

Útmutató a Számlaösszesítő (4. számú melléklet), valamint az Elszámolható költségek köre Excel táblázatok kitöltéséhez

I. Számlaösszesítő Excel táblázat kitöltési útmutatója

A mellékelt Excel fájlt kérjük, az alábbiak szerint kitölteni:

1. Számlaösszesítő az számú támogatói okirat keretében biztosított támogatás és előírt saját forrás felhasználásáról

Az okirat száma a VÁRA-ÉMI-2020 esetén megegyezik a Pályázati azonosítóval.

2. Kedvezményezett neve

Támogatásban részesült cég/önkormányzat neve. Konzorcium esetén a Konzorciumvezető neve.

3. Jelen elszámolás összeállítójának neve, telefonszáma, e-mail címe

A számlaösszesítőt kitöltő neve, telefonszáma, e-mail címe.

4. Szerződés összege

A Támogatói Okirat 3.1. *A támogatás összege* alpontjában meghatározott elszámolható projekt költség összege.

5. Elszámolandó támogatás összege

A Támogatói Okirat 3.1. *A támogatás összege* alpontjában meghatározott vissza nem térítendő támogatás összege.

6. Számla sorszáma (D oszlop)

Számla, egyéb számviteli bizonylat száma, azonosítója. A számla teljes sorszáma kiírandó, beleértve minden betűt, számot, vagy egyéb karaktert is.

In-house teljesítés esetén kérjük az elszámolást alátámasztó számviteli bizonylat sorszámát feltüntetni

7. Számla típusa (E oszlop)

A számla típusának meghatározása (különösen: számla, bérkifizetési összesítő, számlakivonat stb.).

8. Számla kiállításának dátuma (F oszlop)

Számla, egyéb számviteli bizonylat kiállításának kelte.

9. Termék/szolgáltatás teljesítés dátuma (G oszlop)

Számla, egyéb számviteli bizonylatban foglalt termék vagy szolgáltatás teljesítési időpontja.

10. A bizonylatot kiállító (Szállító) neve, adószáma (H-I oszlop)

A számla, egyéb számviteli bizonylat kiállítójának megnevezése (lehet röviden), adószáma.

11. Termék/szolgáltatás megnevezése (J oszlop)

Számla, egyéb számviteli bizonylaton szereplő termék(ek) vagy szolgáltatás(ok) megnevezése.

FIGYELEM! Deviza tartalmú számla esetén a számla teljesítésének dátuma alapján, az aznapi MNB középárfolyammal szükséges kiszámolni az adott eszköz Forintban számolt árát. Amennyiben nincs a számlán teljesítési dátum, abban az esetben a kifizetés időpontját kell alapul venni. A 4. sz. melléklet kitöltése, illetve a számla záradékolása során kérjük ezen szabályok betartását, tehát:

- a. Amennyiben a számlán szerepel teljesítés dátuma, abban az esetben a számla devizában kifejezett végösszege, a kérdéses devizára érvényes teljesítés napi MNB középárfolyammal számítandó át forint értékre. Kérjük, hogy a matematika szabályai szerinti kerekített értéket vegyék figyelembe az átváltás során.
- b. Amennyiben a számlán nem került feltüntetésre a teljesítés dátuma, abban az esetben kérjük, hogy a számla ellenértékének megfizetési napján érvényes, a konkrét devizára érvényes MNB középárfolyam alkalmazását. Több tételben történő kiegyenlítés esetén az utolsó kifizetés napját szükséges figyelembe venni.

12. Számla összege (Ft) – Nettó (K oszlop)

A számla, egyéb számviteli bizonylat teljes nettó összege. Amennyiben a számla tartalmaz el nem számolható összeget, jelen rovatba akkor is a számla, egyéb számviteli bizonylat teljes nettó végösszege rögzítendő. Bérkifizetési jegyzéknél a bruttó bér összege.

13. Számla összege (Ft) – Bruttó (L oszlop)

A számlán szereplő teljes bruttó összeg. Amennyiben a számla tartalmaz el nem számolható összeget, jelen rovatba akkor is a számla, egyéb számviteli bizonylat teljes bruttó végösszege rögzítendő.

FIGYELEM! Abban az esetben is fel kell tüntetni, amennyiben a támogatást igénylő alanya az ÁFA-nak, a támogatási kérelemben megjelölt, támogatásból finanszírozott tevékenységekkel kapcsolatban felmerült költségeire vonatkozóan adólevonási jog illeti meg.

Amennyiben a számla értéke általános forgalmi adót nem tartalmaz abban az esetben, jelen rovat értékének meg kell egyeznie a nettó értékkel.

14. Számla pénzügyi teljesítésének időpontja (M oszlop)

A számla kiegyenlítésének időpontja (utalás időpontja). A kérdéses adat a benyújtásra kerülő bankszámlakivonaton, vagy banki igazoláson szereplő folyósítási dátummal összhangban töltendő ki.

15. A számlán szereplő összegből az elszámolható költség összege (N oszlop)

Jelen rovatba a számlából elszámolni kívánt, azaz az elszámolható költség összegét szükséges feltüntetni nettó értékkel.

16. A számlán szereplő összegből a támogatás terhére elszámolt összeg (O oszlop)

Jelen rovatba a Támogatói Okirat (a továbbiakban: TO) 3.1. pontjában rögzített döntött támogatás /elismerhető költség aránya alapján meghatározott támogatási intenzitás szerint kiszámolt összeget szükséges feltüntetni.

Előzőek alapján, amennyiben egy eszközre/szolgáltatásra jutó elszámolható költség 100.000 Ft az adott eszközre/szolgáltatásra meghatározott támogatási intenzitás 30,00 % (30.000.000,- Ft/100.000.000,-Ft), akkor $100.000 \times 0,3 = 30.000$ Ft beírása szükséges.

FIGYELEM! A szerződés terhére elszámolt költséget a **nettó költségből** számítjuk, amennyiben a támogatást igénylő alanya az ÁFA-nak, a támogatási kérelemben megjelölt, támogatásból finanszírozott tevékenységekkel kapcsolatban felmerült költségeire vonatkozóan adólevonási jog illeti meg.

FIGYELEM! A szerződés terhére elszámolt összeget a vonatkozó **számlán** a Támogatói Okirat 3.1. pontjában szereplő elszámolható költség szerint kell **záradékolni** a szerződés számának és a szerződés terhére elszámolni kívánt összeg feltüntetésével!

Figyelembe szükséges venni az egyes támogatási jogcímenként megítélt maximális támogatási összeget.

A záradék szövegének kötelezően a következőnek kell lennie: **„A bizonylat összegéből az (...) iktatószámú Támogatói Okirat alapján elszámolva (...) Ft.”** A záradékban szereplő összegként az adott számlából a szerződés terhére elszámolt összeg kerüljön feltüntetésre.

17. A számlán szereplő összegből a **TÁMOGATÓ ÁLTAL ELŐÍRT SAJÁT FORRÁS terhére elszámolt összeg (P oszlop)**

Jelen rovatba a „Számla összege (Ft) – Nettó” (K oszlop), illetve „A számlán szereplő összegből a támogatás terhére elszámolt összeg” (O oszlop) rovatokban feltüntetett összeg **különbségét** szükséges feltüntetni.

Az előző példában szereplő összegekkel számolva tehát, 100.000 Ft elszámolható költség esetén, 30,00 %-os intenzitás mellett: 100.000 (K oszlop) – 30.000 (O oszlop) = 70.000 Ft

FIGYELEM! A saját forrás terhére elszámolt költséget a **nettó költségből** számítjuk a támogatás terére elszámolható összeget figyelembe véve, amennyiben a támogatást igénylő alanya az ÁFA-nak, a támogatási kérelemben megjelölt, támogatásból finanszírozott tevékenységekkel kapcsolatban felmerült költségeire vonatkozóan adólevonási jog illeti meg. Tehát az **O** oszlop és a **P** oszlop összege meg kell, hogy egyezzen az Támogatási Okiratban szereplő elszámolni kívánt összeggel.

FIGYELEM! Amennyiben az adott eszköz a Pályázat 6. számú melléklet: Költségtervben meghatározott összegtől eltérő áron került beszerzésre és az elszámolható összes költség növekedett (a pályázó nem nyilatkozott a többlet költségekről), akkor itt, a **P** oszlopban szereplő összeg = a számlán szereplő költség és az **O** oszlopban szereplő összeg különbsége. Amennyiben alanya az ÁFA-nak akkor a számlán szereplő nettó értéket kell figyelembe venni!

Példa 1. az eredeti I. sz. mellékletben szereplő összegtől magasabb vagy azonos áron történő eszköz beszerzés elszámolására több eszköz esetén:

Támogatási okirat szerint döntött támogatás összege 60.000 Ft, az elismerhető költség összesen 200.000 Ft.

Eredetileg beszerezni kívánt eszközök az I.sz. melléklet alapján:

	Számla összege		támogatás terhére	saját forrás terhére
	nettó	bruttó		
Eszköz I	100 000	127 000	30 000	70 000
Eszköz II	100 000	127 000	30 000	70 000
	200 000	254 000	60 000	140 000
	elszámolható költség		döntött támogatás összege	

Intenzitás: 30,00 %-ék (döntött támogatás/elismerhető költség aránya).

A beszerzés során az eszközök elismerhető költsége összesen 220.000 Ft-ra emelkedett és a Kedvezményezett nem nyilatkozott a többlet költségekről:

	Számla összege		támogatás terhére	saját forrás terhére
	nettó	bruttó		
Eszköz I	100 000	127 000	27 273	72 727
Eszköz II	120 000	152 400	32 727	87 273
	220 000	279 400	60 000	160 000
	elismert/elfogadott elszámolható költség		döntött támogatás összege	

Az új intenzitás meghatározása: döntött támogatás / elismert (elfogadott) költség aránya, tehát jelen példában: $60.000 / 220.000 = 27,27 \%$

Figyelem! Az elszámolni tervezett számlák a záradék szövegében az új elfogadott elszámolható költség tüntetendő fel!

Példa 2. az eredeti I. sz. mellékletben szereplő összegtől magasabb vagy azonos áron történő eszköz beszerzésre, de a támogatással szemben az eredeti összeget kívánja elszámolni a Kedvezményezett és erről nyilatkozatot nyújt be (minta formanyomtatvány letölthető):

Eredetileg beszerezni kívánt eszközök az I.sz. melléklet alapján:

	Számola összege		támogatás terhére	saját forrás terhére
	nettó	bruttó		
Eszköz I	100 000	127 000	30 000	70 000
Eszköz II	100 000	127 000	30 000	70 000
	200 000	254 000	60 000	140 000
	elszámolható költség		döntött támogatás összege	

Intenzitás: 30,00 % (döntött támogatás/elismerhető költség aránya)

A beszerzés során az eszközök elismerhető költsége összesen 220.000 Ft-ra emelkedett és a Kedvezményezett nyilatkozott a többlet költségekről:

	Számola összege		Projekt keretében elszámolni kívánt költség pályázó nyilatkozata szerint	támogatás terhére	saját forrás terhére
	nettó	bruttó			
Eszköz I	100 000	127 000	100 000	30 000	70 000
Eszköz II	120 000	152 400	100 000	30 000	70 000
	220 000	279 400	200 000	60 000	140 000
			elismert/elfogadott elszámolható költség	döntött támogatás összege	

Intenzitás: 30,00 % (döntött támogatás/elismert(elfogadott) költség aránya)

Az intenzitás nem változik ebben az esetben. A számlákon szereplő záradékban a projekt terhére elszámolt összeget kell feltüntetni.

A többletköltségekre vonatkozó nyilatkozat formanyomtatványa az alábbi linken letölthető:

[Nyilatkozat költségcsökkentésről formanyomtatvány](#)

[Nyilatkozat költségnövekedésről formanyomtatvány](#)

[Nyilatkozat változatlan költségvetésről formanyomtatvány](#)

18. TÁMOGATÁS elszámolásának részletezése – költségterv rovataiban igényelt

támogatás (R oszlop)

Ide a Támogatói Okiratban meghatározott, az adott költség/kiadás kategóriához (pl. Anyagköltség, igénybe vett szolgáltatások stb.) tartozó teljes igényelt támogatás (Az *igényelt támogatás terhére oszlop*) összege kerül.

19. TÁMOGATÁS elszámolásának részletezése – Előző részletek elszámolásában

elfogadott összeg (S oszlop)

Ide az esetlegesen korábban benyújtott elszámolások során az adott költség/kiadás kategóriához (pl. Anyagköltség, Igénybe vett szolgáltatások stb.) tartozó, már elfogadott támogatási összeg kerül. Tekintettel arra, hogy jelen Támogatási program esetén utólagos elszámolás van, ezért a sablonba nulla összeg beírásra került már.

20. A 4. sz. melléklet szerinti számlaösszesítő egyéb követelményei:

- a. kizárólag az alábbi linkről letölthető számlaösszesítő minta alapján kitöltött 4. sz. melléklet szerinti számlaösszesítő fogadható el:
[Számlaösszesítő formanyomtatványa](#)
- b. abban minden elszámolni tervezett számla, illetve egyéb számviteli bizonylat külön soron feltüntetendő (beleértve az előlegszámlákat, illetve bérköltségre vonatkozó tételeket is),
- c. egy számla, illetve egy egyéb számviteli bizonylat egy soron tüntetendő fel,
- d. minden számla, illetve egyéb számviteli bizonylat esetén kitöltendő a táblázat „D” oszlopától „P” oszlopától terjedő összes rovat,
- e. a számlaösszesítőben kizárólag egész forint összegre kerekített értékek tüntethetők fel, így a képlettel számolt, egész forintra nem kerekített összegek nem fogadhatóak el,
- f. nettó költség alatt a pályázat keretében elszámolható összeget értjük,
- g. a 4. sz. melléklet „Számán szereplő összegből a pályázat terhére elszámolt összeg”(O oszlop) és „A számlán szereplő összegből a TÁMOGATÓ ÁLTAL ELŐÍRT SAJÁT FORRÁS TERHÉRE elszámolt összeg”(P oszlop) összege meg kell hogy egyezzen az Támogatói Okiratban szereplő igényelt támogatás összegével (maximum a projekt keretében elszámolható érvényes összeg),

- h. abban a dátum, illetve a forint összeg rovatok esetén az értékek szőközök, sortörések, illetve, egyéb speciális karakterek alkalmazása nélkül rögzítendőök,
- i. a 4. sz. mellékletben nem fogadhatóak el a devizában feltüntetett összegek,
- j. minden számla, illetve egyéb számviteli bizonylat a megfelelő költségterv rovatban tüntetendő fel,
- k. a dokumentum dátummal ellátandó,
- l. a dokumentum cégszerűen aláírandó,
- m. a számlaösszesítő aláírt szkennelt másolati példányban pdf formátumban, továbbá szerkeszthető Microsoft Excel formátumban is benyújtandó.

FIGYELEM! Kérjük, hogy az elszámolás alá eső valamennyi, a számviteli előírásoknak megfelelő eredeti számlára (1. vevői példány), számviteli bizonylatra rávezetésre kerüljön, hogy „**A bizonylat összegéből az (...) iktatószámú Támogatói Okirat alapján elszámolva (...) Ft.**” záradékszöveg. **Fontos, hogy a záradék szövegben az adott számla projekt keretében elszámolható összege kerüljön feltüntetésre.**

Tájékoztatjuk, hogy az elszámolt költségek pénzügyi kifizetéseit igazoló dokumentumként átutalás esetén kizárólag bankszámlakivonat vagy bank által hitelesített kifizetés igazolás kerül elfogadásra.

II. Elszámolható költségek köre Excel táblázat kitöltési útmutatója

A támogatás legalább **70 %**-át energiahatékonyság javítását célzó gépcserére kell fordítani. A támogatható tevékenységekhez kapcsolódóan építési munkák a támogatási összeg legfeljebb 30%-át teheti ki. Az elvárt arányok bemutatását a mellékelt „Elszámolható költségek köre” Excel táblázatban tegye meg. Szükség esetén a táblázathoz további sorok adhatóak.

1. 1. sorszám C oszlop

A projekt keretében elszámolni kívánt energiahatékonyság javítását célzó gépcseré megvalósítási helyszíne.

2. 1. sorszám D oszlop

A projekt keretében elszámolni kívánt energiahatékonyság javítását célzó gép műszaki specifikációja.

3. 1. sorszám E oszlop

A projekt keretében elszámolni kívánt, energiahatékonyság javítását célzó gépbeszerzés nettó költségének összege.

4. 1. sorszám F oszlop

A projekt keretében elszámolni kívánt, energiahatékonyság javítását célzó gépbeszerzés nettó költségéhez kapcsolódó ÁFA tartalom összege.

5. 1. sorszám G oszlop

A projekt keretében elszámolni kívánt, energiahatékonyság javítását célzó gépbeszerzés bruttó költségének összege.

6. 2. Sorszám C oszlop

A projekt keretében elszámolni kívánt, támogatható tevékenységhez kapcsolódó építési munka helyszíne.

7. 2. Sorszám D oszlop

A projekt keretében elszámolni kívánt gépbeszerzéshez kapcsolódó építési munka megnevezése.

8. 2. Sorszám E oszlop

A projekt keretében elszámolni kívánt, energiahatékonyság javítását célzó gépbeszerzéshez kapcsolódó építési munka nettó költségének összege.

9. 2. Sorszám F oszlop

A projekt keretében elszámolni kívánt, energiahatékonyság javítását célzó gépbeszerzéshez kapcsolódó építési munka nettó költségének ÁFA tartalma.

10. 2. Sorszám G oszlop

A projekt keretében elszámolni kívánt, energiahatékonyság javítását célzó gépbeszerzéshez kapcsolódó építési munka bruttó költségének összege.

11. Energhatékonyág javítását célzó gépcserék aránya a támogatáson belül

A projekt keretében elszámolni kívánt, energiahatékonyság javítását célzó gépbeszerzés költségének aránya a támogatás tartalmán belül. A cella értékét a tábla automatikusan tölti.