

# A beszámolóképzítés pénzügyi szempontjai (2017-es projektek)

Laczó Ilona Éva  
Pénzügyi monitoring koordinátor  
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 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 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**



# 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

[https://tka.hu/docs/palyazatok/pmkk\\_2017\\_h\\_e1711201803.pdf](https://tka.hu/docs/palyazatok/pmkk_2017_h_e1711201803.pdf)

IV. számú melléklet:

- Felsőoktatás PMKK: 81. oldaltól
- Szakképzés PMKK: 90. oldaltól
- Köznevelés PMKK: 93. 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;
- 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).



# 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
- Kiegészítő támogatás országon belüli magas útiköltség esetén



# 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 –  
**záróbeszámolóhoz mellékelni!!!**



# 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!!



# Timesheet

M:\Kommunikacio\09\_Rendezvenyek\2018\Erasmus\_plus\06\_19\_projektemenedzsmen\_tszeminarium\_KA2\eloadasok\PÜM\Timesheet minta.xlsx



# 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);
- a résztvevők körében végzett elégedettségi kérdőív.



# 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+ útmutató a részbeszámolók kezeléséhez: :

<http://tka.hu/docs/palyazatok/mt++how+to+manage+interim+report.pdf>

MT+ Beneficiary Guide:

<http://www.tka.hu/docs/palyazatok/mt+beneficiary+guidev2.01606091018.docx>



# Költségvetés lapfő



European Commission Mobility tool HU01 Tempus Közalapítvány

Project 2015-1- KA219-

Részletek Szervezetek Kapcsolatok Projektmenedzsment és megvalósítás Nemzetközi partneráljakozók Szellemi termékek Multiplifikációs rendezvények Tanulási/oktatási/képzési tevékenységek

Speciális igényű, fogyatékkal élő résztvevők támogatása Rendkívüli költségek Rendkívüli költség garancia **Költségvetés** Számlák

Költségvetés [Exportálás PDF](#)

[Át csoportosítások elérése](#) [Nincs mit elmenteni](#)

Kategóriákhoz kötött csoportosított költségvetés %-ai

	Megengedett maximum más költségkategóriához visz. átcsoportosítás után		Maximálisan átcsoportosítható összeg másik költségkategóriába		Megengedett maximum más költségkategóriához visz. átcsoportosítás után		Aktuális költségvetés a Mobility Tool alapján		% jelenleg elfoglalt költségvetés	
	Előírt költség (a nemzeti nyelv ellen)	% a szágon	A megtehető támogatás maximum összege (két nyelven) a szágon % az eredeti euróban	% a szágon	Az átcsoportosítható támogatás maximum összege (két nyelven) a szágon % az eredeti euróban	% a szágon	A megtehető támogatás maximum összege (két nyelven) a szágon % az eredeti euróban	Aktuális költségvetés a Mobility Tool alapján	% jelenleg elfoglalt költségvetés	
<b>Projekt összesen</b>	27.750,00 €							0,00 €	0,00 %	
Projektmenedzsment és megvalósítás	6.500,00 €	80,00 %	5.200,00 €	20,00 %	1.300,00 €	100,00 %	6.500,00 €	0,00 €	0,00 %	
Nemzetközi partneráljakozók	1.150,00 €	80,00 %	920,00 €	20,00 %	230,00 €	120,00 %	1.380,00 €	0,00 €	0,00 %	
Szellemi termékek	0,00 €	80,00 %	0,00 €	20,00 %	0,00 €	120,00 %	0,00 €	0,00 €	0,00 %	
Multiplifikációs rendezvények	0,00 €	80,00 %	0,00 €	20,00 %	0,00 €	120,00 %	0,00 €	0,00 €	0,00 %	
Tanulási/oktatási/képzési tevékenységek	20.100,00 €	80,00 %	16.080,00 €	20,00 %	4.020,00 €	120,00 %	24.120,00 €	0,00 €	0,00 %	
SP- SCHOOL-ONLYEXCH : Rövid távú diák mobilitás	20.100,00 €							0,00 €	0,00 %	
EU Utazási támogatás	6.600,00 €							0,00 €	0,00 %	
EU egyéni támogatás	13.500,00 €							0,00 €	0,00 %	
Nyelvi támogatás	0,00 €							0,00 €	0,00 %	
Speciális igényű, fogyatékkal 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 %	
<input type="text"/>										
Rendkívüli költség - garancia	0,00 €							0,00 €	0,00 %	
<input type="text"/>										

[Nincs mit elmenteni](#)

# 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](mailto:eva.laczo@tpf.hu)

1-237-1300/115

