

Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat
Polgármester



Ikt. sz.: 1147-132/2015.
Az ülés száma: 1146-8/2015.
Az ülés időpontja: 2015. május 28.

ELŐTERJESZTÉS

**a közpénzből nyújtott támogatások és az elszámolás rendjéről szóló
szabályzatról**

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület a 2015. február 26-i ülésén tárgyalta a 2014. évi közművelődési támogatások elszámolásáról szóló előterjesztést. A támogatások elszámolása kapcsán felmerült a közpénzből nyújtott támogatások és az elszámolás rendjéről szóló szabályzat (a továbbiakban: Szabályzat) módosításának igénye, melyről a Képviselő-testület a 139/2015.(II.26.) ök. számú határozatában döntött.

A képviselő-testületi határozat a 2015. május 28-i képviselő-testületi ülést határozta meg a Szabályzat módosításának előterjesztésére. A módosított szabályzat az előterjesztés mellékletét képezi.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) I./1. értelmező rendelkezéseket tartalmazó 1.§ 14. pontja meghatározza a költségvetési támogatás fogalmát, melynek értelmében az államháztartás önkormányzati alrendszeréből ellenérték nélkül, pénzben nyújtott támogatások nem minősülnek költségvetési támogatásnak. A költségvetési támogatásokra vonatkozó részletes szabályokat az Áht. 48-56/A.§-ai, valamint ezekhez kapcsolódóan az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormány-rendelet 66-102/D.§-ai szabályozzák, mely előírások így nem vonatkoznak az önkormányzati támogatásokra, annak szabályait a képviselő-testület jogosult meghatározni.

Azonban, tekintettel arra, hogy az önkormányzat által nyújtott támogatások közpénzből nyújtott támogatások, a Szabályzat módosításakor a költségvetési támogatásokra vonatkozó egyes előírások figyelembevételre kerültek.

A Szabályzatban módosításra került a szabályzat érvényessége, valamint pontosításra kerültek az önkormányzat által nyújtott támogatások közös szabályai, továbbá a pályázati kiírás és a benyújtott pályázat tartalmi követelményei.

Fentieknek megfelelően köztartozással rendelkezők, valamint korábbi támogatással el nem számolt, vagy elszámolási késedelemben lévő támogatottak részére nem nyújtható támogatás, illetve a támogatás kifizetését fel kell függeszteni.

A közös szabályok között szabályozásra került a reprezentációs és személyi költségek elszámolhatósága. Tekintettel arra, hogy az önkormányzati támogatások közpénzből nyújtott támogatások, minden támogatás tekintetében egyértelműen beépítésre került biztosítékként az esetleges visszafizetési kötelezettséget nem teljesítővel szemben az önkormányzat, mint kedvezményezett javára a támogatott számlavezető pénzintézete által kiállított banki felhatalmazó levél.

Beépítésre került továbbá a Szabályzatba, hogy a támogatással kapcsolatos adatok közérdekű adatnak minősülnek, amelyekre vonatkozóan az Önkormányzatnak az irányadó jogszabályokban előírt nyilvántartási és közzétételi kötelezettsége van.

A Szabályzatban meghatározásra kerültek a támogatási szerződés kötelező tartalmi elemei és az elszámolás részletes szabályai. Az elszámolás elfogadásánál szabályozásra került az elszámolás benyújtásának és elfogadásának eljárásrendje, valamint a támogatás egyösszegű, illetve részösszegű visszafizetésének esetei és módja.


A támogatás nem szerződésszerű, illetve jogsértő felhasználása, az elszámolási kötelezettség nem teljesítése, valamint a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény összeférhetlenségi előírásainak megsértése esetén az elszámolás benyújtásának határidejét követő egy éven belül nem nyújtható támogatás.

Az előterjesztés mellékleteként csatolt Szabályzatban a jobb követhetőség érdekében a módosítások, illetve az új szabályok vastagon szedett, dőlt betűvel kerültek feltüntetésre.

Tisztelt Képviselő-testület!


Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy szíveskedjen megtárgyalni és elfogadni a közpénzből nyújtott támogatások és az elszámolás rendjéről szóló módosított szabályzatot.

Budapest, 2015. május 19.


Hajdu László
polgármester

Melléklet:

A közpénzből nyújtott támogatások és az elszámolás rendjéről szóló szabályzat

(1) **Témafelelős:** Közgazdasági Főosztály 

(2) **Bizottságok:**

PTB

ESZB

VKB

KKB

JÜB

KÉB

(3) **Egyeztetésre megküldve:**

(4) **Meghívandók:** könyvvizsgáló, intézményvezetők, az önkormányzat gazdasági társaságainak vezetői, helyi nemzetiségi önkormányzatok elnökei

(5) **Az előterjesztést kapják:** könyvvizsgáló, intézményvezetők, az önkormányzat gazdasági társaságainak vezetői, helyi nemzetiségi önkormányzatok elnökei

(6) **Jegyzői láttamozás:** 2015.hó nap. Aláírás: 

Határozati javaslat:

A Képviselő-testület úgy dönt, hogy:

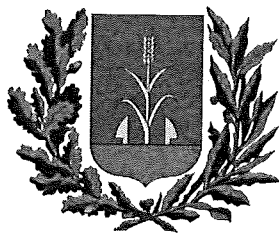
az előterjesztés mellékletét képező, A közpénzből nyújtott támogatások és az elszámolás rendjéről szóló szabályzatot elfogadja.

Felelős: polgármester

Határidő: 2015. május 28.

Jogszabályi hivatkozás:

A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény



**Budapest Főváros XV. kerület
Rákospalota, Pestújhely, Újpalota
Önkormányzata
SZABÁLYZATA**

a közpénzből nyújtott támogatások és az elszámolás rendjéről

Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a közpénzek felhasználásának átláthatósága és a közélet tisztasága elvének érvényre juttatása érdekében a nemzeti vagyonnal való felelős és rendeltetésszerű gazdálkodás követelményeire tekintettel - összhangban a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény (a továbbiakban: Knyt.) rendelkezéseivel - az alábbi szabályzatot (a továbbiakban: Szabályzat) alkotja:

I. Fejezet

Általános rendelkezések

1. A Szabályzat érvényessége

1. Jelen Szabályzat rendelkezéseit kell alkalmazni valamennyi, az Önkormányzat költségvetéséből természetes személyek, jogi személyek vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetek, szervek (a továbbiakban: támogatott) számára nyújtott pénzbeli juttatásra (a továbbiakban: támogatás), kivéve *ha jogszabály valamely támogatásra vonatkozóan eltérő szabályokat állapít meg.*
2. Jelen szabályzatot kell alkalmazni az Önkormányzat által a XV. kerületben működő nemzetiségi önkormányzatoknak nyújtott támogatásokra is.
3. *Jelen szabályzat érvénye nem terjed ki a munkáltatói kölcsönre és a Polgármesteri Hivatal dolgozóit megillető egyéb juttatásokra, a magánszemélyeknek juttatott segélyekre, adományokra, ösztöndíjakra, a diákok nyelvvizsgálója megszerzésének támogatására, közfeladat ellátására kötött megállapodás (közszolgáltatási szerződés) keretében kötött szerződésekre, valamint a határon túli szervezeteknek nyújtott támogatásokra.*

II. Fejezet

A támogatásokra vonatkozó általános szabályok

1. A támogatás formái

1. Az önkormányzat költségvetéséből vissza nem térítendő vagy visszatérítendő támogatás nyújtható.
2. A támogatás pályázat útján vagy egyedi döntés alapján adható. A támogatás elő- vagy utófinanszírozás formájában történhet. Előfinanszírozás esetén az összeg folyósítására a támogatott tevékenység megkezdése előtt, utófinanszírozás esetén annak megvalósítását követően kerülhet sor. Ugyanaz a tevékenység részleges elő- és részleges utófinanszírozás útján egyaránt támogatható.

2. A támogatások közös szabályai

1. Támogatás csak meghatározott cél érdekében, meghatározott tevékenység végzésére nyújtható.
2. *A támogatásról a döntéshozó a költségvetési rendeletben biztosított keretösszeg erejéig, mérlegelési jogkörben hozott határozattal dönt.*
3. *Nem nyújtható, illetve nem fizethető ki támogatás, illetve a megítélt támogatás kifizetését fel kell függeszteni, ha a támogatott egy korábbi támogatási szerződéssel összefüggésben benyújtott lejárt határidejű elszámolását a döntéshozó elutasította, illetve a támogatott elszámolási – vagy visszafizetési késedelemben van.*
4. *A lejárt esedékességű köztartozással rendelkezők számára – a köztartozás megfizetéséig -, valamint a csőd-, felszámolási vagy végelszámolási eljárás alatt álló szervezetek részére nem ítéltető meg a támogatás, illetve a megítélt támogatás kifizetését fel kell függeszteni.*
5. *A támogatás összege köztartozás kiegyenlítésére nem fordítható.*
6. *A támogatási összegből kizárólag abban az esetben lehet személyi jellegű ráfordítást teljesíteni, amennyiben erről a támogatási szerződés kifejezetten rendelkezik és meghatározza ennek összegét is.*
7. *A kapott támogatási összegből a személyi jövedelemadóról szóló törvény értelmező rendelkezése szerinti reprezentációs célú kiadások nem teljesíthetők. Ez alól egyedi esetben a döntéshozó eltérhet a kiadási cél és összeg pontos megjelölésével.*
8. *A kapott támogatásból a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti csekély értékű ajándékokra lehet fordítani.*
9. Támogatás nyújtásának feltételeként előírható, hogy a támogatott önrésszel rendelkezzen.
10. Támogatás nyújtásának feltételeként *ki kell kötni továbbá*, hogy a jogosulatlanul igénybe vett támogatás biztosítékként a támogatott a bankszámlájára vonatkozó azonnali beszedési megbízásra való jogosultságot biztosító felhatalmazást adjon.
11. A támogatott figyelmét fel kell hívni arra, hogy amennyiben a támogatott tevékenységhez jogerős hatósági engedély szükséges, úgy azt a tevékenység megkezdése előtt be kell szereznie.
12. *A támogatott figyelmét fel kell hívni arra, hogy a támogatással kapcsolatos adatok közérdekű adatnak minősülnek, amelyekre vonatkozóan az Önkormányzatnak az irányadó jogszabályokban előírt nyilvántartási és közzétételi kötelezettsége van.*

III. Fejezet

A támogatások nyújtásának szabályai

1. A pályázat

1.1. A pályázati kiírás

- 1.1.1. A pályázat kiírására, a pályázati feltételek meghatározására jogszabály vagy a Képviselő-testület határozatában felhatalmazott döntéshozó döntése szerinti tartalommal kerül sor.

1.1.2. A pályázat kiírására jogosultnak az 1.1.1. pontban foglalt tartalmú pályázati kiírásban meg kell határozni **legalább**

- a) a pályázat címét és célját,
- b) a támogató megnevezését,
- c) a pályázat benyújtására jogosult, szükség szerint a pályázatból jogszabály vagy egyéb ok miatt kizárt természetes és jogi személyek, valamint jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetek, szervek meghatározását,
- d) a pályázat 1.1.3. pontban meghatározott tartalmi, **továbbá** formai követelményeit, a benyújtandó pályázatok példányszámát,
- e) a támogató rendelkezésére álló forrás megnevezését és összegét,
- f) szükség szerint az elnyerhető költségvetési támogatás mértékének alsó és felső határát,
- g) **szükség szerint** a megkívánt saját forrás mértékét,
- h) a pályázat benyújtásának határidejét, helyét és módját, az esetleges pályázati díj összegét és megfizetésének módját,
- i) a pályázattal kapcsolatos hiánypótlás lehetőségét és feltételeit,
- j) a pályázatok elbírálásának határidejét, főbb szempontjait, a pályázat eredményéről való értesítés módját és határidejét,
- k) a jogosulatlanul igénybe vett támogatás visszafizetésének elvárt biztosítékait,
- l) tájékoztatást arra nézve, hogy a pályázók hol kaphatnak felvilágosítást a pályázattal kapcsolatban,
- m) a pályázat elkészítése során kötelezően használandó dokumentumok mintáit,
- n) a szükségesnek tartott egyéb információkat,
- o) a támogatási szerződés feltételeit

1.1.3. A pályázati kiírás 1.1.2. d) pontja szerinti tartalmi követelmények között elő kell írni, hogy a benyújtott pályázat tartalmazza legalább

- a) a pályázó azonosító adatait, így különösen cégnevét (nevét), székhelyét (címét) és adószámát,
- b) a pályázó elérhetőségének megjelölését,
- c) a tervezett tevékenység konkrét megnevezését, azok hatásait és összefüggéseit a megjelölt pályázati céllal,
- d) az igényelt támogatás ÁFA-t is tartalmazó összegét,
- e) a pályázó nyilatkozatát az ÁFA levonás iránti igényéről,
- f) a pályázó nyilatkozatát a bankszámlájára vonatkozó azonnali beszedési megbízás engedélyezéséről,
- g) **a pályázó igazolását a köztartozásmentes adózási adatbázisban való szerepléséről**
- h) **a pályázó nyilatkozatát arról, hogy nem áll csőd -, felszámolási vagy végelszámolási eljárás alatt, továbbá nincs a támogatóval szemben korábbi támogatás tekintetében fennálló olyan elszámolási vagy visszafizetési kötelezettsége, amelynek nem tett eleget, illetve - amennyiben nem szerepel a köztartozásmentes adózási adatbázisban -, úgy arra vonatkozó nyilatkozatát, hogy lejárt esedékességű köztartozása nincs,**
- i) a társasházak, **valamint a fogyatékos természetes személyeknek a fogyatékos élethelyzetre tekintettel nyújtott támogatások** kivételével az államháztartáson kívüli pályázó esetén
 - ha) a pályázó Knyt. 14. §-a szerinti tartalommal megtett nyilatkozatát arról, hogy nem esik Knyt. 6. §-ának a hatálya alá,
 - hb) a pályázó nyilatkozatát arról, ha a Knyt. 8. § (1) bekezdésének hatálya alá esik és kezdeményezi e körülménynek a közzétételét a

www.kozpenzpalyazat.gov.hu honlapon, illetve nyilatkozatát arról, hogy a Knyt. 8. § (2) bekezdése szerinti változás esetén e körülmény közzétételét a változástól számított 8 munkanapon belül kezdeményezni fogja.

- 1.1.4. A pályázati kiírást az Önkormányzat honlapján, valamint a döntéshozó által meghatározott egyéb helyen meg kell jelentetni.

1.2. A pályázat elbírálása

- 1.2.1. A pályázat elbírálásáról a jogszabályban vagy a Képviselő-testület határozatában felhatalmazott döntéshozó határozattal dönt.
- 1.2.2. Az elbírálás előkészítésének alapja annak vizsgálata, hogy a pályázó és a pályázat a jogszabályokban foglalt előírásoknak és a pályázat kötelező feltételeinek megfelel-e.
- 1.2.3. A jelen fejezet 1.1.3. i) pontjában foglaltakkal összhangban államháztartáson kívüli pályázó esetén vizsgálni kell, hogy a pályázat megfelel-e a Knyt. összeférhetetlenségre és kizárásra vonatkozó szabályainak, így különösen, hogy nincs-e helye a pályázat Knyt. 12. §-a szerinti kizárásának.
- 1.2.4.** Ha a döntéshozó a Knyt. 17. §-a szerint a pályázat érvénytelenségét állapítja meg vagy a pályázatot a Knyt. 15. § (2) bekezdése szerinti kezdeményezés ellenére érvényesnek nyilvánítja, a pályázót tájékoztatni kell arról, hogy a döntés meghozatalát követő 30 napon belül kezdeményezheti a határozat felülvizsgálatát *a Knyt. 17. § - ában foglaltaknak megfelelően.*

2. Az egyedi döntés alapján nyújtott támogatás

2.1. A kérelem

- 2.1.1. Egyedi döntés alapján a támogatás kérelemre adható.
- 2.1.2. A kérelemben fel kell tüntetni a jelen fejezet 1.1.3. pontjában foglalt adatokat.

2.2. A kérelem elbírálása

- 2.2.1. A kérelem elbírálásának előkészítéséhez a jelen fejezet 1.2.3. és 1.2.4. pontjában foglaltakat megfelelően kell alkalmazni.
- 2.2.2. Az egyedi támogatási kérelmekről a jogszabályban vagy a Képviselő-testület határozatában felhatalmazott döntéshozó dönt.
- 2.2.3. A kérelmet legkésőbb annak benyújtásától számított 30 napon belül, ha a kérelmet a Képviselő-testület vagy a Képviselő-testület bizottsága bírálja el, a benyújtásától számított 8 napot követő legközelebbi ülésen el kell bírálni és az elbírálás eredményéről a kérelmezőt tájékoztatni kell.

2.3. A nemzetiségi önkormányzatoknak nyújtott egyedi támogatásra vonatkozó különös szabály

- 2.3.1. Az Önkormányzat az éves költségvetési rendeletében meghatározott keretösszeg erejéig pénzügyi támogatást biztosít valamennyi, a Budapest XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota nemzetiségi önkormányzata részére.

IV. Fejezet A támogatás felhasználása

1. A felhasználás szabályai

- 1.1. Az elnyert támogatás felhasználásának szabályait megállapodásban kell rögzíteni. A megállapodásban rögzíteni kell *az 1.1.2. pont a) b) e) g) és k) alpontok és az 1.1.3. pont szerinti adatokat.*
- 1.2. *A megállapodásnak az 1.1. pontban foglaltakon túl tartalmaznia kell legalább*
 - a) a támogatás céljának pontos megjelölését*
 - b) a támogatás összegének, a kifizetés (visszafizetés) módjának, időpontjának meghatározását,*
 - c) a támogatási összeg kezelésének, felhasználásának, a felhasználás időbeli korlátainak a meghatározását,*
 - d) a szerződés biztosítékait,*
 - e) az elszámolás rendjét*
 - f) az elszámolás határidejét*
 - g) az elszámolás elmaradásának jogkövetkezményeit,*
 - h) a szabálytalan felhasználás és egyéb szerződésszegés következményeit,*
 - i) az ellenőrzés jogának kikötését.*
- 1.3. A döntéshozónak ki kell kötnie, hogy a támogatott a támogatási összege *tekintetében a bevételekre és a kiadásokra vonatkozóan* vezessen elkülönített számviteli nyilvántartást, *továbbá* a felhasználással összefüggő számlákat, bizonylatokat és egyéb okiratokat ellenőrzésre alkalmas módon tartsa nyilván és kezelje.
- 1.4. A döntéshozónak ki kell kötnie, hogy a támogatott
 - a) utófinanszírozás esetén a támogatás összegének vagy az összeg egy részének folyósítása előtt, de legkésőbb a támogatási szerződés aláírását követő 1 éven belül
 - b) előfinanszírozás esetén a támogatás összegének felhasználását követő 30 napon belül, *vagy a döntéshozó által meghatározott határidőben, de legkésőbb a tárgyévet követő év január 31 – ig*a támogatott tevékenység megvalósításáról és a pénzösszeg felhasználásáról elszámolást nyújtson be.
- 1.5. A döntéshozónak ki kell kötnie, hogy ha bármely okból a pénzösszeg visszafizetéséről határoz *és a támogatott a megadott határidőig a döntés szerinti összeget nem fizeti vissza*, úgy azt azonnali beszédési megbízás útján érvényre juttatja.
- 1.6. A döntéshozónak ki kell kötnie, hogy a támogatott köteles a támogatás felhasználására vonatkozó valamennyi bizonylatot öt évig megőrizni.
- 1.7. A döntéshozó kikötheti, hogy a támogatott a támogatott tevékenység megkezdése előtt a megkezdés szándékát és annak várható időpontját jelentse be.

2. A támogatás felhasználásának ellenőrzése

A döntéshozó kikötheti a támogatott tevékenység helyszíni ellenőrzésének a jogát, valamint ki kell kötnie azt a jogot, hogy a támogatással kapcsolatos nyilvántartásokba, számlákba, bizonylatokba, okiratokba betekinthessen, illetve azzal kapcsolatban írásbeli felvilágosítást kérhessen.

3. Az elszámolás szabályai

- 3.1. Az elszámolás részletes követelményeit a Szabályzat melléklete tartalmazza.
- 3.2. Az elszámolás keretében nem kérhetők a Nemzetiségi Önkormányzattól olyan pénzügyi bizonylatok, amelyek a Polgármesteri Hivatal *rendelkezésére állnak*.
- 3.3. *A támogatott a határidő letelte előtt – különösen indokolt esetben – egy ízben kérheti az összeg felhasználására megállapított határidő - szükség esetén az ahhoz kapcsolódó elszámolási határidő – meghosszabbítását legkésőbb a felhasználási határidő lejártát megelőző 20. napig. A meghosszabbításról a döntéshozó dönt, a megállapodás a döntésnek megfelelően módosításra kerül.*
- 3.4. *A támogatott – különösen indokolt esetben – egy ízben kérheti elszámolási határidő meghosszabbítását. A kérelmet írásban kell benyújtani legkésőbb az eredeti elszámolási határidőt megelőző 20. napig. A határidő meghosszabbításáról a döntéshozó dönt.*
- 3.5. A támogatott számára egy ízben 20 napos határidővel hiánypótlási lehetőséget kell biztosítani, abban az esetben, ha a támogatott az elszámolást nem a Szabályzat melléklete szerinti tartalommal nyújtja be *és/vagy* az elszámolás elfogadását megelőző szakmai és pénzügyi vizsgálat szabálytalanságot tár fel.

4. Az elszámolás elfogadása

- 4.1. Az elszámolás elfogadásáról a döntéshozó dönt.
- 4.2. Az elszámolást *annak* beérkezésétől számított 60 napon belül, ha az elszámolást a Képviselő-testület vagy a Képviselő-testület bizottsága bírálja el, a beérkezésétől számított 45 napot követő legközelebbi ülésen meg kell vizsgálni és dönteni kell az elfogadásáról vagy elutasításáról. E határidőbe a hiánypótlási határidők nem számítanak bele.
- 4.3. A döntésről annak indoklásával együtt a döntéshozatalt követő 8 napon belül írásban kell a támogatottat értesíteni.
- 4.4. A támogatás egyösszegű, a döntés kézhezvételét követő 15 napon belüli visszafizetéséről kell határozni, ha
 - a) a támogatott az elszámolási kötelezettségének a határidőig nem, vagy nem megfelelően tesz eleget,
 - b) *a támogatott a támogatás összegét nem a szerződésnek megfelelően vagy jogszabálysértően használta fel*
 - c) a támogatás *felhasználását* a megállapodás szerinti határidőig *nem kezdte meg*.
- 4.5. *A támogatás részösszegének visszafizetéséről kell határozni, ha a támogató az elszámolást csak részben fogadja el, vagy a támogatott a támogatás összegét csak részben használta fel.*
- 4.6. *A 4.4. pont és 4.5. pont szerinti visszafizetési kötelezettséget a folyósítás és a visszafizetés időpontja közötti időszakra eső késedelmi kamattal növelt összegben kell meghatározni.*
- 4.7. A folyósított támogatás összegének egyösszegű, az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott, a folyósítás és a visszafizetés időpontja közötti időszakra eső késedelmi pótlékkal azonos mértékű kamattal növelt visszafizetéséről kell határozni a

támogatási szerződés Knyt. 15. (1) bekezdése szerinti semmisségének megállapítása esetén.

- 4.8. Az elszámolás benyújtásának határidejét követő egy éven belül nem nyújtható támogatás annak, akivel szemben az 4.4. a) és b) pont vagy 4.7. pont szerinti határozat meghozatalára került sor.

V. Fejezet

A visszatérítendő támogatásokra vonatkozó különös szabályok

1. A visszatérítendő támogatásra a vissza nem térítendő támogatás szabályait az e fejezetben foglalt eltérésekkel kell alkalmazni.
2. Visszatérítendő támogatás kamatmentes kölcsön formájában nyújtható. A kölcsön összegét öt év alatt, havi egyenlő részletekben kell visszafizetni.
3. Ha a támogatott társasház, be kell szerezni a bankszámlájára vonatkozó banktitok alóli felmentő nyilatkozatát, hogy üzemeltetési és felújítási számlájáról a támogatás folyósítása és visszafizetése alatt felvilágosítást lehessen kérni.
4. A döntéshozónak a kölcsön folyósítása előtt be kell szereznie a *támogatott* nyilatkozatát arról, hogy nincs olyan tartozása ami a kölcsön visszafizetését akadályozná.
5. A döntéshozónak ki kell kötnie, hogy valamely havi törlesztő részlet késedelmes teljesítése esetén támogatott köteles a Ptk. 6:48. § (1) bekezdés szerinti késedelmi kamat megfizetésére.
6. A döntéshozónak ki kell kötnie, hogy háromhavi részlettel való elmaradás a támogatás *hátralévő összegének egyösszegű*, a folyósítás és a visszafizetés időpontja közötti időszakra eső Ptk. 6:48. § (1) bekezdés szerinti késedelmi kamatával növelt, a felszólítás kézhezvételétől számított 15 napon belüli visszafizetési kötelezettségét vonja maga után.
7. A kamatmentes kölcsön nyújtása esetében egyebekben a Ptk. kölcsönszerződésre vonatkozó rendelkezései figyelembevételével kell eljárni.

VI. Záró rendelkezések

1. A Szabályzat 2015. június 1-től érvényes és alkalmazandó, rendelkezéseit az ezt követően indított pályázati eljárásokra és benyújtott támogatási kérelmekre, *valamint a nemzetiségi önkormányzatok részére ezt követően nyújtott támogatások kifizetésére* kell alkalmazni.
2. A Szabályzatot a Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat honlapján közzé kell tenni.

Budapest, 2015. május 28.

Záradék:

A Szabályzatot Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Képviselő-testülete/2015. (V.28.) ök. számú határozatával fogadta el.

Hajdu László
polgármester

Melléklet a Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata a közpénzből nyújtott támogatások és az elszámolás rendjéről szóló Szabályzatához

Az elszámolás rendje

Az elszámolást postán vagy személyesen, magyar nyelven kell benyújtani. Az idegen nyelvű bizonylatokhoz magyar fordítást kell mellékelni.

Az elszámolás három részből áll:

- I. Szakmai beszámoló
- II. Pénzügyi-számviteli bizonylatok
- III. Összesítő táblázat

I. A rövid írásos szakmai beszámoló tartalmazza a támogatás céljának megfelelő, az adott időszakban, a támogatási összeg felhasználásával végzett tevékenységek leírását.

II. A pénzügyi-számviteli bizonylatok köréből az alábbiak szükségesek az elszámoláshoz:

Az elszámolásban az igazolt és záradékolt számlákról, a pénzforgalmi bizonylatokról, a felhasználást illetve a használatbavételt igazoló bizonylatokról készült fénymásolatokat kell benyújtani. A fénymásolatok hitelességét a jogosult személynek igazolnia kell „A másolat az eredetivel megegyezik” szöveggel.

1. Számlák

Az elszámolás során csak a számviteli jogszabályoknak megfelelően kiállított számlák fogadhatók el. Az eredeti számlákra felvezetve a jogosult személynek igazolnia kell a támogatás céljának megfelelő felhasználást. Az eredeti számlákra a jogosult személynek fel kell vezetni a „Kifizetve a XV. ker. Önkormányzattól számú megállapodás alapján kapott támogatásból” záradékot és a számlázás alapjául szolgáló szerződés számát is. ***A záradékolás megtörténtének ellenőrzése céljából a támogatottnak csatolnia kell az elszámoláshoz az eredeti számlákat is. Támogató az eredeti bizonylatokat a benyújtástól számított 15 napon belül visszajuttatja a támogatott részére.*** Ha a bizonylat adataiból nem derül ki egyértelműen a gazdasági művelet tartalma, akkor azt a jogosultnak bizonyító erejű dokumentummal igazolnia kell.

2. Pénzforgalmi bizonylatok

Pénzforgalmi bizonylattal igazolni kell az elszámolásra benyújtott számla kifizetését. Az elszámolásban a pénzforgalmi bizonylat másolatát a hozzá tartozó számla másolatához kell tűzni.

3. Egyéb a felhasználást, illetve a használatba vételt igazoló bizonylatok

A felhasználást, illetve a használatbavételt igazoló bizonylatra azért van szükség, hogy nyomon követhető legyen a támogatásból vásárolt áru, szolgáltatás felhasználása.

A 100.000,- Ft. összeg határt meghaladó értékű számlák másolatához csatolni kell a számla kiállításának alapját képező ***megrendelő vagy*** szerződés másolatát is. Amennyiben a támogatási összeg felhasználása során valamely ***beszerzésre*** megállapodás jön létre, - ideértve a fenti

értékhatárt el nem érő eseteket is – a számlára fel kell vezetni a számlázás alapjául szolgáló **megrendelő vagy** szerződés számát. Az eredeti **megrendelőkre vagy** szerződésekre minden esetben fel kell vezetni a „Kifizetve a XV. ker. Önkormányzattól számú megállapodás alapján kapott támogatásból” záradékot. A befektetett eszközök esetén a támogatásból vásárolt immateriális jószág, illetve tárgyi eszköz használatba vételéről kiállított, a számviteli **jog**-szabályok szerinti dokumentumot az elszámolásban **a kapcsolódó számlához** másolatban mellékelni kell.

III. Összesítő táblázat

Az elszámoláshoz mellékelni kell egy összesítő táblázatot a támogatás céljának megfelelő és elszámolásra benyújtott számlákról. A táblázatnak tartalmaznia kell a sorszámot, a számla számát, a szállító (számla kiállító) nevét, a számla kiállításának dátumát, a gazdasági művelet rövid leírását, a nettó és a bruttó számlaértéket, a teljesítés dátumát és a számlák összértékét.

Az elszámolás az ÁFA összegének figyelembe vételével úgy történik, hogy amennyiben a támogatott élt az ÁFA levonási jogával, az elszámolásban benyújtott számlák nettó összértéke képezi a támogatás elszámolásának az alapját.

Amennyiben a támogatott nem élt az ÁFA levonási jogával, a benyújtott számlák bruttó összértéke számolható el a támogatás terhére.

ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT

az önkormányzati közpénzből juttatott szerződésszámú támogatás elszámolásához
(az elszámolás utolsó elemeként kell benyújtani)

Sor- szám:	Számla száma	Kibocsátó megnevezése	Kiállít- ás dá- tuma	Szolgáltatás, áru megneve- zése	Számla nettó értéke (Ft-ban)*	Számla bruttó értéke (Ft-ban)	Kifizetés dátuma
1							
2							
3							
Össze- sen:							

Kelt: Budapest, 20.....

.....
aláírás

Nyilatkozat

1. Alulírott kijelentem, hogy a Bp. Főváros XV. ker. Önkormányzatának keretéből célra kapott bruttó ... ,-Ft. összegű támogatást célhoz kötötten használtam fel.

2. A felhasználás során a hatályos számviteli jogszabályok rendelkezései szerint jártam el.

Budapest, 20....

.....
aláírás

név:.....

cím/székhely.....

adószám/ adóazonosító jel:.....

* Amennyiben a támogatott élt a az ÁFA levonási jogával, az elszámolásban benyújtott számlák nettó összértékének meg kell egyeznie a kapott támogatás bruttó összegével.