

Költségvetés megtervezése, pénzügyi elszámolhatósági szabályok

2021. szeptember 22.
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, 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 **2021. augusztus 1. – 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 (VIII.A), 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.
- Egyszerűsített költségelszámolás alkalmazása esetén a Kedvezményezettnek nem szükséges az elszámolás során az egységköltség alátámasztása érdekében pénzügyi dokumentumokat benyújtania és azokat az ellenőrző szervezeteknek a helyszíni ellenőrzések során sem kell bemutatni.

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),
- limitált költségtételek esetén nem szükséges a piaci ár igazolása a tervezéskor (pl. napidíj, szállás, étkezés)
- egyedi módszerek (pl. bérköltség).

A projekt végrehajtása alkalmával

Beszerezési útmutató szabályai alapján elvárt a piaci ár igazolása

Elkülönített nyilvántartások vezetése (kiírás IV. 2.)

- zárt informatikai rendszerben, kettős könyveléssel,
- elkülönített módon – kivéve a közvetett költségeket, egységköltség alapon elszámolt költségek,
- kiadás megfelel a hatályos számviteli, adó- és társadalombiztosítási szabályoknak,
- összhangban van a Kedvezményezett szokásos költségszámítási módszereivel,
- 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 (2021. szeptember 01.)
érvényes havi ECB (348,3 HUF/EUR)

Költségcsoportok

- Elszámolható költségek (Intézkedés – tevékenység és Tevékenység – költség mátrix alapján)
 - 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%

Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó szolgáltatások (C)

Kizárólag a magyar mint idegen nyelvi képzés költségei számolhatók el.

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 költséget, tananyag fejlesztési, kivitelezési költséget, terem és eszköz bérleti költséget, 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
- 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 ⁰¹² 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 (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 **ca** projekttevékenységet szolgálja.

Projektmenedzsment költségek (G)

- Elszámolható közvetlen költségek **max. 8 %-a**
- A projekt menedzsmentjében támogató szerepet betöltő személyek (pl.: könyvelő, adminisztratív asszisztens, informatikus stb.) költsége **nem elszámolható**.
- Költségtípusok:
 - Projektmenedzsment személyi jellegű ráfordítása: lásd szakmai megvalósítóknál leírtak, kivéve, hogy nem kiszervezhető tevékenység, tehát szolgáltatásként nem vehető igénybe
 - Projektmenedzsmenthez kapcsolódó útiköltség, kiküldetési költség: lásd szakmai megvalósítóknál leírtak

Célcsoport támogatásának költségei (F)

- Egységköltség került meghatározásra: 153.496 Ft/fő/megkezdett hónap
- Az elszámolni kívánt hónapban a magyarországi tartózkodást dokumentálni kell!
- Az átalányalapú egységköltség alapon történő elszámolás esetén az egységköltségen felül az egyének lakhatásához és megélhetéséhez közvetlenül kapcsolódóan igénybevett szolgáltatások és beszerzések közvetlen költségei nem számolhatók el.
- Az átalány alapú egységköltség az alábbi kiadásokat tartalmazza:

lakásbérlet	lakberendezés	kultúra, szórakozás
élelmiszerek és alkoholmentes italok	háztartásvitel	közlekedés
háztartási energia	egészségügy	oktatás
ruházat és lábbeli (szolgáltatással együtt)	hírközlési szolgáltatások	lakásfenntartás

Közvetett költség (I)

- **7 %-os korlát figyelése** (már EPTK rendszer és a költségvetési segédtableta által is).
- Egyszerűsített elszámolási mód (%-ban meghatározott átalány).
- Közvetett költségek különösen: a pályázati kiírások IV.3.5. pontja alapján.
- Nem tervezhető:
 - Működési támogatásra irányuló projekt esetén.
 - Önköltségszámítás alapján megvalósuló tevékenységekre vetítve.
- Tervezése: egy összegben, a betervezett közvetlen költségek arányában.

Önköltségszámításra vonatkozó szabályok

- hatályos **önköltség-számítási szabályzat** alapján
- nem haladhatja meg a szokásos piaci értéket
- önköltségi alapon történő tervezés (non-profit jellegre tekintettel)
- mivel az önköltségi ár közvetett jellegű költséget (pl.: rezsi, takarítás, biztosítás költsége stb.) tartalmaz, közvetett költség az önköltségi árral meghatározott összegre nem kalkulálható

EPTK költségek funkció töltése

- Költségeket forintban kell megadni, %-os korlátok figyelembe vételével.
- Költség típus választást követően javasolt a költségkategória ellenőrzése.
- Megnevezés mezőbe a költség sor pontos megnevezése, max. 50 karakter. Személyi jellegű költségek esetén nem név, hanem munkakör megadása javasolt
- Részletezés mezőben a költségvetési segéd tábla szerinti kód (pl.: A/III/1) rögzítése kötelező.
- 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 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

- 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 (saját erő/saját forrás)
- Nonprofit elv: költségek = források

Költségvetési segédtabla

- Kötelezően csatolandó melléklet.
- Első lépésként javasolt a segédtabla kitöltése.
- Az EPTK-ban rögzítetéskor 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 rögzítetéskor.
- ‚A piaci árnak való megfelelés alátámasztása’ oszlop – a pályázathoz mellékelt dokumentumra kell hivatkozni.
- %-os figyelő tábla – kiválasztani a projekt jellegét!

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

Köszönöm a figyelmet!



BELÜGYMINISZTERIUM