



Magyarország-Románia
Határon Átnyúló Együttműködési
Program 2007-2013

Két ország, egy cél, közös siker!

Projektek pénzügyi tervezése

Ötödik pályázati felhívás
HURO/1101



Európai Unió
Európai Regionális Fejlesztési Alap

www.hungary-romania-cbc.eu
www.huro-cbc.eu



A támogatás formája és aránya

1. Közösségi forrásból (ERFA)
2. Állami társfinanszírozásból

Vissza nem térítendő támogatás max. a jogosult projektköltség:

– 95 % magyar, 98 % román partner esetén

Pályázó saját hozzájárulása min. a jogosult projektköltség :

– 5 % magyar, 2 % román partner esetén

- nincs szükség saját hozzájárulás biztosítására a következő magyarországi partnerek esetén:

- ESA'95 szerinti államháztartási körbe tartozó kedvezményezettek

- központi alapítású költségvetési szervek (KSH 9001/2002 – SK 3.sz. közl. 1-2. sz. melléklete)

A pályázók saját hozzájárulásukat pénzben (készpénz/bankszámlapénz) kell biztosítaniuk, természetbeni hozzájárulás nem számítható be.

Jelen program keretében a finanszírozásra kiválasztott projektek **automatikusan** megkapják az állami társfinanszírozást, az állami társfinanszírozási szerződés megkötése után.

A **magyar állami társfinanszírozás 100%-ban**, a román max. **90%-ban** kerül átutalásra a magyar, ill. a román projektpartner részére.

A fennmaradó támogatási összeghez kapcsolódó kifizetések **utólagos elszámolások** alapján történnek.





Költségvetés tervezése

A költségvetést **BRUTTÓ** módon kell tervezni, amennyiben a pályázó:

- Semmilyen formában nem jogosult az ÁFA visszaigénylésére.
- Általában jogosult az ÁFA visszaigénylésére, de a jelen projekt kapcsán ÁFA levonási jog nem illeti meg.

A költségvetést **NETTÓ** módon kell tervezni, amennyiben a pályázó:

- Jogosult az ÁFA visszaigénylésére a támogatásból megvalósított projektje kapcsán.

A költségvetést **Euróban** kell tervezni!

Felhívjuk a figyelmét, hogy a nem Euróban felmerült költségeket az elszámoláskor a beszámolási időszak utolsó havában érvényes Európai Bizottság által meghatározott havi átlagárfolyam (<http://ec.europa.eu/budget/infocore/index.cfm?Language=en>) alapján lehet elszámolni!

Jövedelemtermelés

A Programban finanszírozott projektek nem generálhatnak bevételt. Amennyiben mégis keletkezne, ezeket le kell vonni a teljes jogosult költségvetésből ugyanúgy, ahogy a projekt zárását követő 5 éven belül képződő nettó jövedelmeket is.

A költségeknek **valósnak, megfelelően alátámasztottnak** kell lenniük.

Felhívjuk a figyelmét, hogy a pályázatban szereplő költségvetést az értékelők költséghatékonysági szempontból is ellenőrzik!





Költségek jogosultsága

1. Általános szabályok:

- ténylegesen felmerültek és kifizetésre kerültek,
- eredeti számlával és/vagy egyéb, azzal egyenértékű számviteli dokumentummal alátámasztottak,
- közvetlenül kapcsolódnak a projekthez és szerepelnek a jóváhagyott költségvetésben, azzal összhangban vannak,
- megfelelnek a mindenkor hatályos nemzeti és közösségi szabályozásnak,
- hatékonyság, gazdaságosság, célszerűség,
- az első szintű kontroll-egység igazolja le.

2. Területi jogosultság:

Főszabály: olyan projekt tevékenységekhez kapcsolódnak, melyeket a program-területen valósítanak meg.





3. Jogosultsági időszak:

Az ERFA Támogatási Szerződésben megjelölt megvalósítási időszak.

Kivétel: előkészítés költsége, amennyiben 2007.01.01. és a pályázati dokumentáció benyújtása között *merül fel*.

Példa az előkészítési költség felmerülésére:

Ha a pályázat postázási dátuma 2012.01.31., akkor:

- a teljesítés dátuma legkésőbb 2012.01.31.,
- a számla kelte legkésőbb = teljesítés dátuma + 15 nap! (ÁFA tv)



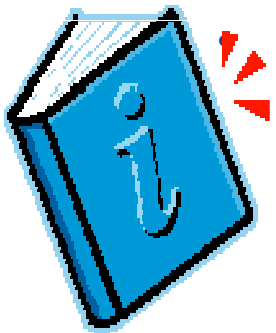


4. Költségkategóriák:

- a költségeknek összhangban kell lenniük a fő költségvetési sorokba tömörített költségtípusokkal

- Megkezdett, befejezett projekt nem finanszírozható!

- A projekt akkor **megkezdett**, ha a bármilyen kapcsolódó költség/tevékenység a benyújtás dátuma előtt *merült fel és/vagy került kifizetésre*.



Projekt kezdési időpontja (=költség felmerülése) például az alábbi:

- Eszközbeszerzés: első megrendelés vagy első szerződés dátuma, ha nem volt megrendelés
 - Külső szolgáltatás: első megrendelés vagy első szerződés dátuma, ha nem volt megrendelés
 - Személyi költség: első új munkahelyhez kapcsolódó foglalkoztatott munkaszerződésében szereplő munkaviszony kezdőnapja
 - Ha több tevékenység valósul meg a projekt keretében, akkor a legkorábban felmerült költség kerül figyelembe vételre.
- Az első költségnek az ERFA TSZ aláírását követő 1 hónapon belül fel kell merülnie!



Költségkategóriák

A, Előkészítés költségei:

- 2007. 01. 01. és a pályázati dokumentáció benyújtása között merültek fel, és legkésőbb az 1. PEJ benyújtásáig pénzügyileg rendezve lettek.
- teljesítésük eredeti számlákkal és/vagy azokkal egyenértékű számviteli bizonylatokkal igazolható,
- az első előrehaladási jelentés előtt, TSZ aláírás után (Projekt-indító jelentés) vagy az 1.számú Projekt Előrehaladási Jelentés keretében fizethetők ki érvényes kifizetési kérelem benyújtásával,
- ide sorolhatók pl: előzetes tanulmányok, tervdokumentációk, kötelező engedélyek, fordítás, találkozók költségei, külső konzultáció, stb.
- Külső konzultáció a projekt kidolgozásához, a projekt teljes jogosult költségének maximum 1%-a, de nem több, mint 5000,- euró, a projekt összetettségével arányosnak kell lennie.

Az előkészítés költségei nem haladhatják meg a teljes jogosult projektköltség 10 %-át és nem lehet több, mint 150.000 EUR, valamint a projekt összetettségével arányosnak kell lennie.





B, Személyzet költsége (Személyi jellegű költségek)

- a projekt partnerek és vezető partner részéről bevont saját alkalmazottakhoz kapcsolódó bérköltségek (**megbízási díj nem!**),
- érvényes munkaszerződéssel rendelkeznek (megbízási szerződés nem!),
- itt számolhatóak el: *a. bruttó bér, fizetés*
b. részmunkabér (arányosan)
- a szokásos bérezéssel arányos,
- dokumentált, nyomon követhető,
- van jogalapjuk,
- két kategóriája: **1.menedzsment költségek:** megvalósítással közvetlenül foglalkozó személyek, pl.: projektmenedzser, pénzügyi menedzser
2.saját szakértők költsége pl.: területfejlesztési szakértő.

A teljes menedzsment költség nem haladhatja meg a teljes jogosult projektköltség 5 %-át, s magába foglalja a személyzet költséget és a külső szolgáltatásokon tervezett menedzsment szolgáltatásokat is!





C, Utazási költségek

- a projekt partnereknél, vezető partnereknél közvetlenül alkalmazásban álló munkavállalók részére (közreműködnek a projekt végrehajtásában), a magyar és a román nemzeti szabályozásokkal összhangban számolhatóak el,
- az utazás leggazdaságosabb módját kell választani,
- programterületen kívüli utazás nem elszámolható,
- módja lehet:
 - a. saját autóval,
 - b. vonattal (másodosztályú vonatjegy),
 - c. egyéb pl.: repülővel 400 km távolságtól, másodosztályon,
 - d. helyi közlekedés: busz, taxi, metró, stb. (amennyiben ezek a napi-díjak közé nem kerültek beállításra)
- külső szakértő utazási költsége beleértendő a vállalkozói szerződésbe, külső szolgáltatások között kell szerepeltetni, ezen a költségvetési soron nem elszámolható.





D, Napidíj, szállás, étkezés

- A NAPIDÍJAK nem haladhatják meg az Európai Bizottság által (<http://ec.europa.eu>) publikált értéket, fizethető a külföldön töltött éjszaka után, ill. ha a munkavállaló 1 napnál több időt tölt távol a szokásos székhelytől.

Az elszámolás 3 lehetséges módszere:

- EB által megállapított napidíj: fedeznie kell a szállás, ellátás és helyi közlekedés költségeit – román partnerek esetében ez nem alkalmazható,
- Belső szabályozás szerinti külföldi napidíj + szállásköltség, országon belüli távolsági közlekedés, helyi közlekedés (de ezek együttesen nem haladhatják meg az EB által megállapított napidíj mértékét) – **román partnereknek ezt a módszert kell alkalmazniuk.**
- Ha nem kerül külföldi napidíj kifizetésre: a szállás, ellátás, országon belüli távolsági közlekedés, helyi közlekedés költsége számolható el. (A román partnerek esetében kivételes módon visszatéríthetők az étkezések költségei a diurna megtérítésére vonatkozó nemzeti előírásoknak megfelelően.)
- szállás, étkezés: közepes árszintűnek kell lennie, nem haladhatja meg az EB által publikált értékeket, nem kerültek beállításra a napidíjak közé.
- saját fogyasztás költsége nem elszámolható.





E, Külső szolgáltatások

- projekthez közvetlenül kapcsolódó szolgáltatások, melyek megvalósítására harmadik felekkel szerződést kötnek,
- igénybevételük elengedhetetlen a projekt megvalósításához,
- a szolgáltatások nem kettőződnek,
- a szakértő által meghatározott költség elfogadható (piaci árat tükrözi), arányos a képzettségével, az elvégzendő szolgáltatás minőségével,
- kiválasztása a hatályos nemzeti közbeszerzési jogszabályokkal összhangban,
- a külső szakértő nem köthető a vezető partnerhez, projekt partner(ek)hez, támogató partner(ek)hez
- kategóriák:
 - a. külső menedzsment szolgáltatás (5 %-os korlát!)
 - b. külső szakértő (tanulmányok készítése, kutatások, fordítás, stb.),
 - c. technikai és pénzügyi szakértő (pl. közbeszerzési szakértő),
 - d. rendezvényszervezés (konferenciák, szemináriumok, workshopok, stb.),
 - e. áruk, személyek szállítása (kizárólag a célcsoport tagjainak utaztatása, a projektmenedzsmenté itt nem)
 - f. információs és nyilvánossággal összefüggő tevékenységek,
 - g. egyéb szolgáltatások (a tevékenységeket pontosan definiálni kell pl.: közbeszerzés költségei).





F, Eszközbeszerzés költsége

- akkor jogosult költség, amennyiben elengedhetetlen és közvetlenül kapcsolódik a projekt megvalósításához,
- a projektmegvalósulást kell szolgálnia és egyértelmű hozzájárulást kell mutatnia a projekt céljaihoz,
- a beszerzés lebonyolítása a közbeszerzési törvény alapján kell, hogy történjen (amennyiben a beszerzési érték a közbeszerzési értékhatárnál kisebb, de a nettó 2.500 €-t meghaladja, legalább 3 árajánlat benyújtása szükséges),
- elszámolható költségek:
 - a. tartalomhoz kapcsolódó eszközök
pl.: laborfelszerelés, speciális mérőeszközök
 - b. irodai eszközök
pl.: számítógép, irodabútor





G, Beruházási költségek

1. Földvásárlás

- elengedhetetlen a projekt megvalósításához,
- költsége nem haladhatja meg a teljes jogosult költség 10 %-át.
- független értébecslő értébecslése, amely 6 hónapnál nem régebbi,
- bekerülési ár nem lehet magasabb az értébecslésben szereplő árnál,
- jelenlegi és a megelőző 5 évben a tulajdonosok a megvásárláshoz nem kaptak közösségi forrást.

2. Épület vásárlás

- független értébecslő értébecslése, amely 6 hónapnál nem régebbi,
- bekerülési ár nem lehet magasabb az értébecslésben szereplő árnál,
- jelenlegi és a megelőző 5 évben a tulajdonosok a megvásárláshoz nem kaptak közösségi forrást,
- az épület tulajdonviszonyai rendezettek.
- jelenlegi és a megelőző 5 évben a tulajdonosok a megvásárláshoz nem kaptak közösségi forrást.





G, Beruházási költségek

3. Épületek és egyéb építmények építése, felújítása, bővítése, modernizációja

- közvetlenül kapcsolódik a projekt megvalósításához,
- használatba vételhez szükséges dokumentáció rendelkezésre álljon.

Fontos:

- a kivitelezők kiválasztása nemzeti közbeszerzési szabályok szerint történik,
- vásárlás esetén a tulajdonjog legkésőbb a projektbefejezés napjáig a végső kedvezményezettre kell szálljon,
- amennyiben a pályázó nem tulajdonos, hosszú távú - legalább 20 évre szóló - bérleti szerződés.





H, Pénzügyi költségek

A következő pénzügyi költségek számolhatók el:

- pénzügyi tranzakciók díja,
- elkülönített bankszámlához kapcsolódó banki szolgáltatások (számlavezetés) díja,
- garanciák költségei (pl. bankgarancia, amennyiben a nemzeti vagy közösségi szabályozás előírja),
- biztosítási díjak – kizárólag olyan esetekben számolhatók el, amikor a vonatkozó pályázati kiírás kötelezővé tette és csak a kötelezően biztosítandó ingatlanok, ingóságok esetében lehet beállítani a költségvetésbe,
- jogi tanácsadás-, közjegyző költsége, amennyiben szükségesek a projekt megvalósításához.





I, Rezsiköltségek (Általános költségek)

- arányban kell állniuk:
 - a projekten közvetlenül dolgozók létszámával, és/vagy
 - projektekre fordított munkaórák számával, és/vagy
 - csak a projekt keretében használt irodai terület nagyságával.
- igazolni kell a rezsiköltségek arányát, a számítás módját évekre vetítve kell megadni,
- a kalkuláció alapja az adott szervezetre vonatkozó éves rezsiköltség,
- az arányosítást alátámasztó dokumentumokat az első szintű kontroll vizsgálja,
- három csoportja:
 1. telefon-, fax-, postaköltség,
 2. fűtés, elektromosság, irodabérlet,
 3. irodai fogyóeszköz, papír, toner, ceruza.

A rezsiköltségek nem haladhatják meg partnerenként a partneri költségvetés 5 %-át.





Jogosulatlan költségek

- jogosultsági időszakon (kivéve: előkészítés költsége) kívül merült fel,
- hitelkamat,
- visszaigényelhető hozzáadottérték-adó (pl: ÁFA),
- lakás-beruházási kiadások,
- büntetések, pénzügyi bírságok,
- más támogatásból finanszírozott költségek,
- kölcsönök, céltartalékképzés,
- lízing,
- használt eszközök beszerzése,
- árfolyamveszteség,
- jövőbeni veszteségekre képzett tartalék,
- jutalékok, osztalék,
- üzletrész, részvényvásárlás,
- természetbeni hozzájárulás,
- olyan szerződések, melyek a projekt teljes költségének százalékában lettek meghatározva,
- olyan kiadások, melyeket harmadik felek számára továbbszámláznak,
- reprezentációs célú kiadások (virág, ajándék, alkohol, stb.)
- stb.





Magyarország-Románia
Határon Átnyúló Együttműködési
Program 2007-2013

Két ország, egy cél, közös siker!

Köszönöm figyelmüket!



Európai Unió
Európai Regionális Fejlesztési Alap

www.hungary-romania-cbc.eu
www.huro-cbc.eu