

# Költségvetés tervezése, pénzügyi elszámolhatósági szabályok 2024. július 10.



# Pénzügyi tervezés segédletei

## Uniós szabályozás

- (EU)1060/2021 európai parlamenti és tanácsi rendelet, **CPR** (horizontális rendelet) 63-64. cikkek
- (EU)2021/1149 európai parlamenti és tanácsi rendelete a Belső Biztonsági Alap létrehozásáról **(Szektorális Rendelet)**
- (EU)2021/1148 európai parlamenti és tanácsi rendelete a határigazgatás és a vízümpolitika pénzügyi támogatására szolgáló eszköznek az Integrált Határigazgatási Alap részeként történő létrehozásáról **(Szektorális Rendelet)**

## Nemzeti szabályozás

- **256/2021.** (V. 18.) Korm. rendelet
- **Elszámolási Útmutató** 2021-2027 programozási időszak
- **Általános útmutató** a 2021-2027-es programozási időszakban meghirdetett felhívásokhoz
- **pályázati felhívás**
- 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.

## Irányító Hatóság segédletei

- Útmutató a költségvetés tervezéséhez

## Támogatást igénylő és Partnerének belső szabályozói

- (pl.: pénzkezelési szabályzat, cafetéria szabályzat, beszerzési szabályzat)

Nem mentesül az IH szabályozása alól, amennyiben saját szabályozással rendelkezik!



## Költség elszámolhatóságának alapelvei – Általános, program szintű alapelvek

- A Program célkitűzések megvalósítása és támogatható intézkedések érdekében felmerült költségek elszámolhatók.
- A költség az **elszámolhatósági időszak**ban – [Felhívás 7.4.](#) – merült fel (*CPR 63. cikk*).
- A költség elszámolása ésszerű, megfelel a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás elvének (**ár-érték arány és költséghatékonyság**).
- Az elszámolt költség nem haladja meg a **szokásos piaci árat**.
- A költség szerepel a **Program keretében elszámolható** költségek között (*CPR 63. cikk, Elszámolási Útmutató 1.2.3. és 1.3. pont*), és nem szerepel a nem elszámolható költségek (*CPR 64. cikk, Elszámolási Útmutató 1.6. pont*) között.

# Költség elszámolhatóságának alapelvei – Projektszintű alapelvek

**Valós költség alapon a költség akkor elszámolható, ha...**

- a projekt költségvetésében **tervezett**, a támogatási döntéssel **jóváhagyott**;
- a **projekt** céljainak eléréséhez, illetve **végrehajtásához szükséges**;
- a **ténylegesen felmerült**, teljesítéshez kapcsolódó, végleges kiadás, elszámoló bizonylattal alátámasztott;
- a projekt megvalósítási időszakán belül merült fel;
- elszámolásánál **a célhoz kötött felhasználás mértékének meghatározása megfelelő** – osztott finanszírozás, **Felhívás 6.8., 7.4.2), 12.1.3), 13.3.1)**;
- a projekt végrehajtása során **a Kedvezményezett betartja a vonatkozó** – pl. a közbeszerzési, versenyjogi – **szabályokat**.

**Egyszerűsített költségelszámolás** alkalmazása esetén a szabályok ettől eltérők.



## Piaci ár igazolása – Felhívás 7.4.1.

### Elvárások:

- Az ajánlatok/alátámasztók legalább 3, egymástól és a Kedvezményezettől független ajánlattevőtől/szolgáltatótól származzanak.
- A piaci ár alátámasztható internetes árak összehasonlításával vagy egyedi módszerek alkalmazásával is.
- Ha a piaci ár ajánlatkéréssel kerül alátámasztásra benyújtandók az ajánlatkérések és az ajánlatok is; az ajánlatok nem lehetnek a pályázati felhívás benyújtási határidejéhez képest 6 hónapnál régebbiek.
- A teljesítésre való alkalmasság vizsgálata kötelező.
- 10%-os áremelkedés beépíthető (indoklással).

### Nem kell alátámasztani a szokásos piaci árat:

- 100 000 forintot nem meghaladó elszámolható összköltségű szerződés esetén;
- 300 000 forintot nem meghaladó elszámolható költségű szerződés esetén: IH-hoz nem benyújtandó, de IH a helyszínen ellenőrizheti (3 000 000 forintot meghaladó elszámolható összköltségű projekt esetén);
- egyszerűsített elszámolás esetén.

## Elkülönített nyilvántartások vezetése

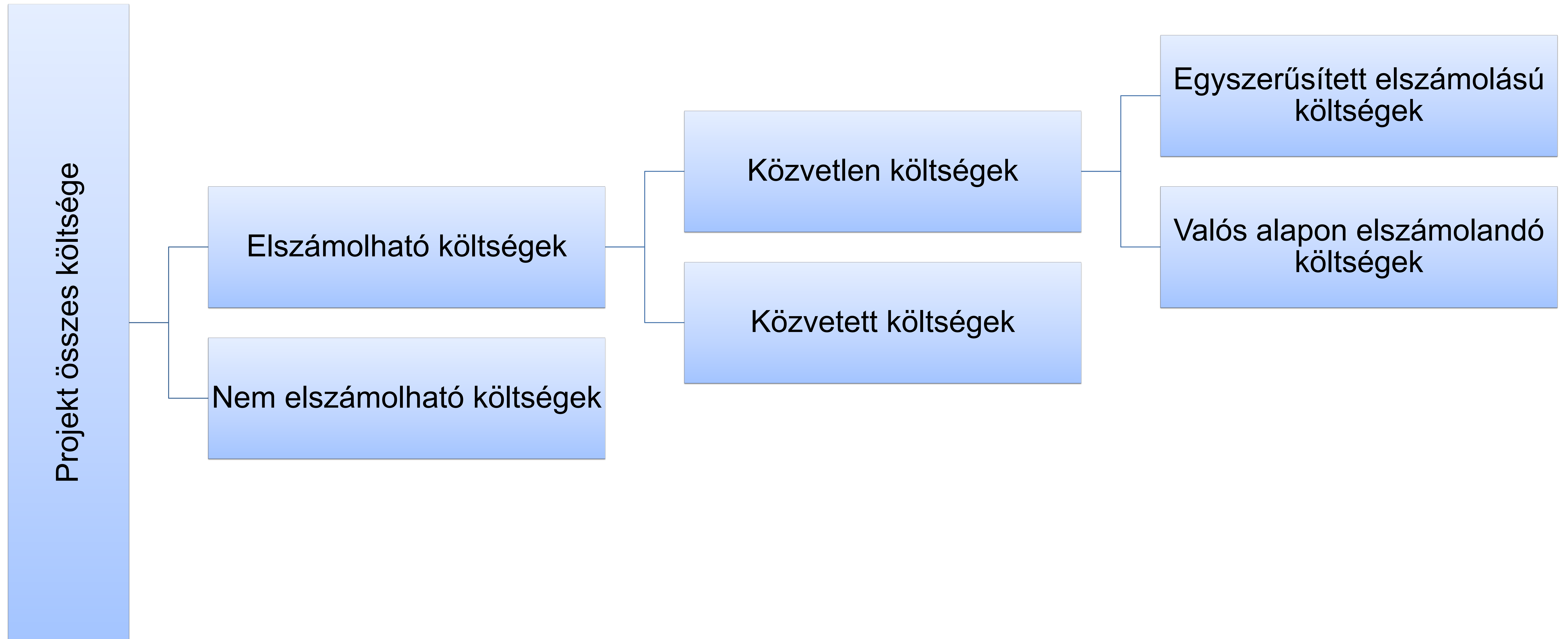
A projekt terhére elszámolt költségeket

- zárt informatikai rendszerben, kettős könyveléssel;
- elkülönített módon kell nyilvántartani – kivéve az egyszerűsített elszámolásos költségeket *(CPR 74. cikk (1) a) i.)*

A kiadásoknak

- meg kell felelniük a hatályos számviteli, adó- és társadalombiztosítási szabályoknak;
- összhangban kell lenniük a Kedvezményezett szokásos költségszámítási módszereivel.

# Költségcsoportok





# Elszámolható, közvetlen költségek

Az adott felhívás keretében elszámolható költségek teljeskörű felsorolása: [Felhívás 7.3.](#)

A költségvetés összeállításához segítséget nyújt:

- Elszámolási útmutató
- Költségvetéstervezési útmutató

FELHÍVÁS 2.1 fejezete szerinti megnevezés	Kapcsolódó EPTK / EUPR szerinti kategóriák				Tervezés és elszámolás módja
	Tevékenység	Költségkategória	Kölcségtípus	Költségelem	

A pályázati informatikai rendszer kööttségei miatt a pályázati felhívás 2.1 fejezetében felsorolt támogatható tevékenységek költségvetésbe történő rögzítése során a költségvetéstervezési útmutató adott felhívásra vonatkozó táblázatában szereplő elnevezéseket kell használni.



## Költségvetési korlátok – Felhívás 7.5.

<b>Költségtípus</b>	<b>Mértéke*</b>
projekt-előkészítés, tervezés (kivéve közbeszerzési eljárások lefolytatásának költsége)	5%
közbeszerzési eljárások lefolytatása	1%
projektmenedzsment**	2,5%
tájékoztatás, a nyilvánosság biztosítása	0,5%

\* Az Európai Unióval elszámolható összköltségre vetítve

\*\* A korlát a valós költség alapon elszámolt menedzsmentköltségekre vonatkozik.

## Egyszerűsített költség – Felhívás 7.3.1.

### Átalányalapú egységköltség

a projektben folytatott valamely tevékenység mérhető, egységnyi kimenetéhez (mennyiségi egység) egységköltség kerül meghatározásra, és az elszámolható költség a teljesített kimenet mennyiségének és a kapcsolódó egységköltségnek a szorzatával lesz egyenlő

### Százalékban meghatározott átalány

az elszámolható költségek egyes előzetesen és egyértelműen meghatározott kategóriáinak összegét (számított költség) az elszámolható költségek egy vagy több más kategóriája összegének (vetítési alap) már előre rögzített százalékában kell meghatározni.



# Egyszerűsített költségek használatának előnyei

Az egyszerűsített elszámolási módok alkalmazása **jelentősen csökkenti mind a kedvezményezettek, mind az IH adminisztrációs terheit**, az elérendő célokra, eredményekre enged fókuszálni:

- a piaci áraknak való megfelelést az IH nem vizsgálja;
- a költségek felmerülését a kedvezményezettnek nem kell alátámasztania pénzügyi háttérdokumentumokkal (például számlával, bankszámlakivonattal, összesítővel, illetve egyéb számviteli bizonylattal);
- nem szükséges költségeket elkülönítetten könyvelni;
- a dokumentumokat nem szükséges elkülönítetten őrizni;
- a dokumentációt sem az IH, sem más, uniós ellenőrző szervezet nem vizsgálja (de a hazai számviteli szabályoknak megfelelően a bizonylatokat természetesen meg kell őrizni).

**Az egyes pályázati felhívásokban előírt egyszerűsített elszámolási módok alkalmazása kötelező!**



## Átalányalapú egységköltségek tervezése – személyi jellegű ráfordítások

A CPR 55. cikk (2) alapján a projektben közreműködő személy óradíját valamely, a munkakör szempontjából releváns, konkrét személy éves bruttó foglalkoztatási költségei alapján kell meghatározni:

$$\text{Óránkénti személyzeti költség} = \frac{\text{legfrissebben dokumentált éves bruttó foglalkoztatási költség}}{1720 \text{ óra}}$$

- Az 1720 óra a COM által meghatározott „rendes éves munkaidő”.
- Az éves bruttó foglalkoztatási költségnek nem kell naptári vagy pénzügyi évhez kapcsolódnia, azonban fontos, hogy egy teljes 12 hónapos időszakot öleljen fel. Ez lehet például a támogatási kérelem benyújtását megelőző 12 hónapos időszak is.
- Amennyiben nem áll rendelkezésre teljes 12 hónapos időszakra vonatkozó adat, akkor az megállapítható a egy rövidebb időszak kivetítésével is.
- A bruttó foglalkoztatási költség a bruttó bér mellett magában foglalja a szociális hozzájárulási adó, valamint a számviteli szabályoknak megfelelő, a szervezet hatályos belső szabályzóin alapuló, általánosan alkalmazott béren kívüli juttatások (pl. cafetéria, munkába járás költségei stb.) éves összegét is.
- A legfrissebb éves bruttó foglalkoztatási költséget dokumentálni kell:
  - bérszámfejtési jelentésekkel, munkaköri leírással;
  - nyilvánosan hozzáférhető megállapodásokkal;
  - jogszabályi hivatkozással.



## Átalányalapú egységköltések tervezése – személyi jellegű ráfordítások

A támogatási kérelem mellékleteként benyújtásra került egy, a támogatást igénylő alkalmazásban álló, teljes munkaidős projektmenedzser munkakörű személy **munkaköri leírása**, valamint a 2023.07.01-2024.01.31. közötti **teljes bérköltését** – 7 000 000 Ft – **alátámasztó bérkarton**.

A projekt keretében 24 hónapig alkalmazandó, teljes munkaidős projektmenedzser bérköltésének meghatározása:

- 1. 12 havi teljes bérköltés meghatározása:**  $7\,000\,000\text{ Ft} / 7\text{ hó} * 12\text{ hó} = 12\,000\,000\text{ Ft}$
- 2. Óradíj meghatározása:**  $12\,000\,000\text{ Ft} / 1720\text{ óra} = 6\,976\text{ Ft/óra}$
- 3. Projektben tervezett bérköltés meghatározása:**  $6\,976\text{ Ft/óra} * 1720\text{ óra} * 2 = 23\,997\,440\text{ Ft}$

Az egységköltés alkalmazásakor évente maximum 1720 óra számolható el, amennyiben az egységköltés részmunkaidő alapján kerül kiszámításra, az elszámolható óraszám is arányosan csökken.

## Átalányalapú egységköltségek tervezése – **rendőrök személyi jellegű ráfordítása**

HAVE Plusz-1.5.1-24 számú felhívás esetében alkalmazandó

Mértéke (KSH adatai alapján): **5732 Ft/óra**

Speciális szabályok:

- Csak a projekt szakmai megvalósításában közreműködő személyek vonatkozásában elszámolható.
- Csak a ledolgozott órák száma vehető számításba.
- Az egységköltség alkalmazásakor évente ez esetben is fejenként maximum 1720 óra számolható el.

Az elszámolást alátámasztó dokumentumok:

- Havi szolgálati összesítő
- Havi összefoglaló táblázat az elszámolt munkaórák számáról



## Átalányalapú egységköltések tervezése – útköltések

A projektben közreműködő személyek, illetve a projekt célcsoportjának utazásaival kapcsolatos – **utazási, szállás és ellátási** – költségeket a Európai Bizottság határozatában meghatározott egységköltések alapján kell meghatározni:

a Határozat 5. fejezetében **euróban meghatározott egységköltéget kell** a felhívás 1.3. pontjában meghatározott értékelési szakasz kezdőnapját megelőző hónapban érvényes, az Európai Bizottság által elektronikus úton közzétett havi átváltási árfolyamon (ECB árfolyam) **forintra átszámítani**.

- Az utazási (vonat, repülő) költség kiszámításánál az induló- és a célállomás közötti távolságot a Bizottság által javasolt kalkulátorral kell meghatározni.
- Az utazási költség legalább 50 km-es távolság esetén számolható el.
- Amennyiben a szállásdíj Határozatban meghatározott egységköltésének forintban meghatározott összege meghaladja az Elszámolási Útmutatóban meghatározott legmagasabb elszámolható összeget, a szállás átalányalapú egységköltése megegyezik az Elszámolási Útmutatóban meghatározott maximummal.
- Szállásköltések vonatkozásban az elszámolt egységek száma nem haladhatja meg a kapcsolódó rendezvény/esemény időtartama+2 nap időtartamot.
- Ellátási költségek vonatkozásban az egy főre elszámolt egységek száma nem haladhatja meg a kapcsolódó tevékenységgel/rendezvénnyel/kihelyezéssel érintett napok számát.



## Átalányalapú egységköltségek tervezése – útiköltségek

Példa: 2 napos belföldi kiküldetésen vesz részt 1 fő

ECB-árfolyam 2024. májusban: 391,64 HUF/EUR

### 1. Utazási költségek meghatározása

Egy irányban 50 km-t meghaladó utazás esetén a Határozat szerinti költség az oda-vissza útra: 28 EUR

1 fő utazási költsége forintban:  $28 \text{ EUR} * 391,64 \text{ HUF/EUR} = 10\,965,92 \text{ HUF}$ , kerekítve: **10 966 HUF**

### 2. Szállásköltségek meghatározása

1 éjszaka szállásköltsége Magyarországon a Határozat szerint: 105 EUR

Kiküldetés időtartama 2 nap, ott töltött éjszakák száma 1 éjszaka

Szállásköltség:  $105 \text{ EUR/éjszaka} * 1 \text{ éjszaka} = 105 \text{ EUR}$

Szállásköltsége forintban:  $105 \text{ EUR} * 391,64 \text{ HUF/EUR} = 41\,122 \text{ HUF}$ , de mivel meghaladja a miniszter által megállapított legmagasabb összeget, így a tervezhető összeg **31 769 HUF**.

### 3. Ellátás költségeinek meghatározása

1 nap ellátási költsége Magyarországon a Határozat szerint: 64 EUR

Kiküldetés időtartama 2 nap, ott töltött napok száma 2 nap

Ellátási költség:  $64 \text{ EUR/nap} * 2 \text{ nap} = 128 \text{ EUR}$

Ellátási költsége forintban:  $128 \text{ EUR} * 391,64 \text{ HUF/EUR} = 50\,130 \text{ HUF}$



## Százalékban meghatározott átalány – közvetett költségek

- A BBA Plusz-1.3.1-24 számú felhívás esetében alkalmazandó.
- A közvetett költségek nem kapcsolhatók teljes mértékben egy adott folyamathoz vagy tevékenységhez, azonban elengedhetetlenek a projekt keretében támogatott tevékenység végzéséhez.
- Tervezésük és elszámolásuk százalékban meghatározott átalányként történik.
- Kötelező tervezni és elszámolni.
- Mértéke: a közvetlen költségek 2%-a.
- A százalékban meghatározott átalány mértéke tagi szinten és a projekt megvalósítása során állandó.

## **Százalékban meghatározott átalány – közvetlen személyzeti költségeken túl elszámolható költségek**

- A HAVE Plusz-1.5.1-24 számú felhívás esetében alkalmazandó.
- Tervezésük és elszámolásuk százalékban meghatározott átalányként történik.
- Kötelező tervezni és elszámolni.
- Mértéke: a szakmai megvalósításban közreműködő munkatársak költségek 40%-a.
- A százalékban meghatározott átalány mértéke tagi szinten és a projekt megvalósítása során állandó.



## Saját teljesítés elszámolása

- közvetlen költségként elszámolható
- önköltségszámítási szabályzat alapján kell meghatározni
- kettős finanszírozás elkerülése érdekében közvetlen költségként az önköltségszámítási szabályzat alapján kiszámított összeg 1,02-vel osztott hányada számolható el

PI:

A terem bérlés önköltségszámítás alapján megállapított költsége 10 000 Ft/nap. Ebből 2%-os közvetett költség esetén közvetlen költségként elszámolható:

$$10\ 000\ \text{Ft/nap} / 1,02 = 9\ 804\ \text{Ft/nap}$$

# Költségek rögzítése az EPTK-n

- Költségeket **forintban** kell megadni, **%-os korlátok** figyelembe vételével. Valós költség alapon való elszámolás esetén az **árfolyam** a felhívás megjelenésének napján (BBA esetében: 2024. május 17.) érvényes MNB középárfolyam – tervezéshez!
- **Költségelem** választható, amelyhez a rendszer hozza a tevékenységet, költségkategoriót és a költségtypust

is.

### KÖLTSÉG ADATLAP

Kérjük, válassza ki, hogy melyik támogatást igénylő vonatkozásában rögzíti az adatokat! \*

KÉSZENLÉTI RENDŐRSÉG

Költségelem \*

Képzésen történő részvétel költsége

|

Egységköltség alapon elszámolható tevékenység - Átalányalapú egységköltség  
Egységköltség

Projektmenedzsment személyi jellegű ráfordítása

Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó személyi jellegű ráfordítás

Szállásköltség

Útiköltség

Horizontális tevékenységek - Képzéshez kapcsolódó költségek

**Képzésen történő részvétel költsége**

Finanszírozási mód

Nincs kiválasztva



## Költségek rögzítése az EPTK-n

- „Állami támogatás kategória”: minden esetben a „**nem állami támogatás**”-t kell választani.
- „Finanszírozási mód”: utófinanszírozás vagy szállítói finanszírozás vagy vegyes finanszírozás választható.
- „Beszerzés jellege”: beszerzés/közbeszerzés/saját teljesítés – értelemszerűen, de nem kötelezően töltendő.
- „Mennyiség (db)” mezőben **bármilyen mennyiségi egységben** történő megadás lehetséges (pl. fő, óra, hó stb.): szám rögzíthető.
- Amennyiben **a felhívás lehetővé teszi**, személyi jellegű költségek valós költség alapon történő elszámolása esetén a bruttó bér/napidíj/béren kívüli juttatás valamint a hozzájuk kapcsolódó szoc. hozzáj. adó tervezendő, mindkettő a „Nettó egységár (Ft)” mezőbe történő berögzítéssel.

## Költségek rögzítése az EPTK-n

- „Támogatási százalék (%)” mező: 100%, kivéve önerő biztosítása vagy levonandó bevétel tervezése esetén. Utóbbi esetben arányosan – két tizedesjegy pontosságig – csökkenteni kell a %-ot.
- Osztott finanszírozás esetén – az osztott finanszírozás módszertannal összhangban – külön költségelemként kell rögzíteni az „elszámolható költség” és „nem elszámolható költség” összegét, a „Támogatás százaléka (%)” mező értéke mindkét esetben 100%.



## EPTK költségek funkció töltése

„Részletezés” mező

- Töltése kötelező.
- A költségelem indokoltságának és az összeg tervezési módszerének bemutatására szolgál.
- Itt kell megadni, hogy az adott költségelem keretében pontosan mi kerül beszerzésre, pl. eszközbeszerzésnél eszköz pontos(abb) megnevezése.
- Személyi jellegű költségek esetén a foglalkoztatás módjának megadása kötelező.
- Egyszerűsített költség elszámolásánál itt kell bemutatni a költséghez kapcsolódó tevékenységet, az egységár és az egységszám meghatározásának módját, valamint a vonatkozó tevékenység beazonosítását.

# Források

- A támogatás intenzitása 100% (ha nincs önerő).
- Uniós támogatás és a hazai társfinanszírozás közti megoszlást az IH a felhívás szintjén rögzíti, a források rögzítésekor erre nem kell figyelemmel lenni.
- A források közt rögzíteni szükséges
  - a támogatást igénylő elszámolható hozzájárulását (önerő);
  - a támogatási kérelemmel igényelt támogatás összegét;
  - az EU felé el nem számolható hozzájárulás összegét (osztott finanszírozás, le nem vonható ÁFA).
- „Nem finanszírozott tevékenység költsége” a kérelem forrásai közt nem tervezhető.



# EPTK költségek funkció töltése

Nonprofit elv: költségek = források

Előleg igényelhető az utófinanszírozású tevékenységekre, mértéke legfeljebb a megítélt támogatás 25%-a.

Visszafizetendő, ha tizenkét hónapon belül nem történik meg az első kifizetési kérelem benyújtása!

A következő három összegnek egyenlőnek kell lennie

- **Mérföldkövek:** felvitt, elszámolható költségek összege
- **Források:** projekt elszámolható költségének összege (önerő + támogatás)
- **Költségek:** elszámolható költségek összesen

## Közgazdasági, pénzügyi és fenntarthatósági elemzés

### Közgazdasági, pénzügyi és fenntarthatósági elemzés:

A CPR 73. cikkének teljesítése céljából biztosítani kell a támogatott projektek esetében, hogy a kiválasztott műveleteknél optimális legyen a támogatás összege, a vállalt tevékenységek és a célkitűzések elérése közötti viszony.

- Be kell mutatnia a problémákat, hiányokat, amelyekre választ jelent a tervezett fejlesztés. **Szükséges felmérnie az igényeket, amelyek a beruházás/ szolgáltatás létrejöttét, kapacitását alátámasztják.**
- Az így meghatározott projekt célokról be kell mutatnia kapcsolódásukat a Program céljaihoz, valamint a vonatkozó európai, országos, regionális, valamint helyi stratégiákhoz.
- Annak érdekében, hogy megállapítható legyen, hogy a projektben megvalósítandó beavatkozás céljának elérésére a választott megoldás az optimális, szövegesen kell indokolnia, hogy miért az adott műszaki megoldás került kiválasztásra, azt milyen kiválasztási logika, további vizsgálat előzte meg.

A támogatási kérelem **közgazdasági szempontoknak** való megfelelését a pályázati adatlap a „Projekt részletes bemutatása” fül alatti kérdésekre válaszolva kell alátámasztani.

A **pénzügyi és fenntarthatósági elemzésen** (külön csatolandó dokumentum) kell bemutatni és indokolni a várható költségeket a fejlesztés részletes szakmai tartalma alapján.



**Köszönjük a figyelmet!**