

Pénzügyi elszámolási szabályok módosulása

Belügyminisztérium
Külső Határok Alap
2011. szeptember 1.

Segédletek pénzügyi tervezéshez

- 2008/456/EK határozat módosításáról szóló 2011/148/EU bizottsági határozat XI. melléklete – elszámolható költségek
Elérhetőség: [www.solidalapok.hu / KHA / jogszabályok](http://www.solidalapok.hu/KHA/jogszabalyok) - C(2011)1160
- Európai Bizottság kézikönyve az elszámolhatósági szabályokról (angol nyelvű)
Elérhetőség: [SOLID MIR / dokumentum sablonok / Külső Határok Alap / szabályzók](#) – 4. verzió
- 14/2011 (IV. 19.) BM rendelet
- Hazai számviteli, pénzügyi, közbeszerzési és egyéb vonatkozó jogszabályok
- Pályázó és Partnerének belső szabályozói



Általános szabályok

Azok a költségek számolhatók el, amelyek:

- a 2007/574/EK határozat célkitűzéseivel kapcsolódnak;
- a többéves és éves programban szereplő projekt céljának megvalósítását szolgálják;
- előzetes költségvetésbe szerepel;
- megfelelnek a jó ár-érték arány és a költséghatékonyság elvének;
- a projektidőszak alatt, ténylegesen felmerültek;
- számlával vagy azzal egyenértékű számviteli bizonylattal alátámaszthatóak;
- a Kedvezményezett vagy Partnere könyvelésébe, adózási dokumentumaiba bekerültek;
- beazonosíthatóak, ellenőrizhetőek;
- visszaigényelhető ÁFA-t nem tartalmaznak (adatlap 16. pontja);
- megfelelnek a KHA területi és időbeli hatálynak.



Időbeli hatály

A **támogathatósági időszak** az éves programot jóváhagyó finanszírozási határozatban említett év (n) január 1-től a második év (n+2) június 30-ig tart.



Az alábbi időszakban felmerült költségek számolhatók el:
2010. évi allokáció: **2010. január 1. – 2012. június 30.**
2012. évi allokáció: **2012. január 1. – 2014. június 30.**



Projekt megvalósítási időszak a támogatathatósági időszakon belül!
(Adatlap 7. pontja.)

Költségfelmerülés (teljesítés) projektidőszakon belül. A kifizetés ez után is lehet, de a projekt zárójelentés benyújtása előtt.

Előkészítési költség nem elszámolható. – változás



Területi hatály

Főszabály: a tagállamok területén felmerült, projekttel kapcsolatos kiadások támogathatók.

Kivétel:

- tagállamok harmadik országbeli konzuli vagy egyéb szolgálatait által szervezett tevékenység költségei, melyek a tagállamok és a harmadik országok területén is felmerülhetnek;
- külső határok őrizetével kapcsolatos tevékenységek költségei, melyek a tagállamok területén belül és kívül is felmerülhetnek.

Alapesetben a harmadik országbeli partner költségei nem támogathatók.



A projekt bevételei (adatlap 17. és 18. pontja)

Projektek **non-profit jellegűek** (költség=bevétel).

Bevételeknek is meg kell jelenni az elkülönített könyvelésben.

Bevételnek minősül:

- **uniós támogatás**: elszámolható költségek max. 75%-a.
- **BM hozzájárulás**: elszámolható költségek max. 25 %-a.
- **önerő**: Kedvezményezett vagy projektpartner hozzájárulása, BM hozzájárulást csökkenti.

-projektbevétel: BM hozzájárulást csökkenti, ha annak összegét meghaladja, akkor a különbözet összege az uniós támogatást csökkenti. (Adatlap 17. pontja). – **változás**

Osztott finanszírozás: projekt eredménye nem csak a KHA célját szolgálja. Az elszámolható költség megosztása bevételi források szerint, fennmaradó összeg pályázó hozzájárulása.

Költségvetés (adatlap 20. pontja)

Hivatkozás	Megnevezés	Mennyiség	Kiadások (Ft)	(Köz) beszerzések értéke
	Elszámolható közvetlen költségek			
A	Közvetlen személyi költségek		0	0
B	Eszközök (beszerzés, fejlesztés stb)		0	0
B1				
B2				
B3				
C	Ingatlan (építés, felújítás stb.)		0	0
C1				
C2				
C3				
D	Alvállalkozók (kiszereződött tevékenység, szolgáltatás)		0	0
D1				
D2				
D3				
E	Egyéb közvetlen költségek		0	0
E1	Úti és ellátási költségei			
E2	Készletek			
E3	Szolgáltatások			
E4	Szakértői díjak			
E5	Uniós finanszírozással kapcsolatos költségek			
F	Közvetlen költségek összesen		0	0
G	Elszámolható közvetett költségek		0	
H	Közvetlen és közvetett költségek összesen		0	
J	Összes elszámolható költség		0	
	Közbeszerzések aránya:			0,00%
	Közvetett költség aránya:		0,00%	



Elszámolható közvetlen költségek

Személyi költségek („A”):

Tervezhető:

- **a projektcélt megvalósító személyek:** menedzser és szakmai megvalósítók (pl.: összekötő tiszt) személyi költsége,
- **támogató, adminisztratív szerepet betöltő személyek:** könyvelő stb. személyi költsége, amennyiben valóban részt vesz a projekt megvalósításában. - **változás, de nem releváns**

A személyt *írásban* ki kell jelölni a feladat elvégzésére, és a *munkaköri leírásnak* tartalmaznia kell a feladatot.

Olyan mértékben számolható el bér, *amilyen mértékben többletfeladat jelentkezik* a projektmegvalósítás miatt az állami szervnél. A *ténylegesen elvégzett munka* finanszírozható (munkaidő-nyilvántartás alapján).

Munkaviszony: határozatlan vagy határozott idejű. - **változás**

Bruttó bérköltség (A1) + Munkaadót terhelő járulékok (A2) + Egyéb személyi juttatások (A3) (étkezési hozzáj., munkába járás ktg-e stb.), ha *ténylegesen és véglegesen* a Pályázót terheli.

Elszámolható közvetlen költségek

Személyi költségek („A”)

Általános megállapítások:

- Elszámolás *munkaszerződés/kinevezés* és *munkaidő-nyilvántartás* alapján.
- Nem haladhatják meg a Kedvezményezettnek általában alkalmazott bérek összegét (*jogszabály alapján megállapított bérek*).
- A minden munkavállalónak *egységesen biztosított egyéb juttatások* számolhatók el a projekt terhére.
- Menedzsment tevékenység nem szerződtesztető ki.
- Megbízási szerződéssel „D” költségneembe tervezendő (projektmenedzsment nem). A szakértői költség „E4” költségkategóriába.
- Nem tartalmazhatnak jutalmat vagy bármilyen ösztönző jellegű kifizetést.
- Elszámolható és nem elszámolható személyi költségek: *elszámolható költségről szóló kézikönyv Staff costs/Eligible costs under staff costs* (37. oldal) (pl.: elszámolható – 13. havi fizetés, szabadság, műszakpótlék, betegszabadság, szülési szabadság (pályázót terhelő) stb.; nem elszámolható – végkielégítés, betegszabadság, szülési szabadság (nem a pályázót terhelő), haszontárgyak (autó, mobil), nyugellátás, segély).



Elszámolható közvetlen költségek

Eszközök („B”):

Főszabályként az 1 évnél hosszabb ideig használatban lévő eszközök beszerzése tartozik ide. Alkalmazásfejlesztés is.

Vásárlás *teljes költsége elszámolható*, ha:

- *közvetlenül kapcsolódik a projekt megvalósításához;*
- a beszerzett eszköz rendelkezik a projekthez szükséges *műszaki tulajdonságokkal;*
- *beszerzési szabályoknak való megfelelés (végrehajtási határozat módosítása 5.000-100.000 EUR között 3 árajánlat, felette Kbt., alatti egy árajánlat);*
- *teljesül a továbbüzemeltetési követelmény (IT eszközök 3 év; helikopterek, hajók, repülők 10 év; egyéb 5 év) – adatlap 24. pontjának kitöltése!*

Ha a projektcélra való továbbüzemeltetést a pályázó nem vállalja, akkor *amortizációarányos elszámolás*.

Eszköz részbeni projektcélra történő felhasználása esetén, a beszerzési érték vagy az écs. *arányos elszámolás*.

Elszámolható közvetlen költségek

Eszközök („B”):

Bérelt vagy lízingelt eszköz: a kiadások a projekt céljára történő bérlet vagy lízing időtartamától függően számolhatók el.

Képzési segédeszközök: a projekt időszakában történő tényleges felhasználás arányában értékcsökkenés alapján számolhatók el. (Kivétel: továbbüzemeltetési követelmény vállalása)

Korábban vásárolt eszközök: projekt időszakára eső amortizációs költség számolható el. **De** amennyiben az eszköz előzőleg közösségi forrásból került beszerzésre, nem elszámolható költségnek minősül.

Napi használatú adminisztratív eszközök: elszámolhatók közvetlen költségként (pl.: nyomtató, fax, fénymásoló, számítógép stb.). – változás (Nem összekeverendő a közvetett jellegű adminisztratív eszközökkel!)

Elszámolható közvetlen költségek

Ingyatlan („C”):

Ingyantant lehet:

- vásárolni,
- építeni,
- felújítani (nem összekeverendő a karbantartással, üzemeltetéssel),
- bérelni (terembérlet is).

Elszámolható:

- a teljes költség,
- a költség egy része, ha csak az ingatlan egy részét használják a projekt céljára,
- a projektidőszakra eső értékcsökkenés mértéke.

Elszámolható közvetlen költségek

Ingyatlan („C”):

Vásárlás, építés, felújítása elszámolhatósági szabályai:

- a) elengedhetetlen a projekt végrehajtása szempontjából,
- b) kapcsolódik a projekt céljaihoz,
- c) megfelel a szükséges technikai elvárásoknak,
- d) vásárlás, építés esetén független értékbecslő igazolásának beszerzése,
- e) beszerzési szabályoknak való megfelelés,
- f) teljes vagy részleges finanszírozás esetén a projekt lezárta után min 10 évig a projekt céljára kell használni, écs. alapú elszámolás esetén min 5 évig, – adatlap 24. pontjának kitöltése!
- g) vásárlás esetén a projektet megelőzően az ingatlant nem más közösségi támogatásból építették.



Elszámolható közvetlen költségek

Ingtatlan („C”):

Bérlés elszámolhatósági szabályai:

- nem közösségi forrásból vásárolták, építették,
- a költségek a projekt célra történő felhasználásának arányában támogathatók.

Oktatási projekt esetén: saját ingatlan igénybevétele terem bérlés és/vagy szállás biztosítása érdekében *önköltségszámítás alapján* itt elszámolható (saját teljesítés).

Feltétele: érvényes és jogszabályoknak megfelelő *önköltségszámítási szabályzat megléte*, mely a költségkalkuláció módját tartalmazza.

Nem a pályázó kezelésében lévő ingatlan beruházása esetén a vagyonkezelő hozzájárulása szükséges.

Elszámolható közvetlen költségek

Alvállalkozók („D’’):

Közvetlenül a projekt célját megvalósító, nem a pályázó által végzett szolgáltatások (pl.: képzés).

Jellemzői:

- Üzleti feltételeken alapuló kétoldalú szerződés.
- Profit tartalmú árat határoznak meg.
- A vállalkozó a Kedvezményezett közvetlen felügyelete nélkül dolgozik.
- Felelősség a Kedvezményezettet terheli.
- Alvállalkozónak ellenőrzéstűrési kötelezettsége van.

Elszámolható közvetlen költségek

Alvállalkozók („D”):

Főszabály: a pályázó képes a projekt önálló végrehajtására.
Változás – 40 %-os határ megszűnt.

Nem támogatható:

- projektmenedzsment kiszervezése,
- tanácsadók, közvetítők, ha a %-os díjban részesülnek,
- ha nem felel meg a jó ár-érték aránynak.

Beszerezési szabályoknak való megfelelés.



Elszámolható közvetlen költségek

Egyéb közvetlen költségek („E”):

„E1” Úti és ellátási költségek

„E2” Készletek

„E3” Szolgáltatások

„E4” Szakértői díjak

„E5” Uniós finanszírozással kapcsolatos költségek



Elszámolható közvetlen költségek

Úti és ellátási költségek („E1”):

- **Projektmenedzsment, célközönség és a támogató szerepet betöltött személyek (változás)** projekt megvalósítása érdekében felmerült és szükséges eseti utazásai. (De személyzet napi munkába járás költsége - A3).
- **Tömegközlekedés legolcsóbb formája** támogatható tényleges költségek alapján.
- **Repülőutak:** oda-vissza 800 km-nél hosszabb utak esetében, vagy ha a földrajzi rendeltetési hely indokoltá teszi. (**változás:** beszállókártya kritériuma megszűnt, más módon is bizonyítható a költség felmerülése (pl.: jelenléti ív))
- A **hazai jogszabályok**, ill. a Pályázó belső szabályozói szerint tervezhető:
 - **Magán vagy szolgálati gépkocsi használat:**
 - Benzin: alapeset adóhatósági normatáblázat alapján, vagy szolgálati gépkocsi esetén speciális üzemeltetési körülmények esetén 33/2002 BM utasítás szerint és belső szabályzó alapján.
 - Fenntartási költség: magán gépkocsi esetén 9 Ft/km elszámolható, szolgálati gépkocsi esetén arányos értékcsökkentés számolható el.
 - 204/2009 kormányrendelet szerinti **napidíjakkal** (40 EUR) kell tervezni. Ingyenes ellátás esetén, a napi díj összege csökken!
 - A kiutazáshoz kapcsolódó **dologi költségek és szállásköltség** is itt tervezhető belső szabályzó szerint. Elszámolás alapja a tényleges felmerülés lesz.



Elszámolható közvetlen költségek

Készletek („E2”):

Ide tervezendők a fogyóeszközök és a készletek. Pl.: elsősorban **célcsoportnak biztosított fogyóeszközök, készletek**, (oktatási segédanyag, CD, védőoltás, ruha, étel stb.).

A beszerzéseknek azonosíthatóknak és a projekthez közvetlenül hozzárendelhetőnek kell lenniük.

Nem készletezhetők a projektidőn túl!

Kiosztási jegyzék, átadás-átvételi dokumentum alapján lehet elszámolni.

A projektmenedzsmenthez kapcsolódó irodaszerek, irodai fogyóeszközök beszerzése a közvetett költségek között számolható el átalány díj alapján. **-változás**

Elszámolható közvetlen költségek

Szolgáltatások („E3”):

A projekt célját nem közvetlenül megvalósító, de a projekt végrehajtásához szükséges, egyéb szolgáltatások költsége.

Pl.: biztosítás, tolmács, nyomdaköltség, közbeszerzési eljárás megjelentetése, reprezentációs költség stb.

Beszerezési eljárások megfelelő alkalmazása (pl.: 3 árajánlat).

Általános szolgáltatások: telefon, Internet, posta, irodabérlés, iroda biztosítási költsége, takarítás, munkaerő bővítésének költségei, menedzsment reprezentációs költsége közvetett költségek között tervezendők. –

változás



Elszámolható közvetlen költségek

Szakértői díjak („E4”):

Speciális, nem ismétlődő kötelező, magas szakképzettséget igénylő feladatok elvégzése.

Jogi tanácsadás, műszaki szakértő, közbeszerzési szakértő stb. (könyvelő, projektmenedzser nem!) költsége, amennyiben közvetlenül a projekthez kapcsolódik.

Beszerzési eljárások megfelelő alkalmazása (pl.: 3 árajánlat).

Uniós finanszírozással kapcsolatos költségek („E5”):

Közvetlenül az uniós társfinanszírozásból adódó követelmények mint a nyilvánosság, láthatóság, projekt értékelésének költségei (pl.: újságcikk, matrica, emléktábla, logós termékek, reklám, molinó stb.).

Végrehajtási határozat 34. és 35. cikke alapján tervezendő.

Arculati kézikönyv előírásainak követése.



Elszámolható közvetett költségek

A projektcélhoz nem közvetlenül kapcsoló költség, ha nem lenne projekt, akkor is felmerülne, egzakt módon nem mérhető.

- Közvetett személyi költségek (pl.: vezető stb.)
- Igazgatási költségek (pl.: irodaszerek, irodai eszközök, menedzsment reprezentációs költsége, biztosítás, takarítás stb.)
- Rezsiköltségek (pl.: gáz, víz, telefon, Internet stb.)
- Egyéb közvetett költségek (pl.: elkülönített számla banki díjai, karbantartás, témához kapcsolódó sajtótermék vétele stb.)

Végrehajtási határozat módosítása: aki nem részesül uniós működési támogatásban az elszámolható közvetlen költségek 2,5 %-ig elszámolhat közvetett költséget átalánydíj alapján.

Adatlap 19. pontjának kitöltése!

Pályáztatás második körében tételes felsorolás és ütemezés!

Partner bevonása esetén szervezetenként kell értelmezni a 2,5 %-os limitet.

NEM támogatható költségek

Uniós elszámolhatósági kézikönyv 12. fejezete (71. oldal).

Természetbeli hozzájárulások:

Olyan költségek, amit a pályázó önkéntes alapon biztosít a projekt részére, támogatást nem igényel rá, de emeli a projekt értékét pl.: állami támogatásból vásárolt eszköz, önkéntes munka.

ÁFA, kivéve ha:

a projekt tevékenységével kapcsolatban nem jogosult áfa visszaigénylésre, vagy nem fog élni vele.

Igazolása: pályázati adatlapon nyilatkozat (adatlap 16. pont), APEH igazolás záráskor, hogy tényleg nem élt vele.

Földvásárlás

Tőkehozam, adósság, hitelkamat, árfolyamveszteség, valutaváltás költsége, bírság, kötbér stb.

Szükségtelen és túlzott költségek.



Finanszírozás változásai

Feladatfinanszírozás marad?

Finanszírozási módok nem változnak, de a támogatás kifizetésének ütemezése igen.

Támogatás kifizetése előfinanszírozott projekt esetén:

- Első közbenső kifizetés elszámolható költségek 37,5 %-a – TM megkötést követően, v. megvalósítás megkezdését megelőző 30 nap,
- Második közbenső kifizetés elszámolható költségek 25 %-a csökkentve a saját erővel és a tervezett bevétellel – ha a Kedvezményezett felhasználása elszámolható költségek 25 %-a,
- Harmadik közbenső kifizetés elszámolható költségek 85 %-ának első, második közbenső kifizetéssel, saját erővel és tervezett bevétellel csökkentett része - ha a Kedvezményezett felhasználása elszámolható költségek 55 %-a,
- Maradványösszeg – Tárcaközi Egyeztető Fórumot követően.

Közvetett költségeket előfinanszírozásban megkapják, de elszámolni csak a zárójelentésben kell vele.

Kérelem benyújtása nem PEJ-hez és a PEJ-ben elszámolt költséghez kötött.



Finanszírozás változásai

Közvetlen szállítói kifizetés: nincs változás

Vegyes finanszírozás esetén:

- Közvetlen szállítói kifizetés esetén ugyanaz mint a tisztán közvetlen szállítói kifizetéssel megvalósuló projektnél, tehát nincs változás.
- Előfinanszírozott rész esetén annyi különbség a tisztán előfinanszírozott projekthez képest, hogy a kifizetett összegnél és a felhasználás %-ának vizsgálatánál is csak az előfinanszírozott részt kell figyelembe venni.

Teljes projektköltségre vetített közvetett költséget megkapják előfinanszírozásban, elszámolni csak a zárójelentésben kell.

Kérelem benyújtása nem PEJ-hez és a PEJ-ben elszámolt költséghez kötött.

Vigyázat! Közvetett költség tényleges elszámolható költségek után jár.

Jelentéstételi kötelezettség változásai

Előfinanszírozott projektek esetén **kéthavonta**.

Közvetlen szállítói kifizetéssel megvalósuló vagy vegyes finanszírozású projektek esetén **negyedévente**.

Projekt megvalósítás utolsó hónapjára kötelező benyújtani PEJ-t.

Felfüggesztett tételek hiánypótlásának fontossága:

- Hiánypótlási lehetőség kevesebb.
- Tisztán előfinanszírozott projekt esetén, ha a felfüggesztett, Kedvezményezett által nem hiánypótolta tételek kumulált értéke eléri az elszámolható költségek 15 %-át, a kérelem elutasításra kerül. A projektfelügyelő a benyújtott, le nem ellenőrzött PEJ monitoring vizsgálatát soron kívül elvégzi a kérelem kifizethetősége érdekében.
- Vegyes finanszírozásnál előbbi kitétel nincs, de a kifizetés feltétele a hiánypótlások határidőben történő teljesítése is. Egyébként elutasításra kerül a költség.

**Köszönöm megtisztelő
figyelmüket!**

Sikeres pályázást kívánok!

Készítette: Csutiné Balogh Renáta

Elérhetőség:

BM Támogatás-koordinációs Főosztály

1051 Budapest, József A. u. 2-4.

Telefon: 441-1976 (12-125)

E-mail cím: renata.balogh@irm.gov.hu

SZOLIDARITÁS ÉS A MIGRÁCIÓS
ÁRAMLÁSOK IGAZGATÁSA

