



Tájékoztató a pályázati támogatások pénzügyi elszámolásáról

- Általános tájékoztató – **Asztalos Gábor**
- Pénzügyi elszámolás tájékoztató – Bartyikné Kósa Erika

- **Asztalos Gábor**

- Tel.: +36 30 517 9464

Email: asztalos.gabor@hajlektalanokert.hu

Tájékoztató a pályázati támogatások pénzügyi elszámolásáról

2025-26-ORSZ-...

2025-26-DISZP....

2025-DISZPbérkomp-...




Bartyikné Kósa Erika

Tel.: +36 70 336 1143

Email: kosa.erika@hajlektalanokert.hu



Témakörök:

- 1. Változások
 - 2. Általánosságok, gyakran előforduló hibák
 - 3. Határidők
 - 4. Kérdések megválaszolása
- 

1. Változások:

3 árajánlat 200 000 Ft – 1 000 000 Ft

T.O. 6.8, 6.9

B.M. 3.21

T.O. 6.8. A Lebonyolító **kötelezi** a Kedvezményezettet, hogy a Támogatás felhasználása során – a Kedvezményezett beszerzési szabályzataiban meghatározott feltételektől függetlenül – a Támogatás terhére a **bruttó 200.000,-Ft**, azaz bruttó kettőszázezer forint értékhatárt meghaladó értékű áru, beszerzés vagy szolgáltatás megrendelés esetében a szokásos piaci árnak való megfelelést igazolja, továbbá ezen beszerzések esetében szerződést kizárólag írásban kössön.

T.O. 6.9. A 6.8. pontban meghatározott beszerzések esetében piaci árnak való megfelelést legalább **3** (három), egymástól és a Kedvezményezettől független ajánlattevőtől származó, azonos tárgyú, összehasonlítható, **érvényes írásos árajánlattal**, valamint az **ajánlatok kiértékelését tartalmazó jegyzőkönyvvel** kell alátámasztani.

Változások:

➤ 1. Változások

➤ 3 árajánlat 200 000 Ft – ~~1 000 000 Ft~~

T.O. 6.8, 6.9

B.M. 3.21

➤ Bizonylatösszesítő

Új bizonylatösszesítő:

BIZONYLATÖSSZESÍTŐ																			
Eljáró szervezet neve:																			
Eljáró szervezet adószáma:																			
Eljáró szervezet képviselője:																			
Támogatói Okirat ikatárszáma:				Támogatás összege (F0):				Az ÁFA levonási nyilatkozatnak megfelelő adat aláhúzás		Igen									
				Korábban eljáró/korábbi ellenőrzött összeg (F0): (= megfelelő aláhúzású)						Nem									
adatok Ph. has.																			
A költségvetés érintett főcsoportok megnevezése	Ciklus bizonylat száma	Bizonylatadatok			Partner/Szállító		Céltulajdonosi esemény rövid leírása (termék/szolgáltatás beszerzés tárgya)	Pénzügyi teljesítés (kifizetés) ideje	Banki kivonat / Kiadás pénzügybizonylat száma	Bizonylat összege			Támogatás terhére elszámolt/ellenőrzött összeg (= megfelelő aláhúzású)	A Támogató által előtér felhasznált saját forrás, önrész összege**	A Támogatás elszámolásának részletezése				
		Bizonylat sorszáma (amely a címlel/bizonylaton kívül kerül kiadásra azonosítójával)	A bizonylaton feltüntetett teljesítés idő	A bizonylat kelte	Megnevezése	Adószáma				Nettó	ÁFA	Bruttó			Az eredeti / módosított költségvetés rovataiban igényelt támogatás	Előző évi elszámolás alapján elfogadott összeg	Támogatás felhasználása címén elszámolt összeg	Támogatás felhasználása címén elszámolt összeg	Ellátás összege
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m = k + l	n	o	p	q	r	s = p + r	
Személyi juttatások																		0	
Munkaadókat terhelő járulékok																		0	
Dologi kiadások																		0	
Egyéb vállalkozói célú kiadások																		0	
Bevételcsúszók																		0	
Felújítások																		0	
											0	0	0	0	0	0	0	0	

Az alábbi igazolom, hogy a beszámolóban, illetve a támogatás felhasználásának ellenőrzéséhez benyújtott dokumentumokban foglaltak a hatályos pénzügyi és számviteli előírások szerint kerültek felhasználásra, kifizetésre és könyvelésre.

Az alábbi igazolom, hogy a beszámolóban, illetve a támogatás felhasználásának ellenőrzéséhez benyújtott dokumentumokban feltüntetett költségek kifizetése előtt azok jogosságáról és összegszerűségéről - az ellenőrzéskorlatok teljesítését követően esedékes kifizetés előtt, és ezen felül az ellenőrzéskorlatok teljesítéséről is - előzetesen meggyőződtem.

Az alábbi igazolom, hogy a jelen összesítő dokumentum szerinti bizonylatok - ideértve a szerződéseket, megrendeléseket és egyéb számviteli, illetve pénzügyi bizonylatokat is - az általam képviselt szervezettel eredeti példányban megtalálhatók, valamint a fentiekben hivatkozott támogatási okiratban rögzített határidőig megtalálhatók lesznek.

A jelen összesítő dokumentumhoz mellékeltem a fentiekben hivatkozott támogatási okiratnak megfelelően a támogatást lefedő időszakról készített szakmai beszámolót.

A jelen összesítő dokumentumhoz mellékeltem a fentiekben hivatkozott támogatási okiratnak megfelelően szükséges a bizonylatok záradékolt és hitelesített másolatát, ide értve a szerződéseket, megrendeléseket és egyéb számviteli, illetve pénzügyi bizonylatokat is.

Az alábbi igazolom, hogy a fentiekben hivatkozott támogatási okirat szerinti támogatás felhasználás során személyi juttatásokat nem került kifizetésre teljesítménykövetelményhez kapcsolódó teljesítménybér, előjutalék, prémium, jutalom.

Az alábbi nyilatkozom, hogy a jelen összesítőben feltüntetett tételek közvetlen vagy közvetett módon kapcsolódnak a támogatási szerződéshez/okirathoz, továbbá nyilatkozom, hogy benyújtott bizonylatok más támogatási jogviszonyban nem kerültek elszámolásra.

A Kormányzati szervezet részéről tudomásul veszem, hogy a jelen összesítő befogadása nem jelenti egyben az összesítő tartalmainak pénzügyi elfogadását, ugyanakkor a bizonylatokról készített összesítő állásáról tartalmi és kedvezményezett szervezet teljesítéséről felelőséggel tartozok.

Kélt:

BIZONYLATÖSSZESÍTŐ

Elszámoló szervezet neve:	
Elszámoló szervezet adószáma:	
Elszámoló szervezet képviselője:	

Támogatói Okirat iktatószáma:			Támogatás összege (Ft):		Az ÁFA levonási nyilatkozatnak megfelelő adat aláhúzendő	Igen	
			Korábban elszámolt/korábbi ellenőrzött összeg (Ft): <i>(a megfelelő aláhúzendő)</i>			Nem	

adatok Ft-ban

A költségterv érintett főcsojának megnevezése	Csoport-bizonylat azonosító száma	Bizonylatadatok			Partner/Szállító		Gazdasági esemény rövid leírása (termék/ szolgáltatás beszerzés tárgya)	Pénzügyi teljesítés (kifizetés) ideje	Banki kivonat / Kiadási pénztárbizonylat száma	Bizonylat összege			Támogatás terhére elszámolt/ellenőrzött összeg <i>(a megfelelő aláhúzendő)</i>	A Támogató által előírt felhasználás saját forrás, önerő összege**	A Támogatás elszámolásának részletezése								
		Bizonylat azonosító száma <i>(amely a számlát/bizonylatot kétszázat)</i>	A bizonylaton feltüntetett teljesítési idő	A bizonylat kelte	Megnevezése	Adószáma				Nettó	ÁFA	Bruttó <i>m = k + l</i>			Az eredeti / módosított költségterv rovataiban igényelt támogatás	Előző részelszámolás alapján elfogadott összeg	Támogatás felhasználása címén elszámolt összesen	Eltérés összege <i>x = p - r</i>					
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m = k + l	n	o	p	q	r	x = p - r					
Személyi jellegű juttatások																		0					
Munkaadókat terhelő járulékok																		0					
Dologi kiadások																		0					
Egyéb működési célú kiadások																		0					
Beruházások																		0					
Felújítások																		0					
															0	0	0	0	0	0	0	0	0

Alulírott igazolom, hogy a beszámolóban, illetve a támogatás felhasználásának ellenőrzéséhez benyújtott dokumentumokban foglaltak a hatályos pénzügyi és számviteli előírások szerint kerültek felhasználásra, kifizetésre és könyvelésre.

Alulírott, igazolom, hogy a beszámolóban, illetve a támogatás felhasználásának ellenőrzéséhez benyújtott dokumentumokban feltüntetett költségek kifizetése előtt azok jogosságáról és összességéről - az ellenszolgáltatás teljesítéséről is - előzetesen meggyőződünk.

Alulírott igazolom, hogy a jelen összesítő dokumentum szerinti bizonylatok - ideértve a szerződéseket, megrendeléseket és egyéb számviteli, illetve pénzügyi bizonylatokat is - az általam képviselt szervezetnél eredeti példányban megtalálhatóak, valamint a fentiekben hivatkozott támogatói okiratban rögzített határidőig megtalálhatóak lesznek.

A jelen összesítő dokumentumhoz mellékeltem a fentiekben hivatkozott támogatói okiratnak megfelelően a támogatott tevékenységről készített szakmai beszámolót.

A jelen összesítő dokumentumhoz mellékeltem a fentiekben hivatkozott támogatói okiratnak megfelelően szükséges a bizonylatok záradékolt és hitelesített másolatát, ide értve a szerződéseket, megrendeléseket és egyéb számviteli, illetve pénzügyi bizonylatokat is.

A kölségterv érintett fősorának megnevezés e	Csalvoly bizonylat sorozáma	Bizonylatadatok			Partner/Szállító		Gazdasági esemény rövid leírása (termék/szolgáltatás beszerzés tárgya)
		Bizonylat azonosító száma (amely a számlát/ bizonylatot kétséget kizáróan azonosítja)	A bizonylaton feltüntetett teljesítési idő	A bizonylat kelte	Megnevezése	Adószáma	
a	b	c	d [Névtelen]	e	f	g	h
Személyi jellegű juttatások	1	Bérjegyzék	2026.01.01- 2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	84278056 (K.I adóazonosító jele)	Kiss István munkabér
	2	Bérjegyzék	2026.01.01- 2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	86457923 (N. J adóazonosító j.)	Nagy János megbízási díj
	3	Bérjegyzék	2026.01.01- 2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	84278056 (K.I adóazonosító jele)	Kiss István cafetéria
Munkaadók at terhelő járulékok	4	Bérjegyzék	2026.01.01- 2026.01.01- 2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	84278056 (K.I adóazonosító j.)	Kiss István munkabér jár.
	5	Bérjegyzék	2026.01.01- 2026.01.01- 2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	86457923 (N. J adóazonosító j.)	Nagy János megbízási díj jár.
	6	Bérjegyzék	2026.01.01- 2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	84278056 (K.I adóazonosító jele)	Kiss István cafetéria jár.
Dologi kiadások	7	1026/2025	2025.12.08	2025.12.08	Food KFT	13586289-2-13	konzerv
	8	36/2025	2025.12.31	2026.01.05	Péntek Rózi e.v.	15168797-1-13	szupervízió
	9	2/2026	2026.02.01	2026.02.05	Péntek Rózi e.v.	15168797-1-13	szupervízió
	10	936/2025	2025.12.10	2025.12.11	Gyógyír BT	15469187-2-18	gyógyszer, kötszer
	11	4585215322/2025	2025.12.29	2025.12.29	Lidl	56452312-2-23	bakancs 26 db
	12	546543221/2026	2026.01.03	2026.01.03	Aldi	52513521-2-13	bakancs 4 db
	13	H.O568/2025	2026.02.08	2026.02.10	Hotel Ozon	4561662-02-23	szállás, étkezés
	14	2026_02_08	2026.02.28	2026.03.05	Segítő Alapítvány	1836574-1-12	reprezentációs adó
	15	5_2026	2026.01.31	2026.01.05	Ped BT	15645598-1-12	pedikűr 30 fő
	16	nem állít ki számlát a szervezetnek			KATA e.v.	52611112-1-12	fodrász 50fő
17	jogi tanácsadás ügyfeleknek 10 no, neu						
18				Segítő Alapítvány	456578956 (E. M Adóazonosító j.)	lakhatási támogatás Erős Mária	
19				Bérlakás Bt	56489722-2-42	lakhatási támogatás Erős Mária	

KÖLTSÉG- ÉS FELADATTERV

Támogatás igényléshez

Az igénylő / kedvezményezett adatai									
Pályázati azonosító:	2025-26-ORSZ-399								
neve:	Segítő Alapítvány								
székhelye:	563852 Valaholmessze								
adószáma:	1836574-1-12								
adóvisszaigénylésre jogosult:	igen				nem				
képviselőre (aláírásra) jogosult	Péntek József								
Támogatás összege:	3 500 000 Ft								
Támogató általi előírt saját forrás	0 Ft								
I. A támogatott program, feladat, tevékenység, tartalom, cél									
Megnevezés (tárgya, címe)					Összefoglaló bemutatás				
Egyéb programok támogatása					Egyéb programok támogatása				
Sor- szám	Megnevezés	Mennyiség (db, fő, egyéb)	Egységár (Ft)	Költségek összesen (Ft)			Források (Ft)		
				nettó költség	ÁFA	bruttó költség	BM-től igényelt támogatás összege	Saját forrás, önerő összege*	
<i>Költségvetési fő sor megnevezés: (I. pontban meghatározott tevékenységekkel összhangban)</i>									
Személyi juttatások							500 000	500 000	0
1.	Munkabér 1 fő	1	380 000	380 000		380 000	380 000		
	Megbízási díj fő	1	100 000	100 000		100 000	100 000		
	Cafetéria	1	20 000	20 000		20 000	20 000		
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási							70 000	70 000	0
2.	Munkabér járuléka	1	49 400	49 400		49 400	49 400		
	Megbízási díj járuléka	1	13 000	13 000		13 000	13 000		
	Cafetéria járuléka	1	7 600	7 600		7 600	7 600		
Dologi kiadások							2 930 000	2 930 000	0
	konzerv beszerzés		150 000	150 000		150 000	150 000		
	Szupervízió		190 000	190 000		190 000	190 000		
	Gyógyszer, kötszer		850 000	850 000		850 000	850 000		
	Bakancs beszerzés		250 000	250 000		250 000	250 000		
3.	csapatépítő program költségei (szállás, étkezés, /élelmiszer, üzemanyag, belépők)		220 000	22 000		220 000	220 000		
	vállalkozási díj jogász		400 000	400 000		400 000	400 000		
	vállalkozási díj (fodrász, pedikűrös)		550 000	550 000		550 000	550 000		
	lakhatási támogatás		320 000	320 000		320 000	320 000		
Működési kiadások összesen				3 302 000	0	3 500 000	3 500 000	0	
<i>Költségvetési fő sor megnevezés: (I. pontban meghatározott tevékenységekkel összhangban)</i>									
Beruházás									
4.						0	0		

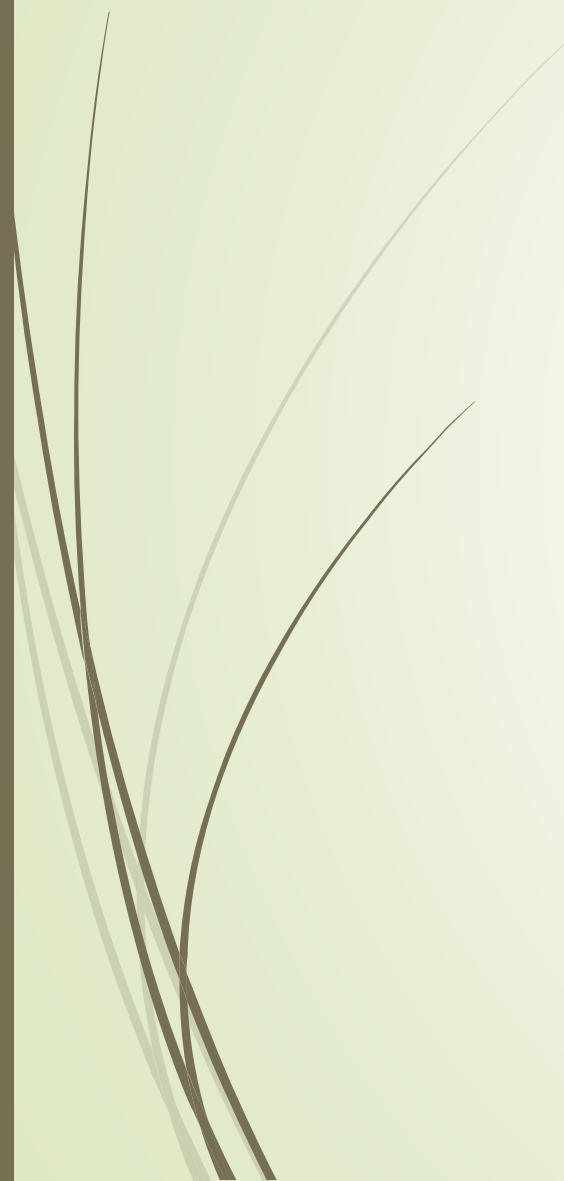
BIZONYLATÖSSZESÍTŐ

Elszámoló szervezet neve:	Segítő Alapítvány
Elszámoló szervezet adószáma:	1836574-1-12
Elszámoló szervezet képviselője:	Péntek József

A pénzügyi elszámolást készítő neve és elérhetőségei: Bartos Noémi, Tel.: 0730 4567 5832, email: bartos.noemi@gmail.com

Támogatói Okirat iktatószáma:	HKA/750/2025	2025-26-ORSZ-399	Támogatás összege (Ft) :	3 500 000	Az ÁFA levonási nyilatkozatnak megfelelő adat aláhúzó	Igen			
			Korábban elszámolt/korábbi ellenőrzött összeg (Ft): <i>(a megfelelő aláhúzó)</i>	0		Nem			

adatok Ft-ban																				
A	költségterv érintett főszórának megnevezése	Családi költségvetés azonosítója	Bizonylatadatok				Partner/Szállító		Gazdasági esemény rövid leírása (termék/szolgáltatás beszerzés tárgya)	Pénzügyi teljesítés (kifizetés) ideje	Banki kivonat / Kiadási pénztárbizonylat száma	Bizonylat összege			Támogatás terhére elszámolt/ellenőrzött összeg <i>(a megfelelő aláhúzó)</i>	A	A Támogatás elszámolásának részletezése			
			Bizonylat azonosító száma <i>(amely a számlát/bizonylatot kétszétgát kizáróan azonosítja)</i>	A bizonylaton feltüntetett teljesítési idő	A bizonylat kelte	Megnevezése	Adószáma	Nettó				ÁFA	Bruttó	Támogatató által előírt felhasznált saját			Az eredeti / módosított költségterv rovataiban igényelt támogatás	Előző részszámolás alapján elfogadott összeg	Támogatás felhasználás a címén elszámolt összesen	Eltérés összege
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m=k+l	n	o	p	q	r	s=p-r		
Személyi jellegű juttatások	1	Bérjegyzék	2026.01.01-2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	84278056 (K.I. adóazonosító)	Kiss István munkabér	2026.02.05	2/2026	420 000	0	420 000	400 000	0	500 000	0	540 000	-40 000		
	2	Bérjegyzék	2026.01.01-2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	86457923 (N. J. adóazonosító j.)	Nagy János megbízási díj	2026.02.05	KP26/2026	120 000	0	120 000	120 000	0		0	0	0		
	3	Bérjegyzék	2026.01.01-2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	84278056 (K.I. adóazonosító)	Kiss István cafetéria	2026.02.05	2/2026	20 000	0	20 000	20 000	0		0	0	0		
Munkaadókat terhelő járulékok	4	Bérjegyzék	2026.01.01-2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	84278056 (K.I. adóazonosító j.)	Kiss István munkabér jár.	2026.02.10	3/2026	54 600	0	54 600	52 000	0	70 000	0	68 640	1 360		
	5	Bérjegyzék	2026.01.01-2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	86457923 (N. J. adóazonosító j.)	Nagy János megbízási díj jár.	2026.02.10	3/2026	14 040	0	14 040	14 040	0		0	0	0		
	6	Bérjegyzék	2026.01.01-2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	84278056 (K.I. adóazonosító)	Kiss István cafetéria jár.	2026.02.10	3/2026	2 600	0	2 600	2 600	0		0	0	0		
Dologi kiadások	7	1026/2025	2025.12.08	2025.12.08	Food KFT	13586289-2-13	konzerv	2025.12.15	67/2025	170 000	45 900	215 900	150 000	0	2 930 000	2 883 930	46 070			
	8	36/2025	2025.12.31	2026.01.05	Péntek Rózi e.v.	15168797-1-13	szupervízió	2026.01.12	1/2026	120 000	0	120 000	120 000	0						
	9	2/2026	2026.02.01	2026.02.05	Péntek Rózi e.v.	15681796-1-13	szupervízió	2026.02.05	2/2026	120 000	0	120 000	70 000	0						
	10	936/2025	2025.12.10	2025.12.11	Gyógyír BT	15469187-2-18	gyógyszer, kötszer	2025.12.15	67/2025	680 000	116 290	796 290	796 290	0						
	11	4585215322/2025	2025.12.29	2025.12.29	Lidl	56452312-2-23	bakancs 26 db	2026.01.05	KP001/2026	155 590	42 010	197 599	197 600	0						
	12	546543221/2026	2026.01.03	2026.01.03	Aldi	52513521-2-13	bakancs 4 db	2026.01.05	KP001/2026	23 937	6 463	30 400	30 400	0						
	13	H.O568/2025	2026.02.08	2026.02.10	Hotel Ozon	4561662-02-23	szállás, étkezés	2026.01.12	1/2026	180 000	26 600	206 600	206 600	0						
	14	2026_02_08	2026.02.28	2026.03.05	Segítő Alapítvány	18817999-1-12	reprezentációs adó	2026.03.08	5/2026	33 040	0	33 040	33 040	0						
	15	5_2026	2026.01.31	2026.01.05	Ped BT	15645598-1-12	pedikűr 30 fő	2026.01.05	KP12/2026	210 000	0	210 000	210 000	0						
	16	nem állít ki számlát a szervezetnek				KATA e.v.	52611112-1-12	fodrász 50fő			350 000	0	350 000	350 000				0		
17	jogi tanácsadás ügyfeleknek 10 hó, heti 4 óra.									400 000	0	400 000	400 000	0						
18	456578956 (E. M. Adóazonosító j.) lakhatási támogatás Erős Mária									320 000	0	320 000	320 000	0						
Egyéb működési célú kiadások																	0	0		
Beruházások																	0	0		
Felújítások																	0	0		
											3 393 807	237 263	3 631 069	3 492 570	0	3 500 000	0	3 492 570	7 430	



A Támogatás elszámolásának részletezése			
Az eredeti / módosított költségterv rovataiban igényelt támogatás	Előző részelszám olás alapján elfogadott összeg	Támogatás felhasználá sa címén elszámolt összesen	Eltérés összege
<i>p</i>	<i>q</i>	<i>r</i>	<i>s = p-r</i>
500 000	0	540 000	-40 000
70 000	0	68 640	1 360
2 930 000	0	2 883 930	46 070
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
3 500 000	0	3 492 570	7 430

<i>adatok Ft-ban</i>					
Támogatás terhére elszámolt /Ellenőrzött összeg <i>(a megfelelő aláhírandó)</i>	A Támog ató által előirt felhasz nált saját	A Támogatás elszámolásának részletezése			
		Az eredeti / módosított kölségterv rovataiban igényelt támogatás	Előző részelszám olás alapján elfogadott összeg	Támogatás felhasználá sa címén elszámolt összesen	Eltérés összege
<i>n</i>	<i>o</i>	<i>p</i>	<i>q</i>	<i>r</i>	<i>s = p-r</i>
400 000	0				
120 000	0	500 000	0	540 000	-40 000
20 000	0				
52 000	0				
14 040	0	70 000	0	68 640	1 360
2 600	0				
150 000	0				
120 000	0				
70 000	0				
796 290	0				
197 600	0				
30 400	0	2 930 000		2 883 930	46 070
206 600	0				
33 040	0				
210 000	0				
350 000	0				
400 000	0				
320 000	0				
				0	0
				0	0
				0	0
3 492 570	0	3 500 000	0	3 492 570	7 430

2. Általánosságok és gyakran előforduló hibák

- Bizonylat összesítő kitöltése
- Önerő
- Visszafizetés
- Beszámolási és elszámolási kötelezettség, a támogatás felhasználásának ellenőrzése
 - Záradék
 - Pályázati beszámoló beküldése
 - Bekért anyag beküldése
 - Hitelesítés

BIZONYLATÖSSZESÍTŐ

Elszámoló szervezet neve:	Segítő Alapítvány					
Elszámoló szervezet adószáma:	1836574-1-12					
Elszámoló szervezet képviselője:	Péntek József					
A pénzügyi elszámolást készítő neve és elérhetőségei: Bartos Noémi, Tel.: 0730 4567 5832, email: bartos.noemi@gmail.com						
Támogatói Okirat iktatószáma:	HKA/750/2025	2025-26-ORSZ-399	Támogatás összege (Ft) :	3 500 000	Az ÁFA levonási nyilatkozatnak megfelelő adat aláhúzendő	Igen
			Korábban elszámolt/korábbi ellenőrzött összeg (Ft): <i>(a megfelelő aláhúzendő)</i>	0		Nem

Bérek elszámolása:

A költségterv érintett fősorának megnevezése	Csatolt bizonylat sorszáma	Bizonylatadatok			Partner/Szállító		Gazdasági esemény rövid leírása (termék/szolgáltatás beszerzés tárgya)	Pénzügyi teljesítés (kifizetés) ideje	Banki kivonat / Kiadási pénztárbizonylat száma	Bizonylat összege			Támogatás terhére elszámolt/E llenőrzött összeg (a megfelelő aláhizandó)	A Támo gató által előirt felhas znált saját
		Bizonylat azonosító száma (amely a számlát/ bizonylatot kétséget kizáróan)	A bizonylaton feltüntetett teljesítési idő	A bizonylat kelte	Megnevezése	Adószáma				Nettó	ÁFA	Bruttó		
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m = k+l	n	o
Személyi jellegű juttatások	1	Bérgyűjék	2026.01.01-2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	84278056 (K.I adóazonosító jele)	Kiss István munkabér	2026.02.05	2/2026	420 000	0	420 000	400 000	0
	2	Bérgyűjék	2026.01.01-2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	86457923 (N. J adóazonosító j.)	Nagy János megbízási díj	2026.02.05	KP26/2026	120 000	0	120 000	120 000	0
	3	Bérgyűjék	2026.01.01-2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	84278056 (K.I adóazonosító jele)	Kiss István cafetéria	2026.02.05	2/2026	20 000	0	20 000	20 000	0
Munkaadók at terhelő járulékok	4	Bérgyűjék	2026.01.01-2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	84278056 (K.I adóazonosító j.)	Kiss István munkabér jár.	2026.02.10	3/2026	54 600	0	54 600	52 000	0
	5	Bérgyűjék	2026.01.01-2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	86457923 (N. J adóazonosító j.)	Nagy János megbízási díj	2026.02.10	3/2026	14 040	0	14 040	14 040	0
	6	Bérgyűjék	2026.01.01-2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	84278056 (K.I adóazonosító jele)	Kiss István cafetéria jár.	2026.02.10	3/2026	2 600	0	2 600	2 600	0

Bérek elszámolása:

A kölségterv érintett fősorának megnevezése	Családi bizonylat sorozat	Bizonylatadatok			Partner/Szállító		Gazdasági esemény rövid leírása (termék/ szolgáltatás beszerzés tárgya)	Pénzügyi teljesítés (kifizetés) ideje	Banki kivonat / Kiadási pénztárbizonyl at száma	Bizonylat összege			Támogatás terhére <u>elszámolt</u> /Ellenőrzött összeg (a megfelelő aláhizandó)	A Támog ató által előirt felhasz nált saját	A Támogatás elszámolásának részletezése				
		Bizonylat azonosító száma (amely a számlát/ bizonylatot kétséget kizáróan azonosítja)	A bizonylaton feltüntetett teljesítési idő	A bizonylat kelte	Megnevezése	Adószáma				Nettó	ÁFA	Bruttó			m = k+l	n	o	p	q
Személyi jellegű juttatások	1	Bérijegyzék	2026.01.01-2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	84278056 (K.I adóazonosító jele)	Kiss István munkabér	2026.02.05	2/2026	420 000	0	420 000	400 000	0	500 000	0	540 000	-40 000	
	2	Bérijegyzék	2026.01.01-2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	86457923 (N. J adóazonosító j.)	Nagy János megbízási díj	2026.02.05	KP26/2026	120 000	0	120 000	120 000	0					
	3	Bérijegyzék	2026.01.01-2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	84278056 (K.I adóazonosító jele)	Kiss István cafetéria	2026.02.05	2/2026	20 000	0	20 000	20 000	0					
Munkaadók at terhelő járulékok	4	Bérijegyzék	2026.01.01-2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	84278056 (K.I adóazonosító j.)	Kiss István munkabér jár.	2026.02.10	3/2026	54 600	0	54 600	52 000	0	70 000	0	68 640	1 360	
	5	Bérijegyzék	2026.01.01-2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	86457923 (N. J adóazonosító j.)	Nagy János megbízási díj jár.	2026.02.10	3/2026	14 040	0	14 040	14 040	0					
	6	Bérijegyzék	2026.01.01-2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	84278056 (K.I adóazonosító jele)	Kiss István cafetéria jár.	2026.02.10	3/2026	2 600	0	2 600	2 600	0					

- szociális ágazati pótlék és SzocHo-ja nem elszámolható!
- jutalom nem elszámolható!
- Cafeteria - Költségterveben szerepeljen!
- Egyéb juttatások (vezetői pótlék, munkahelyi pótlék) – alátámasztó dokumentumok!
- **NYILATKOZAT** (normatívában vagy más támogatásban nem került elszámolásra)

k	A költségterv érintett fősorának megnevezése	A Bizonylatazonosító száma (amely a számlát/bizonylatot kétséget kizáróan azonosítja)	A bizonylaton feltüntetett teljesítési idő	A bizonylat kelte	Partner/Szállító		Gazdasági esemény rövid leírása (termék/szolgáltatás beszerzés tárgya)	Pénzügyi teljesítés (kifizetés) ideje	Banki kivonat / Kiadási pénztárbizonylat száma	Bizonylat összege			Támogatás terhére <u>elszámolt</u> /Ellenőrzött összeg (a megfelelő aláhizandó)	A Támogatás előirt feltárált saját	A Támogatás elszámolásának részletezése			
					Megnevezése	Adószáma				Nettó	ÁFA	Bruttó			Az eredeti / módosított költségterv rovataiban igényelt támogatás	Előző részelszámolás alapján elfogadott összeg	Támogatás felhasználása címén elszámolt összesen	Eltérés összege
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m = k+l	n	o	p	q	r	s = p-r
Személyi juttatások	1	Bérgyűzők	2026.01.01-2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	84278056 (K.I adóazonosító jele)	Kiss István munkabér	2026.02.05	2/2026	420 000	0	420 000	400 000	0				
	2	Bérgyűzők	2026.01.01-2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	86457923 (N. J adóazonosító j.)	Nagy János megbízási díj	2026.02.05	KP26/2026	120 000	0	120 000	120 000	0	500 000	0	540 000	-40 000
	3	Bérgyűzők	2026.01.01-2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	84278056 (K.I adóazonosító jele)	Kiss István cafetéria	2026.02.05	2/2026	20 000	0	20 000	20 000	0				
Munkaadók at terhelő járulékok	4	Bérgyűzők	2026.01.01-2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	84278056 (K.I adóazonosító j.)	Kiss István munkabér jár.	2026.02.10	3/2026	54 600	0	54 600	52 000	0				
	5	Bérgyűzők	2026.01.01-2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	86457923 (N. J adóazonosító j.)	Nagy János megbízási díj jár.	2026.02.10	3/2026	14 040	0	14 040	14 040	0	70 000	0	68 640	1 360
	6	Bérgyűzők	2026.01.01-2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	84278056 (K.I adóazonosító jele)	Kiss István cafetéria jár.	2026.02.10	3/2026	2 600	0	2 600	2 600	0				

A költségterven elfogadott és az elszámolt összeg közötti eltérés:

- fősorok között T.O. 8.8 pont alapján 10%-ot meg nem haladó eltérés megengedett, a 10%-ot meghaladó, vagy új költségvetési sor (fősor és/vagy alsor) nyitása csak a **T.O. (KÖLTSÉGTERV) MÓDOSÍTÁS**a útján van lehetőség!-
- alsorok között az eltérés megengedett, DE szükséges a HKA pályázati irodával való egyeztetés!!!!

1.	Személyi juttatások					500 000	500 000
	Munkabér 1 fő	1	380 000	380 000		380 000	380 000
	Megbízási díj fő	1	100 000	100 000		100 000	100 000
	Cafetéria	1	20 000	20 000		20 000	20 000
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási					70 000	70 000
	Munkabér járuléka	1	49 400	49 400		49 400	49 400
	Megbízási díj járuléka	1	13 000	13 000		13 000	13 000
	Cafetéria járuléka	1	7 600	7 600		7 600	7 600
	Dologi kiadások					2 930 000	2 930 000
	konzerv beszerzés		150 000	150 000		150 000	150 000
	Szupervízió		190 000	190 000		190 000	190 000
	Gyógyszer, kötszer		850 000	850 000		850 000	850 000

REPREZENTÁCIÓS ADÓ

- B.M. Útmutató a szakmai beszámoló és a pénzügyi elszámolás elkészítéséhez :
- 4.6.1 pontja: „az adó elszámolható a jelenléti ív vagy a résztvevők létszámáról szóló nyilatkozat, valamint a vonatkozó **adóbevallás** és az **adó megfizetését igazoló bizonylat** csatolásával”
- 4.6.2 pontja: „az adó megfizetését... abban az esetben is igazolni kell, ha az adót a Kedvezményezett a támogatás terhére nem veszi figyelembe”
 - **adóbevallás** és az **adó megfizetését igazoló bizonylat**
 - **NYILATKOZAT** adó mentességről

A költségterv érintett fősorának megnevezése	Családi bizonylat sorszáma	Bizonylatadatok			Partner/Szállító		Gazdasági esemény rövid leírása (termék/szolgáltatás beszerzés tárgya)	Pénzügyi teljesítés (kifizetés) ideje	Banki kivonat / Kiadási pénztárbizonylat száma	Bizonylat összege			Támogatás terhére <u>elszámolt</u> /Ellenőrzött összeg (a megfelelő aláhírandó)	A Támogatás A Támogatás elszámolásának részletezése	A Támogatás elszámolásának részletezése			
		Bizonylat azonosító száma (amely a számlát/bizonylatot kétséget kizáróan azonosítja)	A bizonylaton feltüntetett teljesítési idő	A bizonylat kelte	Megnevezése	Adószáma				Nettó	ÁFA	Bruttó			Támogatás o által előírt felhasznált saját forrás, önerő	Az eredeti / módosított költségterv rovataiban igényelt támogatás	Előző részelszámolás alapján elfogadott összeg	Támogatás felhasználása címén elszámolt összesen
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m = k + l	n	o	p	q	r	s = p - r
Személyi jellegű juttatások	1	Bérgyűzők	2026.01.01-2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	84278056 (K.I. adóazonosító jele)	Kiss István munkabér	2026.02.05	2/2026	420 000	0	420 000	400 000	0	500 000	0	540 000	-40 000
	2	Bérgyűzők	2026.01.01-2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	86457923 (N. J. adóazonosító i.)	Nagy János megbízási díj	2026.02.05	KP26/2026	120 000	0	120 000	120 000	0				
	3	Bérgyűzők	2026.01.01-2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	84278056 (K.I. adóazonosító jele)	Kiss István cafetéria	2026.02.05	2/2026	20 000	0	20 000	20 000	0				
Munkaadók at terhelő járulékok	4	Bérgyűzők	2026.01.01-2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	84278056 (K.I. adóazonosító jele)	Kiss István munkabér	2026.02.10	3/2026	54 600	0	54 600	52 000	0	70 000	0	68 640	1 360
	5	Bérgyűzők	2026.01.01-2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	86457923 (N. J. adóazonosító i.)	Nagy János megbízási díj	2026.02.10	3/2026	14 040	0	14 040	14 040	0				
	6	Bérgyűzők	2026.01.01-2026.01.31	2026.02.02	Segítő Alapítvány	84278056 (K.I. adóazonosító jele)	Kiss István cafetéria jár.	2026.02.10	3/2026	2 600	0	2 600	2 600	0				
Dologi kiadások	7	1026/2025	2025.12.08	2025.12.08	Food KFT	13586289-2-13	konzerv	2025.12.15	67/2025	170 000	45 900	215 900	150 000	0	2 930 000	0	2 883 930	46 070
	8	36/2025	2025.12.31	2026.01.05	Péntek Rózi e.v.	15168797-1-13	szupervízió	2026.01.12	1/2026	120 000	0	120 000	120 000	0				
	9	2/2026	2026.02.01	2026.02.05	Péntek Rózi e.v.	15681796-1-13	szupervízió	2026.02.05	2/2026	120 000	0	120 000	70 000	0				
	10	936/2025	2025.12.10	2025.12.11	Gyógyvir BT	15469187-2-18	gyógyszer, kötszer	2025.12.15	67/2025	680 000	116 290	796 290	796 290	0				
	11	4585215322/2025	2025.12.29	2025.12.29	Lidl	56452312-2-23	bakancs 26 db	2026.01.05	KP001/2026	155 590	42 010	197 599	197 600	0				
	12	546543221/2026	2026.01.03	2026.01.03	Aldi	52513521-2-13	bakancs 4 db	2026.01.05	KP001/2026	23 937	6 463	30 400	30 400	0				
	13	H.O568/2025	2026.02.08	2026.02.10	Hotel Ozon	4561662-02-23	szállás, étkezés	2026.01.12	1/2026	180 000	26 600	206 600	206 600	0				
	14	2026_02_08	2026.02.28	2026.03.05	Segítő Alapítvány	18817999-1-12	reprezentációs adó	2026.03.08	5/2026	33 040	0	33 040	33 040	0				
	15	5_2026	2026.01.31	2026.01.05	Ped BT	15645598-1-12	pedikúr 30 fő	2026.01.05	KP12/2026	210 000	0	210 000	210 000	0				
	16	nem állít ki számlát a szervezetnek			KATA e.v.	52611112-1-12	fodrász 50fő			350 000	0	350 000	350 000	0				
17						jogi tanácsadás ügyfeleknek 10 hó, heti 4 óra.			400 000	0	400 000	400 000	0					
18				Segítő Alapítvány	578956 (E. M Adóazonosító jele)	lakhatási támogatás Erős Mária			320 000	0	320 000	320 000	0					
19				Bérlakás Bt	56489722-2-42	lakhatási támogatás Erős Mária												
Egyéb működési célú														0	0	0	0	
Beruházások														0	0	0	0	
Felújítások														0	0	0	0	
										#####	237 263	3 631 069	3 492 570	0	3 500 000	0	3 492 570	7 430

Visszafizetés:

- T.O. 8.5 A Kedvezményezett **tájékoztatja** a HKA pályázati irodát a maradvány visszafizetéséről.
- Visszafizetés: T.O. **7.19**
- 10032000-01220122-05020199 számú bankszámlára,
Megjegyzés rovatba: a Támogatói okiratszám (HKA/K/....//2025) és a T.O. 3.3. pontjában meghatározott ÁHT azonosító megjelölésével, valamint „A HKA/...../2025 számú Támogatói okirat fel nem használt része”
- **Tájékoztató** elmulasztása esetén ügyleti kamattal, késedelem esetén **késedelmi kamattal** növelt mértékben köteles visszafizetni.

Önerő elszámolása

- ➔ Csak akkor kell önerőt elszámolni, ha a T.O 3.5 pont és Költségterv előírja!
- ➔ Önerőt is ZÁRADÉKOLNI kell
- ➔ Visszautalás esetén arányosítani kell

Pl: Támogatási összeg: 400 000 Ft, (T.O. 3.5: Támogatás intenzitása: 80%.
Önerő (20%): 100 000 Ft

Program összköltsége: 500 000

Kiállított számla: 480 000 Ft

Támogatás terhére elszámolt összeg: 384 000 Ft (480 000x80%),
Önerő: 96 000 Ft (480 000 x 20%)

Visszautalni: 400 000 Ft - 384 000 Ft = **16 000 Ft**

Tájékoztatás visszautalásról T.O. 8.5, 9.9

Visszafizetés: T.O. **7.19**

T.O. 7. Beszámolási és elszámolási kötelezettség, a támogatás felhasználásának ellenőrzése

A Beszámoló **szakmai beszámoló**ból, valamint **pénzügyi elszámolás**ból áll.

- ▶ 7.2. A Beszámoló keretében el kell számolni a Támogatott tevékenységgel összefüggésben ténylegesen felmerült költségekkel, kiadásokkal továbbá a szakmai beszámoló keretén belül be kell számolni a támogatott tevékenység szakmai megvalósításáról, illetve a Kérelemben vállaltak teljesítéséről a támogatott tevékenység megvalósítása során. Amennyiben a szakmai beszámoló 10 (tíz) oldalnál hosszabb, a Kedvezményezett köteles egyoldalas összefoglalót készíteni.
- ▶ Pénzügyi elszámolás: **Bizonylatösszesítő** és **alátámasztó dokumentumok**
B.M. útmutató 4. pontja részletezi

Záradék

- ▶ T.O. 7.5. „A Kedvezményezett a Támogatott tevékenység megvalósítása során kiállított **eredeti**, számlákra, bizonylatokra, nyugtákra, illetve bérjellegű kifizetések esetén a bérjegyzékre és egyéb számviteli bizonylatokra (a továbbiakban együttesen: „Bizonylatok”) az alábbi záradékokat köteles rávezetni:

„Hajléktalanokért Közalapítvány felé Ft, azaz (betűvel kiírva) forint összegben a azonosító számú támogatói okirat keretében elszámolva.”

- ▶ **Ha az adott bizonylat teljes összege nem számolható el, vagy a Kedvezményezett nem kívánja elszámolni a teljes összeget a támogatás terhére, akkor a záradékolásnak az elszámolásba beállított összeget kell tartalmaznia.**

Pályázati beszámoló beküldése

A beszámoló benyújtásának módját a **T.O. 7.1** pontja rögzíti.

A Beszámoló szakmai részét és a **bizonylatösszesítőt** elektronikusan: **pdf és szerkeszthető (word, excel) formában** valamint **postai úton** is meg kell küldeni.

Amennyiben a bizonylatösszesítő **1 tételt (sort)** tartalmaz, a hozzá tartozó pénzügyi dokumentációt is be kell küldeni!

A pénzügyi elszámolás ellenőrzése és a bekért anyag beküldése

- ▶ Bizonylatösszesítő ellenőrzése a T.O. és Költségterv szerint.
- ▶ T.O. 7.7 pont alapján a Bizonylatösszesítőn feltüntetett tételek ellenőrzése szűrőpróbaszerűen történik.
- ▶ A kiválasztott tételek (sorokhoz) kapcsolódó pénzügyi dokumentumok bekérése – Számlabekérő email
- ▶ A bekért dokumentumok
 - az eredeti dokumentumokról fénymásolt **HITELELESÍTETT** másolatokat kell beküldeni!
 - Nyilatkozat a HKA felé – **EREDETI** (pl.: Nyilatkozat bérek elszámolásáról, Nyilatkozat reprezentációs adó mentességről stb)
- ▶ A kért bizonylatmásolatokat a **számlaösszesítőre felvezetett sorszám szerint kell sorszámozni**, hogy a tételes ellenőrzés során a kifizetések egyértelműen azonosíthatók legyenek.
- ▶ Hiányos, vagy hiányosan kitöltött, vagy olvashatatlan, vagy nem eredeti aláírással benyújtott számla- és bizonylatmásolatok nem fogadhatóak el.

Hitelesítés

T.O. 7.8 pont és a B.M. útmutató 3.19 pontja szerint kell hitelesíteni:

- ▶ A Kedvezményezett a másolatokat oly módon hitelesíti, hogy az eredeti dokumentumokról készített másolati példányok **valamennyi oldalát**
 - **aláírja**, a Kedvezményezett képviselője vagy az általa írásban kijelölt személy **(Meghatalmazás)**
 - **lepecsételi** (szervezet bélyegzője)
 - **„az eredetivel mindenben megegyező másolat”** szöveget és a
 - **hitelesítés dátuma** ráírja

- ▶ B.M. útmutató 3.19 „Amennyiben a pénzügyi elszámolást vagy az annak részét képező alátámasztó dokumentációt nem a Kedvezményezett képviselőjére jogosult írja alá, akkor megfelelő dátummal ellátott **Meghatalmazás** benyújtása is szükséges arra vonatkozóan, hogy az elszámolás részét képező dokumentációt mely személy jogosult aláírni.. A Meghatalmazáson legyen rajta a Meghatalmazó képviselőjére jogosult személy aláírása, valamint szerepeltetni szükséges a meghatalmazott elfogadó aláírását is. A dokumentumot két tanú aláírásával kell ellátni.

- ▶ Minden beszámolóhoz külön Meghatalmazás!

3. Határidők

- ▶ **T.O. 6.1 a.) pont: Támogatott tevékenység időtartama (Támogatási időszak):**

aa.) támogatási időszak kezdő napja:

ab.) utolsó napja:

Figyelem! Csak ezen időtartam alatti teljesítési időponttal (ami alatt nem a fizetési határidő értendő) kiállított számlák/bizonylatok számolhatóak el az adott támogatási jogviszony keretében.

- ▶ **T.O. 6.1 b.) pont: Támogatás felhasználási határidő:** a támogatott tevékenység megvalósításával kapcsolatos pénzügyi teljesítés (pl.: számla kifizetésének) utolsó napja.

- ▶ **T.O. 7.1 pont: A beszámoló beküldési határidét írja elő**

- ▶ **Figyelem!** T.O. „7.12. Amennyiben a Kedvezményezett a Beszámoló benyújtására vonatkozó kötelezettségét a hiánypótlási felszólítás ellenére nem teljesíti határidőben, a jelen Támogatói okiratban foglaltak megszegését követi el, amelynek eredményeként a Lebonyolító a jelen Támogatói okiratban foglalt jogkövetkezményeket érvényesíti. A határidő elmulasztása esetén a felróhatóság hiányát a Kedvezményezettnek írásban kell igazolnia a hiánypótlás benyújtásával egy időben.

7.13. Amennyiben a Beszámoló benyújtását elmulasztja a Kedvezményezett, vagy a benyújtott Beszámoló elutasításra kerül, a Kedvezményezettnek visszafizetési kötelezettsége keletkezik....”

3. Határidők

- ▶ **Támogatói Okirat módosítása:** a módosítás határidejét a T.O. 8.2. és 8.8 pontja tartalmazza.
- ▶ **Tájékoztatási kötelezettség:** T.O. 8,5 és 9.1 pontok rendelkeznek.
 - „8.5. A Kedvezményezett 8 (nyolc) napon belül tájékoztatja a Lebonyolítót minden olyan, a jelen Támogatói okiratban szereplő adatban, illetve egyéb körülményben bekövetkezett változásról, amely érdemben érinti a Támogatott tevékenység teljesítését, eredeti céljának megvalósulását, így különösen, ha a támogatott tevékenység összköltsége a tervezetthez képest csökken.”
 - „9.1. Ha az Ávr. 96. § a), c), d), f), h) vagy i) pontjában meghatározott bármely körülmény bekövetkezik....
- ▶ **A folyósított, de fel nem használt Támogatás visszafizetésének határidejéről a T.O. 7.19 pontja rendelkezik.**
 - A folyósított, de fel nem használt Támogatás egy összegben történő visszafizetésének határideje a tájékoztatását követő 30 munkanap.
 - Amennyiben a Kedvezményezett elmulasztja a tájékoztatási kötelezettségét, úgy a folyósított, de fel nem használt Támogatást ügyleti kamattal köteles teljesíteni a megadott határidőn belül, utána késedelmi kamat kerül felszámolásra (T.O. 9.8)



➔ 4. Kérdések megválaszolása

Bartyikné Kósa Erika

Tel.: +36 70 336 1143

Email: kosa.erika@hajlektalanokert.hu