

A határigazgatás és a vízümpolitika pénzügyi támogatására szolgáló eszköz – Költségvetés tervezése, pénzügyi elszámolhatósági szabályok 2023. január 13.

Pénzügyi tervezés segédletei

Uniós szabályozás

- (EU)1060/2021 európai parlamenti és tanácsi rendelet, CPR (horizontális rendelet) 63-64. cikkek
- (EU)2021/1148 európai parlamenti és tanácsi rendelete a határigazgatás és a vízümpolitika pénzügyi támogatására szolgáló eszköznek az Integrált Határigazgatási Alap részeként történő létrehozásáról

Nemzeti szabályozás

- 256/2021. (V. 18.) Korm. rendelet
- Elszámolási Útmutató 2021-2027 programozási időszak
- Általános útmutató a 2021-2027-es programozási időszakban meghirdetett felhívásokhoz
- pályázati felhívás
- hazai számviteli, pénzügyi, közbeszerzési és egyéb vonatkozó jogszabályok (pl.: 2000. évi C. tv. a számvitelről (számviteli politika), 1996. évi LXXXI. tv. A társasági adóról és osztalékadóról (amortizáció15. évi CXLIII. tv. a közbeszerzésekről, stb.)

Támogatást igénylő és Partnerének belső szabályozói

(pl.: pénzkezelési szabályzat, cafetéria szabályzat, beszerzési szabályzat)

Nem mentesül az IH szabályozása alól, amennyiben saját szabályozással rendelkezik.

Költség elszámolhatóságának alapelvei

Általános, program szintű alapelvek

- a Program célkitűzések megvalósítása és támogatható intézkedések érdekében merült fel;
- az elszámolhatósági időszakban **2021. január 1. – 2029. december 31.** között merült fel (CPR 63. cikk);
- ésszerű, megfelel a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás elvének (ár-érték arány és költséghatékonyság);
- nem haladja meg a szokásos piaci árat;
- szerepel a Program keretében elszámolható költségek között (CPR 63. cikk, Elszámolási Útmutató I.2.3. és I.3. pont), és nem szerepel a Nem elszámolható költségek (CPR 64. cikk, Elszámolási Útmutató I.6. pont) között.

Költség elszámolhatóságának alapelvei

Projektszintű alapelvek

- a Támogatást igénylőnél/Konzorciumi Partnernél ténylegesen felmerült, teljesítéshez kapcsolódó (kivéve előleg), végleges kiadás, felmerülése elszámoló bizonylattal alátámasztott;
- a projekt céljainak eléréséhez, illetve végrehajtásához szükséges;
- a projekt megvalósítási időszakán belül merültek fel (pályázati felhívás 4.1., 4.2 pontok: HAVE Plusz - 1.1.3. esetében 2022. július 1 – 2022. december 31., HAVE Plusz - 1.1.4. esetében 2022. szeptember 1. – 2024. december 31.);
- a projekt költségvetésében tervezett;
- célhoz kötött felhasználás mértéke megfelelő (osztott finanszírozás, felhívás 6.8., 7.4. 2), 12.1. 3), 13.3. 1);
- a projekt végrehajtása során a Kedvezményezett betartja pl. a közbeszerzési, versenyjogi szabályokat.

Egyszerűsített költségelszámolás alkalmazása esetén a Kedvezményezettnek nem szükséges az elszámolás során az egységköltség alátámasztása érdekében pénzügyi dokumentumokat benyújtania és azokat az ellenőrző szerveknek a helyszíni ellenőrzések során sem kell bemutatni (256/2021. Korm. rendelet 239-240. §., felhívás 7.3.1. pont, Elszámolási Útmutató I.7.).

Piaci ár igazolása

Elvárások:

- az ajánlatok/alátámasztók legalább 3, egymástól és a Kedvezményezettől független ajánlattevőtől/szolgáltatótól származzanak;
- lehet internetes árak összehasonlítása is, vagy egyedi módszerek alkalmazásával;
- ha ajánlatkérés: benyújtandók az ajánlatkérések és az ajánlatok is;
- nem lehetnek az ajánlatok a pályázati felhívás benyújtási határidejéhez képest 6 hónapnál régebbiek;
- teljesítésre való alkalmasság vizsgálata kötelező;
- %-os korlátnál nem lehet magasabb;
- 10%-os áremelkedés beépíthető (indoklással).

Nem kell alátámasztani a szokásos piaci árat:

- 100 000 forintot nem meghaladó elszámolható összköltségű szerződés esetén;
- 300 000 forintot nem meghaladó elszámolható költségű szerződés esetén: IH-hoz nem benyújtandó, de IH a helyszínen ellenőrizheti (3 000 000 forintot meghaladó elszámolható összköltségű projekt esetén);
- egyszerűsített elszámolás esetén.

Elkülönített nyilvántartások vezetése

A projekt terhére elszámolt költségeket

- zárt informatikai rendszerben, kettős könyveléssel;
- elkülönített módon kell nyilvántartani (kivéve az egyszerűsített elszámolásos költségeket), CPR 74. cikk (1) a) i. alapján.

A kiadásoknak

- meg kell felelniük a hatályos számviteli, adó- és társadalombiztosítási szabályoknak;
- összhangban kell lenniük a Kedvezményezett szokásos költségszámítási módszereivel.

Költségcsoportok

Elszámolható költségek

- közvetlen költségek: a projekt végrehajtásához közvetlenül szükséges kiadások;
- közvetett költségek (általános (rezsi) költségek): a projekt tevékenységéhez nem kapcsolódnak közvetlenül, de szükségesek a végrehajtáshoz.

Nem elszámolható költségek

- az intézkedés célját nem szolgáló költségek (osztott finanszírozás esetén),
- a felhívás 7.6. pontjában felsorolt költségek.

A tervezés korlátai

Költségtípus	Mértéke*
Projekt előkészítés, tervezés (kivéve közbeszerzési eljárások lefolytatásának költsége)	5,00 %
Közbeszerzési eljárások lefolytatása	1,00 %
Projektmenedzsment	2,50 %
Tájékoztatás, nyilvánosság biztosítás	0,50 %

* Az Európai Unióval elszámolható összköltségre vetítve

Elszámolható költségek

Közvetlen költségek

Projekt-előkészítés költségei:

- előzetes tanulmányok, műszaki dokumentáció költségei: megvalósíthatósági tanulmány, környezeti hatásvizsgálat, előzetes vizsgálat, egységes környezethasználati engedélyhez kapcsolódó vizsgálat,
- egyéb szükséges háttér tanulmányok, szakvélemények,
- közbeszerzési eljárások lebonyolításával kapcsolatos költségek (ideértve a közbeszerzési eljárások lebonyolításával kapcsolatos szakértő díját is, hirdetmény feladási díjak költsége), amely nem lehet több a projekt összes elszámolható költségének 1%-ánál,
- előzetes igényfelmérés, célcsoport elemzése, piackutatás,
- előkészítéshez kapcsolódó egyéb szakértői tanácsadás.

Beruházáshoz kapcsolódó költségek:

- gépjárművel kapcsolatos felhalmozási költségek,
- tárgyi eszközök beszerzése.

Elszámolható költségek

Közvetlen költségek

Szakmai tevékenységhez kapcsolódó szolgáltatások költségei:

a) képzéshez kapcsolódó költségek:

- az oktatók költségei (szakértői díj, előadói, vagy szerzői díj),
- az oktatók és a képzésben résztvevők utazási és szállásköltségei,
- a képzési projekttel kapcsolatos tanácsadói szolgáltatások költségei,
- képzés megszervezésének és lebonyolításának költségei,
- tananyag fejlesztésének, kivitelezésének, segédanyagok bérlésének, beszerzésének költségei,
- a képzés céljára használt helyiségek, illetve eszközök bérleti díja,
- képzés részvételi díja,
- vizsgadíj, kivéve a pótvizsga díja,
- bizonyítvány kiállításának díja,
- képzés eredményességének nyomon-követéséhez kapcsolódó költségek,
- képzők kiválasztásához kapcsolódó költségek,
- képzési helyszín akadálymentesítése, ha ez kisebb költségű megoldást eredményez, mint eleve akadálymentesített képzési helyszín választása,
- képzéshez kapcsolódó egyéb költségek.

Elszámolható költségek

Közvetlen költségek

Szakmai tevékenységhez kapcsolódó szolgáltatások költségei:

- b) a fejlesztés tárgyára vonatkozó, az üzembe helyezést követően felmerülő vagyonbiztosítás (pl. a projekt keretében beszerzett és használt nagy értékű eszközök külön biztosítása) díja,
- c) rendezvényszervezés és kapcsolódó ellátási, ún. „catering” költségek, reprezentációs költségek kapcsolódó járulékokkal együtt,
- d) a projekt-tevékenységhez kapcsolódó, nem a felhívás keretében meghatározott kötelező kommunikációs tevékenységek (pl. kiadványok, információs füzetek készítése, elektronikus megjelenés, képzések meghirdetése, tudatosság növelése, tájékoztatás, kommunikációs kampányok stb.) költsége,
- e) a felhívás által előírt nyilvánosság biztosításának költsége (amely nem haladhatja meg az Európai Unióval elszámolható összköltség 0,5%-át),
- f) horizontális tevékenységekhez kapcsolódó költségek,
- g) hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek,
- h) jogi, közjegyzői költségek.

Elszámolható költségek

Közvetlen költségek

Projektmenedzsment költségek:

- projektmenedzsment tevékenység személyi jellegű ráfordításai,
- iroda és eszközbérlet,
- menedzsment tevékenységhez kapcsolódó anyag, illetve egy összegben leírható tárgyi eszközök (pl. nyomtató, számítógép, papír, írószer),
- kiküldetéshez kapcsolódó utazási költség,
- igénybe vett szakértői szolgáltatás díja.

Elszámolható költségek

Közvetett költségek

Általános (rezsi) költségek

- százalékban meghatározott átalány (egyszerűsített elszámolás)
- mértéke: 1%
- vetítési alapja: közvetlen költségek
- alkalmazása kötelező!

EPTK költségek funkció töltése

- Költségeket forintban kell megadni, %-os korlátok figyelembe vételével. Árfolyam: felhívás megjelenésének napján (2022. december 16.) érvényes MNB középárfolyam (406,09 HUF/EUR).
- Költségelem választható, amihez a rendszer hozza a tevékenységet, költségkategoriót és a költségtypust is.
- „Állami támogatás kategória” mezőnél a „nem állami támogatás”-t kell választani.
- Finanszírozási mód: Utófinanszírozás vagy szállítói finanszírozás választandó (vegyes finanszírozást ne!).
- Beszerzés jellege: beszerzés/közbeszerzés/saját teljesítés – értelemszerűen.
- Személyi jellegű költségek esetén a bruttó bér/napidíj/béren kívüli juttatás valamint a hozzájuk kapcsolódó szoc. hozzáj. adó tervezendő, mindkettő a „Nettó egységár (Ft)” mezőbe történő berögzítéssel.
- „Mennyiség (db)” mezőben bármilyen mennyiségi egységben történő megadás lehetséges (pl. fő, óra, hó stb.): szám rögzíthető.

EPTK költségek funkció töltése

- „Támogatási százalék (%)” mező: 100 %, kivéve önerő biztosítása, vagy levonandó bevétel felmerülésének tervezése esetén - arányosan csökkenteni. Két tizedesjegy pontosság.
- Osztott finanszírozás esetén rögzíteni kell a „teljes költség”, az „elszámolható költség” és „nem elszámolható költség” összegét, a „Támogatás százaléka (%)” mező értéke 100 %.
- „Részletezés” mező töltése kötelező. Itt kell megadni, hogy az adott költségelem keretében pontosan mi kerül beszerzésre, pl. eszközbeszerzésnél eszköz pontos(abb) megnevezése. A költségelem indokoltságának és az összeg tervezési módszerének bemutatására szolgál. Személyi jellegű költségek esetén a foglalkoztatás módjának megadása kötelező.

Mérföldkövek funkcióban felvitt összesen értéknek egyeznie kell a Források „III. a támogatási konstrukció keretében nyújtott támogatás” összegével.

Források

- Uniós támogatás: maximum 75%,
- hazai társfinanszírozás: maximum 25%,
- önerő (uniós támogatást és a hazai társfinanszírozást is csökkenti),
- EU felé el nem számolható hozzájárulás (osztott finanszírozás),
- el nem számolható saját hozzájárulás (teljes költség alapú nyilvántartás!).

Nonprofit elv: költségek = források

Előleg igényelhető az utófinanszírozású tevékenységekre, mértéke 100%.

Visszafizetendő, ha tizenkét hónapon belül nem történik meg kifizetési kérelem benyújtása!

Köszönjük a figyelmet!