

Megbízási Szerződés

Szerződésszám: 2256/01/2011
Témafelelős: Kovács Bernadett



Amely létrejött egyrészről a

Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kórház és Egyetemi Oktató Kórház
székhelye: 3526 Miskolc, Szentpéteri kapu 72-76.
adószáma: 15350301-2-05
bankszámlaszám: 10027006-00317272-30005503
statisztikai számjel: 15350301-8610-312-05
képviseli: dr. Csiba Gábor főigazgató főorvos

mint megbízó (a továbbiakban: Megbízó), másrészről a

Fekete Tibor egyéni vállalkozó
székhely: 3432 Emőd, Szegfű u. 8.
adószám: 49413881-3-25
egyéni vállalkozói igazolvány száma: ES-353207
bankszámlaszám: 11734007-20415554
képviselő neve: Fekete Tibor

mint megbízott (a továbbiakban: Megbízott), között az alulírott napon és helyen az alábbi tartalommal. A Megbízó és a Megbízott a továbbiakban: Felek.

Előzmények

A Megbízó a 2013. november 26. napján megküldött közvetlen ajánlattételi felhívás alapján nemzeti értékhatárokat elérő hirdetmény közzététele nélküli közbeszerzési eljárást folytatott le a Kbt. 122/A.§ szerint, melynek nyertese a Megbízott.

1. A szerződés tárgya

1.1 Megbízó megbízza a Megbízottat a „Csillagpont Kórház létrehozása a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kórház és Egyetemi Oktató Kórházban” című, TIOP 2.2.7/07/2F/2-2009-0006 azonosítószámú projekthez kapcsolódó **könyvvizsgálati feladatok** ellátásával, a jelen szerződés 1. számú mellékletében foglalt részletes feladat meghatározás szerint.

1.2 Megbízott a megbízást elfogadja, egyben kijelenti, hogy az ahhoz szükséges szakértelemmel és feltételrendszerrel rendelkezik.

1.3 Megbízott kijelenti, hogy vállalása a tárgyban meghatározott feladatokra vonatkozóan teljes körű és tartalmaz minden olyan tevékenységet, amely a tárgyi feladatok megvalósításához szükséges.

2. Megbízási díj, kifizetés, mellékkötelezettségek

2.1 A Felek a jelen szerződés tárgyát képező szolgáltatások ellenszolgáltatásaként fizetendő megbízási díj összegét Megbízott nyertes ajánlatában foglaltak szerint **11.000.000,- Ft + ÁFA, azaz Tizenegymillió forint + általános forgalmi adó** összegben

határozzák meg. Az általános forgalmi adó mértéke a vonatkozó, hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően kerül megállapításra.

2.2 Megbízó részben a 2.2.7/07/2F/2-2009-0006 azonosító számú projekt számára biztosított vissza nem térítendő támogatásból, részben pedig önerő felhasználásával kívánja az ellenszolgáltatást fedezni. Az ajánlatkérés, a szerződéskötés és a kifizetések pénzneme: magyar forint (HUF). Ajánlatkérő előleget nem biztosít.

2.3 Az ellenszolgáltatás kifizetése utólag esedékes. Megbízó a szerződés szerű teljesítésről a Kbt. 130.§ (1) bekezdése szerint nyilatkozik (teljesítésigazolás). Megbízott az aláírt teljesítésigazolás alapján számlájának kiállításáról az *általános forgalmi adóról* szóló 2007. évi CXXVII. törvény 163.§-ában foglaltak szerint gondoskodik, amelyet Megbízó a Kbt. 130.§-ában és a Ptk. 292/B. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével, 30 napos fizetési határidővel, Megbízott pénzforgalmi számlájára történő átutalással egyenlíti ki.

2.4 Az egyébként vegyes finanszírozású projekt Támogatási Szerződése és a projekt elszámolására vonatkozó hatályos rendelkezések értelmében a Megbízott által benyújtott számlákat Megbízó utófinanszírozás keretében egyenlíti ki.

2.5 Megbízott a jelen vállalkozási szerződésben meghatározott átalányáron felül semmilyen jogcímen többletköltséget nem érvényesíthet.

2.6 A kifizetés során alkalmazandók az *adózás rendjéről* szóló 2003. évi XCII. tv. 36/A §., továbbá a *2007-2013 programozási időszakban az Európai Regionális Fejlesztési Alapból, az Európai Szociális Alapból és a Kohéziós Alapból származó támogatások felhasználásának rendjéről* szóló 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet, valamint az *egységes működési kézikönyvről* szóló 547/2013 (XII.30.) Kormányrendelet vonatkozó előírásai is.

2.7 Fizetési késedelem esetén Megbízott a Ptk szerinti késedelmi kamat felszámítására jogosult.

2.8 A késedelmi kötbér alapja a teljes nettó megbízási díj, mértéke a késedelem időtartamára a kötbéralap 0,2%-a naponta, legfeljebb 10 napig. Amennyiben a teljesítéssel Megbízott 10 napot meghaladó késedelembe esik, úgy Megbízó a szerződéstől elállhat, és meghiúsulási kötbért követelhet.

2.9 Amennyiben a szerződés teljesítése a Megbízottnak felróható okból meghiúsul vagy lehetetlenül, úgy a Megbízott meghiúsulási kötbér fizetésére köteles. A meghiúsulási kötbér alapja a teljes nettó megbízási díj, a kötbér mértéke nettó megbízási díj 20%-a.

2.10 Megbízott kötbérfizetési kötelezettsége, minden további jogcselekmény, külön felszólítás nélkül a késedelembe esés napján esedékes. A kötbér mértékén felüli kárának megtérítését Megrendelő a Polgári Törvénykönyv szerint követelheti.

2.11 A Megbízó a tevékenységével okozott kárt a Ptk. szabályai szerint köteles megtéríteni. Mentésül a felelősség alól, ha bizonyítja, hogy úgy járt el, ahogy az adott helyzetben általában elvárható.

3. Szolgáltatások teljesítése, határidők

3.1 A teljesítés helye: Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kórház és Egyetemi Oktató Kórház, 3526 Miskolc, Szentpéteri kapu 72-76.

3.2 Jelen megbízási szerződés az aláírása napjától az abban foglalt kötelezettségek mindkét fél általi maradéktalan teljesítéséig hatályos.

A végteljesítés a projekt pénzügyi elszámolásával, illetve a zárójelentés megfelelőségének biztosításával áll be (2014. július 31.). A projekt csúszása esetén Megbízott többletdíjazásra nem tarthat igényt.

4. A Megbízott kötelezettségei

4.1 Megbízott az 1. pontban meghatározott tevékenységet a jelen szerződés 1. számú mellékletében, a hatályos jogszabályokban, a Támogatási Szerződésben és mellékleteiben foglaltaknak, illetve a feladatok végrehajtására érvényes szakmai szabályok és előírások figyelembevételével a vállalt határidőre és hiánymentesen köteles elvégezni.

4.2 Megbízott szerződéses kötelezettségeit kifogástalan minőségben, a tőle elvárható alapos szakértelemmel, gondossággal és erőfeszítéssel, a Megbízó utasításainak betartásával kell, hogy teljesítse.

4.3 Amennyiben a Megbízó a Megbízottnak jogszabályba, az általános szakmai szabályokba vagy a Támogatási Szerződés rendelkezéseibe ütköző utasítást, ad úgy a Megbízott azt nem köteles végrehajtani, de jogszabályba (szakmai szabályba) ütköző jellegére köteles a Megbízó figyelmét felhívni. A figyelmeztetés elmulasztásából eredő kárért a Megbízott a felelős. Ha azonban a Megbízó a figyelmeztetés ellenére utasítást fenntartja, a Megbízott a szerződéstől elállhat. Ha a Megbízott a szerződéstől nem áll el, és a Megbízó utasítása szerint jár el, abban az esetben a munkát annak kockázatára végzi.

4.4 A Megbízott minden olyan körülményről - beleértve a Megbízótól kapott információkat is - haladéktalanul értesíteni köteles a Megbízót, amely a megbízás eredményességét vagy kellő időre való elvégzését veszélyezteti vagy gátolja. Az értesítésnek ki kell terjednie az előidéző okokra, azok megszüntetésének lehetőségeire, a kedvezőtlen hatások várható mértékére, mérséklésének módjára.

4.5 Nem kifogástalan teljesítést a Megbízó jogosult a Megbízottal ismét elvégeztetni. Megbízott ezt a tevékenységet úgy köteles folytatni, hogy a szerződéses határidő ne módosuljon. Az ebből eredő esetleges határidő eltolódás a Megbízott kárfelelőssége.

4.6 Megbízott a szolgáltatás teljesítéséhez az általa az ajánlatában megjelölt alvállalkozókat a Megbízó előzetes értesítése nélkül jogosult igénybe venni, egyéb alvállalkozók, illetve közreműködők igénybevételéhez a Megbízó előzetes írásbeli hozzájárulása szükséges.

4.7 Megbízott feltétlen és kizárólagos felelősséget vállal a teljesítésben közreműködő személyekért a Megbízóval és valamennyi illetékes hatósággal szemben.

5. Megbízó kötelezettségei

5.1 A Megbízó köteles a szerződésben foglalt megbízási díjat a Megbízottnak megfizetni.

5.2 A Megbízó köteles a Megbízott által a szolgáltatás nyújtásához igényelt, szakmailag indokolt, szükséges és elégséges mértékben közreműködni. Ennek keretében a Megbízó

- a) biztosítja, hogy a Megbízott a feladatellátásához szükséges bármely dokumentumba, tervbe, jegyzőkönyvbe betekinthesse, a szükséges vizsgálatokat elvégezhesse,
- b) megfelelő időben, a szükséges példányszámban a Megbízott rendelkezésére bocsátja mindazokat a meghatalmazásokat, dokumentumokat, adatokat és információkat, amelyek a szerződésszerű teljesítéshez szükségesek,
- c) a szerződés hatálya alatt felmerülő kérdésekben, időben és oly módon foglal állást, hogy az a Megbízott teljesítésének határidejét ne befolyásolja kedvezőtlenül,
- d) a szükséges információk megadása érdekében sorra kerülő konzultációkra és megbeszélésekre az előzetesen egyeztetett időpontban és időtartamban kompetens személyek részvételét biztosítja.

5.3 A Megbízó kijelölt képviselője (a projektmenedzser) a jelen szerződés szerinti feladatok ellátását folyamatosan figyelemmel kíséri, aki a Megbízó elgondolásait, észrevételeit az egyeztetések során időben közli a Megbízottal.

6. Felelősség

6.1 Megbízott az általa elvégzett munka minőségéért szavatossággal, határidőre történő teljesítéséért teljes körű kártérítési felelősséggel tartozik a Megbízóval szemben. Mentésül a felelősség alól, ha bizonyítja, hogy úgy járt el, ahogyan az adott helyzetben elvárható.

6.2 Megbízott teljes körű kártérítési felelősséggel tartozik a Megbízóval szemben az általa a szolgáltatási tevékenységhez igénybevett foglalkoztatottak által a munkavégzés során Megbízónak okozott károkért.

6.3 Megbízott nem felel azokért a károkért, melyek a Megbízónak felróható okból, így különösen késlekedéséből, adatok, információk át nem adásából, feladatkörébe tartozó cselekmények el nem végzéséből keletkeztek.

6.4 Megbízó a Megbízott tevékenységével összefüggő, illetve a szerződés időtartama alatt keletkező károkra felelősséget nem vállal és azokra nem nyújt kártérítést.

6.5 A felek kizárják a szerződés rendes felmondásának lehetőségét. Jelen szerződésben foglalt kötelezettségek súlyos megszegése esetén a sérelmet szenvedő fél jogosult – kártérítési igényének fenntartása mellett – a szerződésnek még nem teljesített részétől azonnali hatállyal elállni.

6.6 A szerződésben foglalt kötelezettségek súlyos megszegésének minősül a teljesítés minőségi követelményeinek felszólítás ellenére történő megsértése, a Megbízott ellen

indított csőd- vagy felszámolási eljárás, továbbá minden olyan körülmény, ami a szerződésszerű teljesítést nyilvánvalóan megghiúsítja és ezzel a Megbízónak kárt okozhat.

6.7 Megbízott a szerződéstől elállni különösen abban az esetben jogosult, ha a rögzített fizetési kötelezettségek Megbízó általi 30 napot meghaladó késedelme bekövetkezik.

6.8 Felek megállapodnak abban, hogy a teljesítés során mindegyikük jogosult igénybe venni harmadik fél közreműködését, akinek magatartásáért felelnek.

6.9 Felek megállapodnak, hogy egyik fél sem felelős, illetve vétkes a jelen szerződésben foglalt kötelezettségek azon hibáiért vagy késedelmes teljesítéséért, amelyet vis major okozott. Vis major esetén mindkét fél maga viseli a saját érdekkörében felmerült kárt.

6.10 Vis major alatt értendő minden olyan esemény, illetve történés, amelynek oka a felek rendelkezési jogán és érdekkörén kívül esik, előre nem látható, elkerülhetetlen, és amely megakadályozza az érdekelt felet a szerződéses kötelezettségek teljesítésében.

6.11 Vis major bekövetkezése esetén az erre hivatkozó fél köteles a szerződéses partnert haladéktalanul és rövid úton is értesíteni és javaslatot tenni az ennek folytán bekövetkező késedelem, illetve hibás teljesítés pótlólagos kiküszöbölésére.

6.12 Felek nem tekintik vis majornak bármely fél átalakulását, felszámolását, illetve fizetéseképtelenségét.

6.13 A felek által gyakorolt elállási jog nem érinti a kártérítési igény érvényesítésére vonatkozó jog gyakorlásának lehetőségét.

7. A felek együttműködése

7.1 Felek megállapodnak abban, hogy a jelen szerződés teljesítése során együttműködve járnak el és a projekt tervszerű és ütemes megvalósítása érdekében valamennyi lényeges tényről és körülményről, illetve ezek megváltozásáról haladéktalanul értesítik egymást.

7.2 Felek a projekt tervszerű és ütemes megvalósítása érdekében szükség szerint, de legalább hetente egy alkalommal kooperációs megbeszélést tartanak.

7.3 Felek rögzítik, hogy mindennemű jogot keletkeztető, illetve jogról lemondó nyilatkozat csak írásban érvényes. Egyetlen egy alkalommal előforduló dologgal, eseménnyel kapcsolatos jogot keletkeztető vagy jogról lemondó nyilatkozat sem értékelhető akként, hogy az a jövőben előforduló hasonló dolog, illetve esemény tekintetében is jog keletkeztetését vagy jogról lemondást jelent.

7.4 Amennyiben jelen szerződés bármely része érvénytelen vagy végrehajthatatlan, illetve utóbb azzá válik, a szerződés további részei változatlanul érvényben maradnak és az érvénytelen vagy végrehajthatatlan szerződésrészt a felek olyan rendelkezésekkel pótolják, amelyek eredeti szándékaikhoz legközelebb állnak.

7.5 Amennyiben a 8.1 pontban foglaltakra figyelemmel folytatott tárgyalások nem vezetnek eredményre, bármelyik fél kérheti a bíróságtól az érvénytelen vagy végrehajthatatlan rész tekintetében a szerződés tartalmának a megállapítását.

7.6 A jelen szerződés kizárólag a felek közös megegyezésével és írásban módosítható. A szerződés módosítását bármelyik fél kezdeményezheti. A módosítás tárgyában született megállapodást minden esetben írásba kell foglalni. A szerződés-módosítás a Felek képviselőinek cégszerű aláírásával lép hatályba.

7.7 Amennyiben a Megbízott a saját érdekkörébe tartozó okból a szerződés teljesítésére részben vagy egészben képtelenné vált, köteles haladéktalanul írásban értesíteni a Megbízót. Amennyiben ilyen értesítés alapján a Megbízó a szerződést felmondja, kártérítést követelhet, de köteles a Megbízott indokolt költségeit megtéríteni és a harmadik személyekkel szemben, a Megbízó nevében elvállalt kötelezettségei alól mentesíteni.

7.8 A Felek közötti hivatalos kommunikáció formái: szóban személyesen, levélben, telefonon, telefax útján, e-mailben.

Jognyilatkozat tételre jogosult Megbízó részéről:	Jognyilatkozat tételre jogosult Megbízott részéről:
Dr. Csiba Gábor főigazgató főorvos	Fekete Tibor
Telefon: +36 46 515 205	Telefon: +36 30 9856 530
Fax: +36 46 323 694	Fax: +36 46 476 195
E-mail: drcsiba@bazmkorhaz.hu	E-mail: feketet@pr.hu

7.9 A felek kijelentik, hogy jelen szerződés teljesítése során a másik félről tudomásukra jutott információt üzleti titokként kezelik, és azt harmadik személy részére nem adják tovább a másik fél előzetes írásbeli hozzájárulása és a harmadik személlyel kötött titoktartási megállapodás nélkül. Ez a rendelkezés közérdekből nyilvános adatokra nem vonatkozik.

7.10 Amennyiben bármelyik fél megszegi a titoktartás szabályait, a másik fél részére 500 000 Ft kártérítést tartozik megfizetni.

7.11 A titoktartásra vonatkozó rendelkezések a szerződés megszűnését követően is fennmaradnak.

7.12 A jelen szerződés keretében nyújtott teljesítést Megbízott jogosult referenciaként felhasználni. Megbízó vállalja, hogy erre irányuló megkeresés esetén a referenciaigazolást aláírja.

8. Jogi eljárások

8.1 Felek megállapodnak abban, hogy jelen szerződéssel kapcsolatos vitás kérdésekben megegyezésre törekednek, a felmerült vitás ügyekben egyeztetésre kötelesek.

8.2 Jogvita esetére szerződő felek a pertárgy értékétől függően a Megbízó székhelye szerinti rendes bíróság illetékességét kötik ki.

8.3 A megbízási szerződésben nem szabályozott kérdésekben a felek jogviszonyára a Polgári Törvénykönyvben, az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvényben, a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvényben, a 4/2011. (I. 28.) Korm.

rendeletben, valamint az azokat kiegészítő módosító és végrehajtó jogszabályokban foglaltak az irányadók.

9. Egyéb rendelkezések

9.1 Jelen szerződést, mint közbeszerzési szerződést a közbeszerzési eljárás alapján nyertes ajánlattevőként szerződő félnek (Megbízottnak), illetve közösen ajánlatot tevőknek (Megbízottaknak) kell teljesítenie.

9.2 A Megbízott teljesítésében köteles közreműködni az olyan alvállalkozó és szakember, amely a közbeszerzési eljárásban részt vett a Megbízott, mint ajánlattevő alkalmasságának igazolásában. Az olyan alvállalkozó vagy szakember (a továbbiakban e pontban: alvállalkozó) helyett, aki vagy amely a közbeszerzési eljárásban részt vett a Megbízott, mint ajánlattevő alkalmasságának igazolásában, csak a Megbízó hozzájárulásával és abban az esetben vehet részt a teljesítésben más alvállalkozó, ha a szerződéskötést követően - a szerződéskötéskor előre nem látható ok következtében - beállott lényeges körülmény, vagy az alvállalkozó bizonyítható hibás teljesítése miatt a szerződés vagy annak egy része nem lenne teljesíthető a megjelölt alvállalkozóval, és ha a Megbízott az új alvállalkozóval együtt is megfelel azoknak az alkalmassági követelményeknek, amelyeknek a Megbízott, mint ajánlattevőként szerződő fél a közbeszerzési eljárásban az adott alvállalkozóval együtt felelt meg. Alvállalkozó igénybevétele esetén a Kbt. 128. §-ban foglaltak alkalmazandók.

9.3 A 9.1 és 9.2 pontok szerinti teljesítési kötelezettséget teljesítheti az ajánlattevőként szerződő fél vagy a nem természetes személy alvállalkozó jogutódja, ha ezek valamelyike, mint gazdasági társaság átalakul vagy a szervezet jogutódlással megszűnik.

9.4 A Kbt. 125.§ (4) bekezdése alapján a Megbízó előírja, hogy

- a) Megbízott nem fizet, illetve számol el a szerződés teljesítésével összefüggésben olyan költségeket, melyek a Kbt. 56. § (1) bekezdés k) pontja szerinti feltételeknek nem megfelelő társaság tekintetében merülnek fel, és melyek a Megbízott adóköteles jövedelmének csökkentésére alkalmasak;
- b) a szerződés teljesítésének teljes időtartama alatt tulajdonosi szerkezetét az ajánlatkérő számára megismerhetővé teszi és az a Kbt. 125.§ (5) bekezdés szerinti ügyletekről az ajánlatkérőt haladéktalanul értesíti.

9.5 A Kbt. 125.§ (5) bekezdés alapján Megbízó jogosult és egyben köteles a szerződést felmondani - ha szükséges olyan határidővel, amely lehetővé teszi, hogy a szerződéssel érintett feladata ellátásáról gondoskodni tudjon – ha

- a) Megbízottban közvetetten vagy közvetlenül 25%-ot meghaladó tulajdoni részesedést szerez valamely olyan jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaság, amely nem felel meg a Kbt. 56. § (1) bekezdés k) pontjában meghatározott feltételeknek.
- b) Megbízott közvetetten vagy közvetlenül 25%-ot meghaladó tulajdoni részesedést szerez valamely olyan jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságban, amely nem felel meg a Kbt. 56. § (1) bekezdés k) pontjában meghatározott feltételeknek.

Az e pont szerinti felmondás esetén a Megbízott a szerződés megszűnése előtt már teljesített szolgáltatás szerződésszerű pénzbeli ellenértékére jogosult.

9.6 A Kbt. 125.§ (7) bekezdés értelmében külföldi adóilletőségű Megbízott köteles a szerződéshez arra vonatkozó meghatalmazást csatolni, hogy az illetősége szerinti adóhatóságtól a magyar adóhatóság közvetlenül beszerezhet a Megbízóra vonatkozó adatokat az országok közötti jogsegély igénybevétele nélkül.

10. Záró rendelkezések

10.1 Jelen szerződést a Felek, mint akaratukkal mindenben megegyezőt, elolvasás és közös értelmezés után helybenhagyólag aláírták.

10.2 Jelen szerződés négy, egymással szó szerint megegyező, eredeti példányban készült, amelyből három példány a Megbízót, egy példány a Megbízottat illet.

Mellékletek:

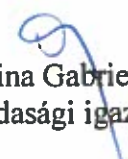
1. számú melléklet - Megbízott feladatainak részletes meghatározása
2. számú melléklet - A közbeszerzési eljárás ajánlattételi felhívása és az eljárás során keletkezett valamennyi dokumentum (külön csatolás nélkül is)
3. számú melléklet - Megbízott nyertes ajánlata (külön csatolás nélkül is)

Kelt: Miskolc, 2014. év január hó 21. napján


Dr. Csiba Gábor
főigazgató főorvos



Pénzügyileg ellenjegyzem
Miskolc, 2014. január 21. napján


Kalina Gabriella
gazdasági igazgató



**Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kórház és
Egyetemi Oktató Kórház**
Megbízó



Fekete Tibor
egyéni vállalkozó
Megbízott

FEKETE TIBOR
Kam. tag, Könyvvizsgáló
3432 Fimód, Szegfű u. 8.
Adószám: 49413881-3-25

Megbízott feladatainak részletes meghatározása

Könyvvizsgálói feladatok

Minden, a projekt megvalósítása érdekében szükségessé váló szakmai tevékenység és feladat elvégzése.

Általános tevékenységek

Pénzügyi dokumentáció hitelességének és megfelelőségének ellenőrzése, figyelembe véve a támogatás, illetve az önrész felhasználását. A bekért dokumentumok alapján projektzáró könyvvizsgálói jelentés elkészítése.

A projekt megvalósítása során a projekttel kapcsolatos valamennyi, jogszabályon alapuló könyvvizsgálói feladat ellátása.

A könyvvizsgáló feladata a projekttel kapcsolatosan felmerülő kiadások számláinak és a számlákkal kapcsolatosan végzendő könyvelésnek az ellenőrzése. A könyvvizsgálónak nyilatkozattételi kötelezettsége van arra vonatkozóan, a projekthez kapcsolódóan benyújtott számlák tartalmilag és alakilag megfelelő alapot adnak-e a támogatás igénybevételéhez.

A könyvvizsgáló a projekt zárásakor könyvvizsgálói jelentést készít a záró kifizetési kérelemhez, amennyiben a jogszabályoknak megfelelően járt el a kedvezményezett. (Ez a jelentés funkcióját tekintve azonos a számviteli törvényben meghatározott könyvvizsgálói jelentéssel, azonban itt nem az éves beszámolót ellenőrzi, hanem a projektet, annak teljes időszakára vonatkozóan.)

Az utolsó kifizetési kérelem a záró kifizetési kérelem. A záró kifizetési kérelem a projekt fizikai befejezését (ebbe bele tartozik az engedélyek megszerzése is) követő pénzügyi elszámolás.

Meghatározott tevékenységek

- a) a projekttel kapcsolatos alapbizonylatok ellenőrzése (a jogosultak írták-e alá a bizonylatokat, a bizonylatok alakilag, tartalmilag helyesek-e, összhangban vannak-e a projekttel kapcsolatban kötött szerződésekkel)
- b) a projekttel kapcsolatban esetlegesen beszerzett eszközök nyilvántartásba vétele megtörtént-e (kiállították-e a tárgyi eszköz katonokat, immateriális javak nyilvántartó lapját)
- c) eszközbeszerzésekkel kapcsolatos számlák benyújtáskor a kifizetési kérelemhez a pályázati útmutató szerint csatolandó könyvvizsgálói igazoló nyilatkozat kiállítása,
- d) a támogatás-felhasználásban érvényesülnek-e a támogatási alapelvek (a támogatás azokra a tevékenységekre, beszerzésekre lett-e felhasználva, amelyekre azt nyújtották)
- e) a személyi jellegű kifizetések elszámolásának vizsgálata (a hatályos magyar számviteli és adótörvényeknek megfelelően történtek-e az elszámolások, kifizetések, a projekttel kapcsolatos megbízási szerződések tartalmi vizsgálata, a teljesítés igazolása, kifizetésének jogszerűsége)
- f) a projekt záró kifizetési kérelmének ellenőrzése, auditálása és ellenjegyzése,
- g) könyvvizsgálói igazolás kiállítása a záró projekt előrehaladási jelentéssel egyidőben benyújtott záró kifizetési kérelemhez.

A könyvvizsgáló – különösen – az alábbi fontosabb jogszabályi előírásokból fakadó reá vonatkozó feladatokat köteles elvégezni:

- A Tanács 2002. június 25-i 1605/2002/EK, Euratom rendelete az Európai Közösségek általános költségvetésére alkalmazandó költségvetési rendeletről.
- A Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény
- A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény
- Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok, különös tekintettel a 4400. témaszámú, kapcsolódó szolgáltatásokra vonatkozó standard megbízás pénzügyi információk megállapodás szerinti vizsgálatának végrehajtására
- A számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvény
- 55/2005. (III.26.) Kormányrendelet a jogszabálysértő, nem rendeltetésszerű vagy szerződésellenes módon felhasznált európai uniós forrásokból származó és a kapcsolódó állami támogatások behajtásának eljárási rendjéről
- A közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény
- Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény
- A köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. Törvény (meghatározott hasonló jellegű megőrzési kötelezettségek betartására)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24) Korm. rendelet
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
- Az egységes működési könyv kiadásáról szóló 26/2012. (X.24.) NFM utasítás
- a 2007-2013 programozási időszakban az Európai Regionális Fejlesztési Alapból, az Európai Szociális Alapból és a Kohéziós Alapból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 4/2011. (I.28.) Korm. rendelet
- Az államháztartásért felelős miniszter felé történő beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítését az e rendelet szerinti elkülönített, eredményszemléletű kettős könyvviteli nyilvántartással kell biztosítani, amelyet a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (a továbbiakban: számviteli törvény) foglalt számviteli alapelvek figyelembevételével kell vezetni.

Fogalommeghatározások

Elszámolható költségek – projektlem tevékenység kategóriák/benyújtandó dokumentumok. A beszámolóban részletezett tevékenységek megvalósulását, illetve a kifizetési igénylésben elszámolni kívánt költségek felmerülését alátámasztó dokumentumok. A 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 59. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti záradékolási kötelezettséget az alábbi dokumentumok vonatkozásában kell megtenni. Időszakos, illetve záró beszámolóhoz benyújtandó alátámasztó dokumentumok
Könyvvizsgálói igazolás/jelentés: egyszer, záró kifizetés igénylés esetén, ha a támogatási szerződés előírja.

Pénzügyi elszámolás szabályai

A támogatási szerződés eltérő rendelkezése hiányában a záró kifizetési igénylés benyújtásának határideje a támogatási szerződésben meghatározott valamennyi feladat, cél szerződésszerű teljesülésétől (projekt fizikai befejezésétől) számított 30 nap.

Ellenjegyzés alatt értjük, hogy az arra jogosult személy aláírásával igazolja a kötelezettségvállalás jogszerűségét, valóságát, teljesíthetőségét. Ellenjegyzésre jogosultnak meg kell győződnie róla, hogy a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályokat.