

Költségvetés tervezése

Európai Integrációs Alap

2013. évi allokáció
2013. április 16.





Nemzetközi (EU) szabályozás

- 2008/457/EK bizottsági határozat **2011.03.03. módosult** (11.sz.melléklet!)
- Kézikönyv az elszámolható költségekről („Draft” csak angolul)

Nemzeti (magyar) szabályozás

- 2000. évi C. tv. a számvitelről (számviteli politika)
- 1996 évi LXXXI. tv. A társasági adóról és osztalékadóról (amortizáció)
- 2003. évi XCII. tv. az adózás rendjéről
- 2011. évi CVIII. tv. a közbeszerzésekről
- **23/2012. (IV.26.) BM rendelet (módosítás várható)**

Felelős Hatóság (BM) szabályozása

- **Pályázati útmutató**
- Hivatalos kérdés-válasz
- Támogatási Szerződés (ÁSZF)





Azok a költségek számolhatók el, amelyek:

- **2007/435/EK** határozat célkitűzéseire, területeire kapcsolódnak;
- **a célcsoportok javára** szolgálnak;
- megfelelnek a **területi és időbeli hatálynak**.
- Megfelelnek a **költséghatékonyság elvének**;
- **ténylegesen felmerültek**;
- a kedvezményezett **könyvelésébe elkülönítetten** bekerültek;
- **azonosíthatóak, ellenőrizhetőek**, kifizetett számlákkal vagy egyéb pénzügyi-számviteli bizonylattal alátámaszthatóak; **(kivéve: 7% közvetett költségek)**;
- **a projekt előzetes költségvetésében szerepelnek**;
- **visszaigényelhető ÁFA-t nem** tartalmaznak;
- **A partnerségben** megvalósuló projekt esetén a partner-szervezet tevékenységeinek vonatkozásában is **külön költségvetést** kell benyújtani, valamint **összesített költségvetést** is kell készíteni.





- **Kizárólag a projekt megvalósításának időszakában **felmerült** költségek számolhatók el.**
- **(Pályázatírási költség **nem** számolható el!)**
- **A számla teljesítési dátuma a projektidőszakra essen,** azonban a **kifizetés dátuma** lehet a projekt időszakon kívül, de a **záró időszaki jelentés** benyújtásának határidején **belül** kell lennie. (pl.: munkaadót terhelő járulékok)

Költségvetés kitöltésének ajánlott sorrendje

Egyidejűleg:

- 3.2 Elszámolható költségek és tevékenységek és
- 3.4 A 3.2.sz. költségvetési táblázatban részletezett költségek felmerülésének indokolása
- 3.1 A projekt költségvetése
- 3.3 Mutatónkénti fajlagos költségek





KÖZVETLEN KÖLTSÉGEK A1" Bruttó bérköltség

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.

Kizárólag a **pályázó és partnerszervezet alkalmazásában álló** személyek bérköltsége és járulékai számolhatók el.

Az **államháztartási szervek** személyi állományának vonatkozó bérköltsége abban a mértékben támogatható, amennyiben olyan tevékenységhez kapcsolódik, amely az érintett szervezetnél a **projekt végrehajtása nélkül nem merülne fel**; ebben az esetben a feladatot végrehajtó személyeket a projekt végrehajtására **írásban kell kirendelni vagy kijelölni** munkaköri leírás, kinevezés, határozat, intézkedés stb.).





„A1” Bruttó bérköltség

I. Menedzsment költségek soron elszámolható kiadások:

- **Projektmenedzser** (egy projekthez egy teljes vagy rész munkaidőben foglalkoztatott projektmenedzser rendelhető) és,
- *a projekt menedzsmentjében* **támogató szerepet betöltő személyek** (mint például, a **könyvelő**, az adminisztratív asszisztens, vagy az informatikus stb.) bérköltsége kizárólag a projekt időtartamának és a tényleges munkaidő-ráfordítás arányának megfelelően.

A **menedzsment költség (bér, járulékok, egyéb személyi juttatások)** a projekt összes költségeinek **maximum 15 %-a lehet.** Az Értékelő Bizottság a pályázatok elbírálása során - a pályázat tartalmától függően - a 15%-nál **alacsonyabb mértéket is** megállapíthat.

Megbízási szerződéssel alkalmazott személy költségei **nem számolhatók el „A1” bruttó bérköltségek között.**





„A1” Bruttó bérköltség

II. Szakmai megvalósításban részt vevők bérköltsége:

szakmai vezető, szociális munkás, mentor stb., a kedvezményezett, partnerszervezet alkalmazásában álló személy, akinek munkaköre közvetlenül a projekt célkitűzéseinek elérését szolgáló tevékenységeket foglalja magában.

- Nem haladhatják meg a **piaci bérek értékét**, ill. a kedvezményezettnél **általában alkalmazott bérek** összegét.
- Nem tartalmazhatnak jutalmat vagy bármilyen ösztönző jellegű kifizetést.
- Részletezni kell: név (ha már ismert), beosztás/ munkakör, létszám, munkaidő szerint.

„A2” Munkaadót terhelő járulékok

„A3” Egyéb személyi juttatások: **cafetéria** a pályázó cafetéria szabályzata alapján (pl.: étkezési hozzájárulás munkába járás utazási költségei) **(adójuk is),**





Eszközök („B”)

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

- **20.000 euró** beszerzési ár **alatt** a teljes beszerzési érték elszámolható költség, ha a projekt utolsó 3 hónapját megelőzően vásárolták.
- **20.000 euró** beszerzési ár **feletti eszközök** esetén a projekt időszakára eső amortizációs költség jelenti az elszámolható költséget.
- **Korábban vásárolt** eszközök projekt időszakára eső amortizációs költsége is elszámolható, kivéve ha 100%-ban közösségi forrásból került beszerzésre.





Eszközök („B”)

- Lízing, a bérlet és a vásárlás közül mindig **a legolcsóbb megoldást** kell választani. **5000 eurót meghaladó eszközvásárlás** esetén a Felelős Hatóságnak **előzetesen jóvá kell hagynia**, hogy a kedvezményezett által választott opció a legolcsóbb (lásd projekt adatlap 2.10. pont).
(Árfolyamszámítás: saját belső szabályzat alapján, ennek hiányában MNB középárfolyam)
- Közbeszerzési törvény alkalmazása
- **Nettó 1.000.000 Ft felett 3 ajánlat beszerzése kötelező.** (23/2012. BM rendelet!)
- **Napi használatú adminisztratív eszközök csak közvetett költségként** számolhatók el pl.: nyomtató, fax, fénymásoló.





Ingyen („C”)

Bérlés

Az ingatlan bérlés akkor támogatható, ha közvetlen kapcsolat áll fenn a bérlés és az érintett projekt célkitűzései között:

a) az ingatlant nem közösségi támogatásból vásárolták,

b) az ingatlant csak a projekt végrehajtására használják. Amennyiben ez nem teljesül, a költségek csak a projekt céljára történő felhasználás arányában támogathatók.





Alvállalkozók („D”)

A pályázónak főszabályként képesnek kell lennie a projekt önálló végrehajtására.

- **Megbízási vagy Vállalkozási szerződéssel** alkalmazott személy díja itt kerül elszámolásra.

A pályázati adatlap 2.12 pontjában kérjük ismertetni azokat a tevékenységeket, amiket alvállalkozókkal látnak el.

Nem támogatható az alábbi esetekben az **alvállalkozói díj:**

- projektmenedzser
- tanácsadók, közvetítők, ha a %-os díjban részesülnek
- ha nem növeli a költségeivel arányosan a projekt értékét.





Úti és ellátási költségek („E1”)

- A **személyzet utazási költsége**, amennyiben közvetlenül a projekt megvalósításához kapcsolódik, eseti utazás (nem a munkába járás rendszeres utazási költsége).
- A **tömegközlekedés legolcsóbb formája** támogatható költség.
- Repülőutak csak oda-vissza **800 km-nél hosszabb** utaknál.
- A hazai jogszabályok szerint, ill. a **kedvezményezett számviteli politikájában rögzített módon** – kiküldetési rendelvény, útnyilvántartás alapján, stb. – elszámolható költségek.
- Gépkocsi használat esetén **NAV üzemanyagnorma** alapján kalkulált költség elszámolható.
- A célcsoport utazási költségeit „E6”-ba kérjük tervezni.





Fogyasztási cikkek, készletek („E2”)

Főszabályként itt elszámolható az 1 évnél rövidebb ideig használatban lévő eszközök beszerzése, ami a célcsoportnak biztosított fogyóeszközök, készletek - pl.: oktatási segédanyag, közösségi programok eszközei (labda, sporteszközök) stb. – beszerzését jelenti.

A beszerzéseknek **azonosíthatóknak és a projekthez közvetlenül hozzárendelhetőnek** kell lenniük – **nem készletezhetők a projektidőn túl!**

Az irodai – projektmenedzsmenthez kötődő – beszerzések csak a **közvetett költségek között** elszámolható költségek! **pl.: irodaszerek**





Szolgáltatások („E3”)

- A projekt végrehajtásához **közvetlenül szükséges általános szolgáltatások** költségeit kell ebben a költségkategóriában elszámolni. pl.: nyomdai szolgáltatás, fénymásolás, catering.

Nem „E3”-ban elszámolható szolgáltatási költségek:

- **Általános szolgáltatások:** pl.: telefon, Internet, posta, irodabérlés, takarítás, közszolgáltatási díjak, biztosítás, – **„G” közvetett költségek között elszámolhatóak.**





Szakértői díjak („E4”):

Általános szabály:

a projekt tevékenységéhez képest rendkívül **speciális költségek**, akkor támogathatók, ha **a projekthez kapcsolódnak és** a végrehajtásához **szükségesek**.

- ◀ **Jogi szakértői díj (ha nem ez a projekt célja!)**
- ◀ **Műszaki értékbecslői díj**
- ◀ **Közjegyzői díj**
- ◀ **Közbeszerzési szakértői díj**





Uniós finanszírozással kapcsolatos költségek („E5”):

- **Nyilvánosság, láthatóság, disszemináció költségei**
pl.: újságcikk, interjú, közlemény, emléktábla
- **A pályázati űrlap 2.14 pontjában kérjük bemutatni** a tervezett láthatósági és disszeminációs tevékenységeket. **(Pályázati Útmutató V.5. pontja!)**
- **pecsét készíttetés díja** (Arculati kézikönyv)





Célcsoportot érintő speciális költségek („E6”)

1. 1. A végső kedvezményezett által az alap jogi aktusban meghatározottak szerint az alap hatálya alá tartozó harmadik országbeli állampolgárok számára támogatási célból végzett vásárlások, valamint a e személyeknél felmerült költségeknek a végső kedvezményezett általi visszatérítése az alábbi különleges feltételek mellett támogatható:
 - a) a végső kedvezményezettnek az alap jogi aktus 41. cikkében említett időszak során meg kell őriznie azokat az arra vonatkozó adatokat és bizonyítékokat, hogy az e támogatást kézhez kapó harmadik országbeli állampolgárok az alap jogi aktusban meghatározottak szerint az alap Hatálya alá tartoznak;
 - b) a végső kedvezményezettnek az alap jogi aktus 41. cikkében előírt időszak során meg kell őriznie a **harmadik országbeli állampolgároknak** nyújtott támogatásra vonatkozó bizonyítékokat (így számlákat és nyugtákat).





Célcsoportot érintő speciális költségek („E6”)

2. A célcsoporthoz tartozó személyek jelenlétét szükségessé tevő intézkedések (például tanfolyamok) esetében kiegészítő segítségként **kis összegű készpénzes ösztönzők** fizethetők ki, feltéve hogy a teljes összeg **projektenként nem haladja meg a 25 000 EUR-t** és az adott rendezvény, tanfolyam vagy egyéb rendezvény esetében személyenként fizetik ki. A végső kedvezményezett nyilvántartást vezet a személyekről, a kifizetés időpontjáról és dátumáról, és biztosítja a megfelelő nyomon követést a kettős finanszírozás és a forrásokkal való visszaélés elkerülése érdekében.





KÖZVETETT KÖLTSÉGEK („G”)

- Amelyek nem azonosíthatók a projekthez közvetlenül kapcsolódó költségként, de szükségszerűen felmerülnek a projektek végrehajtása során.
- Az intézkedés végrehajtásával kapcsolatban felmerülő közvetett költségek az **elismerhető közvetlen költségek teljes összegének legfeljebb 7%**-ában megállapított **átalány** alapján támogathatók. (A pályázati űrlap 3.4. táblázatában a fel kell sorolni a tételeket, amelyekből a 7%-os átalány képződik.)
- Az EU költségvetésből **működési támogatásban részesülő** szervezetek **nem tervezhetnek, nem számolhatnak el a közvetett költségeket.**
- Amennyiben partnereket von be a kedvezményezett a projektbe a közvetett költségre vonatkozó **7 %-os limitet partnerenként kell értelmezni.**



KÖZVETETT KÖLTSÉGEK („G”)



- a **záró jelentésben** szükséges rögzíteni egy összegben, **egy tételként**,
- a záró jelentés **szöveges részében** kérünk egy rövid tájékoztatást, hogy mire használták fel a tervezett összeget,
- **Nem kell fénymásolt számla** hozzá,
- A helyszíni, vagy más szerv által történő ellenőrzéskor a **szóbeli nyilatkozatukkal** igazolják, hogy a projekt céljára történt a felhasználás,
- közvetett költség felhasználás **tételesen nem** kerül ellenőrzésre.





TÁMOGATÁSRA NEM JOGOSULT KIADÁSOK

- a) az ÁFA, kivéve abban az esetben, ha a végső kedvezményezett (pontos jogszabályi hivatkozás megjelölésével) igazolja, hogy nem igényelheti vissza (lásd III.3. pont);
- b) tőkehozam, adósság- és adósságszolgálati terhek, hitelkamat, devizaátváltási jutalékok és árfolyamveszteségek, veszteségekre és lehetséges jövőbeni kötelezettségekre képzett tartalékok, fizetendő kamat, kétes követelések, bírságok, kötbérek, perköltségek, túlzott és gondatlan kiadások;





TÁMOGATÁSRA NEM JOGOSULT KIADÁSOK

- c) kizárólag a projektszemélyzetre költött reprezentációs költségek. A projekt alapján indokolt társasági események – mint például a projektet záró rendezvény, vagy a projektirányító csoport összejövetelei – reprezentációs költségei ésszerű mértékig engedélyezettek;
- d) a végső kedvezményezett bevallásában szereplő, de egy – közösségi támogatásban részesülő – másik projekt vagy munkaprogram által fedezett költségek;
- e) földvásárlás;
- f) természetbeni hozzájárulások.





A projekt bevételei (3.1. költségvetési tábla)

(I) A projekthez kötődő bevétel: pl.: értékesítés bevétele, bérleti díjak, regisztrációs díjak, banki kamat stb.

(J) Saját erő: nem kötelező, de a pályázat értékelésekor + pontot jelent. A saját erő összege a nemzeti hozzájárulást csökkenti

(K) Nemzeti hozzájárulás (BM): max.25%

(L) Uniós támogatás: 75%

ÁSZF 5.3. pontja A támogatás folyósításának ütemezése: (előfinanszírozás!)

37,5%, 25,0%, 22,5% közbenső kifizetések + 15% maradványösszeg, ami a projekt záró jelentésének elfogadását követően kerül kifizetésre

A kifizetések a kérelmek beérkezését követő **30 munkanapon belül** tervezhetőek.





3.3. Mutatónkénti fajlagos költségek

Miért szükséges?

- A **költséghatékonyság megállapítására** szolgál.
- **Projekt elemenként** kérünk megadni **1-1 output mutatót** (pl.: fesztiválon/szakmai konferencián/foglalkozásokon résztvevők számára jutó költség)
- **Csak a közvetlen elszámolható (bruttó vagy nettó költségeket – költségtervezéstől függően -) kell felosztani,** ezzel egyuttal ellenőrizhető, hogy a tervezett közvetlen költségek valóban közvetlenül kapcsolódnak a projekthez.



Köszönöm a figyelmet!
Sikeres pályázást kívánok!

Radnayné A. Amarilla BM

