



EGESIF\_14-0038-01

# Útmutató a közös cselekvési tervekről

Strukturális alapok és Kohéziós Alap 2014–2020



# Útmutató a közös cselekvési tervekről

Strukturális alapok és Kohéziós Alap 2014–2020

**Európai Bizottság**

Foglalkoztatás, Szociális Ügyek és Társadalmi Összetartozás Főigazgatósága

E.1 egység

2015. júniusi változat

Az esetleges módosításokat megtekintheti a következő oldalon: <http://ec.europa.eu/esf/sco>

**NYILATKOZAT:**

„Ezt a munkadokumentumot a bizottsági szolgálatok állították össze. A dokumentum a vonatkozó uniós jogszabályok alapján technikai útmutatással szolgál az európai strukturális és beruházási alapok nyomon követésében, ellenőrzésében vagy végrehajtásában részt vevő szervek és munkatársak számára az e területen hatályos uniós szabályok értelmezésének és alkalmazásának mikéntjére vonatkozóan. E dokumentum célja, hogy a programok végrehajtásának megkönnyítése, valamint a helyes gyakorlat(ok) ösztönzése érdekében közzétegye a Bizottság szolgálatainak az említett szabályokra vonatkozó magyarázatait. A Bíróság és a Törvényszék általi jogértelmezést vagy a Bizottság későbbi döntéseit ez az útmutató nem befolyásolja.”

Sem az Európai Bizottság, sem a nevében eljáró személyek nem felelnek azért, hogy a jelen kiadványban foglalt információ-tartalmakat mások hogyan használják fel.

A nem az Európai Unióról tulajdonát képező képek felhasználási és sokszorosítási engedélyéért forduljon közvetlenül a jogtulajdonos(ok)hoz.

***A Europe Direct szolgáltatás az Európai Unióval kapcsolatos kérdéseire segít Önnek választ találni.***

**Ingyenesen hívható telefonszám (\*):**

**00 800 6 7 8 9 10 11**

(\*) A legtöbb hívás és a megadott információk ingyenesek (noha egyes mobiltelefon-szolgáltatókon keresztül, telefonfülkékből és hotelekből a számot csak díjfizetés ellenében lehet hívni).

Bővebb tájékoztatást az Európai Unióról az interneten talál (<http://europa.eu>).

Luxembourg: Az Európai Unió Kiadóhivatala, 2015

ISBN 978-92-79-49870-1 - doi:10.2767/769399 (print)

ISBN 978-92-79-49864-0 - doi:10.2767/02242 (PDF)

© Európai Unió, 2015

A sokszorosítás a forrás megjelölésével megengedett.

*Printed in Luxembourg*

ELEMIKLÓR-MENTES PAPÍRRA NYOMTATVA (ECF)

# TARTALOMJEGYZÉK

<b>SZÓSZEDET</b>	<b>4</b>
<b>1. BEVEZETÉS</b>	<b>5</b>
1.1. Miért javasolt közös cselekvési tervek alkalmazása? .....	5
1.2. Mikor javasolt közös cselekvési tervek alkalmazása? .....	5
<b>2. ALAPVETŐ JELLEMZŐK</b>	<b>6</b>
2.1. A közös cselekvési terv mint művelet .....	6
2.2. Küszöb .....	6
2.3. Kedvezményezett .....	6
2.4. A támogatás hatóköre .....	7
<b>3. A BEAVATKOZÁSI LOGIKA</b>	<b>8</b>
3.1. A fejlesztési szükségletek elemzése .....	8
3.2. Tervezett projektek .....	9
3.3. Kimenetek és eredmények .....	9
<b>4. PÉNZÜGYI IRÁNYÍTÁS, KONTROLL ÉS AUDIT</b>	<b>11</b>
4.1. Az egyszerűsített költségelszámolási lehetőségek alkalmazása .....	11
4.1.1. Költségszámítás .....	13
4.1.2. Pénzügyi rugalmasság .....	13
4.2. Kontroll- és auditrendelkezések .....	14
4.2.1. Monitoring és adatgyűjtés .....	14
4.2.2. Audit .....	14
<b>5. JÓVÁHAGYÁS ÉS MÓDOSÍTÁS</b>	<b>15</b>
5.1. Benyújtási és jóváhagyási eljárás .....	15
5.2. Módosítás .....	15

# SZÓSZEDET

<b>A közös cselekvési terv sablonja</b>	IV. melléklet: A 2015/207/EU bizottsági végrehajtási rendeletben a közös cselekvési tervek mintájának formátuma
<b>Az alapok</b>	Az ESZA, az ERFA és a Kohéziós Alap
<b>CPR</b>	A közös rendelkezésekről szóló rendelet; az 1303/2013/EU rendelet
<b>Egységköltségek</b>	Átálynalapú egységköltségek
<b>ERFA</b>	Európai Regionális Fejlesztési Alap
<b>ESZA</b>	Európai Szociális Alap
<b>ESZA-rendelet</b>	Az 1304/2013/EU rendelet
<b>IH</b>	Irányító hatóság
<b>Ikt</b>	Információs és kommunikációs technológia
<b>ISCED</b>	Az oktatás egységes nemzetközi osztályozási rendszere
<b>JAP</b>	Közös cselekvési terv
<b>Kkv-k</b>	Kis- és középvállalkozások
<b>NEET</b>	Foglalkoztatásban, oktatásban vagy képzésben részt nem vevő
<b>Program</b>	Operatív program
<b>SCO-k</b>	Egyszerűsített költségelszámolási lehetőségek
<b>SCO-útmutató</b>	EGESIF_14-0017 Útmutató az egyszerűsített költségelszámolási lehetőségekről: százalékban meghatározott átálynalapú finanszírozás, átálynalapú egységköltségek és egyösszegű átálynok

# 1. BEVEZETÉS

Az európai strukturális és beruházási alapokra vonatkozó, 2014–2020-ra szóló jogszabályi keret egyik fő célja az eredményorientáltság megerősítése. A kohéziós politikán belül ennek egyik eszköze a közös cselekvési terv. A közös cselekvési terv lehetővé teszi a tagállamok számára, hogy egy előre meghatározott cél felé mutató eredményorientált megközelítéssel hajtsák végre egy vagy több program részeit. Az eredményorientáltságot az garantálja, hogy a cselekvési terv koherens beavatkozási logikát követ és egyszerűsített költségelszámolási lehetőségeket alkalmaz. A kiválasztott kimeneti és eredménymutatók összefüggnek a megfelelő egységköltséggel vagy egységösszegű átalánnyal, és ez lehetővé teszi, hogy a kifizetések a megvalósulási szint alapján teljesítsék. Ha egy tagállam közös cselekvési tervet kíván alkalmazni, azt először egyeztetnie kell a Bizottsággal.

Ezt az útmutatót a Bizottság kohéziós politika végrehajtásáért felelős szolgálatai az ESZA szakmai munkacsoportjának<sup>(1)</sup> és az európai strukturális és beruházási alapok szakértői munkacsoportjának tagjaival folytatott konzultáció keretében készítették el.<sup>(2)</sup> Célja, hogy útmutatót adjon a tagállamok számára a CPR 104–109. cikkében meghatározott közös cselekvési tervek tartalmára, elkészítésére és végrehajtására vonatkozóan. Mivel a közös cselekvési tervek alkalmazása a kohéziós politika különböző szempontjait érinti, ezt az útmutatót a többi vonatkozó, azaz az egyszerűsített költségelszámolási lehetőségekről, a beavatkozási logikáról és a mutatókról szóló útmutatóval együtt kell használni.

Az ezen útmutatóban ismertetett példák kizárólag szemléltető jellegűek, és nem fogalmazzak meg sem követelményt, sem ajánlást a 2014–2020 közötti időszakban végrehajtott közös cselekvési tervek tekintetében.

## 1.1. Miért javasolt közös cselekvési tervek alkalmazása?

A közös cselekvési tervek az alapok eredményorientáltsága biztosításának eszközei, emellett több különböző előnnyel is járnak:

- az irányítás középpontjába nem a ráfordításokat helyezik, hanem a kimenetet, az eredményeket és az előre meghatározott cél elérését;
- a közös cselekvési terv beavatkozási logikájának kialakítására helyezett hangsúly további biztosítékot jelent a tekintetben, hogy a meglévő problémát a megfelelő intézkedésekkel orvosolják;

- hasznos eszközei lehetnek a partnerség és az integrált megközelítés előmozdításának, mivel különböző programok és alapok is támogathatják ezeket az előre meghatározott célkitűzés elérése érdekében;
- a közös cselekvési terv pénzügyi irányítása kizárólag a cselekvési tervet jóváhagyó bizottsági határozatban megállapított egységköltségeken és egységösszegű átalányokon alapul, ami egyszerűsíti az irányítási és kontrollintézkedéseket, és csökkenti a hibaarányt;
- a közös cselekvési tervet jóváhagyó határozat további jogbiztonságot garantál az érintett tagállam számára a CPR 67. cikke szerinti egyszerűsített költségelszámolási lehetőségekhez képest, amelyeket a tagállamok előzetes bizottsági jóváhagyás nélkül alakítanak ki és indokolnak.

## 1.2. Mikor javasolt közös cselekvési tervek alkalmazása?

A Bizottság akkor javasolja közös cselekvési tervek alkalmazását, ha:

- a tagállamok a programjuk/programjaik egyes célkitűzéseinek elérésére eredményorientált megközelítést kívánnak kipróbálni és alkalmazni;
- a programozási dokumentumokban azonosított valamely kihívást egymást kiegészítő intézkedésekkel kell kezelni;
- a várható kimenetek és eredmények meghatározhatók, és szükség esetén megbízható adatok állnak rendelkezésre a kapcsolódó egységköltségek és egységösszegű átalányok megállapításához.

A közös cselekvési tervek kialakításakor meg kell tudni határozni és indokolni a közös cselekvési terv kiválasztott kimeneti és eredménymutatóira vonatkozó egyszerűsített költségelszámolási lehetőséget. A közös cselekvési terv alkalmazását mellőzni kell, ha a javasolt egyszerűsített költségelszámolási lehetőséggel összefüggő költségek nem igazolhatók.

Ha a művelet egyetlen projektből áll, különösen ha ezt közbeszerzés keretében teljes mértékben kiszervezik, a közös cselekvési terv alkalmazása adminisztratív teherrel járhat, hozzáadott érték nélkül. Másfelől, ha két vagy több projekt közös célkitűzéssel rendelkezik, a közös cselekvési terv alkalmas lehet a közöttük megvalósítandó koordinációra, és jobban elősegíti az eredményorientáltságot. Például az ifjúsági foglalkoztatási kezdeményezés keretében az ifjúsági garancia végrehajtásához nyújtott támogatás jó lehetőséget jelenthet a közös cselekvési terv tesztelésére, tekintettel arra, hogy egy sor intézkedést kell integrálni az egyértelműen meghatározott célkitűzés elérésére érdekében.

<sup>(1)</sup> Az ESZA szakmai munkacsoportja az ESZA-bizottság EUMSZ 163. cikke alapján létrehozott munkacsoportja. Létrejöttének célja a Bizottság és a tagállamok ESZA irányító hatóságai közötti, az ESZA irányításával összefüggő technikai operatív ügyekben zajló információcsere megkönnyítése volt.

<sup>(2)</sup> Az európai strukturális és beruházási alapokra vonatkozó jogi kerettel összefüggésben elfogadott és megvalósított végrehajtási programokkal foglalkozó, a C(2014)1875 bizottsági határozattal létrehozott szakértői csoport.

## 2. ALAPVETŐ JELLEMZŐK

### 2.1. A közös cselekvési terv mint művelet

A CPR 104. cikkének (1) bekezdése kimondja, hogy a közös cselekvési terv olyan művelet, amelynek hatályát az elérendő kimenetek és eredmények összefüggésében határozzák meg, és amelyet ezek szerint irányítanak. A közös cselekvési terv:

- lehet projekt vagy projektcsoporthoz, de mindenképpen egyetlen művelet;
- támogatásban részesülhet egy vagy több program egy vagy több prioritási tengelyéből;
- végrehajtható a növekedésbe és munkahelyteremtésbe történő beruházás vagy az európai területi együttműködés célja szerint;
- támogatható az ESZA, az ifjúsági foglalkoztatási kezdeményezés, az ERFA és/vagy a Kohéziós Alap keretében;
- támogatható egy vagy több alapból.

A közös cselekvési tervre ugyanazok a szabályok vonatkoznak, mint más kohéziós politikai műveletekre (például a közös cselekvési terv keretében el nem költött források nem vesznek el automatikusan a szóban forgó program(ok) tekintetében, és felhasználhatók más műveletekben), kivéve, ha a jogszabályi keretben (azaz a CPR 104–109. cikkében) egyedi szabályokat határoznak meg. Ez az útmutató a közös cselekvési tervek hatályára, kedvezményezettjeire, tartalmára, irányítására és jóváhagyására vonatkozó egyedi követelményekre összpontosít.

### 2.2. Küszöb

A CPR 104. cikkének (2) bekezdése küszöbértéket határoz meg a közös cselekvési terv számára közpénzekből nyújtott hozzájárulásra: a közpénzekből nyújtott kiadások (amelyeket a közös cselekvési terv pénzügyi terve szerint közpénzekből származó hozzájárulásként fizetnek ki a kedvezményezett által vagy számára) el kell érjék a 10 millió EUR, illetve a program vagy

programok közpénzekből nyújtott támogatásának a 20%-a közül az alacsonyabb összeget. E főszabály alól két kivétel van:

- Kísérleti közös cselekvési terv esetén az egyes programokra fordított közkiadások 5 millió EUR-ra csökkenthetők. A tagállamok programonként egy kísérleti közös cselekvési tervet nyújthatnak be. Elvben a kísérleti cselekvési tervet kell először benyújtani a program(ok) tekintetében. Azt a lehető leghamarabb elő kell terjeszteni, jöllehet az időszak során bármikor javasolható. A kísérleti közös cselekvési tervben a végrehajtásból szerzett tapasztalat megosztása érdekében az információterjesztésre különböző módszereket kell meghatározni.
- Az ifjúsági foglalkoztatási kezdeményezésből támogatott közös cselekvési tervek nem vonatkozik küszöbérték, hogy előmozdítsák ezen eszköz alkalmazását a fiatalok foglalkoztatásának növelésére irányuló munkában.

### 2.3. Kedvezményezettek

A CPR 104. cikkének (1) bekezdése szerint a közös cselekvési terv kedvezményezettje közjogi intézmény kell legyen (a CPR 2. cikkének (10) bekezdésében meghatározottak szerint). A kedvezményezett a program hatóságai felé teljes felelősséget vállal a közös cselekvési program tekintetében. Ugyanakkor nem köteles az egyes projekteket saját maga végrehajtani, és ez nem is várható el tőle. Más (közjogi vagy magánjogi) szervek részt vehetnek a közös cselekvési terv végrehajtásában partnerként, beszállítóként vagy támogatott jogalanyként (azaz olyan szervként, amely támogatásban részesül a kedvezményezettől a közös cselekvési terv által támogatott projekt végrehajtása érdekében). Ily módon a közös cselekvési terv összefoghatja az adott földrajzi terület vagy ágazat legfontosabb szereplőit, amelyek a kedvezményezett felelősségi körében hajtják végre a közös cselekvési terv különböző tevékenységeit.

#### Példa

A közös cselekvési terv célja a fiatalok munkanélküliségének felszámolása egy adott területen, stratégiai partnerség alapját képező projektcsoporthoz keretében. A közös cselekvési terv kedvezményezettje az állami foglalkoztatási szolgálat, azonban a közös cselekvési terv végrehajtására partnerség jön létre. Ebben részt vesznek a fiatalok munkanélküliségével összefüggő problémákkal foglalkozó szervezetek, köztük képzési intézetek, iskolák és munkáltatói szervezetek. E szervek közvetlenül hajtják végre a projektek némelyikét.



Arra is lehetőség van, hogy az irányító hatóság vagy a közreműködő szervezet legyen a közös cselekvési terv kedvezményezettje, ha megfelelő rendelkezésekkel biztosítják a

feladatkörök szétválasztását (a CPR 125. cikkének (7) bekezdése szerint).

#### Példa

A több alaptól finanszírozott közös cselekvési terv célja az információs és kommunikációs technológiák használatának növelésével a kkv-k termelékenységének javítása adott tagállamban. A közös cselekvési terv segít a kkv-knak e-üzleti megoldások beszerzésében (ERFA) és a munkavállalók új termékek használatára való képzésében (ESZA).

A közös cselekvési terv kedvezményezettje a finanszírozást nyújtó ERFA–ESZA program irányító hatósága. Az irányító hatóság elkészíti a közös cselekvési terv javaslatát, és azt benyújtja a Bizottsághoz. A Bizottság jóváhagyása alapján az irányító hatóság úgy hajtja végre a közös cselekvési tervet, hogy pályázati felhívást tesz közzé a kkv-k körében. Jóllehet a közös cselekvési terven belüli egyedi projekteket a kkv-k hajtják végre, az irányító hatóság a közös cselekvési terv kedvezményezettje, amely a teljes felelősséget viseli a tervért.

A kedvezményezettnek A CPR 106. cikke (8) bekezdésének a) pontja szerint igazolnia kell a közös cselekvési terv hatálya alá tartozó területre vonatkozó szakértelmét, valamint az adminisztratív és pénzügyi irányítási képességét, ideértve a közbeszerzést és az uniós alapok kezelését is. Ennek érdekében a Bizottság arra kéri a tagállamokat, hogy a közös cselekvési tervre irányuló javaslatban adják meg a következő információkat:

- a kedvezményezett közös cselekvési terv hatálya alá tartozó területre vonatkozó szakértelmével kapcsolatos információ,
- a kedvezményezett projektirányítási tapasztalatának áttekintése,
- a kedvezményezettre esetlegesen alkalmazott bármely pénzügyi korrekció.

## 2.4. A támogatás hatóköre

A közös cselekvési terv felhasználható az alapok hatálya alá tartozó projektek finanszírozására is, kivéve az infrastruktúra-biztosítást célzó projekteket (a CPR 104. cikkének (1) bekezdése). A CPR 98. cikkének (2) bekezdése szerint előirányzott

keresztfinanszírozás lehetséges, de az monitoring tárgyát képezi, és a tagállamoknak tiszteletben kell tartaniuk az egyes prioritási tengelyekre előírt 10%-os felső határt (alaponként és régiókatégoriánként, ahol lehetséges). A „keresztfinanszírozott” összeget nyilván kell tartani és az egységköltség/egységösszegű átalány meghatározására használt adatok alapján nyomon kell követni. Emellett a keresztfinanszírozás lehetősége nem vonatkozik az infrastruktúrabiztosításra.

Ha a közös cselekvési terv céljainak eléréséhez szükség van némi infrastruktúrára, ajánlott ezt a közös cselekvési terv beavatkozási logikájában megemlíteni (például bizonyos projektek előfeltételeként). Tekintettel a program(ok) hatókörére, az infrastruktúra különálló műveletként, a közös cselekvési terv kiegészítéseként finanszírozható az alapokból.

Az eszközök beszerzése a közös cselekvési terv keretében elszámolható. Az irányítási költségek szintén elszámolhatók, ha megfelelnek a közös cselekvési terv pénzügyi irányítási rendelkezéseinek, és azokat egyszerűsített költségelszámolás alapján térítik vissza. Ha az irányítási költségek nem felelnek meg e rendelkezéseknek, vagy ha bonyolítanak a végrehajtást, azok különálló műveletként finanszírozhatók.

## 3. A BEAVATKOZÁSI LOGIKA

A beavatkozási logika a közös cselekvési terv eredményorientált megközelítését támogató egyik legfontosabb módszer, amely megteremti a logikai kapcsolatot a fejlesztési szükségletek és a közreműködő programokban előírt konkrét célkitűzések, valamint a közös cselekvési terv tartalma között. A CPR 106. cikke kimondja, hogy a közös cselekvési tervnek tartalmaznia kell a fejlesztési szükségletek, célkitűzések, kimenetek és eredmények elemzését a részcélokkal és célértékekkel, valamint a tervezett projekteket (azok típusait). A beavatkozási logikának biztosítania kell, hogy ezek az elemek következetesen egymásra épüljenek.

A beavatkozási logika fő elemeit a 2014–2020 közötti időszakra a programozási dokumentumok fogják meghatározni. A tagállamok addigra partnerségi megállapodásaikban benyújtják fejlesztési szükségleteik elemzését, azonosítják finanszírozási prioritásaikat, és kiválasztják az azonosított szükségletek kielégítésére alkalmas tematikus célkitűzéseket. A programok ismertetik, hogy a finanszírozási prioritásokat hogyan kellene végrehajtani az egyes befektetési prioritások konkrét célkitűzéseinek, a támogatandó intézkedéstípusoknak és a mutatóknak a meghatározásával. Minthogy egy közös cselekvési tervet egy vagy több program keretében is támogatni lehet, elvárható, hogy a beavatkozási logika annak a programnak a logikáját kövesse, amely azt finanszírozza. A program hatóköre lehet azonban koncentráltabb, és kifejtheti nagyobb mértékben a részleteket.

### 3.1. A fejlesztési szükségletek elemzése

A fejlesztési szükségletek elemzése során be kell mutatni azt az általános problémát vagy helyzetet, amelynek megoldásában a közös cselekvési terv közreműködik. Ez azért szükséges, mert az általános probléma vagy helyzet a közös cselekvési terv beavatkozási logikája kialakításának kiindulópontja. Az elemzésnek kapcsolódnia kell a partnerségi megállapodásban és a programokban foglalt elemzésekhez, azonban koncentráltabb leírást kell tartalmaznia, és adott esetben statisztikai vagy más típusú adatokkal kell azt alátámasztani. A közös cselekvési terv foglalkozhat egy konkrét földrajzi terület, illetve egy vagy több célcsoport sajátos szükségleteivel, ennek pedig tükröződnie kell az elemzésben, valamint adott esetben a közös cselekvési tervre vonatkozó sablon konkrét szakaszában. Ebben a szakaszban egyértelműen fel kell tüntetni, hogy a közös cselekvési terv a program mely célkitűzéseire járul hozzá, ideértve a megfelelő országspecifikus ajánlásokat.

A közös cselekvési terv elemzése képezi a terv általános célkitűzése és bármely egyedi célkitűzés meghatározásának alapját.<sup>(3)</sup> A programok egyedi célkitűzéseire hasonlóan a közös cselekvési terv célkitűzésének<sup>(4)</sup> alapvető értelme az elérni kívánt változás bemutatása, ideértve a változás irányát is. Mivel a közös cselekvési terv egyetlen művelet, célkitűzéseit is műveleti szinten kell meghatározni. A közös cselekvési terv általános célkitűzése az egész cselekvési tervre kell vonatkozzon, míg egyedi célkitűzéseinek hozzá kell járulniuk az általános célkitűzés eléréséhez, és a közös cselekvési terv részéhez kell kapcsolódnuk.

#### Példa

Az ifjúsági foglalkoztatási kezdeményezés közös cselekvési terve, amely a fiatalok munkanélküliségének felszámolására összpontosít adott tagállamban, a következő célkitűzéseket fogalmazza meg:

#### Általános célkitűzés:

Segítségnyújtás 10 000, 25 év alatti nem foglalkoztatott, oktatásban és képzésben nem részesülő fiatal számára az ifjúsági garancia keretében

#### Egyedi célkitűzések:

1. A 25 év alatti nem foglalkoztatott, oktatásban és képzésben nem részesülő személyek készségeinek fejlesztése, hogy megfeleljenek a munkaerő-piaci keresletnek, különösen összpontosítva az alacsony képzettségűekre
2. Azon 20–24 év közötti nem foglalkoztatott, oktatásban és képzésben nem részesülő fiatal számának növelése, akiknek már van munkatapasztalatuk
3. Önálló vállalkozók számának növelése a 20–24 év közötti, nem foglalkoztatott, oktatásban és képzésben nem részesülő fiatalokból

<sup>(3)</sup> A CPR 106. cikkének (2) bekezdése rendelkezik a közös cselekvési terv általános és egyedi célkitűzéseiről. Kimondja, hogy különbséget kell tenni a közös cselekvési terv egyedi célkitűzése (amely ekként szerepel a közös cselekvési terv sablonjában és ebben az útmutatóban) és egy program beruházási prioritásának egyedi célkitűzése között.

<sup>(4)</sup> „A közös cselekvési terv célkitűzései” alatt az általános és egyedi célkitűzéseket is érteni kell.

## 3.2. Tervezett projektek

A Bizottság kéri a tagállamokat, hogy a közös cselekvési terv célkitűzéseinek meghatározása mellett vázolják fel a támogatandó projekteket (azok típusát), és indokolják, hogy az egyes projektek miként járulnak hozzá a közös cselekvési terv célkitűzéseéhez.

A Bizottság ajánlja, hogy a tagállamok a közös cselekvési terv szerinti projektek javasolásának alapjaként mutassák be azokat az alapul szolgáló feltevéseket, amelyeket szükségesnek és elégségesnek ítélnék a közös cselekvési terv várható eredményeinek elérése szempontjából. Ez megkönnyíti a későbbi módosításokat, ha a feltevések végül tévesnek bizonyulnak.

### 1. példa

Folytatva az előző példában bemutatott közös cselekvési tervvel, a tagállamok azon feltevései, hogy a közös cselekvési tervnek mely projekteket kellene támogatnia, és hogy azok hogyan járulnak hozzá a közös cselekvési terv célkitűzéseéhez, a következők lehetnek:

- A 25 év alatti nem foglalkoztatott, oktatásban és képzésben nem részesülő személyek sikeres munkaerő-piaci integrációjához egyedi megközelítésre van szükség.
- Adott esetben a projekt résztvevői számára intézkedéscsomagot kell kidolgozni, és a közös cselekvési tervnek lehetővé kell tennie a résztvevők számára, hogy egy vagy több tevékenységbe is bekapcsolódjanak.
- A fiatalok készségeinek javításával megnőnek a munkaerő-piaci részvételük esélyei.
- A vállalkozói szellem előmozdítása és a vállalkozások beindításához nyújtott támogatási szolgáltatások a fiatalok munkaerő-piaci integrációjának lehetséges eszközei.

A tagállam e feltevéseket a közös cselekvési terv szerinti alábbi projektek indokolására használja:

- egyedi utak biztosítása a résztvevők számára
- az alapvető készségekre irányuló képzés megszervezése
- a vállalkozói szellem kialakításához nyújtott támogatás

## 3.3. Kimenetek és eredmények

A közös cselekvési terv részeként végrehajtani kívánt projekteknek el kell érniük a közös cselekvési terv célkitűzéseinek megvalósításához szükséges kimenteket és eredményeket. A kimenteket közvetlenül érik el, vagy azok a közös cselekvési terv projektjeinek végrehajtása révén teljesülnek. Ezeknek össze kell függeniük a tervezett tevékenységekkel, és hozzá kell járulniuk az eredményekhez. Az eredményeknek tükrözniük kell a közös cselekvési terv érintett résztvevőkre vagy jogalanyokra gyakorolt közvetlen hatásait, például a közös cselekvési terv elhagyásával a munkavállalói státusz megváltozását. Az eredményeknek a közös cselekvési terv célkitűzéseéhez kell kapcsolódniuk.

A közös cselekvési terv alapvető értelme megkívánja, hogy a kimenteket és az eredményeket egyértelmű fogalom meghatározás támassza alá. A célértékeket és adott esetben a rész-célokat mutatókkal kell számszerűsíteni. A közös cselekvési

tervek alkalmazása nem javasolt, ha a közvetlen és azonnali kimenetek és a várható eredmények mérhető dimenziójának eredménymutatókkal történő azonosítása, illetve a célértékek számszerűsítése nem lehetséges.

Míg egyes mutatók felhasználhatók a közös cselekvési terv pénzügyi irányításához (azaz a kedvezményezettnek történő kifizetéshez), másokat kizárólag monitoringcéllá alakítanak ki. A monitoringcélokra alkalmazott mutatóknak meg kell felelniük a program beruházási prioritásai tekintetében meghatározott mutatóknak, amelyek a közös cselekvési terv részét képezik, azonban a közös cselekvési terv hatályától függetlenül konkrétan is lehetnek. A legjobb, ha a közös cselekvési terv pénzügyi irányításával összefüggő mutatókat tervspecifikussá teszik. A közös cselekvési terv sablonjának D.1.3. szakaszában a céljuktól függetlenül valamennyi mutatót fel kell tüntetni. A jelentéstételi követelményekre és mutatókra vonatkozó további útmutatás tekintetében lásd a monitoringról és az értékelésről szóló útmutatókat.<sup>(5)</sup>

<sup>(5)</sup> Az Európai kohéziós politika monitoringja és értékelése – ESZA, útmutató. <http://ec.europa.eu/social/main.jsp?catId=325&langId=hu&moreDocuments=yes>  
Útmutató a monitoringról és az értékelésről — ERFA/Kohéziós Alap, fogalmak és ajánlások [http://ec.europa.eu/regional\\_policy/sources/docoffic/2014/working/wd\\_2014\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/regional_policy/sources/docoffic/2014/working/wd_2014_en.pdf).

## Példa

Az előbbi példában említett tagállam a következő kimeneteket és eredményeket határozza meg a közös cselekvési terv részeként végrehajtandó projekt tekintetében:

- **Egyedi utak biztosítása a résztvevők számára**

Kimenet: 25 év alatti nem foglalkoztatott, oktatásban és képzésben nem részesülő személyek az utakra irányuló tevékenységekben  
Eredmény: 25 év alatti nem foglalkoztatott, oktatásban és képzésben nem részesülő személyek a támogatott foglalkoztatásban vagy az oktatásban/képzésben

- **Az alapvető készségekre irányuló képzés megszervezése**

Kimenet: 25 év alatti nem foglalkoztatott, oktatásban és képzésben nem részesülő személyek ISCED 0, 1 vagy 2 szintű képzettséggel  
Eredmény: 25 év alatti nem foglalkoztatott, oktatásban és képzésben nem részesülő személyek, akik ISCED képesítést szereznek

- **A vállalkozói szellem kialakításához nyújtott támogatás**

Kimenet: 20–24 év közötti nem foglalkoztatott, oktatásban és képzésben nem részesülő személyek a vállalkozás beindításával kapcsolatos tanácsadásban

Eredmény (azonnali): 20–24 év közötti nem foglalkoztatott, oktatásban és képzésben nem részesülő személyek vállalkozást indítanak be

Eredmény (hosszú távon): 20–24 év közötti nem foglalkoztatott, oktatásban és képzésben nem részesülő személyek x hónapig működtetik a vállalkozást

Ha egy adott projekthez minimális minőségi szint szükséges, vagy ha a közös cselekvési terv egyéb tevékenységeinek megkezdéséhez a projektet le kell zárni, akkor a projekt pénzügyi irányításához használt mutatók tekintetében részcélokat lehet meghatározni. E részcéloknak egy vagy több mutató konkrét értékéhez kell kapcsolódnuk, amely az ahhoz szükséges minimumérték, hogy a közös cselekvési terv egy adott projektjének vagy a projekt egy részének végrehajtását sikeresnek lehessen tekinteni. E részcélt el kell érni, hogy a projekt során felmerült kiadásokat elszámolhatónak ítéljék (azaz a projekt végrehajtása végére ezt a szükséges

minimumértéket teljesíteni kell). Másfelől, ha a projekt eléri az adott mutató tekintetében elfogadott részcélt, de nem teljesíti az általános célértéket, a kedvezményezett az adott mutató teljesítésének szintjéig kap visszatérítést.

A részcélok alkalmazása és értékei a közös cselekvési terven belül előirányzott tevékenységektől függenek. Tekintettel e részcélok elszámolhatóságra gyakorolt hatására, ha vannak ilyen részcélok, azokat fel kell tüntetni a közös cselekvési tervet jóváhagyó bizottsági határozatban.

## 1. példa

A közös cselekvési terven belüli projekt előirányozza, hogy legalább 10 000 középfokú oktatásban részt vevő személy szerezzen képesítést (végső cél). Az elfogadott részcélt szerint legalább 2500 résztvevőnek képesítést kell szereznie a közös cselekvési terv végrehajtásának lezárultával. Ez az a mutatóhoz köthető minimumérték, amelyet el kell érni ahhoz, hogy a projektet sikeresnek, a megfelelő kiadást pedig elszámolhatónak lehessen tekinteni.

Ha a projekt végrehajtásának lezárultával mindössze 2000 ember szerzett képesítést, a kedvezményezett semmilyen visszatérítést nem kap, mivel a 2500-as részcélt nem érték el. Ha például 3200 személy szerez képesítést, a kedvezményezett az e projektre meghatározott egységköltség (a képesítést szerzett személyenkénti összeg szorozva 3200-zal) alapján kap visszatérítést, függetlenül attól, hogy a közös cselekvési terv általános célkitűzését megvalósították-e.

## 2. példa

Az ERFA-t érintő közös cselekvési terv célja, hogy jól működő kutatási hálózatot hozzon létre öt év alatt, ami javítja a különböző intézetektől érkező kutatók és az üzleti közösség közötti együttműködést. Fontos lépés egy erre a célra rendelt elektronikus kutatási platform létrehozása, ahol meg lehet osztani az eredményeket és dokumentumtervezeteket, és amelybe be lehet vonni az üzleti közösséget. A cél, hogy hetente legalább X kutató/üzleti képviselő látogasson el a platformra annak létrehozását követő 6 hónapon belül. Ehhez bizonyos elvi előkészültre van szükség, köztük felmérésekre stb.

5 millió EUR költséget terveznek olyan elektronikus platform és interfész létrehozására, amelyet 6 hónapon belül hetente legalább X kutató/üzleti képviselő stb. felkeres. Ez a közös cselekvési terv rész célja. Az e projekthez kapcsolódó kiadások és az e közös cselekvési terv szerinti későbbi projektek kiadásai csak akkor lesznek elszámolhatók, ha a látogatók száma eléri az X-et (részletes és elfogadott módszer alapján).

További 3 millió EUR-t irányoznak elő Y számú munkaértekezlet megszervezésére, amelynek a kutatási platform a kiindulópontja, és amelyben legalább 3 különböző intézet kutatói részt vesznek. 2 millió EUR-t rendelnek Z számú cikk publikálására, amelyeket legalább két különböző kutatóintézet kutatói jegyeznek. További 2 millió EUR-t terveznek W számú felsőoktatási kurzusra, amelyet a kutatási eredmények terjesztése érdekében indítanak. Mihelyt a részcélt (azaz a legalább X kutató/üzleti képviselő által látogatott elektronikus platform létrejötte) teljesül, a munkaértekezletek, publikációk és kurzusok költsége elszámolható lesz a megfelelő elfogadott egységköltségeken és/vagy egyösszegű átalányokon alapuló visszatérítés keretében.

## 4. PÉNZÜGYI IRÁNYÍTÁS, KONTROLL ÉS AUDIT

### 4.1. Az egyszerűsített költségelszámolási lehetőségek alkalmazása<sup>(6)</sup>

A CPR 106. cikke (9) bekezdésének értelmében a közös cselekvési terv irányítása kizárólag a kimenetek és eredmények elérésének szintjéhez kapcsolódik. Ez úgy valósul meg, hogy a közös cselekvési terv egyes projektjeihez társított egy vagy több mutató tekintetében egységköltséget vagy egyösszegű átalányt határoznak meg. Ily módon lehetőség nyílik a közös cselekvési terv kimeneteihez és eredményeihez kapcsolódó részcélok és célértékek eléréséhez szükséges költségek meghatározására, amint arról a CPR 106. cikke (9) bekezdésének a) pontja rendelkezik. Az egyes projektekben elért előrelépés nyomán változnak a mutatók is, amelyek viszont a kedvezményezettnek járó visszatérítés alapját képezik. Egy közös cselekvési terv szerinti kifizetések teljes összege megfelel a terv pénzügyi irányításához alkalmazott mutatók elérése végső szintjének.

A közös cselekvési terv költségeit kimeneti és eredménymutatók elegye alapján térítik vissza; ez minden közös cselekvési terv esetében más és más, és eltérő lehet egy adott közös cselekvési terv keretébe tartozó projektek között is. Lehetséges, hogy egyes projektköltségeket elsődlegesen a kimenet alapján térítenek vissza, másokat pedig elsődlegesen az eredmények alapján, vagy a kimenetek és az eredmények alapján.

A CPR 106. cikke (9) bekezdésének a) pontja értelmében az egyes alkalmazott egységköltségeket vagy egyösszegű

átalányokat a CPR 67. cikkének (5) bekezdésében vagy az ESZA-rendelet 14. cikkében ismertetett módszer szerint kell meghatározni. Ugyanakkor, a CPR 67. cikkében és az ESZA-rendelet 14. cikkének (2)–(4) bekezdésében ismertetett egyszerűsített költségelszámolási lehetőségekhez képest a közös cselekvési tervek esetében javasolt rendelkezések két szempontból eltérnek:

- A közös cselekvési terv pénzügyi irányítása kizárólag a közös cselekvési tervet jóváhagyó határozatban megállapított egységköltségen és egyösszegű átalányon alapul. Ez a határozat képezi a Bizottság és a tagállam közötti, a közös cselekvési tervvel összefüggő pénzmozgás alapját. A közös cselekvési terv pénzügyi irányítása kontrolljának és auditjának célja pusztán az, hogy meggyőződjenek arról, hogy a határozatban előírt kifizetési feltételek teljesültek (a CPR 109. cikke (2) bekezdése). Ezáltal el lehet különíteni az egyrészt a Bizottság, a tagállam és a kedvezményezett közötti jogviszonyt, másrészt a közös cselekvési terv kedvezményezettje és a közös cselekvési terv projektjeit a kedvezményezett felelősségére végrehajtó szervek közötti jogviszonyt. Ebből következően végre lehet hajtani a közös cselekvési tervet (annak egy részét) és egyszerűsített költségelszámolást lehet alkalmazni még olyan projektek esetén is, amelyek teljes mértékben közbeszerzés tárgyát képezik.
- Az egyösszegű átalányokra nem vonatkozik felső határ, a tagállamok tehát meghatározhatnak olyan egyösszegű átalányt is, amely esetében a közpénzből fizetett hozzájárulás meghaladja a 100 000 EUR-t.

<sup>(6)</sup> Az egységköltségek és egyösszegű átalányok meghatározásának referenciadokumentuma az egyszerűsített elszámolási lehetőségekről szóló bizottsági útmutató, különösen annak 3–5. fejezete.

Az alábbi táblázat összehasonlítja a jogszabályi keret különböző egyszerűsített költségelszámolási lehetőségeit.

	<b>A CPR 67. és 68. cikke és az ESZA-rendelet 14. cikkének (2)–(4) bekezdése szerinti egyszerűsített költségelszámolási lehetőségek</b>	<b>Közös cselekvési tervek</b>	<b>Az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése<sup>(7)</sup></b> (ha az egyszerűsített költségelszámolási lehetőség a művelet valamennyi költségére kiterjed, és meghatározott érték)
<b>Az egyszerűsített költségelszámolási lehetőség típusa</b>	Százalékban meghatározott átalányalapú finanszírozás, átalányalapú egységköltségek és egyösszegű átalányok.	Átalányalapú egységköltségek és egyösszegű átalányok; Az egyösszegű átalány alkalmazása esetén nincs küszöbérték.	Átalányalapú egységköltségek és egyösszegű átalányok; az egyösszegű átalány alkalmazása esetén nincs küszöbérték.
<b>Bizottsági jóváhagyás</b>	Nincs hivatalos jóváhagyás.	Jóváhagyás a közös cselekvési tervről szóló határozat keretében.	Az egyszerűsített költségelszámolási lehetőségeket a Bizottság határozza meg felhatalmazáson alapuló jogi aktusban.
<b>Számítási módszer</b>	Igazságos, méltányos és ellenőrizhető módszeren alapuló számítás. Meglévő uniós vagy nemzeti programok igénybevétele hasonló típusú művelet és kedvezményezett esetén. A rendeletekben meghatározott ráták és módszerek alkalmazása (A CPR 67. cikkének (5) bekezdése és 68. cikke + az ESZA-rendelet 14. cikkének (2) és (3) bekezdése).	Igazságos, méltányos és ellenőrizhető módszeren alapuló számítás. Meglévő uniós vagy nemzeti programok igénybevétele hasonló típusú művelet és kedvezményezett esetén. A rendeletekben meghatározott ráták és módszerek alkalmazása (A CPR 67. cikkének (5) bekezdése és 68. cikkének (2) bekezdése + az ESZA-rendelet 14. cikkének (1)–(3) bekezdése).	A rendeletek nem határoznak meg konkrét módszert az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerinti egyszerűsített költségelszámolás megállapítására. A Bizottság ugyanakkor a következő módszereket kívánja alkalmazni: igazságos, méltányos és ellenőrizhető módszeren alapuló számítás; meglévő uniós vagy nemzeti programok igénybevétele hasonló típusú művelet és kedvezményezett esetén; a rendeletekben meghatározott ráták és módszerek alkalmazása.
<b>Visszatérítés</b>	A Bizottság és az irányító hatóság, valamint az irányító hatóság és a kedvezményezett közötti visszatérítésre ugyanaz az egyszerűsített költségelszámolási rendszer irányadó.	A Bizottság és a tagállam, valamint a tagállam és a kedvezményezett közötti visszatérítésre ugyanaz az egyszerűsített költségelszámolási rendszer irányadó. A kedvezményezett alkalmazhat különböző pénzügyi rendelkezéseket (például közbeszerzés esetében), de a neki járó visszatérítésre az elfogadott egységköltségek/ egyösszegű átalányok alapján kerül sor.	A Bizottság és a tagállam, valamint a tagállam és a kedvezményezett közötti visszatérítésre különböző alapokon is sor kerülhet.
<b>Közbeszerzés</b>	Nem alkalmazható a teljes mértékben közbeszerzés tárgyát képező projektekre.	Alkalmazható a teljes mértékben közbeszerzés tárgyát képező projektekre is.	Alkalmazható a teljes mértékben közbeszerzés tárgyát képező projektekre is.

(7) Részletes információ az ESZA-rendelet 14. cikke (1) bekezdésének keretében elfogadott átalányalapú egységköltségekről és egyösszegű átalányokról szóló útmutatóban található.

### 4.1.1. Költségszámítás

A tagállamoknak a közös cselekvési tervekre vonatkozó sablon I.1.1. és I.1.2. táblázatában a közös cselekvési terv pénzügyi irányításához használt valamennyi mutatót fel kell tüntetniük. Részletesebb információt, ideértve az egyes egységköltések és/vagy egyösszegű átalányok indokolását a mellékletben kell megadni (a mellékletet minden egyes alkalmazott egyszerűsített költségelszámolási lehetőség tekintetében ki kell tölteni). Ezeket az adatokat az egységköltés/egyösszegű átalány összegének kiszámítására irányadó jogalaptól függő részletességgel kell megadni a Bizottság számára. Ha például a számítások igazságos, méltányos és ellenőrizhető módszereken alapulnak, és korábbi adatokra, köztük statisztikákra épülnek, a célértékek és adott esetben részcélok megállapítására szolgáló számításokkal és módszerekkel kapcsolatos információkat fel kell tüntetni a mellékletben, továbbá az adatokat meg kell küldeni a Bizottságnak. Mikroadatok megküldésére nincs szükség, de kérésre azokat rendelkezésre kell bocsátani.

Ha az egységköltések vagy egyösszegű átalányok a CPR 67. cikke (5) bekezdésének b) és c) pontján vagy az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdésén alapulnak, a mellékletben szereplő információknak ki kell térnie az alkalmazott rendszerre történő hivatkozásra, és igazolnia kell, hogy a rendszer alkalmazható a közös cselekvési terv projektjeire. Ha a közös cselekvési terv tekintetében az átalányalapú egységköltések nemzeti rendszerét újra felhasználják, a megküldött adatok alapján a Bizottságnak meg kell tudnia bizonyosodni arról, hogy e rendszert hasonló műveletekre és kedvezményezettre alkalmazták, és hogy a közös cselekvési tervre alkalmazott rendszer ezzel megegyezik. A kifizetésre vonatkozó valamennyi rendelkezést egyértelműen meg kell határozni a közös cselekvési tervre irányuló javaslatban.

Azon tagállamok esetében, amelyek pénzneme nem az euró, az egységköltéseket és egyösszegű átalányokat ki lehet fejezni a nemzeti pénznemben is (a bizottsági határozat az egyes egységköltések és/vagy egyösszegű átalányok összegét ugyanazon pénznemben határozza meg). Ez garantálja, hogy az összeget ne érintsék az árfolyam-ingadozások

(például az egységköltések és egyösszegű átalányok kiszámíthatók a statisztikák alapján nemzeti pénznemben, ezért nem változnak havonta az aktuális árfolyamnak megfelelően). Az érintett tagállamnak a közös cselekvési terv összköltségvetését a Bizottság által havonta közzétett átváltási árfolyamon kell euróra váltania (amint azt a CPR 133. cikkének (1) bekezdése előírja) a közös cselekvési tervre irányuló javaslat benyújtásának hónapjában. Az ennek eredményeként adódó, euróban kifejezett összeget kell annak a maximális összegnek tekinteni, amelyet a közös cselekvési tervhez lehet rendelni, és azt használják fel annak értékelésére, hogy a közös cselekvési tervre vonatkozó kötelező küszöbértékeket elérték-e. A kiadások Bizottságnak történő bejelentésekor a CPR 133. cikkét hasonlóan alkalmazni kell más projektekre is.

Ha a közös cselekvési terv időtartama több mint egy év, a tagállam automatikus aktualizálási módszert alkalmaz az egyösszegű átalányok vagy egységköltések kiszámítására. Az aktualizálásra irányadó módszer figyelembe veheti az inflációt, a bérek alakulását vagy más releváns tényezőket (lásd az egyszerűsített költségelszámolási lehetőségekről szóló útmutató 5. fejezetének 5.5. pontját). Aktualizálás esetén az aktualizálásból eredő többletköltségeket meg kell adni, és azt bele kell foglalni a bizottsági határozatba.

### 4.1.2. Pénzügyi rugalmasság

Ha a tagállam kéri, a közös cselekvési tervről szóló bizottsági határozat engedhet némi – korlátozott – pénzügyi rugalmasságot, egyrészt a kimenetekhez, másrészt az eredményekhez rendelt teljes összeg legfeljebb 10%-áig. Ez azt jelenti, hogy valamely kimeneti mutató alulteljesítése némiképp kompenzálható egy másik kimeneti mutató túlteljesítésével. E rugalmasság alkalmazásával az egyes mutatókhoz rendelt összegek legfeljebb további 10%-a téríthető vissza. Lehetséges a mutatók közötti teljes rugalmasság is, amely ugyanazon kimenet vagy eredmény elérésének különböző szintjeit fogja át. Ugyanakkor az eredmények és kimenetek közötti átutalásra, vagy a célértékek, illetve maguk az egységköltések/egyösszegű átalányok módosítására a bizottsági határozat módosítása nélkül nincs lehetőség.



## Példa

A közös cselekvési terv során a következő költségek merültek fel a kimenetekkel és eredményekkel összefüggésben (többek között):

- 10 000 EUR-t rendeltek 10, képzésben résztvevő személyhez (1. kimenet),
- 10 000 EUR-t rendeltek 100, a képzést tovább folytató személyhez (2. kimenet),
- 10 000 EUR-t rendeltek 10, 3 hónap után foglalkoztatott személyhez (1. eredmény),

A rugalmassági rendelkezésekkel a kiutalt összegek legfeljebb 10%-a mozgatható az 1. és a 2. lehetőség között, de az 1. eredményre nem vihető át. Számlázáskor a következőképpen lehet fizetni a közös cselekvési terv módosítása nélkül, az alapján, hogy mit értek el:

- 9 000 EUR 9, képzésben részt vevő személy után,
- 10 500 EUR 105, képzést folytató személy után,
- 10 000 EUR (felső határhoz kötött) 11, 3 hónap után foglalkoztatott személy után.

**Fontos megjegyezni, hogy az elfogadott (összes) rész-cél/célérték elérésének elmaradása miatt a közös cselekvési terv keretében ki nem fizetett összegek nem vesznek el automatikusan az érintett programok tekintetében. Ami a többi kohéziós politikával**

**összefüggő műveletet illeti, lehetőség van a fennmaradó forrásokat a program más műveleteire lekötni (a kötelezettségvállalások visszavonására vonatkozó automatikus szabályokra vagy pénzügyi korrekciókra is figyelemmel).**

## 4.2. Kontroll- és auditrendelkezések

### 4.2.1. Monitoring és adatgyűjtés

Az eredményorientált pénzügyi irányítás következményeként a közös cselekvési terv irányítása és kontrollja kizárólag a kimenetek és eredmények elérésével összefüggő adatokra összpontosít, ezek pedig a kifizetési feltételek (a CPR 109. cikkének (2) bekezdése). Éppen ezért az ezen adatok gyűjtésére és tárolására a kedvezményezett által bevezetett rendszernek stabilnak és megbízhatónak kell lennie. Az ellenőrzési nyomvonal erre a rendszerre épül, ezért minden hiányosság (pl. a konkrét kimenet vagy eredmény elérésének alátámasztásához szükséges adatok hiánya vagy adott mutató eltérő értelmezése) pénzügyi korrekciót eredményezhet. A kedvezményezett szintjén meglévő megbízható monitoringrendszer teljes mértékben nélkülözhetetlen, mivel a közös cselekvési terv irányításának és kontrolljának középpontjában már nem az áll, hogy mennyit költöttek, hanem hogy mit értek el. Ugyanakkor a kimenetek és eredmények rögzítéséhez a kedvezményezetti szint alatti adatgyűjtésre szükség lehet.

Az esetleges félreértések elkerülése végett valamennyi érdekeltnek fokozottan együtt kell működnie e meglehetősen radikális szemléletváltás érdekében. Ezért például egyértelmű, egyhangú és vitathatatlan közös álláspontra kell jutni a közös cselekvési terv szerint felmerült kiadások visszatérítéséhez használt kimeneti és eredménymutatókkal összefüggő valamennyi szempontról. Ezt megkönnyíti, ha a lehető legkorábbi szakaszban közös álláspont születik az egyes mutatók meghatározásairól. A közös cselekvési tervre vonatkozó javaslatban egyértelműen meg kell határozni, hogy az egyes

mutatók tekintetében mit kell teljesíteni a kifizetéshez, és hogy a kimenetek vagy eredmények elérését hogyan bizonyítják és dokumentálják.

A közös cselekvési terv nem mentesül az általános és alap-specifikus követelmények alól. Az ESZA által támogatott közös cselekvési terveknek például adatot kell gyűjteniük az ESZA közös mutatói céljából.

### 4.2.2. Audit

Az átalányalapú egységköltségekre és egyösszegű átalányokra vonatkozó auditról és kontrollról részletes információ található az egyszerűsített költségelszámolási lehetőségekről szóló útmutató 6. fejezetében. A közös cselekvési tervek tekintetében fontos kiemelni, hogy a Bizottság a határozathozatal előtti értékelésének részeként ellenőrzi az egyes egyszerűsített költségelszámolások tekintetében alkalmazott számítási módszert. A közös cselekvési terv auditjának egyetlen célja annak ellenőrzése, hogy teljesültek-e a közös cselekvési terv jóváhagyásáról szóló határozatban előírt kifizetési feltételek; a közös cselekvési terv jóváhagyási folyamata során elvégzett bizottsági munkát nem ismétlik meg.

A CPR 109. cikkének (3) bekezdése értelmében a közös cselekvési terv kedvezményezettje alkalmazhatja saját könyvelési módszereit akkor is, ha ez a bizottsági határozatban foglalt egyösszegű átalányok és egységköltségek tekintetében számított összegektől eltérő összegeket eredményez (a CPR 109. cikkének (3) bekezdése). Az ezen összegek különbségétől függetlenül a kedvezményezett kiadásait a bizottsági határozat rendelkezései alapján térítik vissza.



## 5. JÓVÁHAGYÁS ÉS MÓDOSÍTÁS

### 5.1. Benyújtási és jóváhagyási eljárás

A közös cselekvési tervek alkalmazása opcionális, és a programozási dokumentumban nem szerepel követelményként a közös cselekvési terv használatának feltüntetése. Ezért a tagállamok dönthetnek a közös cselekvési tervre irányuló javaslat hatályáról és benyújtásának legalkalmasabb idejéről. A közös cselekvési tervre irányuló javaslatot már a program(ok) szakaszában, de később, a végrehajtás során is elő lehet terjeszteni. Jóllehet a CPR nem határoz meg határidőt a közös cselekvési tervre irányuló javaslat benyújtására, és nem tartalmaz követelményeket annak tartamára vonatkozóan, a tagállamoknak szem előtt kell tartaniuk a következőket:

- A CPR 105. cikkének (2) bekezdése kimondja, hogy a közös cselekvési tervnek a 2014. január 1. és 2023. december 31. közötti időszakra kell vonatkoznia. Ezért elvárható, hogy a közös cselekvési terv rövidebb ideig tartson, mint az azt finanszírozó program(ok), és hogy elegendő idő álljon rendelkezésre a várt eredmények eléréséhez.
- A CPR 105. cikkének (2) bekezdése kimondja azt is, hogy a közös cselekvési terv kimenetei és eredményei alapján csak akkor folyósítható visszatérítés, ha azokat a közös cselekvési tervet jóváhagyó határozat időpontját követően és az abban a határozatban előírt végrehajtási idő lejártát megelőzően érték el. Ezért a Bizottság csak akkor hagyhatja jóvá a közös cselekvési tervet, ha elegendő idő áll rendelkezésre valamennyi tervezett tevékenység végrehajtásához és az eredmények eléréséhez. Ily módon teljesülhet a közös cselekvési tervvel kapcsolatos visszatérítésre a CPR 105. cikkének (2) bekezdésében előírt követelmény.

Ha a tagállam közös cselekvési tervet kíván végrehajtani, ajánlott, hogy legalább 3 hónappal előtte tájékoztassa a Bizottságot, hogy a közös cselekvési terv ezt követő értékelését megkönnyítse.

A közös cselekvési tervre irányuló javaslatnak a közös cselekvési tervek irányadó sablonon kell benyújtani, amelyet a tagállamnak az elektronikus adatcsererendszerben kell megküldenie. A rendszer cselekvésiterv-specifikus folyamatot alkalmaz, amely tükrözi a közös cselekvési terv sablonját.

A Bizottság felkéri a tagállamokat, hogy a közös cselekvési tervre irányuló javaslat fő részét rögzítsék az elektronikus adatcsererendszerben, kivéve az egyes egységkötségekre/egységű átalányokra vonatkozó részletes információkat, amelyeket csatolt fájlként kell feltölteni. Ha a közös cselekvési tervre irányuló javaslatot az irányító hatóságtól eltérő szerv nyújtja be, vagy ha a közös cselekvési tervet több, különböző irányító hatóságok alá tartozó programból támogatják, akkor az egyes irányító hatóságok jóváhagyását csatolni kell a közös cselekvési tervre irányuló javaslatához.

A közös cselekvési terv értékelésére vonatkozó eljárást a CPR 107. cikkének (1) és (2) bekezdése ismerteti. Ha a közös cselekvési tervet jóváhagyják, a bizottsági határozat tartalmazza a CPR 107. cikkének (3) bekezdésében előírt elemeket. A határozatban szereplő elemek bármelyikében bekövetkezett változáshoz a Bizottságnak módosító határozatot kell elfogadnia a CPR 108. cikkében foglalt eljárás szerint.

### 5.2. Módosítás

A CPR 108. cikke (2) bekezdésének b) pontja értelmében a közös cselekvési terv módosítása figyelembe kell vegyen „a terv végrehajtását akadályozó minden lehetséges problémát”. A javasolt módosításokat a Bizottság annak ellenőrzése céljából értékeli, hogy azok javítják-e a közös cselekvési terv teljesítményét. Ez megvalósulhat például a beavatkozási logika mutatókban bekövetkezett változásokat előidéző javulásában, a célértékek társadalmi-gazdasági változásokat követő módosításában stb.

A módosítás igényléséhez a kedvezményezettnek indokolással alátámasztott javaslatot kell benyújtania a CPR 108. cikke szerint létrehozott irányítóbizottsághoz. Ezt az érintett program irányító hatóságával/hatóságaival egyetértésben kell megtennie. Ha az irányítóbizottság jóváhagyja a javaslatot, a közös cselekvési tervre irányuló javaslatot benyújtó hatóságnak kell előterjesztenie a módosító javaslatot a Bizottságnál. Az irányítóbizottság és a megfelelő irányító hatóság(ok) általi jóváhagyást mellékelni kell a módosító javaslatához. A Bizottság a CPR 108. cikkének (2) bekezdése alapján értékeli a módosító javaslatokat.



## HOGYAN JUTHAT HOZZÁ AZ EURÓPAI UNIÓ KIADVÁNYAIHOZ?

### **Ingyenes kiadványok:**

- egy példány:  
az EU Bookshopból (<http://bookshop.europa.eu>),
- több példány, valamint plakátok, térképek rendelése:  
az Európai Unió képviselőin keresztül ([http://ec.europa.eu/represent\\_hu.htm](http://ec.europa.eu/represent_hu.htm)),  
nem uniós országokban a küldöttségektől ([http://eeas.europa.eu/delegations/index\\_hu.htm](http://eeas.europa.eu/delegations/index_hu.htm)),  
a Europe Direct szolgáltatáson keresztül ([http://europa.eu/europedirect/index\\_hu.htm](http://europa.eu/europedirect/index_hu.htm))  
vagy a 00 800 6 7 8 9 10 11 telefonszám tárcsázásával (ingyenesen hívható az EU egész területéről) (\*).

(\* ) A legtöbb hívás és a megadott információk ingyenesek (noha egyes mobiltelefon-szolgáltatókon keresztül, telefonfülkékből és hotelekből a számot csak díjfizetés ellenében lehet hívni).

### **Megvásárolható kiadványok:**

- az EU Bookshopból (<http://bookshop.europa.eu>).

## EGESIF\_14-0038-01 – ÚTMUTATÓ A KÖZÖS CSELEKVÉSI TERVEKRŐL – STRUKTURÁLIS ALAPOK ÉS KOHÉZIÓS ALAP 2014–2020

Az *Útmutató a közös cselekvési tervekről* háttérinformációkkal szolgál arra vonatkozóan, hogy miért és mikor javasolt közös cselekvési tervek alkalmazása, melyek az alapvető jellemzőik, illetve kik lehetnek a kedvezményezettjeik. A dokumentum megvizsgálja a közös cselekvési tervekhez kapcsolódóan követett beavatkozási logikát, különös hangsúlyt fektetve a projektek kimeneteinek és eredményeinek fontosságára. A pénzügyi irányításról, kontrollról és auditokról szóló rész magyarázatokat ad arra vonatkozóan, hogy miként kell kiszámítani a költségeket, valamint hogyan kell elvégezni a monitoringot és az adatgyűjtést. Az utolsó rész áttekintést ad a benyújtási és jóváhagyási eljárásról.

Letöltheti kiadványainkat vagy feliratkozhat ingyenesen az alábbi címen:

<http://ec.europa.eu/social/publications>

Amennyiben szeretne rendszeresen értesülni a Foglalkoztatás, a Szociális Ügyek és a Társadalmi Befogadás Főigazgatóságát érintő legfrissebb hírekről, iratkozzon fel Social Europe című elektronikus hírlevelünkre az alábbi címen:

<http://ec.europa.eu/social/e-newsletter>

**<http://ec.europa.eu/social/>**



<https://www.facebook.com/socialeurope>



[https://twitter.com/EU\\_Social](https://twitter.com/EU_Social)

