



Magyarország-Románia
Határon Átnyúló Együttműködési
Program 2007-2013

Két ország, egy cél, közös siker!

Projektek pénzügyi tervezése

*Negyedik pályázati felhívás
HURO/1001*



Európai Unió
Európai Regionális Fejlesztési Alap

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



Magyarország-Románia
Határon Átnyúló Együttműködési
Program 2007-2013

Két ország, egy cél, közös siker!

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, nincs lehetőség ERFA előleg kifizetésére.



Európai Unió
Európai Regionális Fejlesztési Alap

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



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/infocentre/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.





Magyarország-Románia
Határon Átnyúló Együttműködési
Program 2007-2013

Két ország, egy cél, közös siker!

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 2011.02.25., akkor:

- a teljesítés dátuma legkésőbb 2011.02.25.,
- a számla kelte legkésőbb = teljesítés dátuma + 15 nap! (ÁFA tv)



Európai Unió
Európai Regionális Fejlesztési Alap

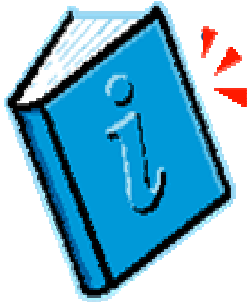
www.hungary-romania-cbc.eu
www.huro-cbc.eu



4. Költségkategóriák:

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

- 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!





Magyarország-Románia
Határon Átnyúló Együttműködési
Program 2007-2013

Két ország, egy cél, közös siker!

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.



Európai Unió
Európai Regionális Fejlesztési Alap

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



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!





Magyarország-Románia
Határon Átnyúló Együttműködési
Program 2007-2013

Két ország, egy cél, közös siker!

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.



Európai Unió
Európai Regionális Fejlesztési Alap

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



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.





Magyarország-Románia
Határon Átnyúló Együttműködési
Program 2007-2013

Két ország, egy cél, közös siker!

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).



Európai Unió
Európai Regionális Fejlesztési Alap

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



Magyarország-Románia
Határon Átnyúló Együttműködési
Program 2007-2013

Két ország, egy cél, közös siker!

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



Európai Unió
Európai Regionális Fejlesztési Alap

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



Magyarország-Románia
Határon Átnyúló Együttműködési
Program 2007-2013

Két ország, egy cél, közös siker!

G, 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 ingóságoknál, ha a $\Sigma k_{tg} > 5.000$ EUR,
- jogi tanácsadás-, közjegyző költsége, amennyiben szükségesek a projekt megvalósításához.



Európai Unió
Európai Regionális Fejlesztési Alap

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



H, Rezsiköltségek (Általános költségek)

- arányban kell állniuk:
 - a projekten közvetlenül dolgozók létszámával, és/vagy
 - projektre 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 a teljes 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!

Első Szintű Ellenőrzés

VÁTI Nonprofit Kft.

Békéscsabai Területi Iroda

5600 Derkovits sor 2.,
Megyeháza

Mátészalkai Területi Iroda

4700 Mátészalka,
Szalkai László u. 11.



Európai Unió
Európai Regionális Fejlesztési Alap

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