

A beszámolóképzítés pénzügyi szempontjai (2016-os 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; valamint a Projektmenedzsment kézikönyv
- **Egységköltség-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 2016-ban támogatást nyert Iskolák, óvodák stratégiai partnersége projektek beszámolóinak elkészítéséhez
Támogatási időszak: 2016.09.01. – 2019.08.31.

http://www.tka.hu/docs/palyazatok/utmutato_a_beszamolashoz_mtpluszhoz_2016_hatalyos.pdf

MT+ Beneficiary Guide:

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



Pénzügyi elszámolás lapfülek

- Projektmenedzsment és megvalósítás
- Nemzetközi partnertalálkozók
- Tanulási/ képzési/ oktatási tevékenységek
- Speciális igényű, fogyatékkal élő résztvevők támogatása
- Rendkívüli költségek + Rendkívüli utazási költségek
- Rendkívüli költség garancia - NR
- Költségvetés



Projektmenedzsment és megvalósítás



- Átalányjellegű támogatás -> tételesen nem kell elszámolni vele
- Módosítás: Ceruza ikon
- Mentés: floppy ikon
- Csak a felhasználást rögzíteni.
- Szöveges indoklás csak akkor, ha kevesebb a felhasználás!



European Commission

Mobility tool

HU01 Tempus Közalapítvány

Project 2015-1-

KA219

Részletek

Szervezetek

Kapcsolattartók

Projektmenedzsment és megvalósítás

Nemzeti partnerintézkedés

Szállási témák

Működési rendszerek

Tanulási tevékenységek

Speciális igényű, fogyatékkal élő részvétel támogatása

Rendkívül költséges

Rendkívül költség garancia

Költségvetés

Beszámoló

Projektmenedzsment és megvalósítás

Keresés: HIDE 1 rekord látható

@rssfeed

📄 exportálás

🔍 bulk operations

Részt vevő szervezet / intézmény	Számp	Osszesen
Szolgáltatási Szakképzési Centrum Deák Ferenc Közgazdasági és Informatikai Szakközépiskola	Kedvezményezett	0,00 €
Osszesen		0,00 €

10

25

50

100

Elfogadott költségvetés (a nemzeti iroda által) 0,000 000 €

Kérlek, amennyiben az igényelt teljes támogatási összeg eltér a kalkulált teljes támogatási összegtől (a támogatások megítélésénél viszonyítva, figyelembe véve), írd meg!

Nincs más elemzés

Mobility Tool - 3.0 - 20/04/2017 10:42:34 - 158,197,208,182-0084

📄 nyitólappal

European Commission

Mobility tool

HU01 Tempus Közalapítvány

Project 2015-1-

KA219

Részletek

Szervezetek

Kapcsolattartók

Projektmenedzsment és megvalósítás

Nemzeti partnerintézkedés

Szállási témák

Működési rendszerek

Tanulási tevékenységek

Speciális igényű, fogyatékkal élő részvétel támogatása

Rendkívül költséges

Rendkívül költség garancia

Költségvetés

Beszámoló

Projektmenedzsment és megvalósítás

Keresés: HIDE 1 rekord látható

@rssfeed

📄 exportálás

🔍 bulk operations

Részt vevő szervezet / intézmény	Számp	Osszesen
Szolgáltatási Szakképzési Centrum Deák Ferenc Közgazdasági és Informatikai Szakközépiskola	Kedvezményezett	0,00 €
Osszesen		0,00 €

10

25

50

100

Elfogadott költségvetés (a nemzeti iroda által) 0,000 000 €

Kérlek, amennyiben az igényelt teljes támogatási összeg eltér a kalkulált teljes támogatási összegtől (a támogatások megítélésénél viszonyítva, figyelembe véve), írd meg!

Nincs más elemzés

Mobility Tool - 3.0 - 20/04/2017 10:42:34 - 158,197,208,182-0084

📄 nyitólappal

Nemzetközi partnertalálkozók

- Új találkozó: +Létrehozás gomb
- Mentés után -> Résztevők rész
 - Résztevők számát
 - Távolsági sávot
- Nem kell név szerint rögzíteni a résztvevőket.
- Teljes összeg (módosított) mezőben
 - > ha szükséges, módosítható



European Commission

Mobility tool

HU01 Tempus Közalapítvány

Project 2015-1

-KA219-

Részletek

Szervezetek

Kapcsolattartók

Projektmenedzsment és megvalósítás

Nemzetközi partnertalálkozók

Szellemi termékek

Multiplikációs rendezvények

Tanulási/oktatási/képzési tevékenységek

Speciális igényű, fogyatékkal élő résztvevők támogatása

Rendkívüli költségek

Rendkívüli költség garancia

Költségvetés

Beszámoló

Nemzetközi partnertalálkozók

Keresés HIDE 0 rekord között

+ Létrehozás

Nincs találat

Elfogadott költségvetés (a nemzeti iroda által) 1,130.00 €

Mobility Tool+ 3.0 • 20/04/2017 10:42:34 • 158.167.208.182:8084

Jogi nyilatkozat

European Commission

Mobility tool

HU01 Tempus Közalapítvány

Project 2015-1

-KA219-

Részletek

Szervezetek

Kapcsolattartók

Projektmenedzsment és megvalósítás

Nemzetközi partnertalálkozók

Szellemi termékek

Multiplikációs rendezvények

Tanulási/oktatási/képzési tevékenységek

Speciális igényű, fogyatékkal élő résztvevők támogatása

Rendkívüli költségek

Rendkívüli költség garancia

Költségvetés

Beszámoló

Vissza a listához

Nemzetközi partnertalálkozók

Szerkesztés

Találkozó azonosítószáma

004_4-TPM-00001

Találkozó címe

XXXX

Projekt időtartama

01/08/2016

31/10/2017

Kezdő dátum

09/05/2017

Befejező dátum

09/05/2017

Fogadó szervezet / intézmény

Szolgáltatási Szakképzési Centrum Deák Ferenc Közgazdasági és Információs Szakgymnáziuma

Fogadó ország

Magyarország

Fogadó város

Győr

If a different receiving country or city is indicated, please provide the reason for this difference

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Résztvevők

+ Létrehozás

Keresés HIDE 0 rekord között

Nincs találat

Mobility Tool+ 3.0 • 20/04/2017 10:42:34 • 158.167.208.182:8084

Jogi nyilatkozat

neinek.

Tanulási/ oktatási/ képzési tevékenységek



Csak azokat a sorokat, amelyekre támogatást kaptak

- Ceruza ikon -> új oldal
- Tevékenység részletes bemutatása
- Szükséges adatok:

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



European Commission

Mobility tool

HU01 Tempus Közalapítvány

Project 2015-1- KA219

Részletek

Szervezetek

Kapcsolattartók

Projektmenedzsment és megvalósítás

Nemzetközi partnertalálkozók

Szellemi termékek

Multiplikációs rendezvények

Tanulási/oktatási/képzési tevékenységek

Speciális igényű, fogyatékossgal élő résztvevők támogatása

Rendkívüli költségek

Rendkívüli költség garancia

Költségvetés

Beszámolók

Tanulási/oktatási/képzési tevékenységek

+ Létrehozás

Keresés HIDE 4 rekord között

▼ kiválaszt

▲ exportálás

○ bulk operations

▲ full data export

Tevékenység azonosítószáma	Oktatási szektor	Tevékenység típusa	Hosszú távú tevékenység?	Kísérő személyek száma	Résztvevők száma	Speciális igényű, fogyatékossgal élő résztvevők száma	Teljes utazási támogatás	Teljes egyéni támogatás	Teljes nyelvi felkészítés támogatás	Teljes támogatás (kalkulált)
C1	Köznevelés	SP-SCHOOL-ONLY-EXCH	Rövid távú diák mobilitás	0	0	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
C2	Köznevelés	SP-SCHOOL-ONLY-EXCH	Rövid távú diák mobilitás	0	0	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
C3	Köznevelés	SP-SCHOOL-ONLY-EXCH	Rövid távú diák mobilitás	0	0	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
C4	Köznevelés	SP-SCHOOL-ONLY-EXCH	Rövid távú diák mobilitás	0	0	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Összesen				0	0	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

10

25

50

100

European Commission

Mobility tool

HU01 Tempus Közalapítvány

Project 2015-1- KA219

Részletek

Szervezetek

Kapcsolattartók

Projektmenedzsment és megvalósítás

Nemzetközi partnertalálkozók

Szellemi termékek

Multiplikációs rendezvények

Tanulási/oktatási/képzési tevékenységek

Speciális igényű, fogyatékossgal élő résztvevők támogatása

Rendkívüli költségek

Rendkívüli költség garancia

Költségvetés

Beszámolók

viSSza a listához

Tanulási/oktatási/képzési tevékenységek

Activity

Tevékenység azonosítószáma

Oktatási szektor

Tevékenység típusa

Hosszú távú tevékenység?

Description of the activity (Please describe the activity and explain how it has contributed to reaching the project's objectives. In case there is a difference between what was planned and what has been implemented so far, please explain why).

Mégse

az értékek nem menthetők

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

Speciális igényű, fogyatékossgal élő résztvevők támogatása



+Létrehozás gombbal új felület:

- Tevékenység indoklása, bemutatása

Tételelesen, számlákkal, bizonylatokkal igazolni

100%-os támogatási arány




European Commission
Mobility tool

HU01 Tempus Közalapítvány

Project 2015-1- -KA219-

Részletek

Szervezetek

Kapcsolattartók

Projektmenedzsment és megvalósítás

Nemzetközi partnernálkózők

Szellemi termékek

Multiplikációs rendezvények

Tanulási/oktatási/képzési tevékenységek

Speciális igényű, fogyatékossggal élő résztvevők támogatása

Rendkívüli költségek

Rendkívüli költség garancia

Költségvetés

Beszámolók

Speciális igényű, fogyatékossggal élő résztvevők támogatása

+ Létrehozás

Keresés HIDE 0 rekord között

Q

Nincs találat

Elfogadott költségvetés (a nemzeti iroda által) 0.00 €

Special Needs Support Details

Szervezetek

Szolgáltatási Szakképzési Centrum Deák Ferenc Közgazdasági és Informatikai Szakközépiskolája

Speciális igényű, fogyatékossggal élő résztvevők száma

2

Teljes költség

500

Leírás

XXXXXXXX

4993 karakter maradt

Mégse

Mentés

Rendkívüli költségek

- +Létrehozás gombbal új felület
- Tevékenység indoklása, bemutatása

Tételesen, számlákkal, bizonylatokkal igazolni

75%-os támogatási arány





Project 2015-1- -KA219- forologozas Részletek Szervezetek Kapcsolattartók Projektmenedzsment és megvalósítás Nemzetközi partnertalálkozók Szellemi termékek Multiplikációs rendezvények Tanulási/oktatási/képzési tevékenységek

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

Rendkívüli költségek

+ Létrehozás

Keresés HIDE 0 rekord között



Nincs találat



Elfogadott költségvetés (a nemzeti iroda által) **0.00 €**

Rendkívüli költség részletei



az értékek nem menthetők

Szervezetek

Szolgáltatási Szakképzési Centrum Deák Ferenc Közgazdasági és Informatikai Szakközépiskolája

Teljes valid költség

0

Elszámolható költség (75%)

0

A felmerült költség bemutatása

értek szükséges

Mégse

az értékek nem menthetők

Rendkívüli utazási költségek



Beépített mobilitásokon belül, 80%-os támogatás

[vissza a listához](#) Tanulási/oktatási/képzési tevékenységek

Activity

Nincs mit elmenteni

Tevékenység azonosítószáma

C1

Oktatási szektor

Köznevelés

Tevékenység típusa

Rövid távú diák mobilitás

☐ Hosszú távú tevékenység?

Description of the activity (Please describe the activity and explain how it has contributed to reaching the project's objectives. In case there is a difference between what was planned and what has been implemented so far, please explain why).

FRÜHJAHR 2017 (fünftägiger Seminarblock):Arbeitsstag 1: Begrüßung,Vorstellung, Erarbeitung der Ist-Situation in Güssing (Österreich) durch Schülergruppen unter Anleitung der Projektverantwortlichen Arbeitsstag 2: Thema Nachhaltigkeit im Bioenergiebereich (Gülle, Zwischenfruchtanbau, Maisbeschickung, Fernwärme,Photovoltaik, WindräderArbeitsstag 3: Thema CO2 neutrales Bauen (Best practice Beispiel: LFS Güssing Holzbaupreis)Arbeitsstag 4: Thema Nachhaltige Lebensmittel (Lebensmittelautarkie: nach biologischen Richtlinien selbst erzeugte und in der Schulküche verarbeitete Lebensmittel)Arbeitsstag 5: Evaluierung und Ergebnispräsentation in Güssing (Österreich)

Mégse

Nincs mit elmenteni

Résztvevők

+ Létrehozás

Küldő szervezet / Intézmény

FM Dunántúli Agrár-szakképző Központ, Csapó Dániel ▼

Küldő ország

Magyarország ▼

Küldő város

Szekszard

Küldő Intézmény Erasmus kódja

Fogadó szervezet / Intézmény

▼

érték szükséges

Fogadó ország

▼

érték szükséges

Fogadó város

▼

érték szükséges

Fogadó Intézmény Erasmus kódja

Távolsági sáv [Link a távolság kalkulátorhoz](#)

▼

érték szükséges

Amennyiben eltérő indulási vagy érkezési helyszínt adnak meg, indokolják az eltérése okát

UTAZÁSI TÁMOGATÁS

☐ Támogatás nem igényelve (Utazási támogatás)

EU Utazási támogatás

0 €

EGYÉNI TÁMOGATÁS

☐ Támogatás nem igényelve (Egyéni támogatás)

EU egyéni támogatás

0 €

RENDKÍVÜLI KÖLTSEGEK

Purpose and Description of the Costs

☐ Támogatás nem igényelve - Rendkívüli költség (utazási költség Tengerentúli ország vagy terület vagy távoliesó régió esetén)

Rendkívüli költség (utazási költség Tengerentúli ország vagy terület vagy távoliesó régió esetén)

0 €

TELJES ÖSSZEG

EU mobilitási támogatás összesen (számított)

0 €

Általános megjegyzések

Költségvetés lapfűl



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

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.



Gyakran ismétlődő kérdések – válaszok 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, visszautalás: ha lehet, kerüljük el... (több egység megvalósítható, de a maximális támogatási összeg nem nőhet)



Gyakran ismétlődő kérdések – válaszok 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 könyvelésben

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



Beépített mobilitások

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

T.E.:

Résztvevők 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



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, beszerzett eszközök működésének vizsgálata.



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 többoldalu 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

