

# Erasmus+ KA2 Iskolai, Óvodai Stratégiai Partnerség Projektek Pénzügyi tudnivalók

Cseke Ildikó  
Koordinációs és Pénzügyi monitoring  
csoport  
2021. március 24.



# Amiket ismerni érdemes

- **Különös feltételek**

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

- **I.: Általános feltételek (I.sz. melléklet)**

- Pénzügyi rendelkezések
  - Elszámolható és nem elszámolható költségek köre
  - Kifizetések felfüggesztése
  - Támogatás végső összege
  - Ellenőrzések



# Amiket ismerni érdemes

- 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**
    - Költség típusonként:
      - A költség kiszámításának módja
      - Támogatásra jogosító esemény
      - Alátámasztó dokumentumok
      - Beszámolás
    - Ellenőrzések típusai
  - **IV.:** Alkalmazandó **támogatási ráták**
  - **V.: Kiegészítő rendelkezések - ADDENDUM**



# 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.



# 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 **résztevő által aláírt és datált nyilatkozat** (résztevő neve, a felkészítés nyelve, a nyelvi felkészítési formája és tartama).

Minden résztvevő esetében jogviszony igazolás!!!



# Az elszámolás bizonylatai III.

- Speciális igényű résztvevők támogatása:
- **Számlák** (számla kibocsátójának neve és címe, az összeg és pénznem, számla kelte) kifizetési bizonylatok
- 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**
- ***Figyelem: A rendkívüli költséghez kapcsolódó számlákat, bizonylatokat a beszámoló benyújtásával egyidejűleg kell csatolni!***

# Projektmenedzsment

Felhasználható:

- Disszemináció
- Projektmenedzsment bérköltése
- 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

- Speciális igényű résztvevő részvétele esetén bármely más költségvetélelől átcsoportosítható összeg (20%-on felöl is, amennyiben nem volt rá megítélt keret)
- Magas utazási költségekre szintén lehetséges menet közben az átcsoportosítás.



# VIS MAJOR

- Amennyiben a megszervezett mobilitások/tevékenységek nem tudnak megvalósulni a járványhelyzet miatt:
- A támogatás terhére ténylegesen felmerült költségeként elszámolhatóak ha:
- Dokumentációval igazolható, hogy megpróbálták visszakérni a kifizetett összeget, de nem kapták vissza ezeket (repülőjegy, szállás) ÉS
- Számlák, dokumentumok/levelezés, bankkivonatok megküldésével igazolhatók
- Kérelem mellékleteként még a projektzárás előtt nyújtsák be!



# Addendum/Viruális tevékenység



A COVID-19 miatt szükséges virtuális tevékenységek megvalósítását teszi lehetővé, tehát minden kiegészítés csak ekkor alkalmazható.

## Tanulási, képzési oktatási tevékenység:

- **NINCS** utazási támogatás
- A megélhetési támogatás 15%-a számolható el
- Nyelvtanulási támogatás lehetséges – min. 2 hónapos tevékenység esetén
- **Igazoló dokumentum: fogadó szervezet által aláírt** nyilatkozat a tevékenységen való részvétel igazolására
- **Nyelvtanulási támogatás igazolása: felkészítés** szervezője által kiállított nyilatkozat



# Addendum/Virtuális tevékenység



## Rendkívüli támogatás:

- A támogatási összeg **10%-a csoportosítható át ide** virtuális tevékenységek megvalósításához szükséges tárgyi eszközök, szolgáltatások igénybevételére.
- Szabály: a 100% összeg 75%-a számolható el a támogatás terhére, tehát 25% önrész szükséges.
- A számlákat a 100%-ról kell benyújtani felénk a záróbeszámoló benyújtásával *egyidejűleg!*
- Igazoló dokumentumok: számlák, kifizetések



# Figyelem

- Amennyiben látszik, hogy a projekt nem tud a vállalt időben megvalósulni, de jó lenne a projekt szempontjából a fizikai részvétel, úgy célszerű hosszabbítást kérni, és ennek módját egyeztetni szakmai kapcsolattartójukkal.



# Tanulási/oktatási/képzési tevékenységek

Activity show explanations

values cannot be saved

Activity No.  value required Field  Activity Type  value required

Title

**Virtual/Blended Activity**

Physical  value required

Blended

**Physical**

Virtual

Force Majeure ?

City of Venue  value required 31/08/2020

Duration (days)

**Duration (days) – physical activity**

value required

- Describe the content, methodology and the results of this activity.
- Who were the participants in the activity (including local participants)?
- How was this activity related to or integrated with the normal activities of the involved schools?

Description of the activity

value required

How did the participation in this activity benefit the involved participants?



# Csoportok rögzítése



Project 2018-1-PL01-KA229-039176\_2

projecting

Details Organisations Contacts Project Management and Implementation Learning, Teaching and Training Activities Special Costs Other Project Events Budget Reports Partnership Dashboard

back to list Learning, Teaching and Training Activities

Activity

show explanations

Activity No. C2 Field SCHOOLS Activity Type Short-term joint staff training events

Title Training re: European Institutions and History

Leading Organisation The Stay Academy Country of Venue Belgium City of Venue Brussels

Project Duration 01/09/2018 31/08/2020

Start Date 01/09/2018 End Date 13/09/2018 Duration 13 3 - 00

Number of Local Participants 5 Force Majeure ?

Description of the activity Description

How did the participation in this activity benefit the involved participants?

- Describe the content, methodology and the results of this activity
- Who were the participants in the activity (including local participants)?
- How was this activity related to or integrated with the normal activities of the involved schools?



Groups

+ Create



# Költségtételek rögzítése

## Individual Support

Number of participants requiring an individual support grant - physical activity

Duration for participants (days) - physical activity 0 - 30

Average grant per participant per day - physical activity

 €

Individual support total grant for participants - physical activity

 €

Number of participants requiring an individual support grant - virtual activity

Duration for participants (days) - virtual activity 0 - 76

Average grant per participant per day - virtual activity

 €

Individual support total grant for participants - virtual activity

 €

Individual Support Total Grant for Participants

 €

Number of accompanying persons requiring an individual support grant - physical activity

Duration for accompanying persons (days) - physical activity

 0 - 30

Average grant per accompanying person per day - physical activity

 €

Individual support total grant for accompanying persons - physical activity

 €

Number of accompanying persons requiring an individual support grant - virtual activity

Duration for accompanying persons (days) - virtual activity

 0 - 76

Average grant per accompanying person per day - virtual activity

 €

Individual support total grant for accompanying persons - virtual activity

 €

Individual Support Total Grant for Accompanying Persons

 €

## Force Majeure Explanations

value required



# 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



# 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



# Gyakori kérdések

- Ösztöndíj kifizetés: adómentes juttatás, nem kell a bevallásban szerepeltetni (NAV információ), de a bizonylatokat meg kell őrizni.
- 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/inforeuro/inforeuro\\_en.cfm](http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/inforeuro/inforeuro_en.cfm))

***A támogatási szerződésben is megtalálható a fenti link.***
- A projektmenedzsment költség, amennyiben a teljes vállalt projektidőszak teljesül, - függetlenül, hogy fizikai, vagy virtuális mobilitások valósultak meg - jár, amennyiben a szakmai teljesítést jóváhagytuk



# Köszönöm a figyelmüket!

Cseke Ildikó

[ildiko.cseke@tpf.hu](mailto:ildiko.cseke@tpf.hu)

