti számla |