

Költségvetés megtervezése, pénzügyi elszámolhatósági szabályok

2017. október 25.
Pályázói tájékoztató nap



Pénzügyi tervezés segédletei

Nemzetközi szabályozás:

- 514/2014/EU rendelet (horizontális rendelet) 17-19. cikkek

Nemzeti szabályozás:

- 135/2015. (VI. 2.) Korm. rendelet 1. sz. melléklete

- pályázati kiírás

- 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 (amortizáció), 2015. évi CXLIII. tv. a közbeszerzésekről, stb.)

Pályázó és Partnerének belső szabályozói (pl.: pénzkezelési szabályzat, külföldi kiküldetésre vonatkozó eljárásrend, gépjármű kezelési szabályzat, cafeteria szabályzat, beszerzési szabályzat)

Költség elszámolhatóságának alapelvei (kiírás IV.2.)

- a Nemzeti Program célkitűzések megvalósítása
- támogatható intézkedések érdekében
- a Pályázónál/Partnernél ténylegesen felmerült, teljesítéshez kapcsolódó (kivéve előleg), végleges kiadás, felmerülése elszámoló bizonylattal alátámasztott
- elszámolhatósági időszakban merült fel (pályázati kiírás I.2.1. pontja)
2017. január 1. – 2020. június 30. között (TSZ-ben rögzítjük)
- támogatott projekt kapcsán merült fel
 - a projekt céljainak eléréséhez, illetve végrehajtásához szükséges,
 - a TSZ-ben rögzített projekt fizikai befejezés határidejéig merültek fel,
 - a projekt költségvetésében tervezett,
 - célhoz kötött felhasználás mértéke – osztott finanszírozás

Költség elszámolhatóságának alapelvei (kiírás IV. 2.)

- ésszerű, megfelel a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás elvének (ár-érték arány és költséghatékonyság),
- nem haladja meg a szokásos piaci árat,
- a projekt előkészítése, végrehajtása érdekében merül fel,
- szerepel az elszámolható költségek, és nem szerepel a Nem számolható költségek (kiírás IV. 3.) között,
- célcsoportához kapcsolódik,
- egyes célkitűzések, tevékenységek esetén harmadik országok területén merült fel,
- a projekt végrehajtása során a Kedvezményezett betartja pl. a közbeszerzési, versenyjogi szabályokat.

A piaci ár igazolása (kiírás IV. 2.)

A költségvetés tervezése során

- 3 ajánlat - 6 hónapnál nem régebbi (nettó 1 mFt felett, és nem kivételi tartozik a kivételi körbe),
- 1 ajánlat - 6 hónapnál nem régebbi (nettó 1 mFt alatt, vagy a kivételi körbe tartozik),
- historikus adatok,
- %-os korlátok, limitált költségtételek,
- egyedi módszerek (bérköltség, ingatlan vásárlás költségei, építéshez kapcsolódó költségek, mérnök, eszközbeszerzés, informatikai eszközök, szolgáltatások).

A projekt végrehajtása alkalmával

Beszerezési segédlet

Elkülönített nyilvántartások vezetése (kiírás IV. 2.)

- zárt informatikai rendszerben, kettős könyveléssel,
- elkülönített módon – kivéve a közvetett költségeket,
- kiadás megfelel a hatályos számviteli, adó- és társadalombiztosítási szabályoknak,
- összhangban van a Kedvezményezett szokásos költségszámítási módszereivel,
- tárgyi eszköz, immateriális javak beszerzése esetén nyilvántartás vezetése,
- devizában megvalósuló kifizetések esetén devizaanalitika.

Tevékenységhez rendelt költségtervezés

Pályázati kiírás intézkedésenként





Intézkedésekhez rendelt tevékenységek



Tevékenységekhez rendelt költségtypusok

1 projekt 1 intézkedés, de több tevékenység!

Költségkategória költségtypus költségsor
(adott)  (adott)  (pályázó általi megnevezés)

Tervezés forintban, árfolyam: kiírás megjelenésének napján (2017. október 20.) érvényes ECB (311,06 HUF/EUR)

Költségcsoportok

- **Elszámolható költségek**
 - **Közvetlen költségek**

A projekt végrehajtásához közvetlenül szükséges
 - **Közvetett költségek**

A projekt tevékenységéhez nem kapcsolódnak közvetlenül, de szükségesek a végrehajtáshoz
- **Nem elszámolható költségek**
 - Intézkedés célját nem szolgáló költségek (osztott finanszírozás esetén)
 - Kiírás IV.5. pontja

A tervezés korlátai

Költségtípus		Mértéke közvetlen ktgek %- ban
Projekt-előkészítés, tervezés		5%
Közbeszerzési eljárások lefolytatása		1%
Ingatlanvásárlás (föld, épület stb.)		10%
Terület-előkészítés		2%
Műszaki ellenőri szolgáltatás		1%
Projektmenedzsment	beruházási jellegű projekt	2,5%
	nem beruházási jellegű projekt	8%
Tájékoztatás, nyilvánosság biztosítás		0,5%
Közvetett költség	beruházási jellegű projekt	1%
	nem beruházási jellegű projekt	7%

Projekt-előkészítés költségei (A)

A projektmegvalósítás időszakában felmerülő, a tervezett tevékenységek előkészítéséhez kapcsolódó költségek (5%).

Költségtípusok:

- Jogszabály, hatóság, pályázati kiírás által előírt kötelező előzetes tanulmányok előkészítése,
- Engedélyezési dokumentumok, műszaki tervek, kiviteli és tendertervek, és ezek hatósági díjának költségei,
- Közbeszerzési költségek (1%, az 5%-on felül),
- Előzetes igényfelmérés, célcsoport elemzése, piackutatás, szakértői hálózatépítés, szakértői műhelymunkák
- Szükségletfelmérés, helyzetfeltárás,
- Társadalmi partnerek, érintettek bevonásával kapcsolatos költségek,
- Előkészítéshez kapcsolódó egyéb szakértői tanácsadás,
- Nem elszámolható költség.

Beruházáshoz kapcsolódó költségek (B)

- **Költségtípusok:**
 - Terület-előkészítési költség (2 %)
 - Építéshez kapcsolódó költségek
 - Eszközbeszerzés költségei
 - Immateriális javak beszerzésének költsége
 - Nem elszámolható költség
- Bekerülési érték tervezése a Számviteli tv. alapján. (Áhsz hatálya alá tartozó szervezetek esetében is!)
- Indokolt és közvetlen szolgálja a projekt cél megvalósulását.
- Rendelkezik a projekthez szükséges (de nem túlzó) műszaki tulajdonságokkal.
- Idegen tulajdonban lévő eszközön is.
- Beruházási projekt: a költségek több mint 50%-a eszközbeszerzésre, ingatlan-beruházásra, informatikai fejlesztésre irányul
- Beszerzési szabályoknak való megfelelés.
- Fenntartási kötelezettség – bérelt vagy idegen tulajdonban lévő eszköz esetén is!

Eszköz- és immateriális javak beszerzése (B/IV, B/V)

- Az eszköz megfelel a hatályos szabványoknak és normáknak.
- Használt vagy új eszköz beszerzése – költséghatékonyság vizsgálata.
- Eszközhasználat betanítási költsége itt tervezendő.
- Projektidőszakot megelőzően vásárolt eszköz értékcsökkenés alapján elszámolható, kivéve, ha uniós forrásból szerezték be.
- Képzési segédeszközök (pl. projektor): értékcsökkenése tervezhető a projektre történő használat arányában.
- Értékcsökkenési leírás tárgyi eszköz v. immateriális jószág kartonnal igazolandó.
- Lízing – pénzügyi lízing
- Bérlet – Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó bérleti díj soron.
- Számviteli aktiválás projektidőszakon belül.
- Eszköz-biztosítási díj csak a megvalósítási időszakon belül.
- Jótállás – többletjótállás.
- Menedzsment részére kis értékű tárgyi eszköz a „Projektmenedzsment” költségkategóriában tervezendő.

Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó szolgáltatások (C)

Költségtípusok:

- Műszaki ellenőri szolgáltatás költsége (1 %)
- Egyéb műszaki jellegű szolgáltatások költsége
- Egyéb szakértői szolgáltatások költségei
- Képzéshez kapcsolódó költségek (amennyiben a képzést szolgáltatásként veszi igénybe)
- Marketing, kommunikációs szolgáltatások költsége
- Kötelezően előírt nyilvánosság biztosításának költsége (0,5 %), VI.3. láthatósági követelmények és az Arculati Kézikönyv figyelembevételével
- Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó bérleti díj
- Egyéb szolgáltatási költségek
- Nem elszámolható költség

Képzéshez kapcsolódó költségek (C/IV)

Komplex képzési csomagként való igénybevétel esetén – kiszervezett:

- „Képzéshez kapcsolódó költségek” költség típusban tervezendő.
- Magába foglalhatja az oktatók költségét, az oktatók utazási és szállásköltségét, képzés szervezési és lebonyolítási költségét, tananyag fejlesztési, kivitelezési költségét, terem és eszköz bérleti költségét, szintfelmérés költségét, vizsgadíjat – kivéve a pótvizsga díjat, bizonyítvány kiállítási díjat stb.

Pályázó által megszervezett képzés esetén – nem kiszervezett:

- Szolgáltatók igénybevétele esetén a költségek tervezése költség típusokba szétosztva
 - Terem és eszközbérlet „Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó bérleti díj”.
 - Tananyag költség „Készletek és fogyóeszközök költsége”.
 - Oktatók költsége, ha megbízási szerződéssel foglalkoztatott és nem számlaképes, akkor „Szakmai megvalósításban közreműködő munkatársak költségei”, ha számlaképes, akkor „Egyéb szolgáltatási költségek”.
 - Képzésen résztvevők szállás, ellátás és útiköltsége a „Célcsoport/egyéb közreműködők támogatásának költségei”-n belül „Úti, ellátási és szállásköltség” .
- Saját teljesítés esetén is a felmerült költségnek megfelelő fenti költség típusba tervezendő.

Szakmai megvalósításban közreműködők költségei (D)

Költségtípusok:

- Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó személyi jellegű ráfordítás
 - Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó útiköltség, kiküldetési költség
 - Nem elszámolható költség
- Elszámolható a költség, ha a **foglalkoztatás jogviszonya**: munkaszerződés, közszolgálati, közalkalmazotti jogviszony, ügyészségi szolgálati jogviszony, bírósági szolgálati jogviszony, igazságügyi alkalmazotti szolgálati jogviszony, a fegyveres szervek hivatásos állományának szolgálati jogviszonya.
 - **Pályázó és partnerszervezet alkalmazásában álló személy**, írásbeli kijelölés alapján.
 - **Megbízási szerződéssel foglalkoztatott személy**, ha nem számlaképes, és csak eseti jelleggel (ha számlaképes, a megbízási díj „Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó szolgáltatások” kategóriában tervezendő) – (köz)beszerzési szabályok!
 - EPTK – Humán erőforrás menüpont töltendő

Szakmai megvalósításban közreműködők költségei (D)

Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó személyi jellegű ráfordítás (D/I):

- Elszámolható
 - Bruttó bér és kapcsolódó járulékok
 - Természetbeni juttatások és járulékai (pl.: cafeteria)
 - Célfeladat/többletfeladat kiírása esetén a munkavégzésért járó összeg járulékokkal
 - Túlóra elrendelés esetén a túlórára eső munkabér és járulékai
- Munkabér és természetbeni juttatások tervezése: projektidőtartam és várható munkaidő-ráfordítás alapján (amilyen mértékben a projekthez kapcsolódik).
- Nem haladhatják meg a **piaci bérek értékét**, ill. a Pályázónál/Partnernél **általában alkalmazott bérek** összegét.
- Jogviszony megszűnése esetén juttatások – amilyen mértékben a projekthez kapcsolódik.
- Jutalom, ösztönző jellegű kifizetés nem elszámolható.

Szakmai megvalósításban közreműködők költségei (D)

Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó útiköltség, kiküldetési költség (D/II):

- A szakmai megvalósítók utazási költsége, amennyiben közvetlenül a projekt megvalósításához kapcsolódik, **eseti utazás** (nem a munkába járás).
- A **tömegközlekedés legolcsóbb formája** támogatható (2. v. turista osztály).
- Taxiköltség csak indokolt esetben.
- Repülőutak csak oda-vissza **800 km-nél hosszabb** utaknál, reptéri illeték.
- Gépkocsi használat esetén tényleges üzemanyagköltség vagy **NAV üzemanyagnorma** alapján kalkulált költség, valamint parkolási díj, autópálya használati díj elszámolható.
- Szállásköltség: max. nettó 15.000 Ft/fő/éj + idegenforgalmi adó (belföld), bruttó 150 EUR/fő/éj (külföld).
- Napidíj és járulékai: napidíj max. összege 40 EUR/fő/nap. Belföldi kiküldetéshez kapcsolódóan nem tervezhető.
- Sztornó- és utasbiztosítás.
- Utazási bérlet – amilyen arányban a projekttevékenységet szolgálja.

Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó egyéb költségek (E)

- Költség típusok
 - Készletek és fogyóeszközök költsége
 - Nem elszámolható költség
- Raktárból kiadásra kerülnek (nyilvántartás vezetése).
- Menedzsment részére történő irodaszer beszerzés a projektmenedzsment költségek között tervezendő.
- Célcsoport részére kiosztott fogyóeszközök és készletek: „Célcsoport/ egyéb közreműködők támogatásának költségei” között tervezendő.
- Szakmai megvalósítók által használt irodaszer beszerzés közvetett költségek között.

Célcsoport/egyéb közreműködők támogatásának költségei (F)

- Költségtípusok
 - Célcsoport személyi jellegű ráfordításai (megbízási díj, napidíj)
 - Egyéb közreműködők és önkéntesek személyi jellegű ráfordításai (napidíj)
 - Kis értékű ösztönzők/egyéb juttatások költsége (pénzbeni ösztönző, utalvány, egyéb juttatás)
 - Úti, utazási költség, ellátási és szállásköltség
 - Célcsoport áttelepítése kapcsán felmerült költségek
 - Nem elszámolható költség

Projektmenedzsment költségek (G)

- Elszámolható közvetlen költségek max. 8 %-a vagy 2,5 %.
- **Projektmenedzser és/vagy pénzügyi munkatárs** (egy projekthez egy-egy teljes vagy rész munkaidőben foglalkoztatott projektmenedzser rendelhető)
- **a projekt menedzsmentjében támogató szerepet betöltő személyek** (pl.: könyvelő, adminisztratív asszisztens, informatikus stb.) költsége **közvetett költségek** között.
- **Költségtípusok:**
 - Projektmenedzsment személyi jellegű ráfordítása: lásd szakmai megvalósítóknál leírtak, kivéve, hogy nem kiszervezhető tevékenység, tehát megbízási szerződéssel nem alkalmazható
 - Projektmenedzsmenthez kapcsolódó útiköltség, kiküldetési költség: lásd szakmai megvalósítóknál leírtak
 - Projektmenedzsmenthez kapcsolódó irodai eszközök beszerzési költsége: egy összegben leírható összeghatárig
 - Egyéb projektmenedzsment költségek: pl. irodaszer, irodabérlet stb.
 - Nem elszámolható költség

Közvetett költség (I)

- 1%-os vagy 7 %-os korlátok figyelése (már EPTK rendszer által is).
- Egyszerűsített elszámolási mód (%-ban meghatározott átalány).
- Közvetett költségek: a pályázati kiírások IV.3.8. pontja alapján.
- Nem tervezhető:
 - Működési támogatásra irányuló projekt esetén.
 - Saját teljesítésben megvalósuló tevékenység esetén, amennyiben az önköltségi ár közvetett jellegű költségeket tartalmaz.
- Tervezése: egy összegben, a betervezett közvetlen költségek arányában.

Saját teljesítésre vonatkozó szabályok

- hatályos önköltség-számítási szabályzat alapján
- nem haladhatja meg a szokásos piaci értéket
- önköltségi alapon történő tervezés (non-profit jellegre tekintettel)
- amennyiben az önköltségi ár közvetett jellegű költséget (pl.: rezsi, takarítás, biztosítás költsége stb.) tartalmaz, közvetett költség az önköltségi árral meghatározott összegre nem kalkulálható
- amennyiben az igénybevett eszköz/épület uniós támogatásból került beszerzésre, értékcsökkenésük az önköltségi árba nem tervezhető (kettős finanszírozás elkerülése)

EPTK költségek funkció töltése

- Költségeket forintban kell megadni, %-os korlátok figyelembe vételével.
- Költségtípus választást követően javasolt a költségkategória ellenőrzése.
- Projektmenedzsment, kommunikáció/disszemináció, és projekt-előkészítési költségek külön tevékenység alatt tervezendők.
- Megnevezés mezőbe a költségsor pontos megnevezése, max. 50 karakter. Személyi jellegű költségek esetén nem név, hanem munkakör megadása javasolt – Ref. kód.
- Állami támogatás kategória mezőnél a „nem állami támogatás” választása.
- Személyi jellegű költségek esetén a bruttó bér/napidíj/béren kívüli juttatás valamint a hozzájuk kapcsolódó szoc. hozzáj. adó külön-külön tervezendő, minden esetben a Nettó egységár (Ft) mezőbe történő berögzítéssel. A Nettó egységárra jutó ÁFA mezőbe csak ÁFA összeg tervezendő. „Mennyiség (db)” mezőben bármilyen mennyiségi egységben történő megadás lehetséges.

EPTK költségek funkció töltése

- „Támogatási százalék (%)” mező: 100 %, kivéve önerő biztosítása, vagy levonandó bevétel felmerülésének tervezése esetén - arányosan csökkenteni. Két tizedesjegy pontosság.
- „Nem elszámolható költség” költségtípus választásakor a „Nem elszámolható költség” mezőbe írandó a teljes tervezett összeg, a „Támogatás százaléka (%)” mező értéke 0 %.
- „Részletezés” mező töltése kötelező, ki nem töltése hiánypótlást von maga után. Költségsor 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 igényelt támogatás összegével.

Költségvetési segédtabla

- Kötelezően csatolandó melléklet.
- Változás: nincsenek „fehér sorok”.
- Költségvetési sor megnevezése legyen összhangban az EPTK-ban rögzítettel – Ref.kód.
- Első lépésként javasolt a segédtabla kitöltése.
- Egész számok szerepeljenek: egységek száma és nettó egységár oszlopokban.
- Nem szerkeszthető oszlopok: egységárra jutó ÁFA, bruttó egységár, teljes költség, elszámolható költség, nem elszámolható költség, támogatási összeg, önerő.
- Új oszlop: Részletezés – egyezzen az EPTK-ban rögzítettel.
- Új oszlop: A piaci árak való megfelelés alátámasztása – a pályázathoz mellékelt dokumentumra kell hivatkozni.
- %-os figyelő tábla – kiválasztani a projekt jellegét!

Források

- Uniós támogatás: maximum 75 %
- Hazai társfinanszírozás: maximum 25 %, központi költségvetés által biztosított támogatás
- Hazai társfinanszírozást csökkentő források:
 - Pályázó/konzorcium elszámolható hozzájárulása (önerő)
 - Bevétel (1. kiírás IV.6. pontja)
- Pályázó/konzorcium nem elszámolható hozzájárulása, pl.: célhoz kötöttség hiánya miatt, levonható ÁFA miatt (saját erő/saját forrás)
- Nonprofit elv: költségek = források



BELÜGYMINISZTERIUM