

Erasmus+ KA2 Iskolai, Óvodai Stratégiai Partnerség Projektek Pénzügyi tudnivalók

Budayné Szentes Dorottya
Pénzügyi monitoring csoport
2016. október 13.



Támogatási szerződés 1.

- Általános tudnivalók:
 - Partnerség, de „egy kedvezményezett” (mono-beneficiary) szerződés
 - Koordinátor és partner szerepe, feladatai meghatározott esetekben külön-külön szabályozva
- A Támogatási szerződés részei: **Különös feltételek**
 - Időbeli hatály: 2016. szept. 1. és dec. 31. közötti indulás, 12 és 36 hó közötti futamidő (legkésőbbi zárás: 2019. aug. 31.)
 - Max. összeg: időtartam-hosszabbítás és „túteljesítés” esetén sem növelhető
 - Átcsoportosítás: részletesen ld. később
 - Kifizetés ütemezése: 80-20% vagy 40-40-20%
 - Beszámolók: előrehaladási jelentés, időközi beszámoló (ahol releváns), záróbeszámoló
 - Kiegészítő rendelkezések



Támogatási szerződés 2.

- A Támogatási szerződés mellékletei: **I. sz. Melléklet**
Általános feltételek
 - A. rész: Jogi és adminisztratív rendelkezések
 - Kedvezményezett jogai és kötelességei a Nemzeti Iroda felé – a partnerség minden tagja önálló szerződéses felelősséggel bír
 - Alvállalkozásba adás/kiszzerződés, közbeszerzés feltételei
 - Vis major
 - Tevékenység felfüggesztése
 - Szerződésmódosítás
 - B. rész: Pénzügyi rendelkezések
 - Elszámolható és nem elszámolható költségek köre
 - Kifizetések felfüggesztése
 - Támogatás végső összege
 - Ellenőrzések



Támogatási szerződés 3.



- A Támogatási szerződés további mellékletei:
 - II. A benyújtott és elfogadott pályázat, a projekt elfogadott tervezett költségvetése, a támogatott, speciális projekt elemek listája;
 - III. Pénzügyi és szerződéses feltételek
 - Költségtípusonként:
 - A költség kiszámításának módja
 - Támogatásra jogosító esemény
 - Alátámasztó dokumentumok
 - Beszámolás
 - Ellenőrzések típusai
 - IV. Alkalmazandó támogatási ráták
 - V. Aláírási címpéldány



Elszámolható költségtípusok

Egységköltség-hozzájárulás:

- Projektmenedzsment és megvalósítás
- Nemzetközi partnertalálkozók
- Tanulási/Oktatási/Képzési célú tevékenységek

Tényleges költség alapú támogatás:

- Speciális igényű (fogyatékkal élő) résztvevők részvételével összefüggő többletköltségek
- Rendkívüli költségek



Ellenőrzések

- Záróbeszámoló bírálata: A beszámoló és a felmerült költségek és tevékenységek szabályossági vizsgálata, amely a támogatási összeg meghatározására irányul – minden esetben
- Tételes ellenőrzés: a Nemzeti Iroda helyiségeiben, a végrehajtást alátámasztó dokumentumok ellenőrzésére vonatkozó vizsgálat, általában a záróbeszámoló bírálatával egyidejűleg – nem minden esetben
- Helyszíni ellenőrzés: a Kedvezményezett szervezet helyiségeiben, vagy a Projekt megvalósítása során érintett helyszínen végzett (menet közbeni v. utólagos) vizsgálat – nem minden esetben



Az elszámolás bizonylatai I.

- Projektmenedzsment és megvalósítás:

A vállalt tevékenységekről és a megvalósult eredményekről szóló igazolás.

- Nemzetközi partnertalálkozók:

- A fogadó szervezet által aláírt nyilatkozat, amely igazolja a tevékenységen való részvételt;
- Aláírt jelenléti ív és a találkozó dokumentumai;
- Utazási dokumentumok, ha a távolsági sáv változott;
- Jogviszony igazolás;
- Audit esetén a számviteli nyilvántartások összevetése a bizonylatokkal.



Az elszámolás bizonylatai II.

- Tanulási/oktatási/képzési tevékenységek:

Utazás:

- A küldő szervezet és a fogadó szervezet közötti utazás esetén: a fogadó szervezet által aláírt nyilatkozat (a résztvevő neve, a külföldi tevékenység célja, kezdő és befejező dátuma);
- utazási dokumentumok, ha a távolsági sáv változott.

Megélhetési támogatás:

- Fogadó szervezet által aláírt nyilatkozat: résztvevő neve, a tevékenység célja, kezdő és befejező dátuma.



Az elszámolás bizonylatai III.



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).

Minden résztvevő esetében jogviszony igazolás

Audit esetén a számviteli nyilvántartások összevetése a bizonylatokkal



Az elszámolás bizonylatai IV.

- Speciális igényű résztvevők támogatása:
 - Számlák (számla kibocsátójának neve és címe, az összeg és pénznem, számla kelte) kifizetési bizonylatok
 - Audit esetén a számviteli nyilvántartások összevetése a bizonylatokkal
- Rendkívüli költségek
 - Alvállalkozó: számlák, kifizetési bizonylatok
 - Értékcsökkenés: beszerzés és nyilvántartás dokumentumai
 - Távoli régiókból érkező résztvevők: számlák, utazási dokumentumok, melyek igazolják a kiinduló és érkezési pontot is



Nem elszámolható költségek*

- 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;
- 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 teljesség igénye nélkül



Átcsoportosítás I.

- Költségkategóriák között: az adott költségkategória maximum 20%-át jogosult átcsoportosítani más költségvetési kategóriába (kivéve a Projektmenedzsment és Rendkívüli költségek)
- Ha nem haladja meg a limitet (20%): előzetesen jelezze a TKA felé, majd a beszámolóban is
- Ha meghaladja a limitet, szerződésmódosítás szükséges
- Nem átcsoportosítás:
 - ha az átalánykategóriában megtakarítás jelentkezik, és az összeget máshol használják fel;
 - ugyanazon tevékenységek között történik az átcsoportosítás



Átcsoportosítás II.

- Speciális igényű résztvevő részvétele esetén bármely más költségételből átcsoportosítható összeg (limit nélkül)
- Olyan tételre, ami eredetileg vagy a költségcsökkentési indoklás alapján nem volt támogatott, nem lehet átcsoportosítani



Bankszámla, nyilvántartás

Ha lehetséges, külön bankszámlát (főként deviza) kell nyitni a projekt számára.

Ha nem lehetséges (de! magas lesz az esetleges árfolyam veszteség), a projekthez kapcsolódó bevételeket és kiadásokat elkülönítetten kell kezelni és nyomon követni a kedvezményezett számviteli nyilvántartásában



Gyakori kérdések

- Adómentes juttatás: nem kell a bevallásban szerepeltetni (NAV információ), de a bizonylatokat meg kell őrizni.
- Ha tevékenység ellenértéke (munkavégzés): mindenképpen adóköteles
- Egymást követő rendezvények: csak egy utazás vehető figyelembe
- Árfolyam:
 - Európai Bizottság által abban a hónapban meghatározott és honlapján közzétett (http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/inforeuro/inforeuro_en.cfm) havi árfolyamon, amelyen a kedvezményezett bankszámláján az első előfinanszírozási összeget jóváírták
 - Második vagy további előfinanszírozó kifizetések esetében, azt az árfolyamot kell alkalmazni, amely az adott előfinanszírozási részlet jóváírásának napjától a következő előfinanszírozási részlet kifizetéséig merül fel



Köszönöm a figyelmüket!

