

Költségvetés megtervezése, pénzügyi elszámolhatósági szabályok

2022. április 28.
Pályázói tájékoztató nap



BELSŐ BIZTONSÁGI ALAP

MENEKÜLTÜGYI, MIGRÁCIÓS
ÉS INTEGRÁCIÓS ALAP



Az Európai Unió
támogatásával

Pénzügyi tervezés segédletei

Uniós 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)

Nem mentesül az FH szabályozása alól, amennyiben saját szabályozással rendelkezik

Költség elszámolhatóságának alapelvei (kiírás IV.2.)

Általános, program szintű alapelvek

- a Nemzeti Program célkitűzések megvalósítása és
- támogatható intézkedések érdekében és az
- elszámolhatósági időszakban **2022. február 24. – 2022. december 31.** között merült fel (pályázati kiírás I.2.1. pontja)
- ésszerű, megfelel a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás elvének (ár-érték arány és költséghatékonyság),
- nem haladja meg a szokásos piaci árat,
- szerepel a pályázati kiírás elszámolható költségek között (kiírás IV.3.), valamint a tevékenység-költség mátrixban, és nem szerepel a Nem számolható költségek (kiírás IV. 5.) között,

Költség elszámolhatóságának alapelvei (kiírás IV. 2.)

Projekt szintű elvek

- a Pályázónál/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,
- a projekt költségvetésében tervezett,
- célhoz kötött felhasználás mértéke – osztott finanszírozás
- 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 tartozik a kivételi körbe),
- 1 ajánlat - 6 hónapnál nem régebbi (nettó 1 mFt alatt, vagy a kivételi körbe tartozik),
- historikus adatok (adott költségtétel egy szerződéssel/megrendeléssel alátámasztható, amelynek megkötése 36 hónapon belül történt),
- Maximum összeggel limitált költségtételek esetén nem szükséges a piaci ár alátámasztása a tervezéskor (pl. napidíj, szállás, étkezés)
- egyedi módszerek (bérköltség, ingatlan vásárlás költségei, építéshez kapcsolódó költségek, mérnök, eszközbeszerzés, informatikai eszközök, szolgáltatások).
- +10 % áremelkedés beépítése alkalmazható
- Közbeszerzés eljárásban beszerzett javak esetén az eljárás dokumentációja

A projekt végrehajtása alkalmával

Beszerzési útmutató szabályai alapján elvárt a piaci ár igazolása

Elkülönített nyilvántartások vezetése (kiírás IV. 2.)

- zárt informatikai rendszerben, kettős könyveléssel,
- elkülönített módon (pl. elkülönített ügyletkódon) tartalmazza a projekt keretében felmerült valamennyi tételes, dokumentum alapú elszámolással érintett költséget, bevételt (FH által biztosított támogatási összegeket is)
- **kivéve:** egyszerűsített költségeket, a közvetett költségeket
- a kiadásnak azonosíthatónak és ellenőrizhetőnek kell lennie
- 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 költség típusok

1 TSZ köthető/Kedvezményezett/intézkedés, de egy pályázatban több tevékenység is terhezhető!

Költségkategória (adott)  költség típus (adott)  költségelem (pályázó általi megnevezés)

Tervezés forintban, árfolyam: kiírás megjelenésének napján (2022. április 22-én érvényes havi ECB (368,13 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
- **Osztott finanszírozás**
 - A célhoz kötött felhasználás arányát megalapozó módszertant a pályázathoz csatolni szükséges
- **Egyszerűsített költségelszámolást kötelező alkalmazni, ahol a pályázati kiírás ezt meghatározza**

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%

Beruházáshoz kapcsolódó költségek (B)

- **Kizárólag a segítségpontok létrehozásához illetve működtetéséhez közvetlenül kapcsolódó költségek**
- **Költségtípusok:**
 - Terület-előkészítési költség (2 %)
 - Építéshez kapcsolódó költségek (kivitelezés, átalakítás, bővítés, felújítás)
 - Eszközbeszerzés költségei
 - Immateriális javak beszerzésének költsége
- Bekerülési érték tervezése a Számviteli tv. Alapján.
- Indokolt és közvetlen szolgálja a projektcél megvalósulását.
- Rendelkezik a projektcél eléréséhez 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.

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 legkésőbb a zárójelentésig.
- Eszköz-biztosítási díj csak a megvalósítási időszakon belül.
- Jótállás (többletjótállás nem elszámolható!) – Belügyi Alapok honlapján 2021.10.12-én közzétett tájékoztató szerint.
- Menedzsment részére kis értékű tárgyi eszköz nem tervezhető.
- Elsősorban nyílt forráskódú szoftver beszerzése támogatott.

Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó szolgáltatások (C)

A kiírás IV.3.2. pontja alapján kizárólag a segítségpontok létrehozásához illetve működéséhez közvetlenül kapcsolódó költségek tervezhetőek:

- Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó bérleti díj, különösen:
 - Ingatlan bérleti díj a projekthez kapcsolódó, számszakilag alátámasztott arányban
 - Szakmai megvalósításhoz szükséges eszköz bérleti díj
- Egyéb szolgáltatási költségek, különösen:
 - Tolmácsolás, fordítás, lektorálás
 - Minősegbiztosítással kapcsolatos költségek

Szakmai megvalósításban közreműködők költségei (D)

A kiírás IV.3.3. pontja alapján kizárólag a segítségpontok működtetésével kapcsolatosan felmerülő személyi költségek számolhatóak el.

Költségtípusok:

- Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó személyi jellegű ráfordítás
- Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó útiköltség, kiküldetési költség
- Elszámolható a költség, ha
- a **személy foglalkoztatásban áll** (jogviszony lehet: munkaszerződés, közszolgálati, kormányzati igazgatási, 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** (feladat: 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, adók
 - Személyi jellegű egyéb kifizetések (pl.: cafeteria)
 - Célfeladat/többletfeladat kiírása esetén a munkavégzésért járó összeg járulékokkal
 - Túlszolgálat, 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 (hivatali, saját) 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 (belföld), bruttó 150 EUR/fő/éj (külföld); + idegenforgalmi adó.
- Napidíj max. összege 40 EUR/fő/nap + adó. Belföldi kiküldetéshez kapcsolódóan nem tervezhető.
- **Sztornó- és utasbiztosítás tervezhető.**
- Utazási bérlet – amilyen arányban **65%** projekttevékenységet szolgálja.

Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó egyéb költségek (E)

- Készletek, fogyóeszközök
 - kizárólag a segítségpontok létrehozásához, működtetéséhez felhasznált
- A projekt végrehajtásához közvetlenül szükséges
- Raktárból kiadásra kerülnek
- Célcsoport részére kiosztott fogyóeszközök és készletek: „Célcsoport/ egyéb közreműködők támogatásának költségei” között tervezendő.
- Szakmai megvalósítók által használt irodaszer beszerzés nem tervezhető.

Célcsoport támogatásának költségei (F)

A célcsoport ellátásának és szállításának költségei

- A célcsoport ellátásának és elszállásolásának költségei – csak egyszerűsített költségként:
 - kereskedelmi szálláshelyen történő elszállásolás és ellátás esetén 8.674,- forint/fő/nap a szálláshelyen eltöltött, kártalanítással érintett éjszakák száma alapján
 - nem kereskedelmi szálláshelyen történő elszállásolás és ellátás esetén 4.000,- forint/fő/nap a szálláshelyen eltöltött, kártalanítással érintett éjszakák száma alapján
- A célcsoport szállításának költségei:
 - elszámolható költség=Megtett km x alapnorma liter/100 km x üzemanyagár Ft/liter (jogszabályok a pályázati kiírás IV.3.5. pontjában megadott jogszabályok)

Közvetett költség (I)

- 1%-os vagy 7 %-os korlátok figyelése (már EPTK rendszer és a költségvetési segédtabla által is).
- Egyszerűsített elszámolási mód (%-ban meghatározott átalány).
- Közvetett költségek különösen: a pályázati kiírások IV.3.8. pontja alapján.
- Nem tervezhető:
 - Működési támogatásra irányuló projekt esetén.
 - Önköltségszámítás alapján megvalósuló tevékenységre vetítve.
- Tervezése: egy összegben, a betervezett közvetlen költségek arányában.

EPTK költségek funkció töltése

- Költségeket forintban kell megadni, %-os korlátok figyelembe vételével.
- Költségtípus választást követően javasolt a költségkategória ellenőrzése.
- Megnevezés mezőbe a költségsor pontos megnevezése, max. 50 karakter. Személyi jellegű költségek esetén nem név, hanem munkakör megadása javasolt
- Részletezés mezőben a költségvetési segédtabla szerinti kód (pl.: A/III/1) rögzítése javasolt.
- Állami támogatás kategória mezőnél a „nem állami támogatás” választása.
- Személyi jellegű költségek esetén a bruttó bér/napidíj/béren kívüli juttatás valamint a hozzájuk kapcsolódó szociális hozzájárulási adó tervezendő, mindkettő a „Nettó egységár (Ft)” mezőbe történő berögzítéssel.
- „Mennyiség (db)” mezőben bármilyen mennyiségi egységben történő megadás lehetséges (pl. fő, óra, hó stb).

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.** A költségelem indokoltságának és az összeg tervezési módszerének bemutatására szolgál. Személyi jellegű költségek esetén a foglalkoztatás módjának megadása kötelező.

Amennyiben mellékletet csatolnak a költségelem alátámasztására, a költségvetési segéd tábla referenciakódjaival összhangban nevezzék el a file-t.

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

Adatrögzítés az EPTK felületén

Nincs kiválasztva	
Nettó egységár (Ft) *	10 000
Nettó egységárra jutó ÁFA (Ft) *	2 700
Bruttó egységár	12 700
Mennyiség (db) *	2
Teljes költség (Ft)	25 400
Elszámolható költség (Ft) *	20 000
Nem elszámolható költség (Ft)	5 400
Támogatási százalék (%) *	50,000000 %
Támogatási összeg (Ft)	10000 ▲+1Ft ▼-1Ft
Összes kifizethető költség (Ft) – Utófinanszírozott	
Összes kifizethető költség (Ft) – Szállítói finanszírozású	

Részletezés
Költségkód (Exceiből)- Részletezés (Exceiből)

Források (ÁSZF 10.1)

Nem osztott finanszírozású projekt esetén:

- Európai Unió és BM által biztosított támogatás (75 -25 %)
- Pályázó/konzorcium elszámolható hozzájárulása (önerő): Hazai társfinanszírozást csökkenti
- Elszámolható tevékenységhez kapcsolódó bevétel: az uniós és a hazai társfinanszírozás összegét arányosan csökkenti (ÁSZF 10.1.2.)

Osztott finanszírozás esetén:

- Unió és BM által biztosított támogatás
- Elszámolható és el nem számolható hozzájárulás
- Elszámolható és el nem számolható tevékenységhez kapcsolódó bevétel

Nonprofit elv: költségek = források

Költségvetési segédtable

- Kötelezően csatolandó melléklet.
- Első lépésként javasolt a segédtable kitöltése.
- Az EPTK-ban rögzítéskor az ebben használt költségelem megnevezést alkalmazza.
- 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.
- „Részletezés” oszlop – egyezzen az EPTK-ban rögzítéskor.
- „A piaci árnak való megfelelés alátámasztása” oszlop – a pályázathoz mellékelt dokumentumra kell hivatkozni.
- %-os figyelő tábla – kiválasztani a projekt jellegét!

Amennyiben a segédtable és az EPTK-ban rögzített adatok között eltérés van, az EPTK az irányadó.

Köszönöm a figyelmet!



BELÜGYMINISZTERIUM