



BELÜGYMINISZTERIUM

**Belső Biztonsági Alap
Pályázói Tájékoztató Nap**

*Költségvetés megtervezése,
pénzügyi elszámolhatósági szabályok*

2016. július 19.



**BELÜGYI
ALAPOK**

Méltányosság és biztonság



Az Európai Unió
támogatásával

BELSŐ BIZTONSÁGI ALAP

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

↓ **szűkítések!!!**

- ***Pályázati kiírás***
- Hazai számviteli, pénzügyi, közbeszerzési és egyéb vonatkozó jogszabályok (pl.: 2011. évi CXCV. tv. az államháztartásról (áht.), 2000. évi C. tv. a számvitelről (számviteli politika), 1996. évi LXXXI. tv. A társasági adóról és osztalékadóról (amortizáció), 2015. évi CXLIII. tv. a közbeszerzésekről, 17/2016 BM rendelet, 44/2015 MvM rendelet stb.)

Pályázó és Partnerének belső szabályozói

Költség elszámolhatóságának alapelvei

- a Nemzeti Program célkitűzések megvalósítása
- támogatható intézkedések érdekében
- meghatározott földrajzi területen zajlik
- a Támogatást igénylőnél/Partnernél ténylegesen felmerült, teljesítéshez kapcsolódó (kivéve előleg), végleges kiadás
- felmerülése elszámoló bizonylattal alátámasztott
- elszámolhatósági időszakban merült fel (pályázati kiírás I.2.1. pontja)
kezdete: kiírásonként változó
vége: max. 2018. június 30.

Költség elszámolhatóságának alapelvei

- 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
- nem szerepel a pályázati kiírás nem elszámolható költségei között
- elkülönített kettős könyvelésben szerepel (kivéve egyszerűsített elszámolási mód)

Költség elszámolhatóságának alapelvei

A tervezett kiadások:

- ésszerűek,
- megfelelnek a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás elvének,
- ár-érték arány
- költséghatékonyság,
- nem haladják meg a szokásos piaci árat
 - Nettó 1 millió alatt – pályázáskor: 1 ártájékoztató; megvalósításkor 1 ajánlat
 - Nettó 1 millió felett, de közbeszerzési értékhatár alatt - pályázáskor: legalább 1 ártájékoztató; megvalósításkor: 3 ajánlatkérés, legalább 2 ajánlat
 - Közbeszerzési értékhatár felett – pályázáskor: 1 ártájékoztató, korábbi szerződésre való hivatkozás; megvalósításkor: Kbt. szabályok alkalmazása
 - Ajánlatok a szerződéskötést megelőző 6 hónapnál nem régebbiek

Tevékenységhez rendelt költségtervezés

Pályázati kiírás intézkedésenként



Intézkedésekhez rendelt tevékenységek



Tevékenységekhez rendelt költségtípusok

1 projekt 1 intézkedés, de több tevékenység!

Költségkategória költségtípus költségelem
(adott) \Rightarrow (adott) \Rightarrow (pályázó általi megnevezés)

Tervezés forintban. Árfolyam a pályázati kiírásban rögzített (313,81 Ft/EUR).

Költségcsoportok

Projekt összköltség:

- Elszámolható költségek

- Közvetlen költségek

A projekt végrehajtásához közvetlenül szükséges.

- Közvetett költségek

A projekt tevékenységéhez nem kapcsolódnak közvetlenül, de szükségesek a végrehajtáshoz (egzakt módon nem mérhető a projekthez kapcsolódás).

- Nem elszámolható költségek (az Alap keretében)

- Intézkedés célját nem szolgáló ktgek (osztott fin. esetén)

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%

Költségkategóriák

- Projekt-előkészítés költségei
- Beruházáshoz kapcsolódó költségek
- Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó szolgáltatások költségei
- Szakmai megvalósításban közreműködő munkatársak költségei
- Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó egyéb költségek
- Célcsoport/egyéb közreműködők támogatásának költségei
- Projektmenedzsment költség
- Közvetett költség
- Tartalék

Projekt-előkészítés költségei

- A projektmegvalósítás időszakában felmerülő, a tervezett tevékenységek előkészítéséhez kapcsolódó költségek.
- Költségtípusok:
 - Előzetes tanulmányok, engedélyezési dokumentumok költsége
 - Közbeszerzés költsége
 - Egyéb előkészítéshez kapcsolódó költség
- Közbeszerzési költségekre vonatkozó 1 %-os korlát az 5 %-os korláton felül értendő.

Projekt-előkészítés
tevékenységen belül

Beruházáshoz kapcsolódó költségek

- **Költségtípusok:**
 - ~~Ingtatlanvásárlás~~
 - ~~Terület-előkészítési költség~~
 - ~~Építéshez kapcsolódó költségek~~
 - Eszközbeszerzés költségei
 - Immateriális javak beszerzésének költsége
- Bekerülési érték tervezése a számviteli tv. / államháztartási számvitelről szóló kormányrendelet alapján.
- Indokolt és közvetlen szolgálja a projektcél megvalósulását.
- Rendelkezik a projekthez szükséges (de nem túlzó) műszaki tulajdonságokkal.
- Idegen tulajdonban lévő eszközön is.
- Tervezhető a vásárlás költsége, lízing díj, értékcsökkenési leírás költsége (kivéve ha előzőleg uniós támogatásból vették) – költséghatékony megoldás választása.
- Beruházási projekt: Vásárlás teljes értéke elszámolható a továbbüzemeltetési kötelezettség (17/2016 BM rendelet) vállalása esetén, egyébként értékcsökkenés alapú tervezés.
- Beszerzési szabályoknak való megfelelés.

Eszköz- és immateriális javak beszerzése

- Szakmai megvalósítást szolgáló, 1 évnél hosszabb ideig használatban lévő eszközök beszerzése. Alkalmazásfejlesztés is.
- Használt vagy új eszköz beszerzése – költséghatékonyság vizsgálata.
- Eszközhasználat betanítási költsége, amennyiben a bekerülési érték része, itt tervezhető.
- 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.
- Számviteli aktiválás projektidőszakon belül.
- Menedzsment részére kis értékű tárgyi eszköz a „Közvetett költségek” költségkategóriában tervezendő.

Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó szolgáltatások

Költségtípusok:

- Műszaki ellenőri szolgáltatás költsége: 1 %-os korlát
- Műszaki jellegű szolgáltatások költsége
- Egyéb szakértői szolgáltatások költsége
- Képzéshez kapcsolódó költségek: képzés teljes kiszervezése, eszközbeszerzés betanítási költsége utólagosan szervezve (bekerülési értéknek nem része), engedélyeztetési díjak/illeték
- Marketing, kommunikációs szolgáltatások költsége
- Kötelezően előírt nyilvánosság biztosításának költsége: 0,5 %-os korlát, VI.3. Láthatósági követelmények figyelembevételével
- Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó bérleti díj
- Egyéb szolgáltatási költségek

Kommunikáció,
disszemináció
tev-en belül

Képzési költségek tervezése

Komplex képzési csomagként való igénybevétel esetén – kiszervezett:

- „Képzéshez kapcsolódó költségek” költségtípusban tervezendő.
- Magába foglalhatja a képzés lebonyolítási költséget, tananyag költséget, terem és eszköz bérleti költséget, oktatók költségét, szintfelmérés költségét, vizsgadíjat, bizonyítvány kiállítási díjat stb.

Pályázó által megszervezett képzés esetén – nem kiszervezett:

- Szolgáltatók igénybevétele esetén a költségek tervezése költségtípusokba 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” Stb...
- Saját teljesítés esetén is a felmerült költségnek megfelelő fenti költségtípusba tervezendő.

Képzési költségek tervezése

Saját teljesítésre vonatkozó szabályok:

- hatályos **önköltség-számítási szabályzat** alapján (pályázathoz csatolni szükséges)
- 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)

Szakmai megvalósításban közreműködők költségei

- **Támogatást igénylő és partnerszervezet alkalmazásában álló személy,** írásbeli kijelölés alapján. Elszámolható a költség, ha a foglalkoztatás jogviszonya:
munkaszerződés, közszolgálati, közalkalmazotti jogviszony, ügyészségi szolgálati jogviszony, bírósági jogviszony, igazságügyi alkalmazotti szolgálati jogviszony, a fegyveres szervek hivatásos állományának szolgálati jogviszonya.
- **Megbízási szerződéssel foglalkoztatott személy,** ha nem számlaképes, és csak eseti jelleggel. (Ha számlaképes, a megbízási díj „Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó szolgáltatások” kategóriában tervezendő.)
- **Költségtípusok:**
 - Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó személyi jellegű ráfordítás
 - Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó útiköltség, kiküldetési költség

Szakmai megvalósításban közreműködők költségei

Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó személyi jellegű ráfordítás

- Elszámolható
 - Bruttó bér/megbízási díj 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 – alátámasztása munkaidő-kimutatással).
- Nem haladhatják meg a **piaci bérek értékét**, ill. a Támogatást igénylőnél/Partnernél **általában alkalmazott bérek** összegét.
- Jutalom, ösztönző jellegű kifizetés nem elszámolható.

Szakmai megvalósításban közreműködők költségei

Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó útiköltség, kiküldetési költség

- 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.
- Gépkocsi használat esetén tényleges üzemanyagköltség vagy **NAV üzemanyagnorma** alapján kalkulált költség elszámolható.
- Szállásköltség: max. nettó 15.000 Ft/fő/éj, bruttó 150 EUR/fő/éj
- Napidíj és járulékai: külföldi napidíj max. összege 40 EUR/fő/nap, ellátás esetén csökkentve
- Utasbiztosítás

Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó egyéb költségek

- Költségtípus: Készletek és fogyóeszközök költsége
- 1 évnél rövidebb ideig használatban lévő eszközök beszerzése, vagy a célcsoportnak biztosított fogyóeszközök, készletek - pl.: oktatási segédanyag
- Raktárból kiadásra kerülnek (nyilvántartás vezetése).
- Menedzsment és szakmai megvalósítók részére történő irodaszer beszerzés a közvetett költségek között tervezendő.

Célcsoport/egyéb közreműködők támogatásának költségei

- Célcsoport:
 - képzésen résztvevők,
 - passzív tudást szerző kiutazó
- Egyéb közreműködők: támogatást igénylő / partnerszervezete alkalmazásában nem álló szakmai megvalósítók (számlaképesek)
- Költségtípusok
 - Személyi jellegű ráfordítások
 - Kis értékű ösztönzők/egyéb juttatások költsége
 - Úti, ellátási és szállásköltség:
 - lásd szakmai megvalósítóknál leírtak
 - ellátási költségek maximalizált összegei: ebéd/vacsora nettó 3.500 Ft/fő/alk., bekészítés nettó 1.500 Ft/fő/alk.

Projektmenedzsment költségek

- Elszámolható közvetlen költségek max. 8 %-a vagy 2,5 %.
- **Projektmenedzser és/vagy pénzügyi munkatárs** (egy projekthez egy-egy teljes vagy rész munkaidőben foglalkoztatott projektmenedzser és pénzügyi munkatárs rendelhető)
- **Projekt menedzsmentjében támogató szerepet betöltő személyek** (pl.: könyvelő, admin. asszisztens, informatikus, igazgató stb.) költsége **közvetett költségek** között.
- **Költségtípusok:**
 - Projektmenedzsment személyi jellegű ráfordítása: lásd szakmai megvalósítóknál leírtak, kivéve, hogy nem kiszervezhető tevékenység, megbízási szerződéssel csakis, ha a támogatást igénylőével vagy konzorciumi partnerével munkaviszonyban áll.
 - Projektmenedzsmenthez kapcsolódó útiköltség, kiküldetési költség: lásd szakmai megvalósítóknál leírtak

Projektmenedzsment
tevékenységen belül

Közvetett költség

- 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: a projekt meghatározó tevékenységére egy összegben

Tartalék

- Általános tartalékképzés - része a projekt költségvetésnek
- Releváns pályázati kiírás: BBA - 5.1.1.
- Max. az elszámolható közvetlen költségek 10 %-a.
- Felhasználása: nem automatikus; változás-bejelentési kérelem benyújtását követően szerződésmódosítással felhelyezve az érintett költségelemekre.

Támogatási kérelemhez csatolandó pénzügyi mellékletek

- Kötelező mellékletek
 - [excel alapú költségvetési táblázat](#) minta alapján
 - Munkaköri leírások (bérelszámolás esetén)
- Ajánlott mellékletek, amennyiben releváns:
 - Cafeteria szabályzat
 - Önköltség-számítási szabályzat és kalkuláció
 - Egyéb belső szabályzó, ami alapját képezi a tervezésnek
 - Ártájékoztatók, korábbi árajánlatok, szerződések
 - Osztott finanszírozás arányát alátámasztó statisztikai adatokat tartalmazó kimutatás

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.
- Közvetett költség projekt meghatározó tevékenységre egy összegben rögzítendő.
- Megnevezés mezőbe a költség sor pontos megnevezése, max. 50 karakter. Személyi jellegű költségek esetén nem név, hanem munkakör megadása 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 szoc. hozzáj. adó külön-külön tervezendő, minden esetben a Nettó egységár (Ft) mezőbe történő berögzítéssel.
- A Nettó egységárra jutó ÁFA mezőbe csak ÁFA összeg tervezhető. Külföldön keletkezett költségek esetén a teljes összeg „Nettó egységár” mezőbe szerepeltethető.
- „Mennyiség (db)” mezőben bármilyen mennyiségi egységben történő megadás lehetséges.
- Osztott finanszírozáskor nem elszámolható költség rögzítése manuálisan az elszámolható költségek felülírásával. Rendszer automatikusan tölti a nem elszámolható költséget (=teljes költség-elszámolható költség).
- „Támogatási százalék (%)” mező 100 %, kivéve ha elszámolható saját erő biztosítását, vagy levonandó bevétel felmerülését tervezi. Két tizedesjegy pontossággal.
- „Részletezés” mező töltése kötelező, ki nem töltése hiánypótlást von maga után, amely pontlevonással jár az értékelés során. Költség sor indokoltságának és az összeg tervezési módszerének bemutatására szolgál. Személyi jellegű költségek esetén a foglalkoztatás módjának megadása kötelező.

Forrás összetétel

- **Uniós támogatás:** maximum 75 %
- **Hazai társfinanszírozás:** maximum 25 %, központi költségvetés által biztosított támogatás
- Hazai társfinanszírozást csökkentő források:
 - Támogatást igénylő/konzorcium elszámolható önereje
 - Bevétel
- Támogatást igénylő/konzorcium nem elszámolható önereje (pl.: Alap céljához való kötöttség hiánya miatt)

EPTK Források funkció töltése

- Más mint a TSZ mögötti megbontás lesz, változtatása fejlesztés alatt.
- Forrásokat Forintban kell megadni.
- Források funkció Projekt elszámolható összköltsége mező megegyezik a Költségek funkció „összesen” mezőjével.
- EPTK források:
 - I. saját forrás
 - I/1. a támogatást igénylő elszámolható hozzájárulása: Tám. igénylő elszámolható saját ereje
 - I/2. partnerek hozzájárulása: konzorciumi partner elszámolható saját ereje
 - I/3. bankhitel: elszámolható saját erők, csak ha banki finanszírozás a fedezete
 - I /4. egyéb: bevétel, és a nem elszámolható költségek fedezetére tervezett Támogatást igénylő/konzorciumi saját erő
 - II. egyéb támogatás: Alapra nem elszámolható költségek fedezete, ha azt egyéb hazai támogatásból finanszírozzák
 - III. a támogatási konstrukció keretében igényelt támogatás: uniós támogatás és hazai társfinanszírozás együttes összege

Támogatás kifizetésének menete

VÁLTOZÁS: UTÓFINANSZÍROZÁSBÓL ELŐFINANSZÍROZÁS

- Első támogatási előleg
 - az előfinanszírozott tételek max. 40 %-a
 - a TSZ-ben rögzítésre kerül
 - kérelemre indul
 - FH-nak 30 napos fizetési határideje van
 - tevékenység megkezdése előtt max. 30 nappal igényelhető
 - feltétele: aláírt TSZ, köztartozás-mentesség, bankszámlákra azonnali beszedési megbízás felhatalmazó levél

Támogatás kifizetésének menete

További VÁLTOZÁS!

- **Második és harmadik támogatási előleg**
 - az előfinanszírozott tételek max. 25-25 %-a (önerővel és tervezett bevétellel csökkentve)
 - ha a forrásfelhasználás (elutasított tételek nélkül) meghaladja a projekt teljes összköltségének 25, illetve 55 %-át
 - ha a felfüggesztett tételek összértéke nem éri el a projekt teljes összköltségének 15 %-át
 - valamennyi előrehaladási jelentés benyújtásra került, szakmai hiánypótlások teljesítve
 - köztarozás-mentesség
 - kérelemre indul
 - FH-nak 30 napos fizetési határideje van

Támogatás kifizetésének menete

Szállítói finanszírozás:

- rögzített költség sorokhoz kapcsolódva
- csak nettó 1 millió forint feletti számlaérték esetében
- PEJ-től függetlenül benyújtható, ha a megelőző PEJ-ek kellő információval bírtak
- kérelemre + teljes körű alátámasztó dokumentáció
- Kedvezményezett nyújtja be, de a szállító számlájára történő utalás
- átutalás a beérkezéstől számított 30 napon belül
- szállítói előleg számla esetén is

Támogatás kifizetésének menete

Záró egyenleg

- az előfinanszírozott tételek 10 % csak a pénzügyi zárást követően
- Összege: Záró egyenleg = elismerhető költségek – átutalások – saját erő – bevétel
- (+) egyenleg esetén a pénzügyi zárást követően automatikusan
- (-) egyenleg esetén fizetési felszólítás (késedelmes visszafizetés esetén kamattal növelt)
- Fel nem használt előleg visszafizetése kamattal növelten!



BELÜGYMINISZTERIUM

Köszönöm a figyelmet!

Sikeres pályázást kívánok!



**BELÜGYI
ALAPOK**

Méltányosság és biztonság



Az Európai Unió
támogatásával

BELSŐ BIZTONSÁGI ALAP