

## Tisztelt Kedvezményezett!

Ezúton szeretnénk tájékoztatni arról, hogy az uniós támogatásokat kezelő hazai intézményrendszer megkezdte a 2007-2013-as pénzügyi időszakban a Strukturális Alapok és a Kohéziós Alap finanszírozásával megvalósult Operatív Programok zárási folyamatát.

A zárási folyamat célja, hogy **Magyarország** az Operatív Programok keretén belül megvalósult fejlesztések és programok uniós forrásból származó pénzügyi támogatásával **az Európai Unió felé pontosan és határidőben elszámoljon**. Ebben a folyamatban – a hazai intézményrendszeren kívül - a kedvezményezetteknek is fontos szerepük van az általuk megvalósított projektek lezárásával, illetve befejezésével. Ezért a sikeres zárás, az Európai Bizottság felé történő pontos elszámolás alapvető feltétele, hogy a kedvezményezettek is pontosan betartsák a rájuk vonatkozó szabályokat és határidőket.

**A kedvezményezettek** projektjeik zárásával kapcsolatos **feladatai és kötelezettségei** a vonatkozó jogszabályokban és a támogatási szerződésben/támogatói okiratban már korábban rögzítésre kerültek. Ezeket a megvalósult vagy megvalósítás alatt álló projektek sikeres zárása érdekében az alábbiakban foglaljuk össze, és kérjük Önöket, hogy fordítsanak kiemelt figyelmet a teljesítésükre.

### **Megvalósítás alatt álló projekt esetén kérjük, tartsák be a következőket**

#### 1. A projekt fizikai befejezése és megvalósítása

##### Projekt fizikai befejezése:

A támogatott tevékenységet akkor tekintjük fizikailag befejezettnek, ha az a támogatói okiratban, támogatási szerződésben meghatározottak szerint teljesült a pályázati felhívásban és útmutatóban meghatározott feltételek mellett. A projekt fizikai befejezésének a beruházás, illetve a projekt utolsó tevékenysége fizikai teljesítésének napja minősül.

##### Projekt megvalósítása:

A projekt akkor valósult meg, ha a támogatott tevékenység a támogatói okiratban, támogatási szerződésben meghatározottak szerint teljesült és a megvalósítás során keletkezett számlák - szállítói kifizetés esetén az előírt önrész szállítók részére történő - kiegyenlítése megtörtént. A projektmegvalósítás dátuma a projekt megvalósítási ideje alatt felmerült, a kedvezményezett által megfelelően alátámasztott költségek közül a legkésőbbi kifizetés dátuma.

A projekt fizikai befejezésére és megvalósítására vonatkozó határidők a támogatási szerződésben vagy a támogatói okiratban kerültek meghatározásra. Magyarország **azokat a költségeket számolhatja el az Európai Unió felé, amelyeket a kedvezményezettek 2015. december 31-ig kifizettek**, tehát a projekt eljutott a fizikai befejezésig és a megvalósításig. Azok a bérek és járulékok, amelyek 2015. decemberében merülnek fel, és kifizetésükre 2016-ban kerül sor, már nem elszámolhatóak.

A kifizetések határidőben történő biztosítása érdekében a finanszírozási szabályok módosításra kerültek, oly módon, hogy a szállítói finanszírozású projektelemeket utófinanszírozásúvá kell alakítani, amennyiben a kapcsolódó elszámoló bizonylatok várhatóan nem érkeznek be 2015. október 31-ig. Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy **ha a kedvezményezett** valamely projektelem tekintetében **szállítói finanszírozást választott, és az utolsó szállítói finanszírozású számlát** – ideértve a szállítói

előleggel történő elszámolást is – **tartalmazó kifizetési igénylését várhatóan nem nyújtja be 2015. október 31-ig, köteles a támogatási szerződés módosítását kezdeményezni.** A szerződésmódosításban rendelkezni kell arról, hogy 2015. október 31-ét követően kizárólag utófinanszírozású számla nyújtható be.

Így utófinanszírozással a kedvezményezettnek további 2 hónap áll rendelkezésre a szállító kifizetésére (de ennek is meg kell történnie 2015. december 31-ig). Tehát a szállító bankszámláján 2015. december 31-ig meg kell jelennie a számla ellenértékének.

**A kedvezményezett** kérelmére az érintett költségtételek előfinanszírozásához az eredetileg szállítói finanszírozású projektelemekre jutó összes, még ki nem fizetett támogatásra – ideértve az EU Önerő Alapból nyújtott támogatást is – a közreműködő szervezet előleget nyújt, amennyiben a 4/2011. (I.28.) Korm. rendelet és az 547/2013. (XII. 30.) Korm. rendelet előlegigénylésre vonatkozó feltételeinek megfelel.

Az utófinanszírozásra történő áttérésről az érintettek a pályázati E-ügyintézés rendszeren keresztül részletes tájékoztatást kapnak.

## 2. Záró kifizetési igénylés/kérelem benyújtása

A záró kifizetési igénylések/kérelmek benyújtási határidejét az adott projekt támogatási szerződése vagy támogatói okirata határozza meg. Mivel a határidő betartása alapvető feltétele a sikeres programzárásnak, így a záró kifizetési igénylés/kérelem benyújtásával kapcsolatban kérünk minden kedvezményezettet, hogy kiemelt figyelmet fordítsanak a dokumentumok időben történő elkészítésére és benyújtására.

**Ha a támogatási szerződés vagy a támogatói okirat nem határoz meg korábbi dátumot, a záró kifizetési igénylést/ kérelmet legkésőbb 2016. január 15-ig, illetve teljes egészében szállítói finanszírozású projektek esetében 2015. október 31-ig be kell nyújtani.**

Amennyiben a projekt helyzete indokolja, 2015. dec. 31. és 2016. jan. 15. között, a záró kifizetési igénylés/kérelem benyújtása előtt időközi kifizetési igénylés/kérelem is benyújtható.

A projektzárással kapcsolatos konkrét kérdéseikkel kérjük, forduljanak a projektjük intézményrendszeri kapcsolattartójához.

## 3. A támogatási szerződésben vagy a támogatói okiratban, illetve ezek módosításában meghatározott **indikátor érték teljesítése**

A 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 80. § (6) és (7) bekezdése alapján „A záró jelentés tartalmazza az indikátorok teljesülésére vonatkozó információkat. **Ha egy indikátor** - a kedvezményezett érdekkörében felmerült okból - **nem éri el** a projektre a támogatói okiratban vagy a támogatási szerződésben, illetve ezek módosításában **meghatározott érték 75%-át**, az igénybe nem vett támogatás törlésre kerül, illetve a kedvezményezett a támogatás arányos részét, a következő képlet szerint **köteles visszafizetni**:

$$\text{Visszaköveteléssel érintett támogatási arány} = 75 - (\text{teljesített indikátor értéke} / \text{indikátor célértéke}) * 100$$

Ha az indikátor teljesülése adott projektemhez köthető, az arányosítást a projektemre jutó támogatás arányában kell elvégezni. Ha a projekt célja több indikátor teljesítése, és a zárójelentésben foglaltak szerint több indikátor nem érte el a támogatói okiratban vagy a támogatási szerződésben, vagy ezek módosításában meghatározott érték 75%-át, az

arányosítást a legalacsonyabb arányban teljesült indikátort figyelembe véve kell elvégezni.”

Felhívjuk figyelmüket, hogy a támogatásvesztés elkerülése érdekében az indikátorok teljesülését folyamatosan monitorozzák, és szükség esetén idejében nyújtsák be az esetleges indikátor változásra vonatkozó szerződésmódosítási kérelmet, illetve változás bejelentést.

### **Már befejezett projektek esetén kérjük, tartsák be a következőket**

#### 1. Dokumentumok rendelkezésre állásának biztosítása

A 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 105. § (1) bekezdése alapján „a támogatási igény jogosultságát és a költségvetésből nyújtott támogatás felhasználását a jogszabályban, a felhívásban, a támogatói okiratban és a támogatási szerződésben meghatározott szervek ellenőrizhetik. **A kedvezményezett köteles minden, az ellenőrzéshez szükséges felvilágosítást és egyéb segítséget megadni.** Az ellenőrzések lefolytatására a támogatási döntés meghozatalát, a támogatói okirat kiadását vagy a támogatási szerződés megkötését megelőzően, a költségvetésből nyújtott támogatás igénybevétele alatt, a támogatott tevékenység befejezésekor, illetve lezárásakor, valamint a lezárást követően kerülhet sor.”

Felhívjuk figyelmüket, hogy az ellenőrzések során akár **szabálytalansági eljárások** is indulhatnak, melyek visszafizetési kötelezettséggel járhatnak.

Kérjük, a mellékelt **önellenőrzési lista** segítségével ellenőrizték le, hogy a zárással kapcsolatos ellenőrzéshez minden szükséges dokumentum rendelkezésre áll-e. A lista az Önök munkáját könnyíti meg, használatát ajánljuk, nem kötelező.

#### 2. Dokumentumok megőrzése

A projekttel kapcsolatos dokumentumokat abban az esetben is meg kell őrizni, ha már történt ellenőrzés, mert ez nem zárja ki azt a lehetőséget, hogy újabb ellenőrzés történjen. A 4/2011. (I.28.) Korm. rendelet 80. § (3) bekezdése alapján „a kedvezményezett, valamint a támogatások lebonyolításában részt vevő szervezetek projekt szintű elkülönített számviteli nyilvántartást vezetnek, **a projekttel kapcsolatos minden dokumentumot** elkülönítetten nyilvántartanak, és **legalább 2020. december 31-éig megőriznek.**”

Szeretnénk felhívni figyelmüket arra, hogy az Európai Bizottság munkatársai a jogszabályban meghatározottnál későbbi időpontban is folytathatnak ellenőrzéseket, ezért a projekttel kapcsolatos dokumentumokat a jogszabályban lefektetett határidőn túl is őrizték meg.