

a Felelős Hatóság

SEGÉDLETE

az osztott finanszírozással történő érintettség vizsgálatához és a kedvezményezettek egyedi módszertanának meghatározásához



1.0 verzió

1 Általános információk

1.1 A segédlet célja

Menekültügyi, Migrációs és Integrációs Alap és a Belső Biztonsági Alap (együtt: Belügyi Alapok) forrásainak felhasználása során gondoskodni kell arról, hogy az alap forrásainak terhére csak az alap céljaival összhangban, csak a célhoz kötött felhasználás arányában kerüljön sor adott fejlesztések támogatására.

Így azon projekt esetén, amikor a megvalósuló tevékenység csak részben támogatható az Alap pénzügyi keretében, mert az nem kizárólag az Alap célkitűzéseit célozza meg (osztott finanszírozás), a tevékenység nem támogatható költségének minősül. A nem elszámolható költségek részei a projekt összköltségének, azonban nem részei a projekt elszámolható költségeinek.

Jelen segédlet célja, hogy tájékoztatást nyújtson a Belügyi Alapok pályázói részére a célhoz kötött felhasználás arányát megalapozó egyedi módszertanaik összeállításához, továbbá a Kedvezményezett részére iránymutatást adjon a projekt megvalósítási és fenntartási időszakára a célhoz kötött felhasználás biztosításához, azok dokumentálásához és a jelentési kötelezettségeik teljesítéséhez. Emellett célja az is, hogy a Felelős Hatóság (továbbiakban: FH) részére iránymutatást adjon a pályázattól a projekt fenntartási időszakának lezárásig a célhoz kötött felhasználásnak történő megfelelés folyamatos vizsgálatához, amennyiben szükséges az osztott finanszírozással történő finanszírozás megállapításához a projekt teljes életszakaszán keresztül.

1.2 Jogi háttér

A szabályozás jogalapját a Menekültügyi, Migrációs és Integrációs Alapra, valamint a rendőrségi együttműködés, a bűnmegelőzés és a bűnözés elleni küzdelem, valamint a válságkezelés pénzügyi támogatására szolgáló eszközre vonatkozó általános rendelkezések megállapításáról szóló 514/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet (horizontális rendelet) 3. cikkében megfogalmazott általános elveknek, az alapok specifikus rendeleteiben¹ felsorolt támogatható intézkedéseknek és a Nemzeti Program keretében rögzített egyedi és nemzeti célkitűzéseknek történő megfelelés adja.

1.3 A segédlet hatóköre

Jelen módszertani segédlet a 2014-2020-as programozási időszakban Belügyi Alapok (továbbiakban Alapok) által támogatott projektekre terjed ki a pályázat kiírásától a projekt lezárásáig, amely magában foglalja a projekt teljes fenntartási időszakát is.

Az FH köteles a pályázat értékelése, valamint a projekt megvalósítása és fenntartási időszaka során vizsgálni, hogy a tervezett és végrehajtott projekttevékenységek az Alapok specifikus rendeleteiben felsorolt támogatható intézkedések, továbbá a Nemzeti Program keretében rögzített egyedi és nemzeti célkitűzések megvalósítása érdekében merülnek-e fel és a projekt keretében megvalósuló tevékenységben részesülők a specifikus rendeletben meghatározott célcsoportokhoz tartoznak-e.

A Kedvezményezett csak olyan költséget számolhat el, és csak olyan költségekre biztosítható részére támogatás, amelyek megfelelnek a fenti feltételeknek. A feltételeknek megfelelően a célhoz kötött felhasználást a projekt megvalósítása és a fenntartási időszak során is biztosítani szükséges.

¹ 513/2014/EU Rendelet, 515/2014/EU Rendelet és 516/2014/EU Rendelet

2 Az Alapok céljaival összhangban történő felhasználás vizsgálatának fázisai

Az Alapok céljaival összhangban történő felhasználás FH általi hatékony vizsgálatának lefolytatása érdekében fontos, hogy egy mindenkire érvényes osztott finanszírozási módszertan kerüljön elfogadásra már a pályázatadás során, amely meghatározza a Kedvezményezettek/konzorciumi partnerek ezzel kapcsolatos feladatait, felelősség- és hatásköreit, a célhoz kötött felhasználás vizsgálatának szempontjait a projekt életútja során, valamint az osztott finanszírozás szükségességének megállapítása esetén a finanszírozási arány meghatározásának módszerét és értékét.

2.1 A pályázati kiírás

Az FH az alábbi elvek mentén – jelen módszertani segédlet kiegészítéseként – a pályázati kiírás során felhívja a pályázók figyelmét az érintett szakmai területek tekintetében releváns, adott támogatható intézkedésenként megvizsgálandó szempontokra, amely alapján a pályázó meg tudja ítélni a megvalósuló tevékenység célhoz kötöttségnek való megfelelését és kalkulálni tudja az osztott finanszírozás arányát.

A megvalósuló tevékenység csak részben támogatható az Alapok pénzügyi keretében, amennyiben az nem kizárólag az Alapok célkitűzéseit célozza meg.

2.2 A pályázatok benyújtása és értékelése

A pályázat benyújtása során a Pályázó részéről elvárt egy a szakmai indoklásokkal, alátámasztó dokumentumokkal kiegészített kidolgozott módszertan benyújtása, amely összeállításához jelen segédlet iránymutatást nyújt.

A módszertan részeként a Pályázónak a pályázati kiírás tartalmának (célcsoport, tevékenység) való megfelelést alá kell támasztania.

Ennek egységes, minden lényeges szempontra kitérő vizsgálata és bemutatása érdekében a 3. fejezetben pályázati területenként összeállított sablon használatával kell a Pályázónak elkészítenie a célhoz kötött felhasználást/osztott finanszírozási arányokat meghatározó módszertanát.

A sablon egy általános vizsgálati szempontokat tartalmazó kérdéssorral kezdődik, amelyet minden pályázat benyújtásakor ki kell töltenie a Pályázónak, annak érdekében, hogy az osztott finanszírozással történő érintettség megállapítható legyen.

A pályázat értékelése során az FH által elbírálásra kerül a Pályázó által bemutatott módszertan és – amennyiben releváns – az elosztó, és a jóváhagyott dokumentumok alapján megállapításra kerül az adott tevékenység vonatkozásában a Belügyi Alapok terhére finanszírozható költségek százalékos aránya.

2.3 A Támogatási Szerződés (továbbiakban: TSZ) megkötése

Az FH a pályázatról szóló döntésében rögzíti az értékelés alkalmával elfogadott finanszírozási arányt, valamint – amennyiben releváns – feltételek szab a célhoz kötött felhasználás igazolására, kiigazítására vonatkozóan.

2.3.1 A TSZ-ben előírt feltételek

A TSZ –ben egyedi feltételként rögzítésre kerül, hogy a célhoz kötött felhasználást az egyedi osztott finanszírozási módszertanban rögzítetteknek megfelelően szükséges biztosítani és dokumentálni a Kedvezményezettnek a projekt egy-egy életszakaszában.

Az FH rögzíti a feltételekben, hogy a projekt mely szakaszában és mi alapján kerül sor a megállapított finanszírozási arány felülvizsgálatára:

- az építési beruházást, eszközbeszerzést, immateriális javak beszerzését megvalósító projektek esetén a projekt zárásakor és a fenntartási időszak lezárásakor,
- a nem beruházás jellegű projektek esetén általánosságban a projekt zárásakor, a hosszú távú kihelyezések esetén a megvalósítási időszakban évenként és a projekt zárásakor,
- az osztott finanszírozással TSZ szerint nem érintett projektek esetén a projekt zárásakor,

a módszertanban előírt dokumentumok alapján.

2.4 A projekt megvalósítása

2.4.1 A projekt megvalósítása során benyújtott jelentések tartalmi követelményei

A Kedvezményezett a jóváhagyott módszertanának megfelelően köteles tájékoztatni az FH-t a projekt megvalósítása során a célhoz kötött felhasználást érintő változásokról a speciálisan az osztott finanszírozáshoz kapcsolódó információk megadásával/dokumentumok benyújtásával a jelentések során (pl. építési beruházás esetén a létesítményben elhelyezettek/a létesítményt használók összetételének, az általuk használni tervezett terület méretének megváltozása, eszközbeszerzés esetén az azokat használó célcsoport feladatváltozása, a képzésben részülő célcsoport feladatváltozása, a szakmai megvalósításban közreműködő személyek projektcélokkal összefüggő feladatainak változása).

2.4.2 A projekt megvalósítása során végrehajtott ellenőrzések

2.4.2.1 A benyújtott projekt előrehaladási jelentések ellenőrzése

A PEJ-ekben az FH ellenőrzi, hogy a pályázathoz benyújtott és jóváhagyott módszertannak megfelelően, illetve az Alapok céljaival összhangban történik-e a tevékenységek megvalósítása, a célcsoport tagjainak bevonása a projekt végrehajtása során. Ennek keretében vizsgálja, hogy az elosztónak megfelelő helyre kerültek-e az eszközök/immateriális javak, illetve, hogy a képzéseken/konferenciákon/egyéb rendezvényeken, tevékenységekben résztvevők a jóváhagyott célcsoporthoz tartoznak-e.

Amennyiben az eszközök/immateriális javak nem megfelelő helyre kerülnek, az alábbi következmények léphetnek életbe:

- megfelelő helyre áthelyezi az eszközt a Kedvezményezett, és az üzemeltetési időszak e pillanattól indul vagy
- a hozzá kapcsolódó közvetlen költségek részben vagy egészben nem számolhatók el a projekt terhére.

Amennyiben egy képzésen/konferencián/egyéb rendezvényen nem a célcsoportnak megfelelő személy vesz részt vagy a végrehajtott tevékenységbe nem a célcsoportnak megfelelő személy került bevonásra:

- a hozzá kapcsolódó közvetlen költségek nem számolhatók el a projekt terhére
- az FH felülvizsgálja az osztott finanszírozással való érintettségét a projektnek a járulékos költségek tekintetében. A felülvizsgálat során meg kell állapítani, hogy a célcsoportnak

nem megfelelő személyek bevonása hatással bír-e a járulékos költségekre (pl. előadók, oktatók díja), szükséges-e osztott finanszírozást megállapítani.

Hosszú távú kihelyezések esetén a megvalósítási időszak alatt évenként a benyújtott, célhoz kötött felhasználást alátámasztó dokumentumok alapján az FH végrehajtja a finanszírozási arány felülvizsgálatát. Amennyiben a felülvizsgálat alapján megállapított finanszírozási arány eltér a TSZ-ben szereplő aránytól, a Kedvezményezett tájékoztatása mellett végrehajtja az elszámolható költségek korrekcióját.

2.4.2.2 A projekt végrehajtása során a Kedvezményezett által benyújtott módosítási igények elbírálása

A Kedvezményezett által benyújtott módosítási igények elbírálása során az FH ellenőrzi, hogy a módosítás jóváhagyása esetén is teljes mértékben érvényesül-e a célhoz kötött felhasználás, illetve osztott finanszírozású projekt esetén elvégzi az egyedi módszertan alapján a TSZ-ben meghatározott finanszírozási arány felülvizsgálatát.

2.4.2.3 A helyszíni ellenőrzések

Pénzügyi helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálja az FH az *eredeti* elszámoló bizonylatok záradékolását. Azaz, hogy a Kedvezményezett az eredeti számlákat vagy azzal egyenértékű bizonylatokat ellátta-e az ÁSZF által előírt projektbélyegzővel, és a bélyegző mellett feltüntetésre került-e a projekt keretében elszámolt összeg. Osztott finanszírozás esetében, amennyiben a nem elszámolható költségek fedezeteként szolgáló hozzájárulást a Kedvezményezett biztosítja, csak az FH által biztosított, elszámolható költségek finanszírozására szolgáló támogatás összegét szükséges a bélyegző mellett feltüntetni. Azon osztott finanszírozású projektek esetében, amelyek el nem számolható költségeinek finanszírozására is az FH nyújtja a forrást, a projekt keretében elszámolt teljes összeg záradékolása szükséges, a bélyegző mellett külön-külön sorban feltüntetve az elszámolható és az el nem számolható költségek összegét.

Továbbá a pénzügyi helyszíni ellenőrzés keretében kerül *tételesen* ellenőrzésre a projekt elkülönített módon vezetett számviteli nyilvántartása is. Az ÁSZF értelmében a Kedvezményezettnek az elkülönített könyvelésében a projekt kapcsán elszámolt valamennyi közvetlen költséget – kivéve az egyszerűsített elszámolási módon jelentett költségek – fel kell tüntetni. Azon osztott finanszírozású projektek esetében, amelyek el nem számolható költségeinek fedezetét az FH által biztosított forrás képezi, elvárás, hogy a projekt keretében elszámolt teljes költség (elszámolható és el nem számolható költség is) megjelenjen az elkülönített könyvelésben.

A szakmai helyszíni ellenőrzés keretén belül vizsgálni kell, hogy a projekt előrehaladás, a jóváhagyott ütemtervnek és az Alapok céljainak megfelelően halad-e. A helyszíni ellenőrzési jegyzőkönyvben külön ki kell térni a már beszerzett és a beszerezni tervezett eszközök célhoz kötött felhasználásához illetve tevékenység célhoz kötött megvalósításához tartozó alátámasztó dokumentumok ismeretére, valamint – amennyiben releváns – az esetlegesen bekövetkező szervezeti átalakulások hatásainak vizsgálatára.

2.5 A projekt zárása

A zárójelentés benyújtása során a Kedvezményezett köteles a megállapított finanszírozási arány felülvizsgálatához szükséges alátámasztó dokumentumokat csatolni a TSZ egyedi feltételeként előírtaknak megfelelően. Az FH ellenőrzi, hogy a pályázathoz benyújtott és jóváhagyott módszertannak megfelelően, illetve az Alapok céljaival összhangban történt-e a tevékenységek

megvalósítása, a célcsoport tagjainak bevonása a projekt végrehajtása során, illetve a csatolt dokumentumok alapján végrehajtja a finanszírozási arány felülvizsgálatát.

Amennyiben a projekt keretében eszközök / immateriális javak kerültek beszerzésre a projektidőszak alatti célhoz kötött felhasználás ellenőrzése érdekében a fentiekén túl szükséges, hogy a Kedvezményezett táblázatos formában benyújtsa az üzemeltetési időszakból a projekt fizikai zárásáig eltelt időszakra vonatkozóan az eszközök / immateriális javak használatának bemutatását. A táblázat minősített adatot nem tartalmazhat. Legalább az alábbi adatok megadása kötelező:

1. az eszközök / immateriális javak megnevezése
2. az eszközök / immateriális javak azonosítószáma (gyári szám)
3. a megrendelés/használat jellege, célhoz kötöttség vonatkozásában
4. a megrendelés iktatószáma (amennyiben releváns)
5. a kérő szerv neve (amennyiben releváns)

Amennyiben a Kedvezményezett adatszolgáltatása minősített adatot is érint, azt az FH az erre vonatkozó általános szabályok szerint vizsgálja.

Amennyiben a felülvizsgálat alapján megállapított finanszírozási arány eltér a TSZ-ben szereplő aránytól, a zárás során az elszámolható költségek korrekcióját a Kedvezményezett értesítése mellett a záró értékelés keretében végre kell hajtani.

A záró értékelés keretében az FH meghatározza a fenntartási kötelezettséggel érintett projektelemek körét, a fenntartási időszak alatt teljesítendő jelentési kötelezettségek határidejét és a jóváhagyott módszertannak megfelelően a jelentésekhez csatolandó alátámasztó dokumentumokat. Amennyiben a projektindikátorok közt szerepel a projekt hosszú távú hatásait mérő indikátor, a záró értékelésben azok fenntartási időszak alatt teljesítendő értékei is meghatározásra kerülnek.

2.6 Fenntartási időszak

A beruházások célhoz kötött felhasználásának biztosítása a fenntartási időszak során is kötelezettsége a Kedvezményezettnek, melynek megvalósulását az FH a projektfenntartási jelentések elfogadása keretében folyamatosan nyomon követ.

Ennek teljesítése érdekében a projektfenntartási jelentés benyújtása során a Kedvezményezett köteles a megállapított finanszírozási arány teljesítésének igazolásához szükséges alátámasztó dokumentumokat csatolni a TSZ egyedi feltételeként és a záró értékelésben előírtaknak megfelelően.

Az FH a projektfenntartási jelentések jóváhagyása keretében ellenőrzi, hogy a pályázathoz benyújtott és jóváhagyott módszertannak és a záró értékelés során előírt kötelezettségeknek megfelelően, illetve az előírt dokumentáltság mellett, az Alapok céljaival összhangban történt-e a fenntartási időszak során az épített ingatlanok/beszerzett eszközök/immateriális javak használata, továbbá a záró projektfenntartási jelentés benyújtásakor a csatolt dokumentumok alapján végrehajtja a finanszírozási arány felülvizsgálatát is.

Tekintettel arra, hogy a finanszírozási arány meghatározás módjának kiválasztása függ egyrészt attól, hogy az Alapok céljainak történő megfelelés a tevékenység eredményeinek felhasználási célja, vagy az azt használó célcsoport vonatkozásában nem áll fenn teljes körűen, másrészt attól, hogy a célhoz kötött felhasználás tételes, dokumentálhatóan kimutatható-e vagy azt használók által ellátandó feladatvégzésen belüli megosztási arányon alapulva kalkulálható, az arány meghatározásakor figyelembe vett tényezők egy részének változása a Kedvezményezettek hatáskörén kívül esik.

Előfordulhat, hogy a folyamatos fejlődés következményeként a fenntartási időszakban jelentkezik, hogy az adott szervezet feladatköre esetlegesen kibővül, vagy változik.

A fentieket is figyelembe véve amennyiben a fenntartási időszak alatt a célhoz kötött felhasználás visszamérése érdekében hosszú távú indikátorok teljesítése került előírásra és a fenntartási időszak

végén, a felülvizsgálat alapján megállapított célhoz kötött felhasználás az előírthoz képest a fenntartási időszak egészére megállapított átlagos mértéke alapján nem mutat jelentős (+/-10 százalékpontot meghaladó) eltérést, az FH a Kedvezményezett felé nem érvényesít korrekciót.

3 Sablonok a pályázat során a Pályázó által benyújtandó, a célhoz kötött felhasználás vizsgálatának lefolytatásához és az osztott finanszírozással érintett projektek esetén az egyedi módszertanok összeállításához, a leggyakrabban előforduló esetek, finanszírozási arány megállapítási módszerek bemutatásával

Az Alapok céljaival összhangban történő felhasználás hatékony vizsgálatának lefolytatása érdekében egy-egy esetkörre vonatkozóan külön sablon került elkészítésre a módszertanok összeállításához, amely példákon keresztül ad iránymutatást a pályázóknak az Alapok céljával összhangban történő felhasználás alátámasztásához, az osztott finanszírozással érintettség esetén a finanszírozási arány módszerének kiválasztásához, a költségmegosztási arányok kiszámításához, valamint a végrehajtás és használatbavétel folyamán szükséges alátámasztó dokumentumok meghatározásához.