

Erasmus+ KA2 Iskolai, Óvodai Stratégiai Partnerség Projektek Pénzügyi tudnivalók

Laczó Ilona Éva
Pénzügyi monitoring csoport
eva.laczo@tpf.hu



Támogatási szerződés pénzügyi vonatkozású részei

- **Különös feltételek**

- Kifizetés ütemezése: 40-40-20%, illetve 80-20%
- Beszámolók: időközi jelentés, előrehaladási jelentés, záróbeszámoló

- **I.sz. melléklet -Általános feltételek**

- B. rész: Pénzügyi rendelkezések
 - Elszámolható és nem elszámolható költségek köre
 - Kifizetések felfüggesztése
 - Támogatás végső összege
 - Ellenőrzések



Támogatási szerződés pénzügyi vonatkozású részei

- 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**



Elszámolható költségtípusok

Egységköltség-hozzájárulás:

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

Az átalánytámogatás mindenféleképpen jár, ha az egység teljesítésre került!! NEM kerül tételes elszámoltatás alá!!

Tényleges költség alapú támogatás:

- Speciális igényű (fogyatékkal élő) résztvevők részvételével összefüggő többletköltségek – 100%
- Rendkívüli költségek
- **Magas utazási költségek: az átalányt meghaladó utazási költségeire a rendkívüli költségek keretében van lehetőség támogatást igényelni megfelelő indoklás kíséretében. A felmerülő többletköltség 80%-át támogatja a program, a fennmaradó 20%-ot az intézménynek más forrásból kell finanszíroznia. Az átalánytámogatást helyettesíti.**



Ellenőrzések

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



Az elszámolás bizonylatai I.

- Projektmenedzsment és megvalósítás:

A vállalt tevékenységekről és a megvalósult eredményekről szóló igazolás.

- 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.

Megélhetés:

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



Az elszámolás bizonylatai II.

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 III.

- 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
 - Magas utazási költségek: számlák, utazási dokumentumok, melyek igazolják a kiinduló és érkezési pontot is, útvonalterv



Projektmenedzsment

Mire is használható? Például:

- Disszemináció
- Projektmenedzsment bérköltsége
- Irodaszer
- Kisértékű tárgyi eszköz
- Utazások esetében a szükséges kiadások pótlására
- Stb.



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 (a Projektmenedzsment és Rendkívüli költségek kategória nem növelhető)
- Ha nem haladja meg a limitet (20%): előzetesen jelezze a TKA felé, majd a beszámolóban is
- Ha meghaladja a limitet, szerződésmódosítás szükséges
- Nem átcsoportosítás:
 - ugyanazon tevékenységek között történik az átcsoportosítás



Átcsoportosítás II.

- Speciális igényű résztvevő részvétele esetén bármely más költségtételből átcsoportosítható összeg (20%-on felül is, amennyiben nem volt rá megítélt keret)
- **Magas utazási költségekre szintén lehetséges menet közben az átcsoportosítás.**
- Olyan tételre, ami eredetileg vagy a költségcsökkentési indoklás alapján nem volt támogatott, nem lehet átcsoportosítani (kivétel a speciális igény és a magas utazási költségek)



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. – ösztöndíj!!
 - NEM kötelező az ösztöndíjszerződés használata!
 - Ha tevékenység ellenértéke, azaz munkavégzés: mindenképpen adóköteles
 - Árfolyam – tételes elszámolású költségek esetében releváns:
 - Európai Bizottság által abban a hónapban meghatározott és honlapján közzétett havi árfolyamon, amelyen a kedvezményezett bankszámláján az első előfinanszírozási összeget jóváírták
- (http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/infoeuro/infoeuro_en.cfm)



Köszönöm a figyelmüket!

