

A beszámolóképzítés pénzügyi szempontjai (2017-es projektek)

Laczó Ilona Éva
Pénzügyi monitoring koordinátor
Pénzügyi Monitoring Csoport



Háttér, alapfogalmak

- **Szerződés** pénzügyi szabályait tartalmazó részei:
Különös feltételek; Általános feltételek B. rész (általános pénzügyi információk); III. sz. Melléklet;
- **Projektmenedzsment kézikönyv (IV.sz. Melléklet!)**
- **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



MT+ használata a beszámolásnál

A beszámolókat a MT+ felületen kell elkészíteni.

Tájékoztató és kitöltési segédlet a Mobility Tool+ beszámoló adatbázis használatához és a 2017-ben támogatást nyert Iskolák, óvodák stratégiai partnersége projektek beszámolóinak elkészítéséhez
Támogatási időszak: 2017.09.01. – 2020.08.31.

http://www.tka.hu/docs/palyazatok/utmutato_a_beszamolashoz_mt+_2017_munka_hatalyos1712131324.pdf



Pénzügyi elszámolás lapfülek

- Projektmenedzsement és megvalósítás
- Nemzetközi partnertalálkozók
- Tanulási/ képzési/ oktatási tevékenységek
- Speciális igényű, fogyatékossgal élő résztvevők támogatása
- Rendkívüli költségek + Rendkívüli utazási költségek
- Költségvetés



Költségvetés [Exportálás PDF](#)

[Átszortosítások elrejtése](#) Nincs mit elmenteni

Költségkategóriák közti átszortosítás (elfogadott költségvetés %-a)

Megengedett minimum más költségkategóriákból való átszortosítás után Maximálisan átszortosítható összeg másik költségkategóriába Megengedett maximum más költségkategóriákból való átszortosítás után

Jelmagyarázat:

- A költségkelen jelenlegi összege meghaladja az átszortosítást követően elfogadott támogatási összeget.
 - A költségkelen jelenlegi összege meghaladja az elfogadott támogatás mértékét.
 - A költségkelen jelenlegi összege nem éri el az átszortosítást követően elfogadott támogatási összeg kötelező minimális mértékét.
- The highlighting of amounts using the above mentioned colour legend does not in any way prevent you from using all functionalities in the tool, including the submission of a Final Beneficiary Report.

	A Nemzeti Iroda által megítélt költségvetés		A megítélt támogatás lehetséges minimális összege (előző oszlopban szereplő %-os érték euróban)		Az átszortosítható támogatás maximális összege (előző oszlopban szereplő %-os érték euróban)		Maximum összeg az elfogadott költségvetés %-a alapján		Aktuális költségvetés (a Mobility Tool alapján)	% jelenlegi/elfogadott költségvetés
		%-a alapján		%-a alapján		%-a alapján		%-a alapján		
Projekt összesen	23.350,00 €								1.725,00 €	7,39 %
Projektmenedzsment és megvalósítás	9.000,00 €	80,00 %	7.200,00 €	20,00 %	1.800,00 €	100,00 %	9.000,00 €	0,00 €	0,00 %	
Nemzetközi projektalkozók	8.050,00 €	80,00 %	6.440,00 €	20,00 %	1.610,00 €	120,00 %	9.660,00 €	1.725,00 €	21,43 %	
Tanulási/oktatási/képzési tevékenységek	6.300,00 €	80,00 %	5.040,00 €	20,00 %	1.260,00 €	120,00 %	7.560,00 €	0,00 €	0,00 %	
SP-SCHOOL-ONLY-EXCH : Rövid távú diák mobilitás	6.300,00 €							0,00 €	0,00 %	
EU Utazási támogatás teljes összege	0,00 €							0,00 €	0,00 %	
EU egyéni támogatás	6.300,00 €							0,00 €	0,00 %	
Nyelvi támogatás	0,00 €							0,00 €	0,00 %	
Speciális igényű, fogyatékossgal élő résztvevők támogatása	0,00 €							0,00 €	0,00 %	
Rendkívüli költségek	0,00 €	80,00 %	0,00 €	20,00 %	0,00 €	100,00 %	0,00 €	0,00 €	0,00 %	
								0,00 €		
Rendkívüli költség - garancia	0,00 €							0,00 €	0,00 %	

5000 karakter maradt

Rendkívüli költség - garancia

5000 karakter maradt

Nincs mit elmenteni



Projektmenedzsment és megvalósítás



- Átalányjellegű támogatás -> tételesen nem kell elszámolni vele, havonta jár
- Csak a felhasználást rögzíteni.
- Szöveges indoklás csak akkor, ha kevesebb a felhasználás!



Projektmenedzsment és megvalósítás

Keresés HIDE 1 rekord között




kiválaszt exportálás tömeges kijelölés



Részt vevő szervezet / intézmény

Szerep

Osszes támogatás (Módosított)

	Részt vevő szervezet / intézmény	Szerep	Osszes támogatás (Módosított)
<input type="radio"/>	[REDACTED]	Kedvezményezett	0,00 € 
Összesen			0,00 €



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

Nemzetközi projekt találkozók

- Rögzíteni szükséges:
 - Résztvevők számát
 - Távolsági sávot
- Nem kell név szerint rögzíteni a résztvevőket.
- Teljes összeg (módosított) mezőben
- > ha szükséges, módosítható



Nemzetközi projektalálkozók

+ Létrehozás

Keresés HIDE 1 rekord között



kiválaszt | exportálás | tömeges kijelölés



	Találkozó azonosítószáma	Találkozó címe	Kezdő dátum	Befejező dátum	Fogadó szervezet / intézmény	Fogadó ország	Fogadó város	Résztvevők száma	Teljes összeg (kalkulált)	Teljes összeg (módosított)	
O	597_4-TPM-00001	Az első nemzetközi projektalálkozó Lanchesterben	11/11/2017	14/11/2017	[REDACTED]	Egyesült Királyság	Lanchester	3	1.725,00 €	1.725,00 €	
Összesen							3	1.725,00 €	1.725,00 €		



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



Tanulási/ oktatási/ képzési tevékenységek



Csak azokat a sorokat kell feltölteni,
amelyekre támogatást kaptak

- Tevékenység részletes bemutatása
- Szükséges adatok:

Résztevők neve, kezdő és záró nap, küldő
és fogadó intézmény, távolsági sáv



Rendkívüli költség garancia Költségvetés Beszámolók

Tanulási/oktatási/képzési tevékenységek

+ Létrehozás

Keresés HIDE 5 rekord között



kiválaszt
 exportálás
 tömeges kijelölés
 export all learning, teaching and training activities details



#	Tevékenység száma	Tevékenység típusa	Tevékenység típusa	Hosszú távú tevékenység?	Kísérő személyek száma	Résztevők száma	Speciális igényű, fogyatékkal élő résztvevők száma	Teljes utazási támogatás	Teljes egyéni támogatás	Teljes nyelvi felkészítés támogatás	Rendkívüli költség (utazási költség Tengerentúli ország vagy terület vagy távoleső régió esetén)	Teljes támogatás (kalkulált)
<input type="radio"/>	C1	SP-SCHOOL-ONLY-EXCH	Rövid távú diák mobilitás	✗	0	0	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €  
<input type="radio"/>	C2	SP-SCHOOL-ONLY-EXCH	Rövid távú diák mobilitás	✗	0	0	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €  
<input type="radio"/>	C3	SP-SCHOOL-ONLY-EXCH	Rövid távú diák mobilitás	✗	0	0	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €  
<input type="radio"/>	C4	SP-SCHOOL-ONLY-EXCH	Rövid távú diák mobilitás	✗	0	0	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €  
<input type="radio"/>	C5	SP-SCHOOL-ONLY-EXCH	Rövid távú diák mobilitás	✗	0	0	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €  
	Összesen				0	0	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €



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

Speciális igényű, fogyatékossgal élő résztvevők támogatása



- Tevékenység indoklása, bemutatása

Tételesen, számlákkal, bizonylatokkal igazolni

100%-os támogatási arány



Speciális igényű résztvevők támogatása

+ Létrehozás

Keresés HIDE 0 rekord között



Nincs találat

A Nemzeti Iroda által megítélt költségvetés 0.00 €



Rendkívüli költségek

(magas utazási költségek is)

- Tevékenység indoklása, bemutatása

Tételesen, számlákkal, bizonylatokkal igazolni

75%-os támogatási arány – magas utazási költségek esetén 80%



Rendkívüli költségvetés | Költségvetés | Üzemeltetés

Rendkívüli költségek

+ Létrehozás

Keresés HIDE 0 rekord között



Nincs találat

A Nemzeti Iroda által megítélt költségvetés **0.00 €**



Interim report

Időközi beszámoló

- A támogatási szerződésben meghatározottak szerint szükséges benyújtani a felületen
- Javasoljuk a MT+ folyamatos töltését, így a lehető legvalósabb adatokat tudják feltüntetni.
- 10.1-es pont feltöltése



Piszkozat elmentve néhány másodperce
9%

Nem benyújtásra kész

[vissza a beszámoló oldalára](#) · [piszkozat nyomtatása](#) · [piszkozat megtekintése](#)

1. Alapvető adatok ✓

2. A projekt azonosítása ✓

3. A részt vevő szervezetek összegzése ✓

4. Projektmenedzsment és megvalósítás

5. Nemzetközi projektalálkozók

6. Szellemi termékek ✓

7. Multiplikációs rendezvények ✓

8. Tanulási / oktatási / képzési tevékenységek ✓

9. Nyomon követés

10. Költségvetés

11. Mellékletek  0

10.1. A költségek összefoglalása

Szervezet / intézmény PIC kódja	Szervezet neve	Szervezet / intézmény országa	Projektmenedzsment és megvalósítás	Nemzetközi projektalálkozók	Tanulási / oktatási / képzési tevékenységek				Rendkívüli költségek (tengerentúli országok és területek utazási költségei)	Speciális igényű résztvevők támogatása	Rendkívüli költségek	Rendkívüli költséggarancia	Teljes összeg (kalkulált)
					EU Utazási támogatás teljes összege	EU egyéni támogatás	Nyelvi támogatás						
930288880	Kobanyai Harmat Általános Iskola	Magyarország	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Összesen			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Top up for "Expensive Domestic Travel Cost" total:

0.00

10.1.1. További előfinanszírozási részlet

Igényel újabb előfinanszírozási részletet?

Igen Nem

Támogatási összeg a Támogatási Szerződésnek megfelelően

21.505,00 €

A már megkapott előfinanszírozási részlet összege

17.204,00 €

Amount of pre-financing payments reported

€

érték szükséges

A következő igényelt előfinanszírozási részlet összege

€

érték szükséges

Átcsoportosítás

- **!!!!** Olyan tételre, ami eredetileg vagy a költségcsökkentési indoklás alapján nem volt támogatott, nem lehet átcsoportosítani, kivéve a speciális igényű résztvevők;
- 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 megtakarítás jelentkezik, és az összeget máshol használják fel.



Fontosabb kérdések 1.

- A projekt záró időpontjáig a teljes (100%) támogatást fel kell használni, a vállalt tevékenységeket megvalósítani
- Az egyes költségteleken megmaradó támogatás minden, a projekttel összefüggő tevékenységre felhasználható
- Kevesebb egység teljesítése: a támogatás összege arányosan csökken, visszautalás: ha lehet, kerüljük el... (több egység megvalósítható, de a maximális támogatási összeg nem nőhet)



Fontosabb kérdések 2.

- A nemzeti jogszabályoknak meg kell felelni
- El nem számolható:
 - 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;
 - projekt kezdete előtt vagy vége után megvalósult tevékenységek költségei nem számolhatóak el.
- A projekt szerződésszáma minden esetben szerepeljen az alátámasztó dokumentumokon

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.



Projektmenedzsment és megvalósítás:



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

T.E.: mint a záróbeszámolónál.

H.E.: Projekt szakmai és pénzügyi dokumentációja.



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;
- A találkozó résztvevői által aláírt jelenléti ív;
- 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).

H.E.: mint a tételes ellenőrzésnél, és a projekt költségeinek rögzítése a könyvelésben

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



Beépített mobilitások

Z.B.: A mobilitások teljesítése a MT+ alapján

FOGADÓNYILATKOZATOK!!!!

T.E.:

Résztevők jogosultságának igazolása (kedvezményezett hivatalos kapcsolatban áll a tevékenységen résztvevővel)

Utazás:

- 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

Megélhetési támogatás:

- fogadó szervezet által aláírt igazolás: résztvevő neve, a tevékenység célja, kezdő és befejező dátuma

Beépített mobilitások

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)

H.E.: mint fent, és a projekt költségeinek rögzítése a könyvelésben, résztvevői listák és a távolsági sávok jogosságának igazolása (szállás számla, utazási jegyek, kurzusok igazolása)

Beépített mobilitások

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

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

Számlákkal, bizonylatokkal szükséges alátámasztani.

H.E.: mint fent, és a projekt költségeinek rögzítése a könyvelésben, résztvevői listák és a távolsági sávok jogosságának igazolása (szállás számla, utazási jegyek, kurzusok igazolása)

Speciális igényű résztvevők támogatása



Z.B.: tartalmi beszámolóban leírt információ

T.E.:

- számlák, kifizetési bizonylatok
- speciális igényt alátámasztó igazolások

H.E.: mint fent, és a költségek rögzítése a könyvelésben



Rendkívüli költségek, rendkívüli utazási költségek

TEMPUS KÖZALAPÍTVÁNY

Z.B.: A ténylegesen felmerült költségek eredeti számlái, écs esetén az eszköz beszerzésének vagy lízingjének számlái (költségek projekt időtartamára esnek)

T.E.:

számlák, kifizetési bizonylatok, megrendelők, szerződések

H.E.:

Mint fent, és a költségek rögzítése a könyvelésben.



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**



Kérdések 1.

- Milyen alátámasztó bizonylat benyújtása szükséges a PM költségek alátámasztására?

Pénzügyileg nem szükséges ilyen.

- A Nemzetközi projektalálkozók esetében mindig rögzíteni kell a résztvevők nevét a MT+ felületen. Igaz vagy hamis az állítás?

Hamis

- Egy koordinátor intézmény 24 hónapos projekt esetében a PM sor 20%-át az utazások költségeinek kipótlására használta fel. Mekkora költséget rögzíthet az MT+ felületen a PM soron?

12000 EUR

- Az iskola az Tanulási/ képzési/ oktatási tevékenységek soron csak az utazásra igényelt támogatást. Felhasználhatja-e ezt megélhetésre is?

Igen

Kérdések 2.

- Rögzítse-e a fenti felhasználást a valóságnak megfelelően, vagyis a megélhetési költségek soron?

Igen

- Rendkívüli költségek esetén szükséges-e a kifizetési bizonylatok benyújtása a záróbeszámoló benyújtásakor?

Igen

- Milyen alátámasztó bizonylatokat szükséges a záróbeszámoló mellé beküldeni?

Tanulási/képzési/oktatási tevékenységek: fogadónyilatkozat,
Rendkívüli költségek: számla, szerződés, kifizetési bizonylat

- Megvalósult tevékenységet vagy tényleges kifizetést rögzítünk a MT+ felületen?

Megvalósult tevékenységeket

Köszönöm a figyelmet!

Elérhetőség:

eva.laczo@tpf.hu

1-237-1300/115

