

16.1. Összesítő az utazási és kiküldetési költségtérítés elszámolásához – a 4. pontban foglaltakon kívül
16.1.1. Az összesítő kizárólag a projektmenedzsment tevékenységében/megvalósításában részt vevők projekthez kapcsolódó útiköltségeit és kiküldetési költségeit tartalmazza.
16.1.2. A kiadások a projekt menedzsmentjéhez/megvalósításához szorosan kapcsolódnak, a projekt keretében elszámolhatók.
16.2. Számlák (a 2. pontban foglaltak szerint)
16.3. Kifizetés bizonylata (az 5. pontban foglaltak szerint)
16.4. Bérlet/jegy (közösségi közlekedés igénybevétele esetén)
16.4.1. Rendelkezésre állnak, a kiküldetési költségösszesítő tételeivel összhangban vannak.
16.5. Kiküldetési rendelvény/kiküldetési utasítás
16.5.1. Rendelkezésre áll, tételei a kiküldetési költségösszesítő tételeivel összhangban vannak.
<b>17. Értékcsökkenés</b>
17.1. Összesítő értékcsökkenés elszámolásához
17.1.1. A kedvezményezett arra jogosult képviselője aláírta, az eredeti példányt benyújtották.
17.1.2. Az összesítőn kizárólag az értékcsökkenés kategóriában elszámolható tételek szerepelnek.
17.1.3. A kiadások a projekt megvalósításához szorosan kapcsolódnak, a projekt keretében elszámolhatók.
17.1.4. Az elszámolni kívánt tételek a projektmegvalósítás időtartama alatt merültek fel.
17.1.5. Az összesítő alapadatai (a projekt számára, a kedvezményezettre és az elszámolásra vonatkozó adatok) megegyeznek az EMIR-ben rögzített adatokkal.
<b>18. Saját teljesítés</b>
18.1. Saját teljesítéshez kapcsolódó költségek összesítője
18.1.1. A kedvezményezett arra jogosult képviselője aláírta, az eredeti példányt benyújtották.
18.1.2. Az összesítő kizárólag a saját teljesítésben megvalósult tevékenységeket tartalmazza.
18.1.3. A kiadások a projekt megvalósításához szorosan kapcsolódnak, a projekt keretében elszámolhatók.
18.1.4. Az elszámolni kívánt tételek a projektmegvalósítás időtartama alatt merültek fel.
18.1.5. Az összesítő minden tételénél fel van tüntetve a kifizetését igazoló bizonylat sorszáma és kiegyenlítési dátuma.
18.1.6. Az összesítő alapadatai (a projekt számára, a kedvezményezettre és az elszámolásra vonatkozó adatok) megegyeznek az EMIR-ben rögzített adatokkal.
18.2. Saját teljesítéshez kapcsolódó számlák, számviteli bizonylatok, kimutatások (pl. önköltség-számítási szabályzat)
18.2.1. Rendelkezésre állnak, benyújtásra kerültek.
18.2.2. Az összesítő táblával összhangban vannak.
18.2.3. A projekt megvalósításához szorosan kapcsolódnak.
18.2.4. Valóban felmerült, kiegyenlített költségekről szólnak.
18.2.5. Igazolják, hogy a saját teljesítésben végzett tevékenység elszámolni kívánt költsége a szokásos piaci árat nem haladja meg.
18.2.6. A projekt azonosítója szerepel rajtuk.
18.2.7. A számlák a kedvezményezett nevére és címére kerültek kiállításra.
<b>19. Hatósági díjak</b>
19.1. Hatósági határozat/engedély/végzés
19.1.1. Rendelkezésre áll.
19.1.2. Az elszámolni kívánt hatósági díj mértéke a hatósági okiratban foglaltakkal összhangban van.
19.2. Számla/postai átutalási megbízás (a 2. pontban foglaltak szerint)
19.2.1. Rendelkezésre áll.
19.2.2. Az elszámolni kívánt hatósági díj mértéke a hatósági okiratban foglaltakkal összhangban van.





<b>19.3. Kifizetés bizonylata (az 5. pontban foglaltak szerint)</b>
<b>20. Fordított áfa</b>
<b>20.1. Áfaösszesítő fordított adózás esetén – a 4. pontban foglaltakon kívül</b>
20.1.1. Az összesítő kizárólag a fordított áfával érintett számlákat tartalmazza.
20.1.2. Az elszámolni kívánt áfatételekhez tartozó számlák tartalmilag elfogadásra kerültek.
20.1.3. Az összesítőn feltüntetésre került, hogy az érintett számla mely kifizetési kérelemben került elfogadásra (benyújtásra).
20.1.4. Ha fordított áfaelőleg elszámolást tartalmaz a fordított áfaösszesítő, úgy azt az adóhatóság felé történt bevallástól/befizetéstől számított 5 munkanapon belül nyújtotta be.
<b>20.2. Számla (a 2. pontban foglaltak szerint)</b>
20.2.1. Ha korábban még nem került benyújtásra.
<b>20.3. Áfa befizetését igazoló bizonylat/kedvezményezett nyilatkozata</b>
20.3.1. Ha a kedvezményezett befizető pozícióban van, a befizetett áfa összege nem kevesebb a fordított áfával érintett számla áfatartalmánál.
20.3.2. Ha a kedvezményezett befizető pozícióban van, az áfabevallásban a kedvezményezett nyilatkozata szerint szerepel a projekt által érintett áfaösszeg.
20.3.3. Ha a kedvezményezett visszaigénylő pozícióban van, a kedvezményezett erről szóló nyilatkozata rendelkezésre áll.
20.3.4. A nyilatkozatban megtalálható a fordított áfával érintett számlára történő hivatkozás.
<b>21. Könyvvizsgálat</b>
<b>21.1. Könyvvizsgálói igazolás/jelentés</b>
21.1.1. Rendelkezésre áll.
21.1.2. A megadott formátumban és tartalommal készült.
21.1.3. A könyvvizsgáló és a kedvezményezett aláírta.

Javasoljuk, hogy az elszámolni kívánt költségtípusok tartalmi és formai követelményeit tekintsék át a kifizetési igénylés benyújtását megelőzően.

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS TÁMOGATOTT PROJEKT PÉNZÜGYI  
ELSZÁMOLÁSÁNAK ELLENŐRZÉSÉRŐL**

Vállalkozás/ szervezet (igazgatósága, vezetése) részére

Megbízást kaptunk Önöktől, hogy ..... Operatív Program keretén belül ..... tárgyú felhívásra benyújtott pályázat alapján támogatott ..... Projekttel összefüggésben végzett pénzügyi elszámolását vizsgáljuk meg és a megbízás körülményeiről és elvégzett munkánkról jelentést készítünk.

Tisztában vagyunk azzal, hogy Önök a jelentést a projekt elszámolására, a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség előtt kívánják felhasználni.

**Megbízó és a projekt azonosítása**

Megbízó(k) neve, székhelye, cégjegyzékszama, adószama:

Támogatási szerződés száma:

Projekt címe (megnevezése):

Kedvezményezett neve:

Kedvezményezett címe:

Kedvezményezett cégjegyzékszama:

Pénzügyi elszámolás időszaka:

Az elszámolás főösszege:

**A megbízásra vonatkozó jogszabályok és előírások:**

- A Közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. tv., Kbt.
- A számvitelről szóló 2000. évi C. tv., Sztv.
- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. tv., Áfa tv.
- A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. tv, Kvt.
- A projekthez kapcsolódó pénzügyi elszámolási feltételek

**A Megbízó feladata és felelőssége:**

A megbízó feladata és felelőssége a projekttel összefüggésben végzett pénzügyi elszámolás elkészítése. Ennek során a megbízónak a hatályos jogszabályi rendelkezéseket, a pályázati kiírásban, valamint a támogatási szerződésben foglaltakat be kell tartania és olyan számviteli elszámolást kell könyveiben vezetnie, mely a projekt pénzügyi elszámolhatóságának szabályaival összhangban biztosítja az elszámolt tételek elkülönített bemutatását is. A Megbízó felelőssége kiterjed az általában elvárható számviteli fegyelem és szabályok betartására és betartatására.

E jelentés felhasználásával Megbízó ezen felelősségét elismeri.

A Megbízó köteles a Könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátani a projekt elszámolása kapcsán készített pénzügyi összesítő kimutatásokat, az abban szereplő tételekhez kapcsolódó és alapjául szolgáló mindennemű bizonylatot, a tételek pénzügyi teljesítését valamint a pénzügyi teljesítéshez kapcsolódó mindennemű bizonylatokat.

**A Könyvvizsgáló feladata és felelőssége:**

A Könyvvizsgálónak meg kell vizsgálnia a projekt elszámolása kapcsán készített pénzügyi összesítő kimutatásokat, az abban szereplő tételekhez kapcsolódó és alapjául szolgáló mindennemű bizonylatot, a tételek pénzügyi teljesítését valamint a pénzügyi teljesítéshez kapcsolódó mindennemű bizonylatokat.

E jelentés felhasználásával a Könyvvizsgáló az alábbi nyilatkozatot teszi:

- Rendelkezünk minden, a projekt elszámolása kapcsán készített pénzügyi összesítő kimutatások, az abban szereplő tételekhez és pénzügyi teljesítésükhöz kapcsolódó és alapjául szolgáló mindennemű számviteli bizonylatoknak az ügyfélnél eredetiben vizsgált másolati példányával.
- A Projekt vonatkozásában készített minden jelentésünkkel kapcsolatos dokumentumot elkülönítetten tartunk nyilván, és 10 évig, de legalább 2020. december 31-ig megőrizzük.
- Meggyőződünk arról, hogy:
  - az elszámolásban szereplő számlák megfelelnek-e az Áfa tv. számlákra vonatkozó előírásainak, azok a Megbízó nevére és címére szólnak-e és az azok alapjául szolgáló (pályázattal, közbeszerzési kiírással) szerződéssekkel összhangban állították-e ki őket;
  - az elszámolásban szereplő szállítók, számláik kibocsátásakor az adott cégjegyzékben vagy külföldieknél azzal megegyező nyilvántartásban szerepeltek illetve/és érvényes adószámmal rendelkeztek.
  - a pénzügyi elszámolásban szereplő tételek mindegyike rendelkezik annak elszámolhatóságát lehetővé tevő dokumentációs alátámasztottsággal;
  - megtörtént az elszámolásban szereplő tételek pénzügyi rendezése, valamint a pénzügyi összesítő kimutatás ezeket az adatokat helyesen tartalmazza.
  - természetes személyhez kapcsolódó tétel esetén a bérszámfejtésben található adatokkal egyezik, valamint a bérszámfejtés szakmailag megfelelően történt.
  - a pénzügyi elszámolásban szereplő tartalmakat Megbízó könyveiben a számviteli törvény előírásai szerint, szakmailag elfogadható módon számolták el, valamint a könyvviteli adatokból lehetséges olyan lekérdezés, mely a projektre vonatkozó számviteli adatokat elkülönítetten is megjeleníti.
  - a projekttel összefüggésben keletkezett, elszámolt bevételek összhangban állnak a záró kifizetési igénylésben vagy a záró beszámolóban nyilatkozottakkal.

A Könyvvizsgáló felelős azért, hogy a feladatokban szereplő vizsgálatokat elvégezze és azok eredményéről a Megbízót e jelentésben tájékoztassa. Nem volt feladata a megvalósult projektek műszaki, technikai ellenőrzése.

### **A vizsgálat módszere és hatóköre**

A megbízás a Nemzetközi Kapcsolódó Szolgáltatásokra Vonatkozó (Magyar Könyvvizsgálói Kamara által bevezetett 4400 számú) Standarddal összhangban került végrehajtásra.

Az elvégzett vizsgálat nem könyvvizsgálat vagy átvilágítás, mert pénzügyi (éves, közbenső) beszámoló (mérleg) vizsgálatunknak nem volt tárgya és a Megbízó pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetéről semmilyen bizonyosságot ezen jelentésünk nem szolgáltat. Lehetséges, hogy egy teljes körű vizsgálat, a vállalkozás átvilágítása más következtetésekre is okot adhatott volna.

Jelen vizsgálat könyvvizsgáló által végezhető egyéb szakmai szolgáltatás.  
(Kvt. 3.§ (2) b))

## Megállapítások

A vizsgálat során végrehajtottuk a Megbízóval megállapodott eljárásokat és feladatainkat elvégeztük.

E jelentés melléklete a projekt pénzügyi összesítője, amivel együtt és egységben értelmezendő.

A., A ..... (kedvezményezett neve) (projekt száma) pénzügyi elszámolását megvizsgáltuk és kijelentjük, hogy megfelel a projektre vonatkozó és e jelentésben megadott követelményeknek.

Az elszámolás csak a vizsgált szempontoknak megfelelő, elszámolható költségeket/kiadásokat tartalmazza. Az elszámolási időszakban felmerült és kifizetett **elszámolható** ráfordítások és kiadások teljes összege .....

B., A ..... (kedvezményezett neve) (projekt száma) pénzügyi elszámolását megvizsgáltuk és kijelentjük, hogy ..... értékben, el nem számolható költségeket/kiadásokat tartalmaz, mely nem felel meg a projektre vonatkozó és e jelentésben megadott követelményeknek.

Azonosított hibák részletes leírása:

Kelt,

Könyvvizsgáló cég neve:

Címe:

MKVK nyilvántartási száma:

Megbízás teljesítéséért személyében felelős könyvvizsgáló

Neve:

MKVK tagszáma:

Költségvetési minősítés száma<sup>1</sup>:

Megbízó (Kedvezményezett):

<sup>1</sup>Költségvetési minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló megbízása szükséges, amennyiben a projekt legalább egy kedvezményezettje számára jogszabály írja elő (Helyi önkormányzatoknál az Ötv. 92.B pontja, Állami Számvevőszéknél 1989. XXXVIII. tv. 1.§ (5) bek.)



