



# ELSZÁMOLÁSI ÚTMUTATÓ

---

Budapest, 2019

## ELSZÁMOLÁSI ÚTMUTATÓ

A szakmai és pénzügyi beszámoló benyújtásának határideje – amennyiben a támogatási szerződés másként nem rendelkezik – a támogatási időszak lezárását követő **30. nap**. A pénzügyi elszámolási táblázatot az [palyazat@30eveszabadoson.hu](mailto:palyazat@30eveszabadoson.hu) e-mail címre is el kell küldeni excel formátumban.

A szakmai és pénzügyi beszámolót **két eredeti példányban** kell papír alapon benyújtani.

### SZAKMAI BESZÁMOLÓ TARTALMI ELEMEI

A beszámolókat a támogatás tárgyától függően megfelelő részletességgel kell összeállítani – dokumentumokkal, fényképekkel, egyéb audio-vizuális eszközökkel illusztrálni azt. A támogatásból megvalósult program eredményét ki kell emelni a beszámolóban.

A szakmai beszámolóban az azonosító adatokon (név/megnevezés, lakcím/székhely címe, adóazonosító jel/szám, a szerződés száma és a szerződésben rögzített tevékenységen, illetve a támogatás tárgyán) kívül a szerződésben vállalt feladat teljesítésére ezen belül értelemszerűen - a feladat jellegétől függően -, az alábbiakra kell kitérni a „Szabadságkoncert” című rendezvény esetében:

- az eredeti műsorterv (ütemterv, forgatókönyv stb.) teljesítése, eredménye,
- foto-, médiamegjelenés,
- kötelező arculati elemek használatának bemutatása,
- a fellépők/előadók neve, szervezete,
- a résztvevők köre, a megjelentek pontos vagy becsült létszáma,
- a műsortervtől való eltérés oka, ez mennyiben befolyásolta a tervezett eredményt, mivel helyettesítették az elmaradt előadást/bemutatót,
- a közönség miként fogadta az előadásokat/bemutatókat, a rendezvénynek milyen volt a társadalmi, szakmai visszhangja.

### PÉNZÜGYI BESZÁMOLÓ TARTALMI ELEMEI

A pénzügyi elszámolás tartalmi elemei: elszámolási táblázat és hitelesített bizonylatok. Az elszámolási táblázatot géppel kell kitölteni.

#### I. ELSZÁMOLHATÓ KÖLTSÉGEK

A pályázat elszámolható költségei között az alábbi feltételeknek megfelelő költségek számolhatóak el a megvalósítás során:

- kedvezményezetteknel ténylegesen felmerült költségek és teljesülésük, jogalapjuk (szerződéssel, megrendelővel, teljesítésigazolással stb.) számlával, bér kifizetési jegyzékkel, egyéb hiteles számviteli bizonylattal igazolhatóak;
- a támogatási időszakban rögzített megvalósítási időszakban merültek fel;
- közvetlenül kapcsolódnak a támogatott projekthez, nélkülözhetetlenek annak elindításához és/vagy végrehajtásához és a projekt elfogadott

költségvetésében, illetve annak hatályos módosításában betervezésre kerültek;

- az egyes költségek elszámolása alkalmával nem valósulhat meg kettős finanszírozás;
- amennyiben bevétel keletkezett a támogatott tevékenységgel kapcsolatban, úgy a bevétellel el kell számolni, vagy kizárólag nettó támogatás kérhető.

A pályázat keretében elszámolható költségek:

- előadói honoráriumok (megbízási, számlás jogviszony, adószámmal rendelkező magánszemély elszámolása jogszabályoknak megfelelően);
- rendezvényszervezéssel kapcsolatos kiadások (terem/helyszín bérlet; technikai eszközök bérlete (hang és fénytechnika); tolmácsolás; grafikai munkálatok; tervezés, szerkesztés; meghívó; plakátok; szóróanyag; marketing, tájékoztatás; hirdetés- nyomtatott és elektronikus sajtóban; facebook hirdetés, banner );
- vendéglátással és utazással kapcsolatos költségek

Nem elszámolható költségek:

- működési költségek;
- alkohol;
- reprezentációs adó;
- visszaigényelhető általános forgalmi adó.

Az elszámolásnak a pénzügyi tervvel meg kell egyeznie. A Kedvezményezett – amennyiben a támogatási cél megvalósítását nem veszélyezteti – a költségtervben meghatározott egyes költségtételek között a támogatás 10%-ának megfelelő mértékű átcsoportosítást hajthat végre. A 10%-ot meghaladó mértékű átcsoportosításhoz a Támogató írásbeli engedélye szükséges.

Kedvezményezett tudomásul veszi, hogy a támogatott tevékenység megvalósítása során a költségvetésből nyújtott támogatás terhére a **kétszázezer forint értékhatárt** meghaladó értékű, áru beszerzésére vagy szolgáltatás megrendelésére irányuló szerződést kizárólag írásban köthet. Kedvezményezett tudomásul veszi továbbá, hogy az írásbeli alak megsértésével beszerzett áru vagy megrendelt szolgáltatás a támogatott tevékenység költségei között nem számolható el.

Az elszámolást az elszámolási táblázatban szereplő sorszám szerint kérjük beszámozni (bér kifizetési jegyzéke, szerződések, teljesítésigazolások, árajánlatok, megrendelők, számlák, bankkivonatok, pénztárbizonylatok), továbbá lapozhatóan lefűzni.

## **II. SZÁMLA FORMAI KÖVETELMÉNYEI:**

A számla formai/tartalmi követelményei:

- A számlán vevőként a Kedvezményezettnek kell szerepelnie (Támogatási Szerződésben megjelölt névvel és címmel!);
  - abban az esetben, ha a Kedvezményezett gazdálkodását egy másik szervezet végzi, szintén kérjük, hogy a Kedvezményezett neve és címe szerepeljen a számlán;

- elfogadható az a számla, amelyben szerepel a gazdálkodást végző fenntartó szervezet neve, illetve mellette annak az intézménynek a neve, amely a támogatás Kedvezményezettje;
  - amennyiben a számlán csak a fenntartó, vagy gazdálkodását végző szervezet neve szerepel, kérjük mind a fenntartó/gazdálkodó szervezet, valamint a Kedvezményezett nyilatkozatát, miszerint a számlán szereplő tétel a Kedvezményezett költségvetését terheli.
- Az eredeti számlákon, bizonylatokon fel kell tüntetni, hogy „... Ft a KKETTKK-SZK-... számú támogatása terhére került elszámolásra”.
- A benyújtott hitelesített számlamásolat a számla eredeti első példányáról készült.
- A számlamásolatot a Kedvezményezett projekt keretében aláírásra jogosult képviselője cégszerű aláírásával hitelesíti és igazolja, hogy ez mindenben megegyezik az eredeti számlával. (A hitelesítési jog meghatalmazással átadható, ebben az esetben a kifizetési kérelemhez mellékelni kell a meghatalmazást is.)
- Csak a pályázat tartalmával összhangban kötött vállalkozói szerződések, megrendelések alapján kiállított számlák fogadhatók el, amelyek a Támogatási Szerződésben részletezett költségvetés összetételhez igazodnak és az alábbi követelményeknek is megfelelnek:
  - A számlát a szerződésben (vállalkozói szerződés, megbízási szerződés, megrendelés, nyilatkozat szóbeli megállapodásról stb.) megnevezett szállító / szolgáltató / kivitelező állította ki. A vállalkozói szerződésben meghatározott adatokkal egyeznek a számlán feltüntetett adatok (cím, adószám). A vevő megnevezésénél a Támogatási Szerződésben szereplő Kedvezményezett szerepel és annak adatai megegyeznek a Támogatási Szerződésben szereplő adatokkal (cím, adószám). Amennyiben a szerződés nem került írásban rögzítésre, illetve megrendelő sem készült, a Kedvezményezett által aláírt nyilatkozatnak teljesen kitöltve rendelkezésre kell állnia ennek tényéről. (A szerződéskötési jog meghatalmazással átadható, ebben az esetben a kifizetési kérelemhez mellékelni kell a meghatalmazást is.)

**Dátumok:**

- A teljesítés és számlakiállítás dátuma nem korábbi, mint a Támogatási Szerződésben rögzített tényleges megvalósítás kezdete. A számlakiállítás és a teljesítés nem későbbi, mint a Támogatási Szerződésben meghatározott projektzárás.

**Termék vagy szolgáltatás megnevezése:**

- Összhangban van a vállalkozói szerződéssel.
- Amennyiben vtsz, vagy szj szám feltüntetésre került, akkor az egyezik a tevékenység megnevezésével.
- Amennyiben a számlán tétel megnevezéseként csak a beszerzett eszköz/szolgáltatás kódszáma kerül feltüntetésre, és a teljesítésigazolás sem tartalmazza a tétel pontos megnevezését, akkor erről külön nyilatkozat szükséges.

Összegek:

- Nettó, ÁFA, bruttó összeg megfelelő, összhangban van a vállalkozói szerződésben, illetve annak módosításában foglaltakkal.
- Ha nem a számla teljes összege kerül elszámolásra, akkor kérjük a számlára rávezetni az elszámolni kívánt részösszeget, vagy a részösszegekről nyilatkozzanak.
- Előleg számla csak a végszámlával együtt számolható el, proforma számla elszámolása nem lehetséges.

Teljesítésigazolások egyes tevékenységekhez kapcsolódóan:

- Szolgáltatás és egyéb beszerzés: Teljesítésigazolás, amely tartalmazza az elvégzett szolgáltatás a szerződésnek megfelelően.
- Teljesítésigazolást minden számlához mellékelni kell.

Bérjellegű költségek:

- munkaidő nyilvántartás (ha nem a teljes bérköltség kerül elszámolásra az adott projekt terhére),
- nyilatkozat (ha a munkabér teljes összege kerül elszámolásra), hogy a projekt keretében elszámolni kívánt költségek felmerülésének időszakában a közreműködő személy a projekttel kapcsolatos tevékenységet elvégezte.
- Teljesítési igazolás (munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony esetén) és beszámoló az elvégzett feladatokról.

Külföldi számla esetén:

- A külföldi számla és szerződés/megrendelés fő tartalmi elemeiről a Kedvezményezett cégszerű aláírásával hitelesített magyar nyelvű fordítást tartalmazó másolatot a számlához csatolták.
- Amennyiben devizában kiállított szállítói számlát nyújt be a Kedvezményezett, a kifizetési igénylésben, illetve az annak mellékletét képező költségösszesítőben a számlák értékét forintban kell megjelölni, a számlán szereplő devizát a fizikai teljesítés napján érvényes MNB középárfolyamon kell átszámítani forintra. (EU-n belüli beszerzésnél szükséges a szállítólevélen igazolt átvételi dátum, EU-n kívüli beszerzésnél a vámhatározat átvételének napja jelenti a fizikai teljesítés napját. Ha ezen dokumentumok nem állnak rendelkezésre, a fizikai teljesítés napjáról a Kedvezményezett nyilatkozatát kérjük benyújtani. Ha az adott napon árfolyamjegyzés nem történt, az előző napi árfolyamot kell figyelembe venni.)

Kifizetési bizonylatokkal kapcsolatos követelmények:

- Átutalási megbízással kiegyenlített számlákhoz a kapcsolódó bankszámlakivonat azon részét kérjük csatolni, amely tartalmazza a számlatulajdonos nevét, címét, a kivonat sorszámát és dátumát, és az adott tételre/számlára vonatkozó terhelési értesítő részét is.
- Amennyiben a benyújtott bankszámlakivonaton több tétel is szerepel, a kifizetéshez kapcsolódó számla kiegyenlítését igazoló tételt egyértelmű, a beazonosítást elősegítő jelzéssel kell ellátni.
- A kifizetés bizonylata kapcsolódik ahhoz a számla tételhez, amelynek teljesítését igazolni hivatott: (Kérjük, hogy a kifizetések közlemény rovatában mindig tüntessék fel a számla sorszámát.)

- sorszáma, illetve összege és dátuma alapján
- nyilatkozat alapján összevont átutalás esetén (amennyiben a bizonylat összege nem csak a projekt terhére elszámolni kívánt tételt tartalmazza)
- a számlán feltüntetett fizetés módja megegyezik-e a számlához benyújtott kifizetés igazolással (kp, átutalás)
- A kifizetés bizonylata a tényleges teljesítést tartalmazza, vagyis a számla kiállítója felé teljesített tranzakcióról szól, nem a Kedvezményezett számlái közti átvezetésről.
- A kifizetés bizonylatának benyújtott másolatát a Kedvezményezett aláírásával hitelesítette (net-bankból, elektronikus terminálból kinyert és kinyomtatott bankszámla kivonat esetén szintén szükséges a Kedvezményezett hitelesítő aláírása).
- Készpénzfizetési számla esetén kérjük a pénztárbizonylat csatolását.

Nyilatkozatokkal kapcsolatos követelmények:

- A számlákhoz csatolt nyilatkozatokban kérjük, minden esetben kerüljön feltüntetésre a projekt azonosító száma, a számla sorszáma, a szállító neve és a számla értéke.
- Kötelező nyilatkozat 1: az aláírásra jogosult nyilatkozata arról, hogy a feltüntetett költségek kifizetése előtt azok jogosságáról, összecszerűségéről előzetesen meggyőződött.
- Kötelező nyilatkozat 2: az aláírásra jogosult nyilatkozata arról, hogy a .... projekt során elszámolt azon számlák, melyeknél a bizonylatokon szereplő teljes összeg itt került elszámolásra, más projektek elszámolásában nem szerepelnek.

Adószámmal rendelkező magánszemély által kiállított számla:

2012. január 1-jétől az Szja tv. általánossá tette a kifizető adóelőleg-levonási kötelezettségét. Ettől az időponttól kezdődően a kifizetőnek csak akkor nem kell adóelőleget megállapítania és levonnia az általa kifizetett összegekből, ha azt igazoltan egyéni vállalkozó vagy őstermelő magánszemély részére teljesíti. A kifizető a magánszemély szja-előleg megállapítása mellett az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvény 455.§ (2) bekezdés h) pontja alapján 22 %-os szociális hozzájárulási adó megfizetésére köteles.