

A KÖLTSÉGVETÉS TERVEZÉSÉNEK ÉS ELSZÁMOLÁSÁNAK SZABÁLYAI

H2020 KKV ESZKÖZ II. FÁZIS

dr. Hollósi Krisztina

Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal

Budapest, 2018. június 5.



Miért nem lesz – hosszasan – szó az I. fázisról?

- Egyetlen költségkategória: lump sum → felöleli a közvetlen és közvetett költséget
- 50.000 EUR (70%-os támogatási intenzitás) – automatizált
- 50% előleg
- Nincs szükség tételes elszámolásra, helyette: megvalósíthatósági tanulmány megléte + Annex1-ben szereplő feladatok teljesítésének leírása
- Ha a megvalósíthatósági tanulmánynak nem megfelelő a minősége, nem jár támogatás.



Milyen költségek tervezhetőek?

Kiindulópont: munkacsomagok (PM/időtartam/erőforrásigény)
/Érdemes észben tartani: nem egyenletes terhelés/

Költségkategóriák:

- Bérköltség (direct personnel cost).
- Alvállalkozói költség (subcontracting).
- Egyéb dologi költségek (other direct cost).
- Rezsi költség (indirect cost).

Főszabály szerint támogatási intenzitás: 70%



Béreköltség I.

Előzetes átgondolást (becslést) igényel:

- Ki, milyen munkacsomagon és mennyit fog dolgozni (PM)?
- Alkalmazott, kkv tulajdonos vagy külsős?
- Tervezés: havi személyi költség x PM + puffer (mindkét értékre)

Főszabály szerint

- Alapja: alkalmazott munkaszerződésében szereplő munkabér, kötelező pótlékok, cafeteria és járulékok.
- Nem vehető alapul: támogatás elnyeréséért fizetett prémium, értékesítési cél elérésért fizetett jutalom, kizárólag a H2020 projekt részvételre tekintettel adott mesterséges órabér emelés, kizárólag uniós projektekre alkalmazott plusz kifizetés, nem objektív szempontrendszeren alapuló „project bonus”.
- Képlet (órabér alapú elszámolás!): személyi költség ÷ produktív órák x timesheet szerinti projekt óraszám.



Béreköltség II.

Kivételes esetek:

- Törtév – esettől függően órabér számítása teljes évből vagy előző év órabéréből.
- Havi órabér számítás – havi produktív óra: 143,33; double ceiling.
- Projekt alapú bérezés – szabályzatban rögzített objektív projekt bónusz.
- Nem munkabér ellenében foglalkoztatott kkv tulajdonos –
 $4.650 \text{ EUR} \div 143 \times 0,774 (!) \times \text{timesheet} (!) \text{ szerinti óraszám}$
- Megbízási szerződés – munkavállalóhoz hasonló munkakörülmények (feladatok kiosztása, ütemezése, tényleges időráfordítás ellenőrizhetősége, aktív kapcsolattartás, jelenlét a székhelyen/telephelyen).

Munkáltatói TB járulék.

Közreműködés a task teljesítésében.



Béreköltség III.

Alátámasztó dokumentumok (Mit kérhetnek az audit során?)

- timesheet vagy declaration + további munkaidő-nyilvántartás,
- munkaszerződés munkaköri leírással, megbízási szerződés,
- fizetési jegyzék (bérjegyzék) / kifizetés bizonylata,
- rendkívüli munkavégzés elrendelésének dokumentuma,
- belső szabályzatok: Javadalmazási Szabályzat stb. + releváns hazai jogszabályok a pótlékokról, az adó- és járulék vonzatokról, számvitelről,
- könyvvizsgáló jelentése,
- uniós projektekre vonatkozó könyvelési adatok (double-ceiling szabály ellenőrzése is),
- összehasonlítás céljából más hazai és uniós projekteken dolgozó munkatársak személyi költségére vonatkozó adatok,
- más projekteken dolgozó munkatársak névsora stb.



Alvállalkozói költség

Előzetes átgondolást (becslést) igényel:

- Melyek azok a projektelemek, amelyeket a kkv nem tud önmaga elvégezni?
- Be lehet-e vonni más harmadik személyt? (pl. kapcsolt vállalkozás)
- Van-e már szerződött alvállalkozó? Megfelelő volt-e a kiválasztása?

Szabályok:

- H2020 definíció! – Annex1, task (elválasztás: direct contract, service)
- Nincs kiszervezési korlát, de a legjobb ár-érték arányt (a kiválasztási eljárást) már a pályázat értékelésekor vizsgálják.
- Alvállalkozói szerződésben kikötni: ellenőrzés tőrése, IPR kedvezményezettet illeti.



Egyéb dologi költségek I.

Előzetes átgondolást (becslést) igényel:

- Hány projekt ülést terveznek és kiknek a részvételével? (átlagköltség/fő)
- Tervezik-e szakértő bevonását, akinek külföldi rendezvényen kell részt vennie?
- Szükség van-e jogi tanácsadóra, szabadalmi ügyvivőre, könyvvizsgálóra?
- Várható-e szellemi tulajdonvédelemmel kapcsolatos szolgáltatási díj?
- Disszeminációs költség?
- Várható anyagköltség?
- Milyen infrastruktúrát/eszközt terveznek felhasználni? In kind contributor bevonása?



Egyéb dologi költségek II.

Szabályok:

- Utazási költség és napidíj bevett gyakorlat szerint.
- Eszköz/infrastruktúra esetében

Főszabály szerint: értékcsökkenési leírás használat arányában (WP, gépnapló!) – nemzetközi sztenderdek és saját számviteli gyakorlat.

Kivételesen beszerzési ár (felhívás, kísértékű tárgyi eszköz felhasználás arányában)

- Le nem vonható áfa (bruttó érték).
- 15%-os szabály (Table 3.g)
- Legjobb ár-érték arány.



Rezsi költség

- 25% átalányköltség (flat rate cost).
- Alapja: közvetlen költség mínusz a következő tételek: alvállalkozói költség és harmadik fél által rendelkezésre bocsátott, nem a kedvezményezett telephelyén felhasznált erőforrás költsége.
- Nincs szükség alátámasztó dokumentumokra, pusztán a számítás alapjának helyességét kell alátámasztani.
- Automatikusan kalkulált.



Harmadik felek bevonása

4.2. Third parties involved in the project (including subcontracting and use of third party resources)

Please complete, for your company, or for consortia, each participant, the following table (or simply state "No third parties involved", if applicable):

Do you plan to subcontract any tasks? <i>If yes, describe and justify the tasks to be subcontracted and please fill in also the table 4.</i>	Y/N
Will any of your linked third parties work in the action tasks? <i>If yes, describe the third party, the link of the participant to the third party, and describe and justify the foreseen tasks to be performed by the third party.</i>	Y/N
Will you use contributions in kind provided by third parties? <i>If yes, describe the third party's contributions.</i>	Y/N

Forrás: pályázati formanyomtatvány

AMGA 129. old.

This table gives an **overview** of the different kinds of **third parties**:

TYPE	CHARACTERISTICS						
	Works on action tasks?	Provides resources or services for action?	What is eligible?	Must be indicated in Annex 1?	Indirect costs?	Selecting the third party	GA articles
Linked third party	YES	NO	Costs	YES	YES	Must be affiliated or have a legal link	Article 14
International partners	YES	NO	N/A	YES	N/A	Must not be eligible for funding	Article 14a
Subcontractor	YES	NO	Price	YES	NO	Must be best value for money, avoid conflict of interest	Article 13
Third party providing in-kind contribution	NO	YES	Costs	YES	YES	May not be used to circumvent the rules	Articles 11 and 12
Contractor (selling, equipment, good or service)	NO	YES	Price	NO	YES	Must be best value for money, avoid conflict of interest	Article 10
Third parties receiving financial support ³¹	The third parties participate in the action as recipients.		Amount of support given	YES	NO	According to the conditions in Annex 1	Article 15



Elszámolás – gyakori hibák

- Költségszámítás árfolyama nem megfelelő – Tipp: AMGA 193. old.
- Hiányzik a timesheet vagy azon az aláírás(ok).
- Munkaidő elszámolása betegállomány/szabadság időszakára.
- Teljes munkaidő elszámolása annak ellenére, hogy a munkavállalónak egyéb feladatai is vannak (pl. vezető).
- Órabér kiszámításánál el nem számolható elemek figyelembevétele.
- Levonható áfa ellenére bruttó összeg elszámolása.
- Tárgyi eszköz esetében teljes beszerzési költség elszámolása.
- Nem felhasználás arányos az értékcsökkenési leírás elszámolása (munkacsomaggal érintett hónapok, osztott használat).
- Fogyóeszköz esetében nem alátámasztott a projekten belül történő felhasználás.
- Be nem tervezett tevékenységgel kapcsolatos költség elszámolása (projektadminisztrációs munkatárs, szolgáltatás esete).
- Egyébként szokásosan közvetett költségként elszámolt költségek közvetlen költségként történő elszámolása (pl. postaköltség, telefon).
- A közvetlen költségeket költségfelosztási kulccsal osztották a különböző tevékenységekre → ettől közvetett költséggé válnak.
- A beszámolóban feltüntetett adatok ellentmondanak a könyvelt tételeknek.
- Saját intézményi szabályok vagy közbeszerzési előírások figyelmen kívül hagyása.
- Elszámolási határidő túllépésére nem kértek határidő hosszabbítást.



Ráadás: gyakori kérdések

- H2020 támogatás nem minősül állami támogatásnak.
- A közbeszerzési törvény (2015. évi CXLIII. tv.) figyelembe vétele csak a saját jogon ajánlatkérőnek minősülő szervezet (ld. Kbt. 5. § (1) bekezdése) esetében kötelező.
- Kkv eszköz esetén fázis 1. nyertes azután nyújthat be pályaművet fázis 2-re, hogy a beszámolási időszak elteltével a kedvezményezett benyújtotta a beszámolót.

H2020 státuszban bekövetkezett változás

- Amennyiben a státusz még a támogatási szerződés aláírása előtt szűnik meg → a támogató nem írja alá a szerződést.
- Amennyiben a státusz a támogatási szerződés aláírását követően szűnik meg
 - ✓ kkv státusz megszűnése → nincs hatása
 - ✓ for profitból nonprofittá válik → amennyiben a jogi, pénzügyi, technikai helyzetében, szervezetében vagy tulajdonosi szerkezetben bekövetkezett változás megkérdőjelezi a támogatást megítélő korábbi döntést, a támogató megszüntetheti kedvezményezetti státuszát.



Köszönöm a megtisztelő figyelmüket!

www.nkfi.gov.hu

krisztina.hollosi@nkfi.gov.hu

