

**Zákányszék Község Önkormányzata Képviselő-testületének
5/2018. (VII.10.) önkormányzati rendelete
az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó szabályokról**

Zákányszék Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 41. § (9) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

I. Fejezet

Általános rendelkezések

1. A rendelet célja és hatálya

1. § (1) E rendelet célja, hogy Zákányszék Község Önkormányzata (a továbbiakban: önkormányzat) a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény (a továbbiakban: Knyt.) előírásainak megfelelően szabályozza az államháztartáson kívülre átadott és az államháztartáson kívülről átvett pénzeszközökre vonatkozó eljárást.

(2) A rendelet személyi hatálya kiterjed a Zákányszék község közigazgatási területén működő államháztartáson kívüli jogi személyekre és jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre, helyi civil szervezetekre, valamint a természetes személyekre (a továbbiakban együtt: támogatott).

(3) A rendelet tárgyi hatálya kiterjed minden, az államháztartáson kívüli forrás átvételére és - a (4) bekezdésben meghatározott kivétellel - az önkormányzat által az államháztartáson kívülre nyújtott forrás átadására.

(4) A rendelet tárgyi hatálya nem terjed ki:

- a) a más önkormányzati rendeletben meghatározott önkormányzati támogatási formákra, így különösen a szociális ellátásokra, a szociálisan rászorultak részére megállapított pénzbeli támogatásokra, az ösztöndíjakra, a lakáscélú támogatásokra,
- b) jogszabály alapján nyújtott egyéb támogatásokra, valamint
- c) a közfeladat ellátására kötött megállapodás keretében átadott pénzeszközökre.

2. Értelmező rendelkezések

2. § E rendelet alkalmazásában

1. *államháztartáson kívüli forrás*: a természetes személyek és az államháztartás körébe nem tartozó jogi személyek és jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetek, helyi civil szervezetek részére átadott, illetve tőlük kapott pénzeszköz.

2. *helyi civil szervezet*:

a) Az a bíróság által bejegyzett civil szervezet, amely az önkormányzat illetékességi területén bejegyzett székhellyel rendelkezik, továbbá olyan civil szervezet, melynek székhelye nem az önkormányzat illetékességi területén van, de Zákányszéken működő, önálló szervezeti egységnek nem minősülő tagcsoporttal (érdemi, cél szerinti tevékenységet végző közösséggel) rendelkezik.

b) Ezen rendelet vonatkozásában civil szervezetnek tekintendő az egyházi nyilvántartásba bejegyzett, a település területén működő egyházi jogi személy.

3. *támogatás*: az önkormányzat által saját költségvetési bevétele terhére, valamint az államháztartás egyéb alrendszeréből az önkormányzaton keresztül bármilyen jogcímen nyújtott nem normatív, céljellegű, működésre és fejlesztésre adandó (nem szociális ellátás) pénzbeli juttatás.

II. Fejezet

Támogatás átadására vonatkozó szabályok

3. Az átadott támogatás forrása

3. § Az önkormányzat tárgyévi költségvetési rendeletében – a település anyagi lehetőségeinek függvényében – határozza meg azon költségvetési előirányzatait, melyek terhére írásbeli kérelem benyújtása alapján támogatást biztosít.

4. Hatásköri szabályok

4. § Az e rendeletben megállapított feltételeknek megfelelő támogatási kérelmekről beérkezési sorrendben, a költségvetési keret kimerüléséig - az alapítványi forrás kivételével - átruházott hatáskörben a polgármester dönt. A polgármester a meghozott döntésekről a soron következő ülésen tájékoztatja a képviselő-testületet.

5. A támogatás nyújtásának alapelvei, a támogatás odaítélése

5. § (1) Az önkormányzat - nem pénzbeli támogatásként - biztosítja a saját, illetve intézményei tulajdonában lévő azon épületeinek, létesítményeinek térítésmentes használatát a helyi civil szervezetek számára, amelyek a civil szervezetek székhelyei, illetve működésük színterei.

(2) Az önkormányzat - az e rendeletben meghatározott feltételek alapján - a kérelmezők részére céljelleggel, elszámolási kötelezettséggel vissza nem térítendő pénzbeli támogatást nyújt.

6. § (1) Támogatásban részesülhet az a természetes személy, államháztartás körébe nem tartozó jogi személy és jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, helyi civil szervezet, aki/amely az önkormányzathoz támogatás iránti írásbeli kérelmet nyújtott be és aki/amely a korábban kapott támogatással határidőre, hitelesített bizonylatokkal elszámolt.

(2) A kérelmet e rendelet 1. mellékletében szereplő támogatási kérelem adatlapon a kötelező mellékletek benyújtásával a polgármesterhez kell benyújtani, legkésőbb tárgyévi december 15-ig.

(3) A kérelemhez csatolandó kötelező mellékletek:

a) a kérelmező által az igényelt támogatási összeg felhasználásának és a kapcsolódó költségek megoszlásának tervezete;

b) jogi személy és helyi civil szervezet esetében a bírósági, az egyházi jogi személy esetében az egyházi nyilvántartásba történő bejegyzéséről szóló dokumentum - bejegyzett képviselő általi - hitelesített másolata;

c) a Knyt. alapján kiállított – e rendelet 2. melléklete szerinti – összeférhetlenségről és érintettségéről szóló nyilatkozat, és amennyiben érintettség áll fenn, úgy az – e rendelet 3. melléklete szerinti – közzétételi kérelem is;

d) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 50. § (1) bekezdés c) pontja alapján az e rendelet 1. függelékben szereplő nyilatkozat a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 1. pontja szerinti átláthatóságról.

6. A támogatási szerződés

7. § (1) Az önkormányzat által nyújtott céljellegű, fejlesztési vagy működési célú támogatások esetén – értékhatárra vonatkozó korlátozás nélkül – a támogatás folyósítására szerződést kell kötni a támogatottal. A szerződésnek tartalmaznia kell különösen:

- a) a szerződő felek megnevezését, címét, képviselőjükben eljáró személyeket,
- b) a támogatás összegét,
- c) a támogatás felhasználásának célját,
- d) a támogatás felhasználásának feltételeit,
- e) a támogatás rendelkezésre bocsátásának módját és ütemezését,
- f) a nem cél szerinti felhasználás, továbbá a jogosulatlan és rosszhiszemű igénybevétel esetén a visszatérítési kötelezettséget, a visszatérítés időpontját, időtartamát és feltételeit,
- g) a pénzügyi elszámolás módját, helyét és határidejét,
- h) a szerződésben vállalt kötelezettségek nem teljesítésének következményeit.

(2) A támogatási szerződésben rendelkezni kell arról is, hogy a támogatást a támogatott részére történő átutalás időpontjától a Ptk. szerinti késedelmi kamattal növelten kell visszafizetni, amennyiben a támogatott nem tud megfelelően elszámolni a támogatás felhasználásáról.

(3) A támogatott a kapott támogatási összeget kizárólag a támogatási szerződésben megjelölt célokra fordíthatja, más személy vagy szervezet részére támogatásként tovább nem adhatja.

(4) A támogatott a jogosulatlanul és rosszhiszeműen igénybe vett önkormányzati forrást köteles - az erre irányuló felszólítást követő 15 napon belül - az önkormányzat számlájára visszafizetni.

(5) A támogatási szerződés aláírására a polgármester jogosult.

(6) A támogatást a támogatási szerződés mindkét fél általi aláírását követően elsősorban átutalással, különösen indokolt esetben házi pénztár útján lehet teljesíteni.

7. Az elszámolás

8. § (1) A nyújtott támogatás célnak megfelelő, jogszerű felhasználásáról a támogatott a tárgyévet követő év január 31-ig köteles elszámolni.

(2) A támogatott pénzügyi elszámolása a támogatási céllal kapcsolatosan felmerült költségekről kiállított, a támogatott képviselője által hitelesített „Zákányszék Község Önkormányzatának támogatása terhére elszámolva” záradékkal ellátott számlamásolatokkal, számviteli bizonylatokkal és a - 4. melléklet szerinti - elszámoló lappal történik.

(3) A támogatott köteles a pénzügyi elszámoláshoz szakmai beszámolót mellékelni, mely tartalmazza a támogatási szerződésben vállalt kötelezettség teljesítéséről szóló értékelést, az elért eredményeket.

(4) A támogatott különösen indokolt esetben kérheti az elszámolási határidő meghosszabbítását, vagy a célra fel nem használt támogatási összeg más célú hasznosításának engedélyezését. A kérelmet a polgármesterhez kell benyújtani.

(5) A benyújtott elszámolásokat a polgármesteri hivatal ellenőrzi, figyelemmel arra, hogy a felhasználás a célnak megfelelően és jogszerűen történt-e. A támogatás felhasználásával

kapcsolatban a támogatottnál helyszíni ellenőrzés végezhető. A tartalmi és számszaki ellenőrzés tényét a benyújtott elszámoló lapon dokumentálni kell.

(6) Az elszámolás elfogadásáról, vagy elutasításáról, vagy részben történő elutasításáról a polgármester dönt.

(7) A támogatottak elszámolását követően a polgármester - a képviselő-testület munkatervében meghatározott ülésen - tájékoztatja a képviselő-testületet az előző évben államháztartáson kívülre átadott pénzeszközök teljesüléséről. Az ülésre meg kell hívni a támogatottakat, illetve a támogatott szervezetek képviselőit.

(8) Ha a támogatott a szerződésben foglalt elszámolási határidőig nem, vagy nem szabályos módon számolt el a támogatás felhasználásáról, a jegyző 15 napos határidő kitűzésével felszólítja a számadási kötelezettségének teljesítésére, illetve felhívja hiánypótlásra.

(9) Az elutasított, vagy a részben elutasított elszámolás esetén a támogatott köteles a támogatási összeget, vagy a támogatási összegnek az elszámolás el nem fogadott részére eső összegét 15 napon belül az önkormányzat számlájára visszafizetni.

(10) A fel nem használt támogatást - a célra fel nem használt támogatási összeg más célú hasznosítására vonatkozó kérelem benyújtása hiányában vagy az erre irányuló kérelem elutasítása esetén - a támogatott köteles 15 napon belül az önkormányzat számlájára visszafizetni.

8. A támogatási szerződés módosítása, elállás a szerződéstől

9. § (1) Támogatást nyújtó a szerződéstől eláll, amennyiben a támogatott valótlan adatot szolgáltatott.

(2) A támogatási szerződés módosítására a támogatott írásbeli kérelme alapján kerül sor. Módosításnak minősül különösen az elszámolási határidő meghosszabbítása.

9. Nyilvántartás és közzététel

10. § (1) A támogatással kapcsolatos adatok közérdekű adatnak minősülnek.

(2) A támogatásokról és a számadási kötelezettség teljesítéséről a polgármesteri hivatal köteles nyilvántartást vezetni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell a támogatott nevét, címét, a támogatást nyújtó megnevezését, a támogatott képviselőjének nevét, a támogatás összegét és célját, az átutalás vagy házipénztárból történt kifizetés időpontját, a támogatás célszerű felhasználása elszámolásának határidejét, az elszámolás időpontját, valamint az elszámolás iktatószámát, a bizonylat számát.

(3) A támogatásokkal kapcsolatos közzétételről a polgármesteri hivatal köteles gondoskodni.

III. Fejezet

Államháztartáson kívüli forrás átvételére vonatkozó szabályok

11. § (1) Az államháztartáson kívüli forrás átvételéről – az alapítványi forrás kivételével – a polgármester dönt.

(2) Az államháztartáson kívüli forrás átvételénél vizsgálni kell az átvétel következményeként az önkormányzatnál esetlegesen felmerülő kiadásokat, mint kötelezettségeket.

(3) Az államháztartáson kívüli forrás átvételéről szóló szerződést a polgármester köti meg.

IV. Fejezet

Záró rendelkezések

12. § (1) Ez a rendelet a kihirdetést követő napon lép hatályba, rendelkezéseit a hatályba lépését követően benyújtott kérelmekre kell alkalmazni.

(2) Hatályát veszti a helyi civil szervezetek támogatásáról szóló 12/2008. (VI.27.) Kt. rendelet.

13. § A Zákányszék Község Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 16/2014. (XII.11.) önkormányzati rendelet 23. § (10) bekezdése az alábbi n) ponttal egészül ki:

"n) dönt az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó szabályokról szóló 5/2018. (VII.10.) önkormányzati rendeletben foglalt támogatások nyújtásáról."

14. § Az önkormányzat és szervei 2018. évi költségvetéséről és annak végrehajtásáról, a költségvetési gazdálkodás 2018. évi vitelének szabályairól szóló 1/2018 (II.15.) önkormányzati rendelete 14.§-a helyébe a következő rendelkezés kerül:

„14.§ (1) Az önkormányzat a feladatai ellátása során támogatja a lakosság önszerveződő közösségeit, együttműködik e közösségekkel, biztosítja a helyi közügyekben való széles körű állampolgári részvételt, melyhez az önkormányzati költségvetés Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre kiadások előirányzatán belül a Helyi non-profit szervezetek támogatása címen 2 300 eFt összegben forrást biztosít.

(2) A támogatás felhasználásáról történő beszámolásra és ellenőrzésre az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó szabályokról szóló 5/2018. (VII.10.) önkormányzati rendeletben foglaltak szerint kerül sor.”

Matuszka Antal
polgármester

Gárgyán István
jegyző

Záradék:

A rendelet kihirdetésének napja: 2018. július 10.

Gárgyán István
jegyző

1. melléklet az 5/2018. (VII.10.) önkormányzati rendelethez

Támogatási kérelem adatlap

A kérelmező neve:	
A kérelmező székhelye:	
A szervezet jogállása:	
Képviselőjének neve, címe:	
A bírósági bejegyzésről szóló végzés száma, kelte:	
A nyilvántartott tagok létszáma:	
Kért-e az előző évben pénzügyi támogatást?	
Az előző évben kapott támogatás összege:	
A jelen támogatási kérelemben igényelt támogatás összege:	

Az adatlaphoz mellékelten csatoljuk a következő melléleteket (kötelező):

- a kérelmező által az igényelt támogatási összeg felhasználásának és a kapcsolódó költségek megoszlásának tervezete;
- jogi személy és helyi civil szervezet esetében a bírósági, az egyházi jogi személy esetében az egyházi nyilvántartásba történő bejegyzéséről szóló dokumentum - bejegyzett képviselő általi - hitelesített másolata;
- a Knyt. alapján kiállított – e rendelet 2. melléklete szerinti – összeférhetlenségről és érintettségről szóló nyilatkozat, és amennyiben érintettség áll fenn, úgy az – e rendelet 3. melléklete szerinti – közzétételi kérelem is;
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 50. § (1) bekezdés c) pontja alapján az e rendelet 1. függelékben szereplő nyilatkozat a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 1. pontja szerinti átláthatóságról.

Kelt:

.....
A támogatási kérelem benyújtására jogosult aláírása

2. melléklet az 5/2018. (VII.10.) önkormányzati rendelethez

NYILATKOZAT

A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény szerinti összeférhetetlenség, illetve érintettség fennállásáról vagy hiányáról.

A kérelmező neve:

Természetes személy lakcíme:

Születési helye, ideje:

Gazdasági társaság esetén székhelye:

Cégjegyzékszám:

Adószám:

Képviselőjének neve:

Egyéb szervezet esetén székhelye:

Képviselőjének neve:

Nyilvántartásba vételi okirat száma:

Nyilvántartásba vevő szerv megnevezése:

Kijelentem, hogy személyemmel, illetve a pályázóként megjelölt szervezettel szemben a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény (Knyt.)

6. § (1) bekezdése szerinti összeférhetetlenség *(a megfelelő aláhúzendó)*

1. nem áll fenn vagy
2. fennáll a pont alapján,

8. § (1) bekezdése szerinti érintettség *(a megfelelő aláhúzendó)*

1. nem áll fenn vagy
2. fennáll a pont alapján.

Az összeférhetetlenség vagy az érintettség alapjául szolgáló körülmény leírása:

.....
.....
.....
.....

Kijelentem, hogy az összeférhetetlenség megszüntetésére az alábbiak szerint intézkedtem:

.....
.....
.....

Kijelentem, hogy az érintettség közzétételét külön úrlap csatolásával kezdeményeztem.

Kelt:

.....
aláírás

3. melléklet az 5/2018. (VII.10.) önkormányzati rendelethez

KÖZZÉTÉTELI KÉRELEM

**a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény
8. § (1) bekezdés szerinti érintettségéről.**

Kizárólag érintettség esetén kérjük kitölteni.

A kérelmező neve:

.....

Természetes személy lakcíme:

.....

Születési helye, ideje:

.....

Gazdasági társaság esetén székhelye:

.....

Cégjegyzékszám:

.....

Adószáma:

.....

Képviselőjének neve:

.....

Egyéb szervezet esetén székhelye:

.....

Képviselőjének neve:

.....

Nyilvántartásba vételi okirat száma:

.....

Nyilvántartásba vevő szerv megnevezése:

.....

Kijelentem, hogy a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény 8. § (1) bekezdés szerinti érintettség személyemmel, illetve a pályázóként megjelölt szervezettel szemben fennáll, mert (kérjük a pályázóra érvényes bekezdés betűjelét bekarikázni és a szükséges indoklást megtenni):

a) A pályázati eljárásban döntés-előkészítőként közreműködő vagy döntéshozó szervnél munkavégzésre irányuló jogviszonyban állok, de a törvény értelmében nem minősülök döntés-előkészítőnek vagy döntéshozónak. (Kizárólag természetes személy kérelmező esetén!).

Indoklás:

Munkavégzésre irányuló jogviszonyban állok az alábbi szervezettel (a szervezet neve, székhelye):

.....
.....

b) Nem kizárt közjogi tisztségviselő vagyok *(Kizárólag természetes személy kérelmező esetén!)*

Indoklás:

Az alábbiakban felsorolt tisztségek valamelyikével rendelkezem *(a megfelelő rész aláhúzendó):*

a köztársasági elnök, az Országgyűlés által választott vagy a köztársasági elnök által kinevezett tisztségviselő, az országgyűlési és az európai parlamenti képviselő, a nemzetiségi szószóló, a polgármester, az alpolgármester, a főpolgármester, a főpolgármester-helyettes, a helyi önkormányzati képviselő, a helyi önkormányzat képviselő-testülete bizottságának tagja, a központi államigazgatási szerv – a 2. § (1) bekezdés d) pont alá nem tartozó – vezetője és helyettesei

c) Az a)-b) pont alá tartozó személy közeli hozzátartozója vagyok *(Kizárólag természetes személy kérelmező esetén!)*

Indoklás:

Közeli hozzátartozóm pályázati eljárásban döntés előkészítőként közreműködő, vagy döntéshozó szervnél munkavégzésre irányuló jogviszonyban áll, de a törvény értelmében nem minősül döntés-előkészítőnek vagy döntéshozónak.

Közeli hozzátartozóm nem kizárt közjogi tisztségviselő.

(A kívánt rész aláhúzendó!)

A közeli hozzátartozói kapcsolat megjelölése *(a megfelelő rész aláhúzendó):*

házastárs, egyeneságbeli rokon, örökbefogadott, mostoha- és nevelt gyermek, örökbefogadó-, mostoha- és nevelőszülő, testvér

d) A pályázóként megjelölt szervezet olyan gazdasági társaság, amely az a)-c) pontban megjelölt személy tulajdonában áll *(Kizárólag gazdasági társaság kérelmező esetén!).*

Indoklás:

Az érintett tulajdonos az alábbi szervezetben megnevezése, amellyel munkavégzésre irányuló jogviszonyban áll *(a szervezet neve, székhelye):*

.....
.....

Közjogi tisztségének megjelölése:

A közeli hozzátartozói kapcsolat megjelölése *(a megfelelő rész aláhúzendó):*

házastárs, egyeneságbeli rokon, örökbefogadott, mostoha- és nevelt gyermek, örökbefogadó-, mostoha- és nevelőszülő, testvér

e) A pályázóként megjelölt gazdasági társaság, alapítvány, egyesület, egyházi jogi személy vagy szakszervezet tekintetében az érintettség fennáll, mert

vezető tisztségviselője,
az alapítvány kezelő szervének, szervezetének tagja, tisztségviselője,
vagy az egyesület ügyintéző, vagy képviseleti szervének tagja

a pályázati eljárásban döntés előkészítőként közreműködő szervnél, vagy döntést hozó szervnél munkavégzésre irányuló jogviszonyban álló személy, nem kizárt közjogi tisztségviselő, vagy e személyek közeli hozzátartozója.

Indokolás:

Az érintettséget megalapozó személy társaságban betöltött pozíciója:

.....
A szervezet megnevezése, amellyel munkavégzésre irányuló jogviszonyban áll *(szervezet neve és székhelye)*:

.....
Közjogi tisztség megjelölése *(a megfelelő rész aláhúzendó)*:

a köztársasági elnök, az Országgyűlés által választott vagy a köztársasági elnök által kinevezett tisztségviselő, az országgyűlési és az európai parlamenti képviselő, a nemzetiségi szószóló, a polgármester, az alpolgármester, a főpolgármester, a főpolgármester-helyettes, a helyi önkormányzati képviselő, a helyi önkormányzat képviselő-testülete bizottságának tagja, a központi államigazgatási szerv – a 2. § (1) bekezdés d) pont alá nem tartozó – vezetője és helyettesei

A közeli hozzátartozói kapcsolat megjelölése *(a kívánt rész aláhúzendó)*:

házastárs, egyeneságbeli rokon, örökbefogadott, mostoha- és nevelt gyermek, örökbefogadó-, mostoha- és nevelőszülő, testvér

Kijelentem, hogy a fenti nyilatkozat kitöltésével eleget tettem a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény rendelkezéseinek az érintettséget illetően. A nyilatkozatban szereplő adatok a valóságnak mindenben megfelelnek.

Kelt:

.....
aláírás

ELSZÁMOLÓ LAP

Zákányszék Község Önkormányzatának Képviselő-testülete által nyújtott támogatás felhasználásáról

Támogatott szervezet neve

Kapott támogatás összege

Ft

Támogatás célja

Bizonylatokkal elszámolt összeg

0

<i>felhasználás célja, jogcíme</i>	<i>számla sorszáma</i>	<i>számla kelte</i>	<i>termék/szolgáltatás megnevezése</i>	<i>bruttó értéke</i>

0

Kelte: _____

kiállító aláírása

Elszámolás során elfogadott összeg: _____

Ft

Visszafizetendő összeg: _____

Ft

Az elszámolást pénzügyileg ellenőrizte: _____

ellenőrző aláírása

1. függelék az 5/2018. (VII.10.) önkormányzati rendelethez

NYILATKOZAT

Alulírott (név)
a (civil szervezet neve)
..... (székhelye), (adószáma),
..... (cégnyilvántartási szám) képviselőjeként nyilatkozom, hogy szervezetünk és annak vezető tisztségviselői a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 1. pont c) alpontjában foglaltaknak megfelelnek, civil szervezetünk átlátható szervezetnek minősül.

Kelt:

.....
aláírás

A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény

3. § (1) E törvény alkalmazásában

1. *átlátható szervezet:*

a) az állam, a költségvetési szerv, a köztisztviselő, a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás, az egyházi jogi személy, az olyan gazdálkodó szervezet, amelyben az állam vagy a helyi önkormányzat külön-külön vagy együtt 100%-os részesedéssel rendelkezik, a nemzetközi szervezet, a külföldi állam, a külföldi helyhatóság, a külföldi állami vagy helyhatósági szerv és az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes állam szabályozott piacára bevezetett nyilvánosan működő részvénytársaság,

b) az olyan belöldi vagy külföldi jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet, amely megfelel a következő feltételeknek:

ba) tulajdonosi szerkezete, a pénzműködés és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény szerint meghatározott tényleges tulajdonosa megismerhető,

bb) az Európai Unió tagállamában, az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államban, a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet tagállamában vagy olyan államban rendelkezik adóilletőséggel, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van,

bc) nem minősül a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint meghatározott ellenőrzött külföldi társaságnak,

bd) a gazdálkodó szervezetben közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet tekintetében a *ba)*, *bb)* és *bc)* alpont szerinti feltételek fennállnak;

c) az a civil szervezet és a vizitársulat, amely megfelel a következő feltételeknek:

ca) vezető tisztségviselői megismerhetők,

cb) a civil szervezet és a vizitársulat, valamint ezek vezető tisztségviselői nem átlátható szervezetben nem rendelkeznek 25%-ot meghaladó részesedéssel,

cc) székhelye az Európai Unió tagállamában, az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államban, a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet tagállamában vagy olyan államban van, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van;