

A beszámolóképzítés pénzügyi szempontjai

Laczó Ilona Éva
Pénzügyi Monitoring Csoport



Alapok: alapidokumentumok, alapfogalmak

- **Szerződés** pénzügyi szabályait tartalmazó részei: Különös feltételek; Általános feltételek B. rész (általános pénzügyi információk); **III. sz. Melléklet**; valamint a **Projektmenedzsment kézikönyv**
- **Egység költség-hozzájárulás**: a kifizetés alapja a szakmai, adminisztratív feltételek teljesülése – elszámolás az elvégzett tevékenységekkel és egységekkel (nem a felhasznált pénzzel)
- **Tényleges költség alapú támogatás**: a kifizetés alapja a ténylegesen felmerült költségek az alátámasztó dokumentumok alapján



Fontos tudnivalók 1.

- Kifizetés ütemezése:
 - 2 éves projektek esetén: 80% - 20%
 - 3 éves projektek esetén: 40% - 40% előleg + 20% fennmaradó összeg (megelőlegezendő!) elfogadott záróbeszámoló esetén
- A projekt záró időpontjáig a teljes (100%) támogatást fel kell használni, a vállalt tevékenységeket szükséges megvalósítani
- Az egyes költségtételeken megmaradó támogatás minden, a projekttel összefüggő tevékenységre felhasználható
- Kevesebb egység teljesítése: a támogatás összege arányosan csökken (több egység megvalósítható, de a maximális támogatási összeg nem nőhet)



Fontos tudnivalók 2.

A TKA felé egyszerűsített elszámolási rend

vs.

Hazai jogszabályoknak és/vagy fenntartónak
való megfelelés

Fontos tudnivalók 3.

El nem számolható költségek:

- árfolyamveszteségek;
 - bankszámla nyitási és vezetési költségek (a kedvezményezett bankja által a Nemzeti Irodától érkező átutalásokra felszámított költségek);
 - az uniós költségvetésből finanszírozott támogatásra jogosult más projekt keretében a kedvezményezett által kimutatott költségek;
 - ha a kérdéses időszakban a Bizottságtól már részesül az uniós költségvetésből finanszírozott támogatásban;
 - a túlzott vagy meggondolatlan kiadások;
 - ÁFA, ha a nemzeti jog szerint hatályos ÁFA-törvény alapján visszatérítendő/visszaigényelhető - Az egyes partnerek ÁFA-elszámolási gyakorlatára vonatkozó nyilatkozatokat a záró beszámoló benyújtásával egyidejűleg meg kell küldeni.
 - projekt kezdete előtt vagy vége után megvalósult tevékenységek költségei nem számolhatóak el.
- **A projekt szerződésszáma minden esetben szerepeljen az alátámasztó dokumentumokon**



Átcsoportosítás

- **!!!!** Olyan tételre, ami eredetileg vagy a költségcsökkentési indoklás alapján nem volt támogatott, nem lehet átcsoportosítani, kivéve a speciális igényű résztvevők esetében;
- A költségkategória 20%-át jogosult átcsoportosítani más költségvetési kategóriába, **kivéve** Projektmenedzsment költségekre, ill. Rendkívüli költségek támogatására;
- Ha nem haladja meg a limitet (20%): jelzés a kapcsolattartó felé, majd a beszámolóban annak megfelelően elszámolni;
- Ha meghaladja a limitet, szerződésmódosítás szükséges;
- Nem átcsoportosítás: ha az átalánykategóriában kevesebbet szükséges költeni, ezt az összeget máshol használják fel – más célra fordítható felhasználás
- Az **átcsoportosítás egységváltozást** is jelent.



Ellenőrzések



- Záróbeszámoló bírálata: a záróbeszámoló benyújtásakor a végleges támogatási összeg meghatározására irányul, ellenőrzi az egységek szabályos felhasználását;
- Tételes ellenőrzés: a Nemzeti Irodában a végrehajtást alátámasztó dokumentumok ellenőrzésére vonatkozó tételes vizsgálat, általában a záróbeszámoló bírálatával egyidejűleg;
- Helyszíni ellenőrzés: a Kedvezményezett szervezet helyiségeiben, a Projekt megvalósítása alatt vagy a tevékenységek befejezését követően végzett vizsgálat. Lehet időközi és a lezárást követő (audit).



Alátámasztó bizonylatok

IV. számú melléklet:

- Felsőoktatás PMKK: 81. oldaltól
- Szakképzés PMKK: 76. oldaltól
- Felnőtt tanulás PMKK: 75. oldaltól
- Köznevelés PMKK: 92. oldaltól



Projektmenedzsment és megvalósítás



Záróbeszámoló: A szerződésben vállalt tevékenységek magas színvonalú megvalósulásának leírása a beszámolóban, Projekt Eredmények Platform feltöltése.

Tételes ellenőrzés: ua. mint a záróbeszámolónál.



Nemzetközi partnertalálkozók



Z.B.: A találkozók és a találkozókban résztvevők számának teljesülése a MT+ felületre feltöltöttek alapján.

T.E.:

- A fogadó szervezet által aláírt nyilatkozat, amely igazolja a tevékenységen való részvételt;
- Ha az utazás induló pontja nem egyezik meg a kiutazó tartózkodási helyével és/vagy az érkezés helye nem egyezik meg a fogadó szervezet székhelyével és a távolsági sáv változásához vezet, az utat menetjegyekkel, számlákkal kell alátámasztani;
- résztvevők jogosultságának igazolása (kedvezményezett hivatalos kapcsolatban áll a tevékenységen résztvevővel).



Szellemi termékek

Z.: B.: a szellemi termékeket vagy azok leírását a Projekt Eredmények felületre feltöltötték, és/vagy betekintésre hozzáférhetővé tették;

T.E.:

- Munkatársak időtartam igazolása: személyenkénti jelenléti ív (munkatárs neve, besorolása, és a munkatárs munkanapjainak száma és dátumai, elvégzett munka részletezése és eredménye);
- Jogviszony igazolások – Alvállalkozói jogviszony **NEM** lehetséges!!



Multiplikációs rendezvények

Z.B.: a rendezvény programjának leírása a záróbeszámolóban;

T.E.:

- a multiplikációs rendezvényen való részvétel igazolása a résztvevők által aláírt jelenléti ív formájában (a rendezvény megnevezése, dátuma és helye, résztvevők neve, e-mail címe és aláírása, az adott személyt küldő szervezet neve, címe);
- napirend, a rendezvényen használt dokumentum(ok).



Tanulási/oktatási/képzési célú tevékenység



Z.B.: A mobilitások teljesítése a MT+ alapján – **benyújtandó: a fogadó szervezet által kiállított igazolás!!!**

T.E.: Résztevők jogosultságának igazolása (kedvezményezett hivatalos kapcsolatban áll a tevékenységen résztvevővel)

Utazás és megélhetési támogatás:

- A küldő szervezet és a fogadó szervezet közötti utazás esetén: a fogadó szervezet által aláírt igazolás (a résztvevő neve, a külföldi tevékenység célja, kezdő és befejező dátuma);
- ha az utazás induló pontja nem egyezik meg a kiutazó tartózkodási helyével és/vagy az érkezés helye nem egyezik meg a fogadó szervezet székhelyével és a távolsági sáv változásához vezet, az utat menetjegyekkel, számlákkal kell alátámasztani



Tanulási/oktatási/képzési célú tevékenység



Nyelvi felkészítési támogatás:

- felkészítés szervezője által aláírt nyilatkozat, vagy
- a tankönyvek és taneszközök megvásárlásáról számla (tanult nyelv, a számlát kibocsátó személy neve és címe), vagy
- ha a nyelvi felkészítést a Kedvezményezett szolgáltatja: a résztvevő által aláírt és datált nyilatkozat (résztvevő neve, a felkészítés nyelve, a nyelvi felkészítési formája és tartama)



Tanulási/oktatási/képzési célú tevékenység



Rendkívüli utazási költség (**Tengerentúli ország vagy terület vagy távol eső régió esetén**):

A legtávolabbi és a tengeren túli országokba és területekre utazó résztvevők utazási költségeinek 80 %-a, abban az esetben, ha az általános szabályok szerinti támogatás mértéke nem éri el a 70%-át a támogatható költségeknek

Számlákkal, bizonylatokkal szükséges alátámasztani (utazás kezdő és záró időpontja, kibocsátó neve és címe, összeg, pénznem, számla kelte) – **záróbeszámolóhoz mellékelni!!!**



Speciális igényű résztvevők támogatása



Z.B.: tartalmi beszámolóban leírt információ

T.E.:

- számlák, kifizetési bizonylatok
- speciális igényt alátámasztó igazolások!!



Rendkívüli költségek

Z.B.: A ténylegesen felmerült költségek eredeti számlái, écs esetén az eszköz beszerzésének vagy lízingjének **számlái (költségek projekt időtartamára esnek) és a kifizetés bizonylatai**. Tárgyi eszköz esetén csak annak értékcsökkenése számolható el, amennyiben a leírási időtartam meghaladja a vásárlás és a projekt zárás közötti időtartamot.

T.E.:

számlák, kifizetési bizonylatok, megrendelők, szerződések

MT+ használata a beszámolásnál

A beszámolókat a MT+ felületen kell elkészíteni.

MT+ Beneficiary Guide:

<https://webgate.ec.europa.eu/eac/mobility/media/Mobility%20Tool+%20Guide%20for%20Beneficiaries.pdf>



Költségvetés lapfűl



Költségvetés [Exportálás PDF](#)

[Állapototlások elrejtése](#) [Nincs mű elemzés](#)

Költségvetésrészletek közzé tétele (elfogadott költségvetés %-ai)

Megengedett maximum máx költségvetésrészletből vagy állományrészletből
 Maximum állományrészletből összeg máx költségvetésrészletből
 Megengedett maximum máx költségvetésrészletből vagy állományrészletből

	A megadott támogatás teljesítése minimális összegig (előző év költségvetésének %-a érték euróban)		Az állományrészletből támogatás minimális összegig (előző év költségvetésének %-a érték euróban)		Maximum összegig az elfogadott költségvetés %-a alapján		Állomány költségvetés (a költségvetés %-a alapján)	% jelenleg elfogadott költségvetés
	A finanszírozás elmaradt költségvetés %-a alapján	%-a alapján	A megadott támogatás teljesítése minimális összegig (előző év költségvetésének %-a érték euróban)	%-a alapján	Maximum összegig az elfogadott költségvetés %-a alapján	%-a alapján		
Projekt összesen	364.511,00 €						0,00 €	0,00 %
Projektmenedzsment és megvalósítás	67.500,00 €	80,00 %	54.000,00 €	20,00 %	13.500,00 €	100,00 %	67.500,00 €	0,00 %
Nemzetközi projektalkotók	43.865,00 €	80,00 %	35.092,00 €	20,00 %	8.773,00 €	120,00 %	52.638,00 €	0,00 %
Szellemi termékek	180.930,00 €	80,00 %	144.750,40 €	20,00 %	36.187,60 €	120,00 %	217.125,00 €	0,00 %
Multiplikációs rendezvények	19.000,00 €	80,00 %	15.200,00 €	20,00 %	3.800,00 €	120,00 %	22.800,00 €	0,00 %
Tanulásioktatási/képzési tevékenységek	30.783,00 €	80,00 %	24.626,40 €	20,00 %	6.156,60 €	120,00 %	36.939,00 €	0,00 %
SP-VET-SHORT : Munkatársak közös rövid távú képzése	6.736,00 €						0,00 €	0,00 %
Utazás	2.920,00 €						0,00 €	0,00 %
Rendkívüli támogatás költséges utazás esetén	0,00 €						0,00 €	0,00 %
Egyéni támogatás	3.816,00 €						0,00 €	0,00 %
Nyelvi felkészítés támogatása	0,00 €						0,00 €	0,00 %
SP-HE-IPL : Intenzív programok felőköztartási hatályaikkal	13.145,00 €						0,00 €	0,00 %
Utazás	5.025,00 €						0,00 €	0,00 %
Rendkívüli támogatás költséges utazás esetén	0,00 €						0,00 €	0,00 %
Egyéni támogatás	8.120,00 €						0,00 €	0,00 %
Nyelvi felkészítés támogatása	0,00 €						0,00 €	0,00 %
SP-HE-IST : Meghívóit oktatások a felőköztartási intenzív tanulmányi programokba	10.902,00 €						0,00 €	0,00 %
Utazás	2.740,00 €						0,00 €	0,00 %
Rendkívüli támogatás költséges utazás esetén	0,00 €						0,00 €	0,00 %
Egyéni támogatás	8.162,00 €						0,00 €	0,00 %
Nyelvi felkészítés támogatása	0,00 €						0,00 €	0,00 %
Speciális igényű résztvevők támogatása	0,00 €						0,00 €	0,00 %
Rendkívüli támogatás	22.425,00 €	80,00 %	17.940,00 €	20,00 %	4.485,00 €	100,00 %	22.425,00 €	0,00 %
Rendkívüli költség - garancia	0,00 €						0,00 €	0,00 %

[Nincs mű elemzés](#)

A Tempus Közalapítvány működése mindenben megfelel az ISO 9001:2001 szabvány követelményeinek.



Adózási kérdések



- A támogatás terhére elszámolható a jogszabály alapján kötelezően fizetendő járulék, közteher

ÖSZTÖNDÍJ KÉRDÉSE:

DE: Id. Szja. tv. 1. melléklet 4.7. c):

- (A közcélú juttatások körében adómentes:) „a két- és többoldalú nemzetközi megállapodások alapján, valamint **európai uniós** és hazai költségvetési forrásból finanszírozott **nemzetközi oktatási, képzési**, kutatásfejlesztési és kulturális **mobilitási programok** keretében **belföldi és külföldi magánszemélyek** részére folyósított **ösztöndíj, egyéb juttatás, nyújtott kedvezmény**”
- **!!!! Munkavégzés ellenértéke nem adható ösztöndíjként: mindenképpen adóköteles**



Köszönöm a figyelmet!

Elérhetőség:

eva.laczo@tpf.hu

1-237-1300/115

