

ERFA

Általános útmutató az elszámolható költségekről

2007-2013 programozási időszak



A projektek az Európai Unió támogatásával, az Európai Regionális Fejlesztési Alap társfinanszírozásával valósulnak meg.

Tartalomjegyzék

1. BEVEZETÉS	3
1. BEVEZETÉS	3
2. AZ ELSZÁMOLHATÓSÁG ÁLTALÁNOS SZABÁLYAI	3
2.1. Fogalom-meghatározások	3
2.2. Az elszámolhatóság feltételei.....	4
2.3. Költségvetés és szöveges indoklása	10
2.4. Elszámolhatósági időszak.....	10
3. ELSZÁMOLHATÓ KÖLTSÉGEK	11
3.1. Általános tudnivalók.....	11
3.1.1. Közbeszerzési keret-megállapodások elszámolhatósági feltételei.....	11
3.1.2. ÁFA, valamint más adók és közterhek	12
3.1.3. Bevételek	12
3.1.4. Támogatási előleg	16
3.1.5. Tartalékképzés, pótmunka	18
3.1.5.1. Tartalékképzés	18
3.1.5.2. Pótmunka	19
3.1.6. Árkedvezmény, részletfizetés (részletekben történő teljesítés)	19
3.1.7. Természetbeni hozzájárulás	20
3.1.8. Saját teljesítés	20
3.1.9. Értékcsökkenés	20
4. A PROJEKT ELŐKÉSZÍTÉS KÖLTSÉGEI	21
5. A PROJEKTMENEDZSMENT KÖLTSÉGEI	23
6. A PROJEKT SZAKMAI MEGVALÓSÍTÁSÁVAL ÖSSZEFÜGGŐ KÖLTSÉGEK	27
7. A PROJEKT MEGVALÓSÍTÁSÁHOZ IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK.....	29
8. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK	32
9. BERUHÁZÁSOK	33
10. EGYÉB, A PROJEKT VÉGREHAJTÁSÁVAL ÖSSZEFÜGGŐ (ÁLTALÁNOS) KÖLTSÉG.....	38
11. EGYSZERŰSÍTETT ELSZÁMOLÁSI MÓDOK ÉS ALKALMAZÁSUK ESETEI.....	39
12. ERFA ÉS ESZA KÖZÖTTI ÁTJÁRHATÓSÁG	39
13. KÜLÖNÖSEN NEM ELSZÁMOLHATÓ KÖLTSÉGEK	40

1. BEVEZETÉS

A Humán Erőforrás Programok Irányító Hatósága (a továbbiakban: IH) az ERFA Általános útmutató az elszámolható költségekről (a továbbiakban: jelen Útmutató) kiadásával általánosságban határozza meg az elszámolhatóság feltételeit a Társadalmi Infrastruktúra Operatív Program (a továbbiakban: TIOP) és a Társadalmi Megújulás Operatív Program (a továbbiakban: TÁMOP) vonatkozásában, összhangban a vonatkozó Európai Unió és hazai jogszabályok, valamint a Nemzeti szabályozás az elszámolható költségekről dokumentum előírásaival.

Jelen Útmutató a TIOP és TÁMOP támogatási konstrukciók esetében a pályázati kiírások elválaszthatatlan részét képezi. A jelen Útmutatóban foglaltaktól történő eltéréseket az elszámolható költségek körére és arányára vonatkozóan az adott konstrukcióra vonatkozó pályázati útmutató tartalmazza részletesen. A jelen Útmutatóban meghatározott feltételeket bővíteni, a meghatározott maximális százalékos arányokat növelni – kivéve ahol erre a jelen Útmutató lehetőséget biztosít – nem lehet.

Ahol jelen Útmutató Támogatási szerződést említ, azon Támogatói okiratot is érteni kell.

2. AZ ELSZÁMOLHATÓSÁG ÁLTALÁNOS SZABÁLYAI

2.1. Fogalom-meghatározások

Költség: minden olyan tétel, ami a pályázat költségvetésében és a Kedvezményezett elszámolásaiban megjelenik.

Elszámolható költség¹: jelen Útmutató által elszámolhatónak minősített költség,

- amely az IH által – a Monitoring Bizottság által előzetesen meghatározott szempontok alapján – támogathatónak ítélt projekt tevékenységeinek megvalósításával közvetlenül összefüggésben merült fel;
- amely a 2.4. pont alatt megjelölt *elszámolhatósági időszakban* ténylegesen felmerült és a Kedvezményezett által – szállítói finanszírozású számlák támogatási összegének kivételével – a projektmegvalósításig (a pénzügyi elszámolás végső időpontjáig) pénzügyileg rendezésre került;

A pénzügyi elszámolás végső időpontja: A projekt megvalósításának (támogatott tevékenység teljesült és a számlák kifizetése a Kedvezményezett részéről megtörtént) végső dátuma a projekt fizikai befejezését követő maximum 60. nap;

- és amelyet az Európai Szociális Alapról és az 1784/1999/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló 1081/2006/EK rendelet² (a továbbiakban: ESZA rendelet), az Európai Regionális Fejlesztési Alapról és az 1783/1999/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló 1080/2006/EK rendelet³ (a továbbiakban: ERFA rendelet),

¹ A TANÁCS 2006. július 11-i 1083/2006/EK RENDELETE 56. cikke alapján

² AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS 2006. július 5-i 1081/2006/EK RENDELETE, 11. cikk

³ AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS 2006. július 5-i 1080/2006/EK RENDELETE, 7. cikk

valamint a Kohéziós Alap létrehozásáról és az 1165/94/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló 1084/2006/EK rendelet⁴ (a továbbiakban: Kohéziós Alap rendelet) nem nevesít, mint nem elszámolható költséget, valamint megfelel a jelen Útmutatóban rögzített feltételeknek.

Projektelelem: Főszabályként egy projektelelem egy adott projektet – konzorcium esetén egy konzorciumi partner költségvetése alapján ellátandó projektrészt – jelöl. Amennyiben a pályázati útmutató lehetőséget biztosít a projektelemenkénti finanszírozásra, az adott pályázati útmutató alapján egy támogatható tevékenységhez (költségvetés egy adott oszlopa) tartozó költségként kerülhet meghatározásra.

2.2. Az elszámolhatóság feltételei

Általános feltételek:

Csak olyan költségek számolhatók el, amelyek megfelelnek a következő feltételeknek:

- 1) a Kedvezményezettekénél – és/vagy amennyiben a Támogatási szerződés ekként rendelkezik, a Támogatási szerződésben megnevezett, a projekt végrehajtásában résztvevőnél - **ténylegesen felmerült költségek**, fizikailag teljesítettek, tehát valós munkára alapozottak;
- 2) a költségek **teljesülése** – kivéve, amennyiben a pályázati útmutató lehetőséget biztosít rá, az általán, sztenderd egységköltség és lump sum alapján történő elszámolás eseteit - (számlával, vagy egyéb, azonos bizonyító erejű számviteli bizonylattal)⁵ és **jogalapjuk** (szerződéssel, megrendelővel, közigazgatási határozattal, stb.), igazolható (valós költség alapú elszámolás);
- 3) **közvetlenül kapcsolódnak a támogatott projekthez, hozzájárulnak a projekt céljainak eléréséhez**, nélkülözhetetlenek annak elindításához és/vagy végrehajtásához és a projekt elfogadott költségvetésében, illetve annak hatályos módosításában betervezésre kerültek;
- 4) a költségszámítás alapjául szolgáló **egységárak nem haladják meg a szokásos piaci árat** (vagy a közbeszerzési szerződésben rögzített árat, vagy az IH által előzetesen meghatározott fajlagos mutatókat). A projekt költségvetésének megfelelően részletezettnek és ily módon ellenőrizhetőnek kell lenni ahhoz, hogy meghatározható legyen az elszámolható költség besorolása. A piaci árat meghaladó összeg nem minősül elszámolható költséggnek.

A piaci ár bizonyítása a Kedvezményezett feladata és felelőssége. A nyilvánvalóan piaci áron felüli, túlzó (pl. az egyes kamarák által meghatározott, kirívóan magas ár) árajánlatok esetén a Közreműködő Szervezet (a továbbiakban: KSZ) jogosult a benyújtott számlán az elszámolható költséget csökkenteni a fenti feltételeknek megfelelő, azonos tárgyú és paraméterekkel rendelkező árajánlattal, független statisztikával igazolva vagy külső szakértő véleménye alapján.

A közbeszerzésekről szóló 2011. CVIII. törvény (a továbbiakban Kbt.) hatálya alá tartozó beszerzések esetén:

⁴ A TANÁCS 2006. július 11-i 1084/2006/EK RENDELETE, 3. cikk

⁵ A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számv. tv.) 166.§-a szerint

A támogatott projekt megvalósítása során az eszköz értékesítőjét, a kivitelezőt, a szolgáltatót a vonatkozó közbeszerzési szabályok betartásával kell kiválasztani. A piaci ár igazolására közbeszerzési eljárásban beszerzett javak esetén maga az eljárás dokumentációja szolgál.

A Kbt. hatálya alá nem tartozó vagy a Kbt. 9. § (1) bekezdés k) pontja szerinti ún. inhouse beszerzések esetén:

Közbeszerzési értékhatár alatt vagy közbeszerzési kötelezettség hiányában – ideértve a Kbt. 9. § (1) bekezdés k) pontja szerinti beszerzést is-, a 100.000,- Ft feletti beszerzések esetén a szállító(k) kiválasztásához, a szerződések számától függetlenül, a piaci árnak való megfelelés biztosításához, legalább három, azonos tárgyú, összehasonlítható, összegében egyértelmű, a szerződés tárgya szerinti tevékenységi területen tapasztalattal rendelkező szolgáltatótól írásos (e-mailben, faxon, vagy postai úton) ajánlatot kell bekérni. A kereskedelmi forgalomban (üzletben: a kereskedelemről szóló 2005. évi CLXIV. tv. 3. § (1) – (3) bekezdései szerint) beszerezhető eszközök esetén az írásos ajánlat kiváltható hivatalos árajánlatok bemutatásával (pl.: forgalmazó cégek honlapja). A három közül a legkedvezőbb ajánlat alapján kell a szállítót kiválasztani. A három árajánlat benyújtásától eltérni csak a KSZ által adott egyedi engedély alapján, a beszerzendő eszköz vagy szolgáltatás egyedi jellegének alátámasztásával lehet (pl.: hatósági szolgáltatások, közüzemi szolgáltatás).

Amennyiben a Kedvezményezett a projekt megvalósítása során olyan szállítóval, megbízottal, vállalkozóval (ideértve az alvállalkozót és a teljesítési segédet is) (összefoglalóan szállító) köt szerződést valamely tevékenység elvégzésére, amelyben

- a Kedvezményezett;
- konzorcium vagy bármely társulási forma esetén a konzorcium/társulás bármely tagja (a továbbiakban összefoglalóan: Kedvezményezett);
- vagy a Kedvezményezett tulajdonosa (felügyeleti szerve), annak tagja, a szervezet nevében nyilatkozatra, képviselőre jogosult személy, továbbá ezen személyeknek a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény (a továbbiakban: Ptk.) 685. § b) szerinti közeli hozzátartozója

tulajdonosi, fenntartói, vagyonkezelői, irányítási, képviselői, munkáltatói, vagy kinevezési jogokat gyakorol, vagy fordítva, amelynek tulajdonosa (felügyeleti szerve), annak tagja, a szervezet nevében nyilatkozatra, képviselőre jogosult személy, a Kedvezményezett szervezetben tulajdonosi, fenntartói, vagyonkezelői, irányítási, képviselői, munkáltatói vagy kinevezési jogokat gyakorol, ideértve ezen személynek a Ptk. 685. § b) szerinti közeli hozzátartozóját is, köteles a kiválasztott szállító ajánlatán kívül három, az előbbiek alapján független szervezettől származó, a fentiekben részletezettek szerinti árajánlatot bemutatni annak igazolása érdekében, hogy a szerződés értéke a piaci árnál nem magasabb. Jelen pontnak való megfelelés érdekében a 100.000,- Ft értékhatárt el nem érő beszerzések esetén is szükséges három független árajánlat bemutatása. A három független árajánlat között a **piaci ár alátámasztásaként** nem nyújtható be olyan árajánlat, megrendelő, szerződés, egyéb kötelezettségvállalás (összefoglalóan: szerződés), amely olyan szállítótól származik, amelyben a Kedvezményezett vagy Kedvezményezett tulajdonosa (felügyeleti szerve), annak tagja, a szervezet nevében nyilatkozatra, képviselőre jogosult személy, ezen személy Ptk. 685. § b) szerinti közeli hozzátartozója, tulajdonosi, fenntartói, vagyonkezelői,

irányítási, képviseleti, munkáltatói, vagy kinevezési jogokat gyakorol, vagy fordítva, amely olyan szállítótól származik, amelynek tulajdonosa (felügyeleti szerve), annak tagja, a szervezet nevében nyilatkozatra, képviseletre jogosult személy, **a Kedvezményezett szervezetében vagy a másik ajánlattevő szervezetében** tulajdonosi, fenntartói, vagy kezelői, irányítási, képviseleti, munkáltatói vagy kinevezési jogokat gyakorol.

Az **inhouse beszerzést alkalmazni** kizárólag a Kbt. 6. § (1) bekezdés a)-d) pontjai szerinti ajánlatkérők jogosultak, így más ajánlatkérői kör esetében közbeszerzési eljárás mellőzésével ilyen szerződés jogszerűen nem köthető. A szerződés kizárólag olyan közfeladat, közszolgáltatás ellátására irányulhat, melyet az ajánlatkérő számára jogszabály állapít meg.

Az árajánlatokra vonatkozóan az alábbi feltételeknek kell teljesülnie:

- Az ajánlattételre vonatkozó felkérésnek és a beérkezett ajánlatoknak tartalmaznia kell legalább:
 - a feladat meghatározását olyan részletezettséggel, amely alapján szakmailag és pénzügyileg megalapozott ajánlat nyújtható be;
 - a jelen Útmutatóban foglaltakkal összhangban annak ismertetését, hogy mely feltételek fennállása esetén alkalmas az ajánlatot tevő szolgáltató a szerződés teljesítésére.
 - ajánlatok értékelésének szempontjai és módszere.
- Az alátámasztó dokumentumok (árajánlatok, kimutatások) nem lehetnek a megrendelés időpontjához képest 3 hónapnál régebbiek.
- Amennyiben az ajánlatok a piaci ár igazolására alkalmatlanok (különösen: nem összehasonlíthatók, nem azonos tárgyúak, nem egymástól független piaci szereplőktől származnak), a felmerült költségek a projekt terhére nem elszámolhatók.
- A szakértői, tanácsadási díjak egységárának megalapozására a három árajánlat kiváltható független statisztika, kimutatás csatolásával (különös tekintettel hivatalos központi pl. KSH adatokra, kamarai díjszabásokra).
- A Pályázó azzal a szolgáltatóval köt szerződést, amelyik az adott szolgáltatói piacon a legjobb ár-érték (azonos szakmai tartalmú ajánlatok esetén a kedvezőbb árú) arányt ajánlja – kellő gondot fordítva az összeférhetetlenség elkerülésére -, az átláthatóság és a potenciális ajánlattevőkkel való egyenlő elbánás elveivel összhangban.
- A beszerzési eljárásnak átláthatónak, azaz minden mozzanatában dokumentálnak kell lennie, a dokumentációnak tartalmaznia kell az árajánlatkéréseket, valamint azok kiértékelését.

A közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések esetén alkalmazott eljárás szabályos lefolytatását, a helyszíni ellenőrzés során, a dokumentumok bemutatásával kell igazolni. A fenti eljárást valamennyi, az adott körbe tartozó (tehát amelyek esetében nem a Kbt. szerinti eljárást kell lefolytatni), részben vagy egészben támogatás terhére kötött beszerzési (szolgáltatási) szerződés megkötéséhez alkalmazni kell;

- 5) az akciótervben (vagy az operatív programban) meghatározott földrajzi területen megvalósuló projekt előkészítése, végrehajtása érdekében merültek fel;
- 6) a költségek csak olyan mértékben számolhatók el, amilyen mértékben a támogatott projekthez kapcsolódnak, illetve amilyen mértékben annak célját szolgálják;
- 7) az egyes költségek elszámolása alkalmával nem valósulhat meg kettős finanszírozás;
- 8) az adott projektben elszámolható költségek körét az akcióterv, valamint a pályázati útmutató tartalmazza, és nem szerepelnek jogszabály vagy pályázati útmutató, illetve a jelen Útmutató által nem elszámolhatónak minősített költségek között;
- 9) az elszámolhatóság időszakában és a Támogatási szerződés szerint a projekt fizikai befejezéséig merültek fel. Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. Törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) 58. § (1) bekezdése alapján, ha a felek részletfizetésben vagy határozott időre szóló elszámolásban állapodtak meg, a teljesítés az ellenérték megtérítésének esedékessége. Az ilyen gazdasági eseményekről szóló számlák esetében a teljesítés napja lehet későbbi, mint a projekt fizikai befejezése, de ebben az esetben is kizárólag a projekt fizikai befejezéséig ténylegesen felmerült költségek számolhatók el a projekt terhére.
A projekt kapcsán előírt kötelező könyvvizsgálatra akkor kerülhet sor, amikor a projekt valamennyi tevékenysége megvalósult és a pénzügyi teljesítés is megtörtént a Kedvezményezett részéről;
- 10) egyéb közösségi szintű horizontális politikák feltételeit teljesítik, tehát a projekt végrehajtása során a Kedvezményezett betartotta pl. a közbeszerzési, versenyjogi, környezetvédelmi, esélyegyenlőségi szabályokat.

Egyéb feltételek:

- 1) Közvetlen szállítói finanszírozás esetén – amennyiben a pályázati útmutató erre lehetőséget biztosít – a támogatás összege az önrész kifizetésének igazolását követően, a Támogató által közvetlenül a szállító részére kerül kifizetésre. Szállítói kifizetés kizárólag a **bruttó 1 millió Ft**-ot meghaladó összegű számlák esetén igényelhető.
Szállítói szerződés keretében is csak olyan tételek támogathatók, amelyek közvetlen kifizetés esetén is elszámolhatók lennének.
Szállítói finanszírozás alkalmazása esetén a közsféra szervezet kedvezményezett a Kbt. hatálya alá tartozó közbeszerzési eljárás eredményeként kötött szerződésben köteles biztosítani a szállító részére a szerződés elszámolható összege 30%-ának megfelelő mértékű szállítói előleg igénylésének lehetőségét.
A közbeszerzési eljárás eredményeként kötött szerződésben a közsféra szervezet kedvezményezett köteles kikötni a folyósítandó szállítói előleg összegének megfelelő mértékű, a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség (a továbbiakban: NFÜ) javára szóló, a Kbt. 126. § (6) bekezdése szerinti biztosíték-nyújtás kötelezettségét. A gazdasági társaság vagy nonprofit szervezet szállító – cégjegyzésre jogosult – vezető tisztségviselőjének vagy természetes személy többségi tulajdonosának kezességvállalása vagy garanciaszervezet által vállalt kezesség is elfogadható a szállítói előleg biztosítékeként.
A szállítói előleget (előlegbekérő dokumentumon keresztül) a szállító közvetlenül a KSZ-től igényelheti a Kedvezményezett egyidejű értesítése mellett. A Kedvezményezett az értesítéstől számított 5 napon belül jelezheti a

szállítói előleggel kapcsolatos fenntartását. Ennek hiányában a szállítói előleg-igénylést a Kedvezményezett részéről elfogadottnak kell tekinteni.

A Kedvezményezett köteles a szállító által megküldött előleg-számlát annak beérkezését követő 5 napon belül záradékolni és a KSZ részére megküldeni.

- 2) valós költség alapú elszámoláson túl, az Európai Bizottság jóváhagyását követően – amennyiben a pályázati útmutató ennek alkalmazhatóságáról rendelkezik - lehetőség van a közvetett költségek átalány, a sztenderd egységköltség, illetve a 'lump sum' alapján történő elszámolásra, amennyiben azok a számviteli szabályokat is magukban foglaló nemzeti szabályokkal összhangban merültek fel. Ezen speciális elszámolási módok alkalmazhatóságáról minden esetben a pályázati útmutató rendelkezik;
- 3) a kifizetési igénylés dokumentációban a KSZ részére benyújtandó, alátámasztó dokumentumokat (a dokumentum mátrix alapján), valamint a kifizetési igénylés dokumentációban kötelezően alkalmazandó számlaösszesítőket és sablonokat (speciális, az egyes költség típusokra vonatkozó számlaösszesítő, kis támogatástartalmú -200e Ft-ot nem meghaladó - számlaösszesítő) a pályázati dokumentációban meghatározott formában, az ott közzétett sablonokon és a meghatározott szabályok szerint kell benyújtani;
- 4) csak olyan felmerült költségek számolhatók el, amelyek projekt előkészítéséhez és/vagy végrehajtásához feltétlenül szükségesek, és arányos **hozzáadott értéket képviselnek**;
- 5) a költségek kizárólag az adott tevékenységre fordított idő arányában számolhatók el. Amennyiben a költségek nem teljes mértékben a projekttel kapcsolatban merültek fel, akkor a költségek arányosítása szükséges. Az arányosítás alkalmazható módszere a költség jellegétől függően például a következő lehet:
 - Munkaidő-alapú
 - A végső Kedvezményezettekre fordított idő alapú
 - Az igénybevett terület/tér nagyságán alapulóAz arányosítás módjáról és mértékéről az elszámolás alkalmával a Kedvezményezett nyilatkozik, és belső szabályzatában erről rendelkezik;
- 6) nem számolhatók el azok a költségek, amelyek olyan, közvetítőkkal vagy tanácsadókkal kötött vállalkozási vagy megbízási szerződés alapján merültek fel, amely szerződés a kifizetést a vállalkozási vagy megbízási szerződésben rögzített tevékenység összköltségének százalékos arányában határozza meg, kivéve, ha a részteljesítés lehetőségét a szerződés vagy a hatályos módosítása tartalmazza. Az ilyen, ténylegesen felmerült és kiegyenlített részköltségeket a végső Kedvezményezett az általános elszámolási szabályoknak megfelelően alátámasztja a munka vagy a szolgáltatás tartalmára, teljesítésére és valós piaci értékére való hivatkozással, valamint részletes teljesítésigazolással;
- 7) a projekt egyes költség típusainak egymáshoz vagy az összes elszámolható költséghez viszonyított százalékos aránya **a projekt megvalósításakor sem lépheti túl** a pályázati útmutatóban meghatározott - **föld, telek ingatlan mértéke, ERFA/ESZA keresztfinanszírozás aránya** - maximális mértéket. Amennyiben a projekt befejezésekor a felhasznált támogatási összegre vonatkozóan ez a százalékos arány meghaladja a pályázati útmutatóban meghatározott maximális mértéket, abban az esetben a százalékos korlátot meghaladó, így jogosulatlanul igénybe vett támogatási összeg a Támogató által visszakövetelésre kerül.

A csekély összegű vagy átmeneti támogatási jogcímen nyújtott támogatásokra közösségi jogszabályban meghatározott korlátok, valamint a földvásárlásra vonatkozó uniós jogszabályban meghatározott 10%-os korlát az ÁFA kompenzáció következtében sem léphető túl.

- 8) az EUMSZ 107. cikk (1) bekezdésében szereplő feltételeknek (állami forrás, szelektivitás, előny a Kedvezményezett vállalkozásnál, tagállamok közötti kereskedelem érintettsége, valamint a verseny torzulása vagy ennek veszélye) egyszerre kell teljesülniük ahhoz, hogy az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet rendelkezéseit, illetve az uniós *acquis*-t alkalmazni kelljen. Amennyiben ezek a feltételek teljesülnek, abban az esetben az intézkedés az EUMSZ Szerződés 107. cikk (1) bekezdése szerint állami támogatásnak minősül. Ilyen esetben a költségek elszámolhatóságának megítélésekor figyelembe kell venni az állami támogatásokra vonatkozó közösségi és hazai jogi szabályozást. Ennek értelmében állami támogatások esetén csak olyan költségek számolhatók el a támogatott projekt keretében, amelyek eleget tesznek az állami támogatásokhoz kapcsolódó közösségi és hazai jogszabályoknak.⁶ Az állami támogatásokra vonatkozó szabályok szűkítőbbek lehetnek az általános elszámolhatósági szabályoknál. Ezen feltételeket a pályázati útmutató határozza meg részletesen;
- 9) az elszámolható költségek vonatkozásában a Szerződés 87. és 88. cikke alkalmazásában a támogatások bizonyos fajtáinak a közös piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról szóló 800/2008/EK rendelet (a továbbiakban: általános csoportmentességi rendelet) és a Szerződés 87. és 88. cikkének a de minimis támogatásokra való alkalmazásáról szóló 1998/2006/EK rendelet (a továbbiakban: de minimis rendelet) is irányadó.

⁶ Az EK Szerződés 93. cikkelye alkalmazásának részletes szabályait lefektető 659/1999/EK tanácsi rendelet (HL L 83, 1999.03.27.)

[A 659/1999/EK tanácsi rendelet végrehajtásáról szóló 794/2004/EK bizottsági rendelet](#)

[A Szerződés 87. és 88. cikke alkalmazásában a támogatások bizonyos fajtáinak a közös piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról szóló, 2008. augusztus 6-i 800/2008/EK bizottsági rendelet \(HL L 214, 2008. augusztus 9.\) – általános csoportmentességi rendelet](#)

[Az EK Szerződés 87. és 88. cikkének alkalmazásában a de minimis támogatásokra való alkalmazásáról szóló 1998/2006/EK bizottsági rendelet \(HL L 379, 2006.12.28.\)](#)

[A 2007-2013 közötti időszakra vonatkozó nemzeti regionális támogatásokról szóló iránymutatás \(2006/C 54/08\)](#)

[A közösség iránymutatása a nehéz helyzetben lévő vállalkozások megmentéséhez és szerkezetátalakításához nyújtott állami támogatásokról \(2004/C 244/02\)](#)

[A kutatáshoz, fejlesztéshez és innovációhoz nyújtott állami támogatások közösségi keretrendszere \(2006/C 323/1\)](#)

[A Bizottság közleménye a hatóságok általi földterület- és épületértékesítés állami támogatási elemeiről \(97/C 209/03\)](#)

[Közösségi iránymutatás a környezetvédelem állami támogatásáról \(HL 2008/C 82/01\)](#)

[Az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. \(III. 22.\) Korm. rendelet](#)

[A közszolgáltatással járó ellentételezés formájában nyújtott állami támogatásról szóló közösségi keretszabály \(2005/C 297/04\)](#)

[Az Európai Unió működéséről szóló szerződés 106. cikke \(2\) bekezdésének az általános gazdasági érdekű szolgáltatások nyújtásával megbízott egyes vállalkozások javára közszolgáltatás ellentételezése formájában nyújtott állami támogatásra való alkalmazásáról szóló 2012/21/EU bizottsági határozat \(HL L 7., 2012.1.11., 3-10. o.\)/32/2012. \(VI.8.\) NFM rendelet a Társadalmi Megújulás Operatív Program prioritásaira rendelt források felhasználásának részletes szabályairól és egyes támogatási jogcímeiről](#)

[33/2012. \(VI.8.\) NFM rendelet a Társadalmi Infrastruktúra Operatív Program prioritásaira rendelt források felhasználásának részletes szabályairól és egyes támogatási jogcímeiről](#)

[132/2009. \(VI. 19.\) Korm. rendelet a Társadalmi Megújulás Operatív Program 1. prioritás 1.1.2. konstrukció: „Decentralizált programok a hátrányos helyzetűek foglalkoztatásáért”, valamint a Társadalmi Megújulás Operatív Program 1. prioritás 1.1.1. konstrukció: „Megváltozott munkaképességű emberek rehabilitációjának és foglalkoztatásának segítése” keretében nyújtható támogatásokról](#)

[175/2010. \(V. 13.\) Korm. rendelet a Társadalmi Megújulás Operatív Program 1. prioritás 1.1.4. konstrukció „A hátrányos helyzetűek foglalkoztatásáért a Közép-magyarországi Régióban” keretében nyújtható támogatásokról](#)

A pályázati útmutató a fentiektől eltérő szabályokat tartalmazhat. Ilyen esetben a pályázati útmutatóban foglaltak az irányadók.

2.3. Költségvetés és szöveges indoklása

A projekt keretében **kötelező** Kedvezményezettneként (konzorciumi partnereként) költségvetés és **szöveges indoklás** kitöltése.

A szöveges indoklásban a partnereként tervezett elszámolható költségeket kell bemutatni, a részletes költségvetésben is nevesített, támogatható tevékenységenkénti (részletes költségvetés oszlopai), és azon belül költségkategóriánkénti (részletes költségvetés sorai) bontásban.

Konzorciumban megvalósuló pályázatok esetében **partnerenkénti (részletes) és egy projekt szintű összesített költségvetés** és **partnerenként szöveges indoklás** elkészítése kötelező.

Konzorciumban megvalósuló pályázatok esetében a pályázati útmutatóban előírt százalékos és egyéb összegszerű korlátok betartása – amennyiben a pályázati útmutató másként nem rendelkezik - a projektszintű költségvetésre vonatkozóan kötelező, amelynek betartásáért a konzorciumvezető a felelős.

Amennyiben a Pályázóknak önrész biztosítását írja elő a pályázati útmutató, az előírt önrészt minden tagnak a Támogatási szerződésben a számára meghatározott mértékben kell biztosítani, az esetleges, konzorciumi tagok közötti átcsoportosítást követően is, legalább az eredeti Támogatási szerződésben meghatározott mértékben.

A költségvetés tervezésekor a Kedvezményezettek költségvetési oszloponként kizárólag egy támogatási intenzitást alkalmazhatnak és a finanszírozás is ezen százalék alapján történik. Kivételt ez alól az állami támogatások képezhetnek, amelyekre vonatkozó szabályokat a pályázati útmutató tartalmazza.

A projekt megvalósítása során a konzorciumi tagok költségvetései között átcsoportosítás kizárólag szerződés módosítás keretében történhet. A tagok közötti, az egyes feladatokhoz tartozó költség átcsoportosítása csak a feladat egyidejű átadásával, a Támogatási szerződés módosításával lehetséges.

2.4. Elszámolhatósági időszak

A projekt keretében felmerülő **költségek elszámolhatósági ideje**, azaz az elszámolási időszak:

I. A projekt **előkészítésével** kapcsolatos költségek esetén: a pályázati útmutató megjelenésének napjától (a pályázati útmutatóban ettől eltérő időpont is megállapításra kerülhet) a Támogatási szerződésben rögzített projekt megkezdésének napjáig.

A projekt előkészítéssel kapcsolatos költségek elszámolásának lehetőségét a pályázati útmutató tartalmazza.

Az előkészítéssel kapcsolatos költségek fizikai teljesítésének legkésőbbi dátuma a projekt tényleges megvalósításának kezdő napját megelőző nap.

A projekt tényleges megvalósításának legkorábbi kezdő időpontja a projekt előkészítéssel kapcsolatos utolsó tevékenység fizikai teljesítését követő nap lehet.

A projekt előkészítéshez kapcsolódó költségek elszámolhatóságának feltételei jelen Útmutató 4. fejezetében kerülnek részletezésre.

II. a projekt **megvalósításával** kapcsolatos, előkészítésen kívüli költségek esetén:

- Az elszámolási időszak a projekt Támogatási szerződésben rögzített tényleges megvalósításának kezdőnapjától a fizikai befejezés napjáig tart.
- A projekt megkezdésének legkorábbi dátuma a pályázat befogadásnak napja, a projekt a pályázat befogadásának napjától saját felelősségre megkezdhető.

Egyedi esetben az IH engedélyével a fentiekben meghatározott kezdési időpontokat megelőzően elkezdett, de be nem fejezett projektek és a projektekkel kapcsolatos költségek is elszámolhatók, az általános elszámolhatósági időszakon belül, melyet jelen fejezet rögzít.

3. ELSZÁMOLHATÓ KÖLTSÉGEK

3.1. Általános tudnivalók

3.1.1. Közbeszerzési keret-megállapodások elszámolhatósági feltételei

A projekthez kapcsolódó, kötelezően megvalósítandó tevékenységekhez kapcsolódó közbeszerzési eljárások költségei elszámolhatók, amennyiben a pályázati útmutató ezt lehetővé teszi. A közbeszerzéssel kapcsolatos költségek elszámolásánál az alábbiakra kell tekintettel lenni:

Amennyiben a közbeszerzés keret-megállapodás megkötésére irányul, a Pályázónak a projekt elszámolható költségeinek tervezése során az alábbiakra kell tekintettel lennie:

- Amennyiben a keret-megállapodás megkötésére irányuló közbeszerzési eljárás kizárólag az adott projekthez kapcsolódó beszerzésekre irányul, akkor az eljárás első részének eredményeként kötött szerződés (azaz a keretszerződés) kelte alapján kerül mérlegelésre a projekt kezdő időpontjának meghatározása, ha a projekt kapcsán előzőleg más költség nem merült fel. A közbeszerzési eljárás költségei a pályázati útmutatóban meghatározott elszámolhatósági időszakon belül elszámolhatók.
- Amennyiben a keret-megállapodás megkötésére irányuló közbeszerzési eljárás nem kizárólag az adott projekthez kapcsolódó beszerzésekre irányul, hanem más támogatott projekt/egyéb tevékenység kapcsán felmerülő hasonló jellegű beszerzéseket is magában foglal, akkor a projekt megkezdési időpontjának a keret-megállapodás alapján a támogatott projektre vonatkozó beszerzésre kötött konkrét szerződés aláírásának dátumát tekintjük, ha a projekt kapcsán előzőleg más költség nem merült fel. Ebben az esetben a keret-megállapodásra irányuló közbeszerzési eljárás költségei **nem elszámolhatók**.

3.1.2. ÁFA, valamint más adók és közterhek

Az ÁFA elszámolhatóságára azonos szabályok vonatkoznak a támogatások EU és hazai részét illetően.

Amennyiben a Kedvezményezettnek a támogatásból finanszírozott projekttel kapcsolatban nincs általános forgalmi adó levonási jogosultsága, akkor a támogatás számításának alapja a projekt elszámolható költségeinek ÁFA-val növelt, bruttó összege, azaz a projekt elszámolható költségeket tartalmazó költségvetését bruttó módon kell megterveznie. A le nem vonható ÁFA elszámolható költségnek tekintendő a projekt keretében.

Amennyiben a Kedvezményezett ÁFA levonási jogosultsággal rendelkezik a támogatásból finanszírozott projekttel kapcsolatban, akkor a támogatás alapja a projekt elszámolható költségeinek levonható ÁFA nélkül számított összege, azaz a projekt elszámolható költségeket tartalmazó költségvetésében a Kedvezményezett által az ÁFA törvényben foglaltak alapján - levonható és nem levonható ÁFA az elszámolható költségek között nem szerepeltethető.

Amennyiben a Pályázó alanya az ÁFA-nak és a pályázatban megjelölt, támogatásból finanszírozott tevékenységekkel kapcsolatban felmerült költségeire vonatkozóan tételes elkülönítéssel állapítja meg a levonható és le nem vonható ÁFA összegét, az elszámolásnál az ÁFA nélküli nettó összeg kerül figyelembevételre, azaz a költségvetést nettó módon kell megterveznie.

Az Áfa tv. arányosítási szabályai alapján megállapított le nem vonható ÁFA nem elszámolható költség, még abban az esetben sem, ha a végső Kedvezményezett, az egyéni Kedvezményezett, vagy a Kedvezményezett által nyújtott szolgáltatás igénybe vevője ténylegesen nem él vagy nem élhet a visszaigénylés lehetőségével.

Jogszabály eltérő rendelkezése hiányában az ÁFA- levonási jogosultságban, vagy egyes beszerzett termékek, szolgáltatások ÁFA- kulcsában bekövetkezett változás, továbbá eltérő ÁFA- levonási jogosultságú tevékenységek közötti költségátcsoportosítás eredményeként felszabaduló, le nem vonható ÁFA-ra megítélt támogatást nem lehet más költségre átcsoportosítani, azzal a megítélt támogatás összegét csökkenteni kell.

3.1.3. Bevételek

A projekttel összefüggésben, az értékesítésből, szolgáltatásból, bérbeadásból, regisztrációs díjból és egyéb bevételből a megvalósítás időszakát magába foglaló teljesítési időponttal számlázott bevétel a teljesítés időpontját is tartalmazó elszámolási időszakban csökkenti a projekt elszámolható költségeinek összegét, valamint a megítélt támogatás összegét.

Bevétel: bármely EU forrásból társfinanszírozott projekt (értékhatártól függetlenül) megvalósítása és fenntartása során, a projekttevékenységgel összefüggésben keletkezett bevétel.

A lehetséges bevételek körét a pályázati útmutató tartalmazza.

Különösen az alábbi tételek minősülnek bevételnek (nem kizárólagos felsorolás):

- támogatásból beszerzett eszköz hasznosításából,
- támogatásból fejlesztett ingatlan hasznosításából,
- támogatással kiváltott ingatlan hasznosításából,
- különböző tagdíjak, regisztrációs díjak befizetéseiből,
- egyéb támogatott tevékenységből származó bevételek, kivéve az alább jelzett, *levonásra nem kerülő bevételek*.

A projekt kapcsán – az adott elszámolási időszakban - keletkezett bevételekről a Kedvezményezett köteles beszámolni a benyújtásra kerülő időszakos beszámolóiban, de legkésőbb a projekt záró elszámolási csomagban. Az adott kifizetési igénylés összegéből a bevétel levonásra kerül, releváns esetben visszafizetésre való felszólítással.

A bevételek kezelésekor is biztosítani kell a kettős finanszírozás elkerülését.

A bevételeket teljes összegükben vagy arányosan kell levonni a projekt elszámolható költségéből, illetve a megítélt támogatásból, attól függően, hogy

1. a bevétel teljes egészében vagy csak részben származott a **támogatott projektből, azaz valamennyi költség a projekt keretében elszámolásra kerülhet**,
2. a támogatott tevékenység összes költsége (beruházás esetén ez a bekerülési érték) vagy csak egy része kerül-e a projekt keretében elszámolásra, a **támogatott tevékenység** összes költsége (beruházás esetén ez a bekerülési érték) vagy csak egy része kerül a projekt keretében elszámolásra,
3. a projekt teljes elszámolható költsége vagy csak annak egy része kerül-e támogatásra.

A keletkezett bevétel miatti levonás mértéke az alábbi módon kerül meghatározásra:

1. A bevétel teljes egészében vagy csak részben származott a támogatott projektből:
 - a) amennyiben a teljes bevétel a támogatott projektből származik, a teljes bevétel figyelembe vételre kerül, a következő 2-3. pontban foglaltak szerint;
 - b) amennyiben csak a bevétel egy része származik a támogatott projektből, akkor az a megvalósítás időszakában a támogatott projekthez és az egyéb releváns tevékenységekhez kapcsolódó összes – beruházási és működési – költség alapján kerül arányosításra.
2. A támogatott tevékenység összes költsége (beruházás esetén ez a bekerülési érték) vagy csak egy része kerül a projekt keretében elszámolásra:
 - a) amennyiben a támogatott tevékenység összes költsége elszámolásra kerül a projekt keretében, akkor az 1. pont szerinti bevétel teljes összegében beszámításra kerül, a 3. pontban foglaltak szerint;
 - b) amennyiben a támogatott tevékenység költségeinek csak egy része kerül a projekt keretében elszámolásra, akkor az 1. pont szerinti bevétel a projekt elszámolható költsége és a megvalósítás időszakában a támogatott tevékenységhez kapcsolódó összes – beruházási és működési – költség alapján kerül arányosításra.

A projekt támogatható tevékenységéhez tartozó összes költségének részét képezik a kiírás szerint nem elszámolható költségek és az elszámolható költségek, de a pályázati útmutatóban meghatározott korlát (fajlagos mutató, belső korlát stb.) miatt teljes mértékben nem támogatott költségek is.

3. A projekt elszámolható költsége teljes egészében vagy csak részben kerül támogatásra:
 - a) amennyiben a projekt elszámolható költsége teljes egészében támogatásra kerül (tehát a támogatás mértéke 100%), akkor a 2. pont szerinti bevétel teljes egészében figyelembe vételre kerül, és teljes összegével csökkenteni szükséges az elszámolható költségek mértékét;

- b) amennyiben a projekt elszámolható költsége nem teljes egészében kerül támogatásra, akkor a megítélt **támogatást** a 2. pont szerinti bevétel és az önerő különbözetével kell csökkenteni (tehát a bevétel a szükséges mértékig fedezheti a Kedvezményezett önerő-kötelezettségét).

Az arányosítás alapját mindegyik esetben a Kedvezményezettek számviteli nyilvántartása szerinti teljes bekerülési érték képezi.

Bevételeként legkésőbb a fizikai befejezésig számlázott bevételeket kell figyelembe venni. A fenntartási időszak alatt keletkezett bevételek nem kerülnek vizsgálatra, illetve levonásra, ha a pályázati útmutató erről másként nem rendelkezik.

Levonásra nem kerülő bevételek:

- a kockázati tőke- és hitelalapok, a garanciaalapok és a lízing keretében keletkezett bevétel,
- a kötbér,
- a támogatási előlegesen realizált, látra szóló kamat,
- a közbeszerzési dokumentáció eladásából származó bevétel, amennyiben a közbeszerzési dokumentáció költségeire támogatást nem igényelt.⁷ (Továbbá: ajánlati biztosíték és teljesítési biztosíték, amennyiben az visszafizetésre kerül.)
- a projekttevékenységgel összefüggésben a tevékenységek társfinanszírozásához nyújtott azon hozzájárulások, amelyek a vonatkozó támogatás finanszírozási táblázataiban az állami hozzájárulások mellett szerepelnek, illetve amelyek a projekt önrészét hivatottak biztosítani,
- az ESZA forrásból finanszírozott – akár ERFA átjárhatóságot is tartalmazó -, a foglalkoztatási szint emelését célzó programok esetében a támogatott célcsoport foglalkoztatása során előállított termék, szolgáltatás értékesítéséből származó bevétel, amennyiben a Kedvezményezett e bevételeket a projekt céljaival összhangban a projekt megvalósítási időszakában a projekt megvalósításával szoros összefüggésben felmerült, a projekt költségvetésén kívüli kiadások finanszírozására fordítja, és a projekt céljainak megfelelő felhasználást igazolja.

A fenti, levonásra nem kerülő bevételeket a projekt tevékenységével összefüggésben kell felhasználni, amelyről a kifizetési kérelem formanyomtatvány nyilatkozási részében számol be a Kedvezményezett.

Amennyiben egy fejlesztés rendeltetésszerű és biztonságos használatra önmagában, önállóan is alkalmas részekre tagolható, akkor a hatályos – számviteli, engedélyezési – szabályozásnak megfelelően szakaszosan is üzembe helyezhető, azaz megkezdhető az adott szakasz teljes, üzemszerű működése. Az adott szakasz üzembe helyezését követően az annak használata során felmerült bevétel nem minősül a projekt megvalósítási szakaszában keletkezett bevételnek.

Jövedelem: a Európai Regionális Alapra, az Európai Szociális Alapra és a Kohéziós Alapra vonatkozó általános rendelkezések megállapításáról és az 1260/1999/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló 1083/2006 EK általános rendelet (a továbbiakban: általános rendelet) 55. cikke szerinti projektek támogatási intenzitásának kiszámításakor figyelembe vett, a projekt által generált bevételek és működési költségek különbsége.

⁷ Amennyiben a dokumentáció ellenértéke megfelel Kbt. 52. § (1) leírataknak.

A következő három bevételi kategóriával érintett ERFA finanszírozású projektek minősülnek jövedelemtermelőnek, függetlenül attól, hogy a bevételek és a működési költségek aránya eredményeként keletkezik-e jövedelem:

- infrastrukturális beruházás, amelynek eredményeként létrejövő infrastruktúrát használók a használatért díjat fizetnek, vagy
- a projekt föld vagy épület eladását vagy bérbeadását tartalmazza, vagy
- bármely egyéb, ellenszolgáltatás fejében nyújtott szolgáltatás.

Az általános rendelet 55. cikke értelmében nem minősül jövedelem-termelőnek az a projekt, amely nem sorolható a fenti három kategória egyikébe sem, vagy összes költsége nem haladja meg az 1 millió eurónak⁸ megfelelő forintösszeget, vagy az állami támogatási szabályokat kell rá alkalmazni.

Azokra a projektekre, amelyek az állami támogatás feltételeit teljesítik, nem az általános rendelet 55. cikk (1)-(5) bekezdését kell alkalmazni, hanem az állami támogatásokra vonatkozó szabályokat.

A jövedelemtermelő projekteknek két csoportját különböztetjük meg:

1. Azon projektek, amelyek jövedelmei előre kalkulálhatók: a jövedelmeket az elszámolható költségek meghatározásakor figyelembe kell venni oly módon, hogy a teljes beruházási költség jelenértékét csökkenteni kell a várható nettó jövedelmek (bevétel mínusz működési költség) jelenértékével. A beruházási költségek és nettó jövedelmek jelenértékének különbsége határozza meg a maximálisan elszámolható költség összegét.

Amennyiben a beruházás összköltsége elszámolható és nem elszámolható költségeket egyaránt tartalmaz, az előre kalkulált várható jövedelmeket pro róta alapon szükséges a maximálisan elszámolható költség összegének meghatározásához figyelembe venni: a megfelelő arány szerint megosztva kell beszámítani az elszámolható és a nem elszámolható költségekkel szemben.

A projekt megvalósítása során végig és a projekt befejezést követő 5 éven keresztül a ténylegesen keletkezett jövedelmekről a kedvezményezett köteles beszámolni a benyújtásra kerülő időszakos beszámolóiban és a projekt fenntartási jelentésekben. Amennyiben a ténylegesen keletkezett jövedelem mértéke meghaladja az előre kalkulált jövedelem mértékét, az adott kifizetési igénylés összegéből a jövedelemkülönböt levonásra kerül, releváns esetben visszafizetésre való felszólítással. A projekt befejezését követően – a projekt fenntartási időszakban - keletkezett jövedelemkülönböt a kedvezményezett köteles a támogató részére visszafizetni.

A projekt megvalósítása és a projekt fenntartási időszak alatt ténylegesen keletkezett jövedelem alapján nem növekedhet a megítélt támogatás összege. Amennyiben a projekt tervezett költségeit és bevételeit jelentősen módosító lényeges külső feltételek és körülmények változnak (pl. hatósági díjpolitikát módosító jogszabályi változások, jelentős makrogazdasági feltételek változása stb.), az elszámolható költség, illetve a támogatási intenzitás mértékének újraszámítása és a projekt tervezett költségei és bevételei aktualizálása szükséges. Amennyiben az újraszámítás eredményeként alacsonyabb elszámolható összköltség alakul ki az eredeti számításnál, a különböt támogatási intenzitással arányos részét a támogatásból le kell vonni, illetőleg a kedvezményezettől vissza kell követelni.⁹ Amennyiben az újraszámítás eredményeként magasabb elszámolható összköltség alakul ki az eredeti

⁸ Az államháztartásért felelős miniszter által negyedévenként közzétett aktuális technikai árfolyam alapján kerül átváltásra, melyet a pályázati útmutató tartalmaz.

⁹ Figyelembe véve az általános rendelet 55.cikk (4) bekezdésében foglaltakat.

számításnál, az elszámolható költség-többletet jogszabály eltérő rendelkezése hiányában a kedvezményezett saját forrásból köteles finanszírozni.

2. Azon projektek, amelyek jövedelmei nem kalkulálhatók előre: bár előre látható, hogy a projekt jövedelmet fog termelni, e jövedelmek mértéke nem határozható meg előre, így nem lehetséges a maximálisan elszámolható költség kalkulációja. E projektek esetében a keletkezett nettó jövedelmeket a projekt megvalósítása során végig és a projekt befejezését követően még 5 éven keresztül – a projekt fenntartási időszakban - nyomon kell követni. A projekt kapcsán a megvalósítás során – az adott elszámolási időszakban - keletkezett jövedelemről a kedvezményezett köteles beszámolni a benyújtásra kerülő időszakos beszámolóiban, de legkésőbb a projekt záró elszámolási csomagban. Az adott kifizetési igénylés összegéből a jövedelem levonásra kerül, releváns esetben visszafizetésre való felszólítással. A projekt befejezését követő 5 éven belül keletkezett jövedelmekről évente köteles beszámolni a kedvezményezett a projekt fenntartási jelentésben, és a keletkezett jövedelmet a támogató részére visszafizetni.

3.1.4. Támogatási előleg

Támogatási előleg folyósítására – jogszabályi kivételtől eltekintve – a 2007-2013 programozási időszakban az Európai Regionális Fejlesztési Alapból, az Európai Szociális Alapból és a Kohéziós Alapból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 4/2011. (I. 28.) Kormányrendeletben (a továbbiakban: végrehajtási rendelet), valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII.31) Kormányrendeletben (a továbbiakban: Ávr.) nevesített esetekben és mértékben kerülhet sor, a végrehajtási rendeletben előírt biztosítékok nyújtása mellett, a Támogatási szerződés megkötését követően, támogatási előlegigénylési dokumentáció benyújtásával.

Felhívjuk a Kedvezményezett figyelmét, hogy a Támogatási szerződés megkötésével egyidejűleg a támogatási előleg nem kerül automatikusan folyósításra.

A támogatási előleg funkciója, hogy a projekt elindítását és likviditását szolgálja. Támogatási előleg indokolt esetben nyújtható, ha ezt a Támogatási szerződés is tartalmazza. A teljes támogatást a projekt megvalósítása érdekében kell felhasználni, ezért a támogatási előleg pénzügyi bevétel realizálása érdekében történő felhasználása, lekötése szabálytalan. A maximálisan igénybe vehető támogatási előleg mértéke a pályázati útmutatóban kerül meghatározásra.

Támogatási előleg igénylése kizárólag a részletes költségvetésben tervezett elszámolható költségekre jutó támogatás vonatkozásában, és csak az utófinanszírozással érintett projektelemek kapcsán lehetséges.

Támogatási előleg kifizetésére sor kerülhet – a Pályázati útmutatóban meghatározott feltételeknek megfelelően – a Támogatási szerződés megkötését követően egy összegben; vagy a támogatott tevékenység megvalósításának ütemezéséhez igazodva, több részletben. A kifizetett támogatási előleg együttes összege több részletben történő folyósítás esetén sem haladhatja meg az Ávr-ben/pályázati útmutatóban meghatározott maximális mértéket. Az adott konstrukció kapcsán igényelhető támogatási előleg mértékéről és az igénybevételének további feltételeiről a pályázati útmutató rendelkezik.

A Kedvezményezett köteles visszafizetni a támogatási előleget a Támogatónak, amennyiben a Kedvezményezett nem nyújt be kérelmet időközi kifizetésre a

Támogatóhoz a támogatási előleg fizetésétől számított hat hónapon belül, illetve a benyújtott kifizetési igénylés a támogatás nem rendeltetésének megfelelő használatát bizonyítja. A támogatási előleg visszafizetése esetén a Kedvezményezett a támogatási előleget a folyósítás napjától számított Ptk. 232 §. (3) bekezdése szerinti kamattal növelt mértékben köteles visszafizetni. Ha a visszafizetéssel késedelembe esik, a késedelme után a Ptk. 301. §. szerinti kamatot is érvényesíteni kell. A támogatási előleg visszafizetésének teljesítéséig a kifizetések folyósítása felfüggesztésre kerül.

Amennyiben a pályázati útmutató előírja, a támogatási előleg igényléséhez likviditási terv benyújtása szükséges. A likviditási tervben kerül részletezésre, hogy a Kedvezményezett az egyes részleteket milyen ütemezésben kívánja igénybe venni. A támogatási előlegnyújtás ütemezésének igazodnia kell a támogatott tevékenység megvalósításához. A likviditási terv sablon és a kitöltési útmutató a pályázati útmutató mellékletét képezi. Amennyiben a pályázati útmutató alapján a támogatási előleg igényléséhez likviditási terv benyújtása szükséges, azt a támogatási előlegigénylési dokumentáció részeként kell benyújtani a KSZ-hez.

Minden további támogatási előlegrészletet a Kedvezményezettnek külön támogatási előlegigénylési dokumentáció és felülvizsgált likviditási terv benyújtásával kell igényelnie.

Amennyiben a Kedvezményezett részére támogatási előleg került folyósításra, és az utófinanszírozással érintett projektelemekre folyósított köztes kifizetés összege (a köztes kifizetés nem tartalmazza a kifizetett támogatási előleg összegét) eléri az utófinanszírozással érintett projektelemek vonatkozásában megítélt támogatás összegének 70%-át, az elszámolásra benyújtott és jóváhagyott tételek támogatási előleg terhére kerülnek elszámolásra, a támogatási előleg összegének erejéig. A Kedvezményezett ezt megelőzően, bármikor megkezdheti a támogatási előleggel való elszámolást, melyet a kifizetési kérelem formanyomtatvány előleg elszámolására vonatkozó táblázatában kell feltüntetnie. A támogatási előleg teljes összegének elszámolását követően a további elszámolásra benyújtott számlák alapján igényelt és jóváhagyott támogatás kifizetésre kerül.

Felhívjuk a Kedvezményezett figyelmét, hogy amennyiben a folyósított előleggel részben vagy egészben legkésőbb a záró kifizetési igénylésben nem számol el, úgy a fel nem használt előleg összegét – a kincstári körbe tartozó kedvezményezettek kivételével- a Ptk. 232 §. (3) bekezdése szerinti ügyleti kamattal emelt mértékben vissza kell fizetnie a Támogató részére. Ha a visszafizetéssel késedelembe esik, a késedelme után a Ptk. 301. §. szerinti kamatot is érvényesíteni kell. A támogatási előleg visszafizetésének teljesítéséig a kifizetések folyósítása felfüggesztésre kerül.

A kifizetett előleget- a kincstári körbe tartozó kedvezményezettek kivételével- a folyósítás napjától számított Ptk. szerinti kamattal kell a Kedvezményezettnek visszafizetnie, amennyiben az előleget vagy annak egy részét a záró kifizetési igénylésig bármikor önként visszafizeti.

Szállítói finanszírozású projektelemekre támogatási előleg nem igényelhető. A pályázati útmutató határozza meg, hogy az adott konstrukció vonatkozásában mi tekintendő projektelemnek. A szállítói finanszírozású projektelemek a Támogatási szerződésben is rögzítésre kerülnek.

Tartalékra, mint projektelemre támogatási előleg kizárólag abban az esetben igényelhető, amennyiben a tartalék utófinanszírozás keretében kerül felhasználásra. **Abban az esetben, ha a Kedvezményezett szállítói kifizetéssel érintett projektelemre kívánja felhasználni a tartalék soron lévő támogatás összegét, előleg nem igényelhető.**

Felhívjuk figyelmét, hogy vegyes finanszírozású projekt esetén a tartalék összegére előleg csak a változásbejelentő/szerződésmódosítási kérelem keretében átcsoportosításra kerülő támogatás összegére igényelhető, a változásbejelentő/szerződésmódosítási kérelem benyújtásával egyidejűleg.

Tisztán utófinanszírozású projekt esetében a Támogatási szerződés megkötését követően a tartalék teljes összegére igényelhető előleg.

Vegyes – támogatási előleget és fordított ÁFA-előleget is tartalmazó-előlegfinanszírozással megvalósuló projektek esetén a támogatási előlegre az összegszerű és a százalékos korlát, míg a támogatási előlegtől elkülönítve, a fordított ÁFA-előlegre az összegszerű korlát vonatkozik, tehát az Ávr.-ben rögzített összegszerű korlátok jogcímenként értendők.

A fordított ÁFA előlegre vonatkozó részletes szabályokat az egységes működési kézikönyvről szóló 26/2012. (X.24.) NFM utasítás valamint a pályázati útmutató tartalmazza.

3.1.5. Tartalék, előre nem tervezett többletköltségek

3.1.5.1. Tartalék

A tartalék **az előre nem látható, elvárható gondos tervezés mellett nem tervezhető** (de elszámolható költséget jelentő) kiadások fedezetére szolgál.

A tartalék összegét nem kell a projekt tevékenységeire külön-külön megtervezni, azt egy összegben kell a tervezés során feltüntetni. Amennyiben a pályázati útmutató lehetőséget biztosít tartalék tervezésére, annak maximálisan tervezhető mértéke sávosan kerül meghatározásra, így amennyiben a projekt összes elszámolható költségének összege:

- a.) 1 milliárd Ft alatti, akkor a projekt összes elszámolható költségének max. 5%-a;
- b.) 1 - 5 milliárd Ft közötti, akkor max. 50 millió Ft és az 1 milliárd forint feletti rész 2%-a;
- c.) 5 milliárd Ft feletti, akkor max. 130 millió Ft és az 5 milliárd forint feletti rész 0,5%-a.

A tartalék felhasználása során is figyelembe kell venni a vonatkozó jogszabályokat, az útmutatóban részletezett korlátokat és a költségvetés belső arányaira vonatkozó szabályokat.

A tartalék a Kedvezményezett írásban benyújtott kérelme alapján, változás-bejelentő – vagy releváns esetben szerződésmódosítási kérelem – benyújtásával, csak a KSZ előzetes engedélyével használható fel, kizárólag a projekt megvalósítása során. A módosítás következtében azonban a támogatási összeg és a támogatási intenzitás nem növekedhet.

Amennyiben a felhasználni kívánt tartalék alacsonyabb intenzitású tevékenység oszlopra kerül átcsoportosításra – a költségvetési oszlopra vonatkozó eredeti támogatási intenzitás megtartása érdekében – az átcsoportosított támogatási összegre jutó arányos önerő bevonása szükséges.

3.1.5.2. Előre nem tervezett többletköltségek (pl. pótmunka)

Amennyiben a projekt megvalósítása során olyan, **előre nem tervezett és a Kedvezményezett (és a vele szerződő vállalkozó) által előre nem látható – a szerződéskötés alapjául szolgáló dokumentációban nem szereplő** - tevékenység költsége merül fel, amely megfelel az elszámolhatóság feltételeinek, a projekt eredeti célkitűzésének, és végrehajtásához és fenntarthatóságához elengedhetetlen, akkor ez a tevékenység támogatható.

Az előre nem tervezett többletköltségek fedezetét biztosíthatja a projekt egy másik költségvetési oszlopán jelentkező megtakarítás, valamint a betervezett tartalék.

Az előre nem tervezett többletköltségek elszámolására a KSZ-hez előzetesen, írásban benyújtott változás-bejelentő – vagy releváns esetben szerződés-módosítási kérelem – jóváhagyását követően van lehetőség.

Az előre nem tervezett többletköltség csak a támogatási összeg változása nélkül, a Támogatási szerződésben és mellékleteiben meghatározott támogatási intenzitás (a támogatás aránya) fenntartása mellett számolható el.

Amennyiben közbeszerzési eljárás eredményeként létrejött szerződés módosítására kerül sor – a műszaki tartalmat érintő (pl. pótmunka) miatti módosításokat is beleértve -, akkor a módosítás szabályait a Kbt. 132. §, valamint a Kbt. további vonatkozó rendelkezései határozzák meg, amelyet az NFÜ Közbeszerzési Felügyeleti Főosztály (KFF) által kiadott közbeszerzési eljárásrend ismertet¹⁰. Az eljárásrend a pályázati útmutató mellékletét képezi.

3.1.6. Árkedvezmény, részletfizetés (részletekben történő teljesítés)

Amennyiben a Kedvezményezett valamilyen szolgáltatást, árucikket kedvezményes áron vásárol, akkor a vásárolt termék tényleges beszerzési ára (kedvezményes ára) számolható el, a szokásos piaci ár és a kedvezményes ár közötti különbség pedig nem vehető figyelembe.

Amennyiben a Kedvezményezett a szerződés szerinti részletekben fizeti meg az áru/szolgáltatás ellenértékét, akkor csak a ténylegesen megfizetett és fizikailag ténylegesen teljesült részletek összege számolható el.

A számviteli szempontból egyéb bevételként kimutatott, szerződésen alapuló, utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét a projekt kapcsán jelentkező bevételnek kell tekinteni.

¹⁰ A támogatásból megvalósuló közbeszerzési eljárások ellenőrzésére vonatkozó útmutató a 2007-2013 programozási időszakban az Európai Regionális Fejlesztési Alapból, az Európai Szociális Alapból és a Kohéziós Alapból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 4/2011. (I.28.) Korm. rendelet alapján (elérhető az NFÜ honlapján)

3.1.7. Természetbeni hozzájárulás

Az ERFA által társfinanszírozott projektek esetében biztosítandó önrész természetbeni hozzájárulásként - ingatlanoknak és eszközöknek a projektmegvalósítás időszakában történő rendelkezésre bocsátásaként, illetve ellentételezés nélkül végzett önkéntes munkaként- **nem** számolható el a projekt keretében.

A projekt megvalósításához a Kedvezményezett által biztosítandó önrész csak pénzbeli hozzájárulás formájában számolható el.

3.1.8. Saját teljesítés

Saját teljesítésnek minősül, ha a Kedvezményezett bizonyos beruházásokat vagy szolgáltatásokat nem harmadik személyektől szerez be, hanem saját maga végez. Nem számít saját teljesítésnek a Kedvezményezett kapcsolt vállalkozása¹¹ által, vagy nem gazdasági társaság Kedvezményezett esetén a részben vagy egészben tulajdonában lévő gazdasági társaság által végzett teljesítés.

E tevékenység elszámolható értéke nem haladhatja meg a szokásos piaci értéket, nem haladhatja meg a pénzügyileg rendezett tételek alapján kimutatott közvetlen önköltséget,¹² valamint az értékesítés közvetett költségeit¹³, utóbbiakat kizárólag abban az esetben, amennyiben azok valós költségeken alapulnak, és megfelelően igazolt, igazságos és méltányos módszer szerint, arányosan történik a tevékenységhez való hozzárendelésük. Az így elszámolt saját teljesítés értéke nem haladhatja meg továbbá a Kbt.-ben rögzített nemzeti közbeszerzési értékhatárokat, függetlenül attól, hogy a Pályázó adott tevékenysége tekintetében közbeszerzési eljárás lefolytatására köteles-e.

A közbeszerzési értékhatár figyelembevétele biztosítja az objektív ellenőrzést arra vonatkozóan, hogy a költséghatékonyság és a piaci verseny érvényesül. Amennyiben a pályázati felhívás erre lehetőséget ad, és a Kedvezményezett kétséget kizáróan bizonyítani tudja, hogy a közbeszerzési értékhatár túllépése mellett a saját teljesítéssel való megvalósítás szolgálja legjobban a költséghatékonyságot, valamint a biztonsági érdeket, úgy a Pályázó/Kedvezményezett által készített önköltségszámítás alapján a Támogató ezt saját hatáskörben és felelősséggel jóváhagyhatja.

Saját teljesítés vagy saját vállalkozásban végzett beruházás esetében a pályázathoz olyan részletes, tételes anyagárakat is tartalmazó kalkulációt kell készíteni, amelyből az önköltség egyértelműen megállapítható, és ami összhangban van a Pályázó önköltség számítási szabályzatával.

3.1.9. Értékcsökkenés

Értékcsökkenés a számviteli gyakorlatnak megfelelően¹⁴, a használatba vett tárgyi eszköz után elszámolható, amennyiben az eszköz beszerzése a projekt keretében nem minősül elszámolható költségnek. Értékcsökkenést kizárólag a nem – közösségi vagy hazai –

¹¹ Számv. tv. 3. § (2) bekezdés 7. alapján amennyiben adott OP-ra alkalmazandó egyéb jogszabály ettől eltérően nem rendelkezik.

¹² A közvetlen önköltség pontos meghatározását l. a Számv. tv. 51. § (1) és (2) bekezdés

¹³ Az értékesítés közvetett költségeinek meghatározását l. a Számv. tv. 82. § (3) bekezdés

¹⁴ A Számv. tv. 52-53. § alapján

támogatásból beszerezett, de a projekt megvalósításához közvetlenül igénybevett eszközökre lehet elszámolni, és amennyiben állami támogatással nem járultak hozzá az adott eszközök megszerzéséhez. Értékcsökkenés kizárólag az eszköznek a projekt megvalósítási időszakára eső tényleges használatának arányában, és a projektre fordított idő arányában számolható el.

Az eszköz hasznos élettartamát, az értékcsökkenés számítási módszerét¹⁵ és az éves értékcsökkenés mértékét az elszámolás során jelezni kell. Az elszámolható értékcsökkenési leírás nem haladhatja meg a társasági adó törvényben meghatározott mértéket.

Az üzemeltetési kötelezettség ideje alatt használatból kivont tárgyi eszközt a támogatásban részesülő Pályázó saját forrás felhasználásával, azonos rendeltetésű, azonos, vagy jobb paraméterekkel rendelkező tárgyi eszközre lecserélheti, amennyiben azt a KSZ-nek írásban bejelentette és a KSZ a bejelentést jóváhagyta.

A terven felüli értékcsökkenés nem képezi az elszámolható költség alapját.

4. A PROJEKT ELŐKÉSZÍTÉS KÖLTSÉGEI

A projekt megvalósítás költségeinek és hatásainak feltárásához, pontos meghatározásához és a megvalósításhoz szükséges a projektek megfelelő előkészítése.

A projekt előkészítéssel kapcsolatos költségek elszámolásának lehetőségét, az adott projektben előkészítés költség címen elszámolható költségek körét a pályázati útmutató tartalmazza.

A projekt előkészítés költségei a pályázati útmutató megjelenésének napjától (a pályázati útmutatóban ettől eltérő időpont is megállapításra kerülhet) a Támogatási szerződésben rögzített projekt megkezdésének napjáig számolhatók el.

Az előkészítéssel kapcsolatos költségek fizikai teljesítésének legkésőbbi dátuma a projekt tényleges megvalósításának kezdő napját megelőző nap.

A pályázati útmutató eltérő rendelkezésének hiányában a pályázati dokumentáció és alapvető mellékletei (nyilatkozatok, részletes költségvetés, konzorciumi megállapodás) elkészítésének költsége **nem elszámolható**.

Az előkészítés teljes elszámolható költsége nem haladhatja meg a projekt Pályázó által benyújtott és a Támogató által elfogadott költségtervében meghatározott összköltségének **6%-át** (különösen indokolt esetben max. 8%-át). Az előkészítés költségeinek maximum korlátját az IH a pályázati útmutatóban határozza meg.

Béreként, bérjellegű juttatásként kizárólag a projekt céljainak megvalósításával összefüggésben, a munkaviszony alapján közvetlenül vagy közvetve nyújtott béren kívüli és béren kívülinek nem minősülő juttatások számolhatók el.

[15 A Számv. tv. 80. § alapján](#)

Az előkészítés költségei a részletes költségvetés **“I. A projekt előkészítés költségei”** oszlopban számolhatók el, az alábbiak alapján:

529. sor Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei

Mérnöki, szakértői díjak: Kötelező előzetes felmérések: előzetes igényfelmérés, piackutatás, szükségletfelmérés, helyzetfeltárás, a projekt célkitűzéseivel illeszkedő terület előkészítő munkák költségei, amelyeket a pályázati útmutató határoz meg részletesen.

Tervek, tanulmányok fejlesztésének, kivitelezésének költsége: Kötelező előzetes tanulmányok elkészítése:

- megvalósíthatósági tanulmány
- környezeti hatásvizsgálat
- műszaki tervek
- egyéb szükséges háttér tanulmányok, szakvélemények.

Közbeszerzési eljárások lebonyolításával kapcsolatos költségek: Közbeszerzési költségek (ideértve a közbeszerzési szakértő díját is).

Műszaki, ellenőri költségek: tervellenőr költsége, amennyiben alkalmazása jogszabály alapján kötelező

Ki nem emelt egyéb igénybe vett szakmai szolgáltatások költsége: Szakemberek vállalkozói díja az előkészítés során finanszírozható tevékenységekkel kapcsolatban. Amennyiben a felsorolt tevékenységek végrehajtását vállalkozási vagy megbízási szerződés alapján látják el.

531. sor Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek: Regisztrációs díjak. Szakhatósági díjak, illetékek. Az előkészítéshez kapcsolódó, kötelezően fizetendő szolgáltatási díjak. Szükséges engedélyezési dokumentumok, hatósági díjak költségei.

54. sor Bérköltség:

A bérköltség csak a ténylegesen kifizetett munkabér alapján, a projekt keretében való foglalkoztatás arányában számolható el, munkaidő-kimutatás alapján.

Amennyiben a fent felsorolt tevékenységek végrehajtását nem vállalkozási vagy megbízási szerződés alapján vásárolják, hanem a Pályázó munkatársai – munkaviszonyban, közalkalmazotti, közszolgálati, illetve kormánytisztviselői jogviszonyban foglalkoztatott személyek – látják el, akkor a munkatársak bérköltsége (bruttó munkabére), személyi jellegű egyéb kifizetései, és bérjárulékai, illetve azoknak a végrehajtásra fordított munkaidővel arányos része vehető figyelembe. A számfejtett megbízási díj ezen a soron kerül elszámolásra.

Bérköltség címén elszámolható még a rendes, fizetett szabadság (arányos rész), kivéve a szabadságmegváltás. A betegszabadság költsége éves szinten legfeljebb a jogszabályban¹⁶ meghatározott napok számáig számolható el. A betegszabadságra jutó táppénz nem elszámolható költség, azonban a táppénz alatt lévő dolgozót helyettesítő munkatárs bérének és járulékainak, valamint a személyi jellegű egyéb kifizetéseknek projektre fordított, munkaidővel arányos része elszámolható, amennyiben munkakörében szerepel a projekttel összefüggő feladatok ellátása, valamint helyettesítési rendelvénnyel rendelkezésre áll.

A projekt végrehajtásában résztvevők bére csak akkor elszámolható, ha a projekt előkészítéséhez kapcsolódik, és munkaköri feladatukat képezi. A költségeket úgy kell alátámasztani, hogy az lehetővé tegye a tevékenység megvalósításában részt vevő szervezet tényleges költségeinek azonosítását (pl. munkaköri leírás, időkimutatás).

¹⁶ A Munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (a továbbiakban: Munka tv.) 126. §

A bérek a hazai jogszabályok (adó, társadalombiztosítás stb.) szerint fizetendő adókkal és járulékokkal együtt számolhatók el, amennyiben az elszámolni kívánt jövedelem személyi jövedelemadó- és járulékköteles.

551. sor Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések: Munkába járás költsége, étkezési hozzájárulás járulékkal és kezelési költségekkel együtt, ruhapénz járulékokkal együtt.

Abban az esetben, ha a Kedvezményezett egységes, minden munkavállalójára kiterjedő, jogszabályoknak megfelelő belső szabályozással rendelkezik a kifizethető juttatások körére és mértékére vonatkozóan, a projekt tevékenységhez kapcsolódó egyéb személyi jellegű kifizetések (ruhapénz, étkezési jegy, tömegközlekedési bérlet/jegy stb.), kapcsolódó járulékaikkal együtt, a belső szabályzattal összhangban, a projekt előkészítés időszakával és a projektre fordított munkaidővel arányosan elszámolhatók.

13. havi fizetés, jutalom/jubileumi jutalom, prémium és végkielégítés **nem** számolható el költségként.

561. sor Szociális hozzájárulási adó

562. sor Egészségügyi hozzájárulás

564. sor Szakképzési hozzájárulás

569. sor Egyéb bérjárulék: Egyéb, adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg.

5. A PROJEKTMENEDZSMENT KÖLTSÉGEI

A megfelelő színvonalú projekt végrehajtáshoz elengedhetetlen a felkészült projekt menedzser, menedzsment, aki(k) a projekt végrehajtásához szükséges koordinációs, adminisztratív feladatokat ellátja(ák).

Amennyiben a pályázati útmutató erről másként nem rendelkezik, a Pályázónak vállalnia kell, hogy a projekt teljes időtartama alatt egy, (projekt) menedzsment tapasztalatokkal is rendelkező **projektmenedzsert, egy szakmai vezetőt és egy pénzügyi vezetőt** alkalmaz munkaviszony, közalkalmazotti, közszolgálati, illetve kormánytisztviselői, megbízási vagy vállalkozási jogviszony keretében.

A szakmai vezető bérköltsége a 6. A projekt szakmai megvalósításával összefüggő költségek fejezetben leírtak alapján, abban a költségvetési oszlopban számolható el.

A projektmenedzsment költségek együttesen nem haladhatják meg pályázatos projektek esetén a teljes megvalósítás elszámolható költségének **12%-át**, kiemelt projekteknél **6%-át**, mely korlátoktól az IH indokolt esetben eltérhet. A projekt menedzsment költségek maximum korlátját az IH a pályázati útmutatóban határozza meg.

A projektmenedzsment tevékenységhez kapcsolódó és indokolt bérleti díjak elszámolhatók. Csak a menedzsmenthez tartozó tevékenységek céljaira használt helyiségeknek a projekt megvalósítás időszakában felmerült bérleti költsége számolható el. Ha a helyiségnek csak egy részét használják az adott tevékenység megvalósítására,

akkor a felmerült költségeket a használat arányában meg kell osztani. Az elszámoláshoz mellékelni kell az arányosításra vonatkozó számítás módszerét is.

A bérleti díj elszámolása jelen Útmutató 2.1. Az *elszámolhatóság feltételei* fejezetében meghatározott arányosítási módszerek alkalmazásával történhet.

Béreként, bérjellegű juttatásként kizárólag a projekt céljainak megvalósításával összefüggésben, a munkaviszony alapján közvetlenül vagy közvetve nyújtott béren kívüli és béren kívülinek nem minősülő juttatások számolhatók el.

A projektmenedzsment tevékenység ellátásához kapcsolódóan szükséges eszköz beszerzésére, bérleti díjak, utazási és kiküldetési költségek, napidíj, bérköltség, személyi jellegű kifizetések és ezek kapcsolódó járulékai elszámolására csak abban az esetben van lehetőség, amennyiben a projektmenedzsment tag a tevékenységet munkaviszony, közalkalmazotti, közszolgálati, vagy kormánytisztviselői jogviszony keretében látja el. Amennyiben a projektmenedzsment tevékenység ellátása vállalkozási vagy megbízási jogviszony keretében történik, kizárólag a vállalkozási/megbízási díj elszámolására van lehetőség.

Az projektmenedzsment költségei a részletes költségvetés **"II. Projekt menedzsment"** oszlopban számolhatók el, az alábbiak alapján:

141. sor Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések: a projekt keretében a mindenkori hatályos számviteli törvényben (Számv. tv. 80. § (2) bekezdés) meghatározott értékhatárig olyan **kis értékű**¹⁷, egy összegben leírható tárgyi eszközök beszerzése lehetséges, melyek nem tartoznak a jelen Útmutató 13. *Különösen nem elszámolható költségek* fejezetében felsoroltak közé, és közvetlenül kapcsolódnak a projektmenedzsment tevékenységek ellátásához. Ilyen eszközök után értékcsökkenés nem számolható el a projekt keretében.

Az Számv.tv. szerinti nagyértékű eszközök elszámolására a részletes költségvetés VI. *Beruházások* oszlopában van lehetőség, a jelen Útmutató 9. *Beruházások fejezetében* leírtak alapján.

522. sor Bérleti díjak: különösen indokolt esetben a projektmenedzsment feladatok ellátásához szükséges bérleti díjak.

Iroda bérleti díjak

Gépjármű bérleti díjak

526. sor Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül): Különösen indokolt esetben, a projekt megvalósításában részt vevő projektmenedzsment tagoknak, a projekt megvalósításához közvetlenül köthető, a támogatott tevékenységhez kapcsolódó, külső helyszínen történő munkavégzés, kiküldetés, nem rendszeres utazás miatt felmerülő utazási, valamint szállás, étkezés költségei (ha nem részesül napidíjban) elszámolhatók. A költségek a magyar jogszabályok szerint, az utánuk fizetendő járulékokkal együtt számolhatók el.

A napi utazási idő és a bekerülési költségek alapján kell dönteni a naponta való utaztatás és az egyszeri (több hetes távollét esetén hetente egyszeri) utaztatás és a helyszínen való elszállásolás között. Amennyiben a napi utazási idő meghaladja a három órát, akkor

¹⁷ Jelenleg kis értékűnek a 100.000 Ft alatti egyedi beszerzési értékű eszközök számítanak a fent hivatkozott törvény szerint.

az utóbbit kell választani, egyéb esetekben a költségek felmérését követően az alacsonyabb költséggel járó megoldást kell választani.

Az **útiköltségek** tervezésénél figyelembe kell venni, hogy az útiköltségek (utazás és helybiztosítás költsége) a 2. osztályú tömegközlekedési eszközök, külföldre repülőgéppel történő utazás esetén turista osztályú repülőjegy igénybevétele alapján számolhatók el. Hivatali vagy saját (vagy közeli hozzátartozó)¹⁸ gépkocsi használat esetén a megtett kilométerek alapján a tényleges benzinköltség, vagy a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) által közzétett elszámolható üzemanyag-költség és a kilométerenkénti adómentes térítés számolhatók el.

Repülőgéppel történő utazás esetén elszámolható a reptéri illeték, transzfer.

Az utasbiztosítás költsége külföldi utazás esetén elszámolható.

Utazási bérlet költségét olyan arányban lehet figyelembe venni, amilyen arányban az a projekt tevékenységet szolgálja.

Az útiköltségek között elszámolható még az autópálya díj adott időszakra vonatkozóan megvásárolható legkisebb egysége, illetve parkolási díj a projektben rögzített tevékenységgel összefüggésben, az adott tevékenység időtartamával megegyező időtartamra, amennyiben az elszámolási dokumentáció részét képező emlékeztetők/jegyzőkönyvek és jelenléti ívek egyértelműen tartalmazzák a tevékenység időtartamát, illetve a tevékenységben részt vevő – kiküldött – munkatárs(ak) megjelölését.

A szállásköltségek elszámolása esetén vendégéjszakánként, belföldi szállás esetében legfeljebb 15.000 Ft (ÁFA nélkül), külföldi szállás esetében 150 Euró mértékű költség számolható el.

Kiküldetés esetén **étkezési költség és járulékai** csak akkor számolhatók el, ha a kiküldött nem részesült napidíjban. A költségeket számlával kell igazolni. Az étkezési/ellátási költség összege legfeljebb naponta 4000 Ft+kapcsolódó járulék/fő, de összességében maximum a szállásköltség 50%-a.

A kiküldetés helyszínén igénybe vett tömegközlekedési eszközökön történő közlekedés költsége bizonylat alapján elszámolható, indokolt esetben taxiköltség szintén elszámolható.

529. sor Egyéb igénybevett szolgáltatások költségei

Ki nem emelt egyéb igénybe vett szakmai szolgáltatások költsége: Amennyiben a projektmenedzsment tevékenységek végrehajtását vállalkozási vagy megbízási szerződés alapján látják el a vállalkozási/megbízási díj összege. A számfejtett megbízási díj az *54. Bérköltség soron* kerül elszámolásra.

54. sor Bérköltség

Amennyiben a projektmenedzsment tevékenységek végrehajtását nem vállalkozási vagy megbízási szerződés alapján vásárolják, hanem a projektmenedzsment, adminisztratív feladatokat munkaviszonyban, közalkalmazotti, közszolgálati, illetve kormánytisztviselői jogviszonyban foglalkoztatott személyek látják el, akkor a munkatársak bérköltsége (bruttó munkabére), személyi jellegű egyéb kifizetései, és bérjárulékai, illetve azoknak a végrehajtásra fordított munkaidővel arányos része vehető figyelembe. A számfejtett megbízási díj ezen a soron kerül elszámolásra.

Bérként, bérjellegű juttatásként kizárólag a projekt céljainak megvalósításával összefüggésben, a munkaviszony alapján közvetlenül vagy közvetve nyújtott béren kívüli és béren kívülinek nem minősülő juttatások számolhatók el.

¹⁸ A Ptk. 685. §-a alapján meghatározott közeli hozzátartozó.

A bérköltés csak a ténylegesen kifizetett munkabér alapján, a projekt keretében való foglalkoztatás arányában számolható el, munkaidő-kimutatás alapján.

Bérköltés címén elszámolható még a rendes, fizetett szabadság (arányos rész), kivéve a szabadságmegváltás. A betegszabadság költsége éves szinten legfeljebb a jogszabályban¹⁹ meghatározott napok számáig számolható el. A betegszabadságra jutó táppénz nem elszámolható költség, azonban a táppénz alatt lévő dolgozót helyettesítő munkatárs bérének és járulékainak, valamint a személyi jellegű egyéb kifizetéseknek projektre fordított, munkaidővel arányos része elszámolható, amennyiben munkakörében szerepel a projekttel összefüggő feladatok ellátása, valamint helyettesítési rendelvény rendelkezésre áll.

A projekt megvalósításában résztvevők bére csak akkor elszámolható, ha a projekt megvalósításához kapcsolódik, és munkaköri feladatukat képezi. A költségeket úgy kell alátámasztani, hogy lehetővé tegye a tevékenység megvalósításában részt vevő szervezet tényleges költségeinek azonosítását (pl. munkaköri leírás, időkimutatás).

A bérek a hazai jogszabályok (adó, társadalombiztosítás stb.) szerint fizetendő adókkal és járulékokkal együtt számolhatóak el, amennyiben az elszámolni kívánt jövedelem személyi jövedelemadó- és járulékköteles.

A projekt szakmai felügyeletét ellátó személy (szakmai vezető) bérköltésére vonatkozóan a 6. *A projekt szakmai megvalósításával összefüggő költségek* fejezetben leírtakat kell alkalmazni.

551. sor Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések: Munkába járás költsége, étkezési hozzájárulás járulékkel és kezelési költségekkel együtt, ruhapénz járulékokkal együtt elszámolható.

Abban az esetben, ha a Kedvezményezett egységes, minden munkavállalójára kiterjedő, jogszabályoknak megfelelő belső szabályozással rendelkezik a kifizethető juttatások körére és mértékére vonatkozóan, a menedzsment tevékenységhez kapcsolódó egyéb személyi jellegű kifizetések (ruhapénz, étkezési jegy, tömegközlekedési bérlet/jegy stb.), kapcsolódó járulékaikkal együtt, a belső szabályzattal összhangban, és a projektre fordított munkaidővel arányosan elszámolhatók.

13. havi fizetés, jutalom/jubileumi jutalom, prémium és végkielégítés **nem** számolható el költségként.

559. sor Egyéb személyi jellegű kifizetések

5591. sor Kiküldetés napidíja: Napidíjat csak a belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő munkavállaló élelmezési költségtérítéséről szóló 278/2005. (XII.20.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 278/2005. (XII.20.) Korm. rendelet), illetve a tartós külszolgálatról és az ideiglenes külföldi kiküldetéséről szóló 172/2012. (VII.26.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 172/2012. (VII.26.) Korm. rendelet) valamint a mindenkor vonatkozó hazai jogszabályok rendelkezései alapján lehet elszámolni, az 526. *Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)* soron elszámolt költségek figyelembe vételével.

561. sor Szociális hozzájárulási adó

562. sor Egészségügyi hozzájárulás

564. sor Szakképzési hozzájárulás

¹⁹ A Munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény 126. §

569. sor Egyéb bérjárulék: Egyéb, adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg.

57. sor Értékcsökkenés

6. A PROJEKT SZAKMAI MEGVALÓSÍTÁSÁVAL ÖSSZEFÜGGŐ KÖLTSÉGEK

Béreként, bérjellegű juttatásként kizárólag a projekt céljainak megvalósításával összefüggésben, a munkaviszony alapján közvetlenül vagy közvetve nyújtott béren kívüli és béren kívülinek nem minősülő juttatások számolhatók el.

A projekt keretében a szakmai megvalósításhoz azon szükséges és elengedhetetlen tárgyi eszközök beszerzésére van lehetőség, melyek közvetlenül kapcsolódnak a projekt szakmai tevékenységének ellátásához és nem tartoznak a jelen Útmutató 13. Különösen nem elszámolható költségek fejezetében felsoroltak közé. Ezen eszközök elszámolása – értékhatártól függetlenül - a részletes költségvetés VI. *Beruházások* oszlopában történik, a jelen Útmutató 9. *Beruházások* fejezetében leírtak alapján.

A projekt céljainak megvalósításában és/vagy szakmai felügyeletében közvetlenül közreműködő munkatársak költségei a részletes költségvetés **”III. A projekt szakmai megvalósításával összefüggő költségek”** oszlopban számolhatók el az alábbiak alapján:

526. sor Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül): Különösen indokolt esetben a projekt szakmai megvalósításában részt vevő tagoknak a projekt megvalósításához közvetlenül köthető, a támogatott tevékenységhez kapcsolódó, külső helyszínen történő munkavégzés, kiküldetés, nem rendszeres utazás miatt felmerülő utazási, valamint szállás, étkezés költségei (ha nem részesül napidíjban) elszámolhatók. A költségek a magyar jogszabályok szerint, az utánuk fizetendő járulékokkal együtt számolhatók el.

A napi utazási idő és a bekerülési költségek alapján kell dönteni a naponta való utaztatás és az egyszeri (több hetes távollét esetén, hetente egyszeri) utaztatás és a helyszínen való elszállásolás között. Amennyiben a napi utazási idő meghaladja a három órát, akkor az utóbbit kell választani, egyéb esetekben a költségek felmérését követően az alacsonyabb költséggel járó megoldást kell választani.

Az **útköltségek** tervezésénél figyelembe kell venni, hogy az útköltségek (utazás és helybiztosítás költsége) a 2. osztályú tömegközlekedési eszközök, külföldre repülőgéppel történő utazás esetén turista osztályú repülőjegy igénybevétele alapján számolhatók el. Hivatali vagy saját (vagy közeli hozzátartozó)²⁰ gépkocsi használat esetén a megtett kilométerek alapján a tényleges benzinköltség, vagy a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) által közzétett elszámolható üzemanyag-költség és a kilométerenkénti adómentes térítés számolhatók el.

Repülőgéppel történő utazás esetén elszámolható a reptéri illeték, transzfer.

Az utasbiztosítás költsége külföldi utazás esetén elszámolható.

Utazási bérlet költségét olyan arányban lehet figyelembe venni, amilyen arányban az a projekt tevékenységet szolgálja.

²⁰ A Ptk 685. §-a alapján meghatározott közeli hozzátartozó.

Az útiköltségek között elszámolható még az autópálya díj adott időszakra vonatkozóan megvásárolható legkisebb egysége, illetve parkolási díj a projektben rögzített tevékenységgel összefüggésben, az adott tevékenység időtartamával megegyező időtartamra, amennyiben az elszámolási dokumentáció részét képező emlékeztetők/jegyzőkönyvek és jelenléti ívek egyértelműen tartalmazzák a tevékenység időtartamát, illetve a tevékenységben részt vevő – kiküldött – munkatárs(ak) megjelölését.

A *szállásköltségek* elszámolása esetén vendég-éjszakánként, belföldi szállás esetében legfeljebb 15.000 Ft (ÁFA nélkül), külföldi szállás esetében 150 Euró mértékű költség számolható el.

Kiküldetés esetén **étkezési költség és járulékai** csak akkor számolhatók el, ha a kiküldött nem részesült napidíjban. A költségeket számlával kell igazolni. Az étkezési/ellátási költség összege legfeljebb naponta 4000 Ft+kapcsolódó járulék/fő, de összességében maximum a szállásköltség 50%-a.

A kiküldetés helyszínén igénybe vett tömegközlekedési eszközökön történő közlekedés költsége bizonylat alapján elszámolható. Indokolt esetben taxiköltség szintén elszámolható.

54. sor Bérköltség

Amennyiben a szakmai tevékenységek végrehajtását nem vállalkozási vagy megbízási szerződés alapján vásárolják, hanem a projekt szakmai tevékenységet munkaviszonyban, közalkalmazotti, közszolgálati, illetve kormánytisztviselői jogviszonyban foglalkoztatott személyek látják el, akkor a munkatársak bérköltsége (bruttó munkabére), személyi jellegű egyéb kifizetései, és bérjárulékai, illetve azoknak a végrehajtásra fordított munkaidővel arányos része vehető figyelembe.

A projekt szakmai vezetőjének bérköltsége ezen a soron kerül elszámolásra.

Béreként, bérjellegű juttatásként kizárólag a projekt céljainak megvalósításával összefüggésben, a munkaviszony alapján közvetlenül vagy közvetve nyújtott béren kívüli és béren kívülinek nem minősülő juttatások számolhatók el.

A bérköltség csak a ténylegesen kifizetett munkabér alapján, a projekt keretében való foglalkoztatás arányában számolható el, munkaidő-kimutatás alapján.

Bérköltség címén elszámolható még a rendes, fizetett szabadság (arányos rész), kivéve a szabadságmegváltás. A betegszabadság költsége éves szinten legfeljebb a jogszabályban²¹ meghatározott napok számáig számolható el. A betegszabadságra jutó táppénz nem elszámolható költség, azonban a táppénz alatt lévő dolgozót helyettesítő munkatárs bérének és járulékainak, valamint a személyi jellegű egyéb kifizetéseknek projektre fordított, munkaidővel arányos része elszámolható, amennyiben munkakörében szerepel a projekttel összefüggő feladatok ellátása, valamint helyettesítési rendelvény rendelkezésre áll.

A projekt megvalósításában résztvevők bére csak akkor elszámolható, ha a projekt megvalósításához kapcsolódik, és munkaköri feladatukat képezi. A költségeket úgy kell alátámasztani, hogy lehetővé tegye a tevékenység megvalósításában részt vevő szervezet tényleges költségeinek azonosítását (pl. munkaköri leírás, időkimutatás).

A bérek a hazai jogszabályok (adó, társadalombiztosítás stb.) szerint fizetendő adókkal és járulékokkal együtt számolhatók el, amennyiben az elszámolni kívánt jövedelem személyi jövedelemadó- és járulékköteles.

Amennyiben a projekt szakmai megvalósításával összefüggő tevékenységek végrehajtását vállalkozási vagy megbízási szerződés alapján látják el, annak tervezésére

²¹ A Munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény 126. §

a jelen Útmutató 7. fejezetben leírtak figyelembe vételével, "A projekt megvalósításához igénybe vett szolgáltatások" költségvetési oszlopban van lehetőség.

551. sor Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések:

Munkába járás költsége, étkezési hozzájárulás járulékkel és kezelési költségekkel együtt, ruhapénz járulékokkal együtt elszámolható.

Abban az esetben, ha a Kedvezményezett egységes, minden munkavállalójára kiterjedő, jogszabályoknak megfelelő belső szabályozással rendelkezik a kifizethető juttatások körére és mértékére vonatkozóan, a szakmai megvalósításhoz kapcsolódó egyéb személyi jellegű kifizetések (ruhapénz, étkezési jegy, tömegközlekedési bérlet/jegy stb.), kapcsolódó járulékaikkal együtt, a belső szabállyal összhangban a projektre fordított munkaidővel arányosan elszámolhatók.

13. havi fizetés, jutalom/jubileumi jutalom, prémium és végkielégítés **nem** számolható el költségként.

559. sor Egyéb személyi jellegű kifizetések

5591. sor Kiküldetés napidíja: Napidíjat csak 278/2005 Korm. rendelet, illetve a 172/2012. (VII.26.) Korm. rendelet valamint a mindenkori vonatkozó hazai jogszabályok rendelkezései alapján lehet elszámolni, az 526. *Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)* soron elszámolt költségek figyelembe vételével.

561. sor Szociális hozzájárulási adó

562. sor Egészségügyi hozzájárulás

564. sor Szakképzési hozzájárulás

569. sor Egyéb bérjárulék: Egyéb, adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg.

7. A PROJEKT MEGVALÓSÍTÁSÁHOZ IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK

A külső, harmadik féltől megrendelt, valamint megbízási szerződés keretében igénybe vett, a támogatott tevékenységhez közvetlenül kapcsolódó, Számv. tv.²² szerinti igénybe vett szolgáltatások költsége számolható el.

A szolgáltatás költségei alatt jelen Útmutató az Számv. tv. 51.§ (2) és (3) bekezdése által meghatározottakat érti a következő eltéréssel: jelen Útmutató 13. fejezetében a nem elszámolható költségek között felsorolt, egyébként az Számv. tv. szerint a szolgáltatás bekerülési értékébe tartozó költségek, nem elszámolhatók.

²² A Számv. tv. 3. § (7) bekezdés 1. és 2. pontja

Kiemelt projekt keretében szakmai szolgáltatások igénybevételére kisserződött vállalkozási/megbízási szerződések együttes összértéke nem haladhatja meg a projekt elszámolható összes költségének 30%-át. A vállalkozónként kisserződött összeg projektszinten nem haladhatja meg az elszámolható összes költségének 10%-át.

A fenti korlátoktól eltérni indokolt esetben, az IH Főigazgatójának engedélyével lehetséges. A Pályázó a pályázati dokumentációval együtt, annak részeként, az IH Főigazgatójának címezve nyújthatja be kérelmét a KSZ-hez.

Az immateriális javak megszerzése és használatának költségei támogathatók, ha azok szükségesek a projekt végrehajtásához. Az ingatlanhoz, nagyértékű eszközhoz kapcsolódó jogok, szellemi termékek a részletes költségvetés VI. *Beruházások* oszlopában, a jelen Útmutató 9. fejezetében leírtak alapján számolható el.

Az immateriális javak költségei között számolható el az adott tevékenység keretében vásárolt, a tevékenységet szolgáló, immateriális javak (szellemi termékek, vagyoni értékű jogok) bekerülési értéke. A bekerülési értéket a Számv. tv. 47-48. §-ában és az 51. §-ában foglaltak határozzák meg. A Számv. tv. 25. §-ának (7) bekezdése szerinti szellemi termékek – támogatási szempontból – csak akkor vehetők figyelembe, ha azokat a Kedvezményezett más szervezettől vásárolta.

A projekt szakmai megvalósításához kötődő és indokolt bérleti díjak elszámolhatók. Csak a projekthez tartozó tevékenységek céljaira használt épületeknek, helyiségeknek, eszközöknek és felszereléseknek a projekt megvalósítás időszakában felmerült bérleti költsége számolható el. Ha az épületnek csak egy részét használják, illetve az eszközt, felszerelést nem teljes egészében használják az ERFA-ból finanszírozott projekt céljaira, akkor a felmerült költségeket a használat arányában meg kell osztani. Az elszámoláshoz mellékelni kell az arányosításra vonatkozó számítás módszerét is.

A bérleti díj elszámolása jelen Útmutató 2.1. *Az elszámolhatóság feltételei* fejezetében meghatározott arányosítási módszerek alkalmazásával történhet.

A bérelt ingatlanon végzett felújítás szabályaira vonatkozó további kiegészítő információ jelen Útmutató 9. *Beruházások* fejezetében található.

A megbízási szerződés keretében történő szakmai megvalósításhoz kapcsolódó munkavégzés, valamint a szellemi alkotásra kötött felhasználási szerződésben rögzített személyes közreműködés díja a bérköltségek kategóriában elszámolható költség.

A megbízási díj csak a ténylegesen kifizetett megbízási díj alapján és a Megbízott projektre fordított, munkaidő-kimutatás alapján megállapított ideje arányában számolható el.

A projekt megvalósításához igénybevett szolgáltatások költségei a részletes költségvetés **“IV. A projekt megvalósításához igénybevett szolgáltatások”** oszlopban számolható el, az alábbiak alapján:

11. sor Immateriális javak

113. sor Vagyoni értékű jogok: Olyan megszerzett jogok, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Szellemi termékek felhasználási joga, licencek, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

114. sor Szellemi termékek: találmány, szerzői jogvédelemben részesülő szoftver termékek, egyéb szellemi alkotások.

521. sor Szállítás-, rakodás, raktározás költségei

522. sor Bérleti díjak

Irodai bérleti díjak: Szakmai megvalósítók irodabérlete.

Gépjármű bérleti díjak: Különösen indokolt esetben a szakmai tevékenységet munkaviszonyban, közalkalmazotti, közszolgálati, illetve kormánytisztviselői jogviszonyban foglalkoztatott szakmai megvalósítók szállításának költsége.

Egyéb bérleti díjak: Segédanyagok bérlése, eszközbérlés szakmai megvalósításhoz, terem bérlés.

524. sor Hirdetés, reklám, propaganda költségek: Marketingeszközök fejlesztése, kommunikációs tevékenység (nem a kötelező nyilvánosság biztosításával kapcsolatos költségek).

529. sor Egyéb igénybevett szolgáltatások költségei

Mérnöki, szakértői díjak: előadói, szerzői, tanácsadási szerződés vállalkozói díjai.

Tervek, tanulmányok fejlesztésének, kivitelezésének költsége: Piackutatás, a projekttevékenységek hatékonyságának és eredményeinek vizsgálata. Felmérések, kimutatások, adatbázisok, kutatások, tanulmányok készítésének költsége.

Minőség-, környezet- és egyéb irányítási rendszerekhez kapcsolódó költségek (pl. minőség-ellenőrzéssel és tanúsítással kapcsolatos szolgáltatások költsége, minőséget tanúsító címkék használatával kapcsolatos költségek).

Rendezvényszervezés költsége: Rendezvényszervezés, kapcsolódó ellátási, ún. „catering” költségek (abban az esetben is, ha a Kedvezményezett maga végzi a beszerzést), reprezentációs költségek kapcsolódó járulékokkal együtt. A képzéshez, foglalkoztatáshoz kapcsolódó rendezvényszervezés költsége (étkezés biztosítása esetén annak járulékaival együtt).

Műszaki, ellenőri költségek

Ki nem emelt egyéb igénybe vett szakmai szolgáltatások költségei: Egyéb szakmai tanácsadás költsége. Különösen indokolt esetben tolmácsolás, fordítás, pl. transznacionális együttműködések esetén.

531. sor Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek: A projekt keretében végrehajtott fejlesztéshez kapcsolódó minősítési, értékelési, regisztrációs díjak elszámolhatók. Egyéb, a projekt megvalósításával kapcsolatban felmerült hatósági díjak, illetékek.

534. sor Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj: Biztosítékok jogi, közjegyzői, bankköltsége, amennyiben a támogatás folyósításához a biztosítéknyújtás kötelező.

54. sor Bérköltség: A megbízási szerződés keretében történő munkavégzés (számfejtett megbízási díj), valamint a szellemi alkotásra kötött felhasználási szerződésben rögzített személyes közreműködés díja.

561. sor Szociális hozzájárulási adó

562. sor Egészségügyi hozzájárulás

564. sor Szakképzési hozzájárulás

569. sor Egyéb bérjárulék: Egyéb, adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg.

57. sor Értékcsökkenés

8. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK

A projekt megvalósításával kapcsolatban felmerülő egyéb szolgáltatások költségei a részletes költségvetés **“V. Egyéb szolgáltatások”** oszlopban számolhatók el, az alábbiak alapján:

529. sor Egyéb igénybevett szolgáltatások költségei

Nyilvánosság biztosításának költsége: A projekt megvalósításához kapcsolódó, a jogszabályok által kötelezően előírt nyilvánosság biztosításának költségei.

Közbeszerzési eljárások lebonyolításával kapcsolatos költségek: Közbeszerzési eljárások lebonyolításával kapcsolatban felmerülő költségek (pl. közbeszerzési szakértő díja, hirdetési költségek, ajánlati felhívás elkészítésének költségei).

Könyvvizsgálói díjak: Könyvvizsgálói díjak, amennyiben a pályázati útmutató előírja, hogy a támogatásban részesülő projekttel kapcsolatban külön könyvvizsgálatot kell végezni.

Általános jogi tanácsadás, kiszereződött pénzügyi könyvelés igénybevétele, közjegyzői költségek (vállalkozási vagy megbízási díj)

54. sor Bérköltség:

Amennyiben a *közbeszerzési eljárások* lebonyolításával kapcsolatos tevékenységek, valamint a pénzügyi-könyvelési, általános jogi tevékenységek végrehajtását nem vállalkozási vagy megbízási szerződés alapján vásárolják, hanem a Pályázó munkatársai – munkaviszonyban, közalkalmazotti, közszolgálati, illetve kormánytisztviselői jogviszonyban foglalkoztatott személyek – látják el, akkor a munkatársak bérköltsége (bruttó munkabére), személyi jellegű egyéb kifizetései, és bérjárulékai, illetve azoknak a végrehajtásra fordított munkaidővel arányos része vehető figyelembe. A számfejtett megbízási díj ezen a soron kerül elszámolásra.

A bérköltség csak a ténylegesen kifizetett munkabér alapján a projekt keretében való foglalkoztatás arányában számolható el munkaidő-kimutatás alapján.

Bérköltség címén elszámolható még a rendes, fizetett szabadság (arányos rész), kivéve a szabadságmegváltás. A betegszabadság költsége éves szinten legfeljebb a jogszabályban²³ meghatározott napok számáig számolható el. A betegszabadságra jutó táppénz nem elszámolható költség, azonban a táppénz alatt lévő dolgozót helyettesítő munkatárs bérének és járulékainak, valamint a személyi jellegű egyéb kifizetéseknek projektre fordított, munkaidővel arányos része elszámolható, amennyiben munkakörében szerepel a projekttel összefüggő feladatok ellátása, valamint helyettesítési rendelvény rendelkezésre áll.

A költségeket úgy kell alátámasztani, hogy az lehetővé tegye a tevékenység megvalósításában részt vevő szervezet tényleges költségeinek azonosítását (pl. munkaköri leírás, időkimutatás).

A bérek a hazai jogszabályok (adó, társadalombiztosítás stb.) szerint fizetendő adókkal és járulékokkal együtt számolhatóak el, amennyiben az elszámolni kívánt jövedelem személyi jövedelemadó- és járulékköteles.

²³ A Munka tv. 126. §

551. sor Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések: Munkába járás költsége, étkezési hozzájárulás járulékkal, kezelési költségekkel együtt, ruhapénz járulékokkal együtt.

Abban az esetben, ha a Kedvezményezett egységes, minden munkavállalójára kiterjedő, jogszabályoknak megfelelő belső szabályozással rendelkezik a kifizethető juttatások körére és mértékére vonatkozóan, a tevékenységhez kapcsolódó egyéb személyi jellegű kifizetések (ruhapénz, étkezési jegy, tömegközlekedési bérlet/jegy stb.), kapcsolódó járulékaikkal együtt, a belső szabályzattal összhangban, a projektre fordított munkaidővel arányosan elszámolhatók.

13. havi fizetés, jutalom/jubileumi jutalom, prémium és végkielégítés **nem** számolható el költségként.

561. sor Szociális hozzájárulási adó

562. sor Egészségügyi hozzájárulás

564. sor Szakképzési hozzájárulás

569. sor Egyéb bérjárulék: Egyéb, adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg.

9. BERUHÁZÁSOK

Jelen útmutató alapján *beruházás*:

- Tárgyi eszköz vagy immateriális jószág beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás, a beszerzett eszköz üzembe helyezése, rendeltetészerű használatbavétele érdekében a rendeltetészerű használatbavételig végzett tevékenység; meglévő eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység.
- Az elhasználandó eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul; az eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével járó, az eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növelő korszerűsítés.

Beruházás költségei alatt jelen Útmutató a Számv. tv. hatálya alá tartozó Kedvezményezettek esetében a Számv. tv 47., 48. és 51. §-a által meghatározottakat érti a következő eltéréssel: a jelen Útmutató 13. fejezetében a nem elszámolható költségek között felsorolt, egyébként a Számviteli törvény szerint a beruházás bekerülési értékébe beletartozó költségek, nem elszámolhatók.

Építés (átalakítás, bővítés, felújítás, korszerűsítés), épület-kivitelezés akkor számolható el, ha a projekt végrehajtásához szükséges, vagyis olyan épületek,

építmények építési és felújítási, bővítési költségei számolhatók el, amelyhez támogatott tevékenységek köthetők.

Az építési költségek alatt kell érteni az új építésen túl minden, az építmény rendeltetésszerű hasznosítását lehetővé tevő átalakítást, bontást, felújítást, bővítést.

Az akadálymentes hozzáférést biztosító átalakítási költségek elszámolhatók, amennyiben az akadálymentesítés végrehajtása nélkül az épület nem lenne alkalmas a feladat ellátására, különösen amennyiben a fogyatékkal élő személyek projektben való részvétele egyébként nem lenne biztosított. Az akadálymentesítés szükségességét és az átalakítási terv megfelelőségét szakvéleménnyel kell alátámasztani.

Építési költség *idegen tulajdonban lévő ingatlanon* is elszámolható lehet, amennyiben a kedvezményezett az idegen tulajdon használatára vonatkozóan jogalappal (pl. tartós bérleti szerződés) rendelkezik, és megfelel a pályázati felhívásban megfogalmazott feltételeknek.

Elszámolható költség az **eszköz** bekerülési értéke, a Számv. tv. 47., 48. és 51. § értelmezésében. A projekt céljaival közvetlen összefüggésben, indokolt esetben elszámolható meglévő eszköz átalakításának, bővítésének, korszerűsítésének, zavartalan és biztonságos üzemeltetését szolgáló munka költsége is, amennyiben az felújításnak minősül.

Főszabály szerint új, kereskedelmi forgalomban, vagy gyártótól beszerezhető, első üzembe-helyezésű gépek, technológiai berendezések, eszközök, anyagok beszerzése és beépítése támogatható. Az „új” jelző csak olyan beruházási jellegű termékeket illet meg, amelyeknél a Kedvezményezett rendelkezik a vétel (a számlakiállítás dátuma) időpontjában kezdődő termékfelelősségi, garanciális és szavatossági jogainak érvényesíthetőségéhez szükséges, a gyártó és a forgalmazó által kibocsátott, hiteles dokumentumokkal.

Az eszköznek meg kell felelnie a hatályos szabványoknak és normáknak.

A főszabálytól eltérően az alábbi feltételek teljesülése esetén elszámolható a használt eszköz beszerzése:

- Adott eszközt a megelőző hét évben nem EU vagy hazai támogatásból szereztek be vagy állították elő, amit az eladó igazolni tud, és más megoldás (új eszköz beszerzése, stb.) igénybevétele nem indokolt.
- Az eszköz eladója igazolja az eszköz eredetét.
- Értéke nem érheti el a hasonló rendeltetésű, azzal azonos, vagy közel azonos műszaki paraméterekkel rendelkező új eszköz piaci értékét. A használt eszköz ára nem haladhatja meg a piaci árat (ennek igazolása történhet pl. független értékbecslő igénybevétele).
- A használt eszköznek is meg kell felelnie a hatályos szabványoknak és normáknak.

Próbaüzem költségei elszámolhatók, ha azonban ez alatt bevétel keletkezik, annak kezelésére a projekt-bevételek kezelésére vonatkozó szabályokat kell alkalmazni

Ingatlanvásárlás alatt jelen útmutatóban a Számv. tv. szerinti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok számlacsoportba tartozó tételek értendők²⁴, a földterületekre vonatkozó külön szabályok figyelembe vételével.

²⁴ A Számv. tv. 26. § (2)-(3) bekezdés

Az ingatlanvásárlás értéke elszámolható, amennyiben az ingatlanvásárlás vagy telephelyvásárlás (földterület a rajta lévő építménnyel együtt) közvetlenül kapcsolódik a projekt céljához és a projekt végrehajtásához megfelelő.

Az ingatlan értékét független értékbecslőnek kell megállapítania vagy alátámasztania.

Az adás-vétellel, illetve a földterülethez kapcsolódó egyéb vagyoni értékű jog megszerzésével kapcsolatos költségek – pl. ügyvédi díjak, értékbecslés, kisajátítási terv, kártalanítási költségek stb. – a tulajdonjog, illetve egyéb vagyoni értékű jog megszerzéséhez kapcsolódóan merülnek fel, tehát elszámolhatóak. Az ingatlan vásárlás lehetőségét és annak maximális elszámolható mértékét a pályázati útmutató tartalmazza.

Az ingatlanvásárlás nem képezheti az elszámolható költség alapját, amennyiben az ingatlan adás-vétele két nyilvános szerv („public bodies”) között jön létre, beleértve a központi kormányzatot és a helyi önkormányzatokat is.

Földterület tulajdonjogának és/vagy a földterülethez kapcsolódó egyéb vagyoni értékű jog megszerzésének ellenértéke elszámolható, amennyiben a földterület tulajdonjogának megszerzése elengedhetetlen a projekt eredményes végrehajtásához. A földvásárlást megelőzően független minősített értékbecslőtől vagy jogszabályban meghatalmazott hivatalos szervtől²⁵ olyan igazolást kell beszerezni, amely megerősíti, hogy a vételár nem haladja meg a piaci értéket. Amennyiben az igazolás szerint a vételár meghaladja a piaci árat, a független minősített értékbecslő vagy jogszabályban meghatalmazott hivatalos szerv által meghatározott ár képezi az elszámolható költség alapját. Létesítményeket tartalmazó földterület csak különösen indokolt esetekben elszámolható. Az ERFA alpból finanszírozott teljes elszámolható költség maximum 10%-a fordítható földvásárlásra (a pályázati útmutató rendelkezései szerint). Az adás-vétellel kapcsolatos költségek – pl. ügyvédi díjak, értékbecslés - a tulajdonjog megszerzéséhez kapcsolódóan merülnek fel, tehát elszámolhatóak. Az ilyen költségeket is bele kell számítani a földvásárlással kapcsolatos százalékos korlátba.

Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok megváltásának költségei

Vagyoni értékű jog: a földhasználat, az ingatlanon fennálló haszonélvezet és használat, a telki szolgálat, valamint az ingatlan bérleti joga.²⁶

Ha a projekt megvalósítása olyan ingatlanokat érint, amelyekhez vagyoni értékű jogok kapcsolódnak és a projekt nem megvalósítható a vagyoni értékű jogok megváltása nélkül, ezen költségek elszámolhatóak.

Az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok megváltásának költsége azonban kizárólag a független árszakértői vagy értékbecslői határozat/szakvélemény által megállapított összeg erejéig lehet elszámolható függetlenül a Kedvezményezett által kifizetett összegtől.

Az ilyen költségeket figyelembe kell venni a földvásárlással kapcsolatosan megállapított 10 %-os korlát betartásának ellenőrzésekor.

Az **immateriális javak** megszerzése és használatának költségei elszámolhatók. Az immateriális javak megszerzése és használatának költségei támogathatók, ha azok szükségesek a projekt végrehajtásához és az ingatlanhoz, nagyértékű eszközökhöz kapcsolódó jogok, szellemi termékek. Az immateriális javak költségei között számolhatók el az adott tevékenység keretében vásárolt, a tevékenységet szolgáló, immateriális javak (szellemi termékek, vagyoni értékű jogok) bekerülési értéke. A bekerülési értéket a

²⁵ A kisajátításról szóló 2007. évi CXIII. Tv. 41.§ (3a) felhatalmazása alapján a fővárosi és megyei kormányhivatalokról szóló 288/2010 (XII. 21.) kormányrendelet 24.§ (2) szerint meghatározott hivatalos szerv a Kormánynek az ingatlan fekvése szerint illetékes általános hatáskörű területi államigazgatási szerve, a Megyei (Fővárosi) Kormányhivatal.

²⁶ A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 26. § (3) alapján.

Számv. tv 47.-48. §-ában és az 51. §-ában foglaltak határozzák meg. A Számv. tv 25. §-ának (7) bekezdése szerinti szellemi termékek – támogatási szempontból – csak akkor vehetők figyelembe, ha azokat a kedvezményezett más szervezettől vásárolta.

Lakhatási célú beruházások költségei elszámolhatók, amennyiben

- Állapotromlással és társadalmi kirekesztéssel küzdő vagy azzal fenyegetett területekre irányuló integrált városfejlesztési művelet vagy prioritás keretében támogatott tevékenység kapcsán (az Európai Regionális Fejlesztési Alapra, az Európai Szociális Alapra és a Kohéziós Alapra vonatkozó általános rendelkezések megállapításáról szóló 1083/2006/EK tanácsi rendelet, valamint az Európai Regionális Fejlesztési Alapról szóló 1080/2006/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet végrehajtására vonatkozó szabályok meghatározásáról szóló 1828/2006/EK rendelet (a továbbiakban: Bizottsági végrehajtási rendelet) 47. cikk (1) bekezdésében megállapított szempontoknak megfelelően került kiválasztásra) merültek fel; vagy
- a marginalizált közösségekre irányuló integrált megközelítés keretében.²⁷

A kiadások az alábbi intézkedésekre korlátozódhatnak:

- Már meglévő többszalados lakóházak közös helyiségeinek felújítása;
- Állami, önkormányzati vagy non-profit szolgáltató tulajdonában lévő, alacsony jövedelmű háztartások vagy a különleges szükségletekkel rendelkezők számára lakóhelyül használt, meglévő épületek felújítása vagy használati céljának megváltoztatása. Ez utóbbi esetben az intézkedések kiterjedhetnek a meglévő lakóépületek felújítására vagy pótlására (tehát a meglévő lakóépületek lebontására és új lakóépületek építésére is).

A többszalados lakóépületek esetében, azok közös részeinek felújításával kapcsolatos költségek:

- Az épület következő fő strukturális elemeinek felújítása: tető, homlokzat, a homlokzaton lévő közös tulajdont képező ajtók és ablakok, lépcsőház, külső és belső folyosók, bejáratok és ezek külső elemei, liftek.
- Az épület műszaki berendezései.

Az állami vagy önkormányzati tulajdonban, részleges állami vagy önkormányzati tulajdonban, vagy non-profit szolgáltató tulajdonában lévő, különleges szükségletekkel rendelkezők számára lakóhelyül használt épületekkel kapcsolatban fölmerült költségek (létező épületek felújítása vagy használatának megváltoztatása a modern szociális lakhatás kialakítása érdekében) elszámolhatók.

A marginalizált közösségeket segítő lakhatási célú beruházási intézkedések kiadásai csak akkor támogathatók, ha a következő feltételek teljesülnek:²⁸

- A lakhatási célú beruházásokat olyan integrált megközelítésben megvalósuló beavatkozások keretében kell végrehajtani, amelyek különösen az oktatási, az egészségügyi, a képzési és foglalkoztatási, valamint szociális (beleértve a rendszeres szociális munkát, közösség-fejlesztést) területen foglalmazzak megcélokat.

[27 Lehetővé tette az Európai Parlament és a Tanács 437/2010/EU rendelete \(2010. május 19.\) az Európai Regionális Fejlesztési Alapról szóló 1080/2006/EK rendeletnek a marginalizált közösségeket segítő, lakásberuházási intézkedések támogathatósága tekintetében történő módosításáról.](#)

[28 A Bizottság 832/2010/EU rendelete \(2010. szeptember 17.\) az Európai Regionális Fejlesztési Alapra, az Európai Szociális Alapra és a Kohéziós Alapra vonatkozó általános rendelkezések megállapításáról szóló 1083/2006/EK tanácsi rendelet, valamint az Európai Regionális Fejlesztési Alapról szóló 1828/2006/EK európai parlamenti és a tanácsi rendelet végrehajtására vonatkozó szabályok meghatározásáról szóló 1828/2006/EK rendelet módosításáról, és](#)

[COCOF 10/0024/01 \(2011. január 28.\) számú iránymutatása az ERFA programok keretében megvalósuló, a marginalizált közösségekre irányuló integrált lakhatási beruházásokkal kapcsolatban](#)

- A lakhatási célú beruházások csak akkor támogathatók, ha az integrált megközelítésen túl a társadalmi integrációt szolgálják: hozzájárulnak a marginalizált közösségeknek a többségi társadalomba történő térbeli és társadalmi integrációjához, és nem járulnak hozzá a szegregációhoz, az elszigetelődéshez és a kirekesztődéshez.

Az alábbi lakhatási célú beruházási tevékenységek támogathatóak:

- Meglévő lakóépületek felújítása (egy- vagy többlakásos épületek),
- Meglévő épületek lakáscélra történő átalakítása,
- Meglévő lakóépületek cseréje új lakóépületek építésével, felújítással, valamint lakás célra történő átalakítással,
- Szegregált környezetben lévő kiváltott lakások bontása, a terület rendezése (beleértve a tulajdonviszonyok rendezését).

A lakhatási célú beruházási tevékenységek elszámolhatóságának mindegyik tevékenység esetében feltétele, hogy az érintett épületek az állam, önkormányzat vagy non-profit szolgáltató tulajdonában legyenek, vagy e szervezetek lakhatási célú beruházási céllal megvásárolják őket. A lakhatási célú beruházás keretében kialakított szociális bérlakás-állomány kapacitást a beruházás fizikai befejezését követő 5 évig szükséges fenntartani, a pályázati útmutató ennél hosszabb időtartamot is meghatározhat.

A marginalizált közösségek definícióját és a lakhatási beruházásra vonatkozó részletszabályokat (maximális százalékos korlátot) a pályázati útmutató tartalmazza.

Az eszközbeszerzés, építés, felújítás, bővítés, ingatlanvásárlás költségei a részletes költségvetés **“VI. Beruházások”** oszlopban számolhatók el, az alábbiak alapján:

11. sor Immateriális javak

113. sor Vagyoni értékű jogok: Olyan megszerzett jogok, amelyek ingatlanhoz, eszközhöz kapcsolódnak. Szellemi termékek felhasználási joga, licencek, valamint az ingatlanhoz, eszközhöz kapcsolódó egyéb jogok.

114. sor Szellemi termékek: találmány, szerzői jogvédelemben részesülő szoftver termékek, az egyéb szellemi alkotások.

122. sor Telek, telkesítés

123. sor Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

124. sor Egyéb építmények

126. sor Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

131. sor Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

132. sor Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

141. sor Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések

142. sor Egyéb járművek

143. sor Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések

511. sor Vásárolt anyagok költségei

513. sor Egyéb anyagköltség

529. sor Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei

Műszaki, ellenőri költségek

531. sor Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek: Szakhatósági díjak, illetékek. Szükséges engedélyezési dokumentumok, hatósági díjak költségei.

10. EGYÉB, A PROJEKT VÉGREHAJTÁSÁVAL ÖSSZEFÜGGŐ (ÁLTALÁNOS) KÖLTSÉGEK

Az általános (közvetett, dologi) költség nem kapcsolható teljes mértékben egy adott folyamathoz, vagy tevékenységhez, azonban elengedhetetlenek a tevékenység megvalósításához.

Az általános költségek aránya nem haladhatja meg a projekt elszámolható költségének kiemelt projektek esetén 5%-át, pályázatos projekteknél 10%-át.

A fenti korlátoktól az IH eltérhet, a százalékos korlátot a pályázati útmutató tartalmazza.

Támogatási előleg igénylése esetén szükséges a támogatás fogadására szolgáló, elkülönített bankszámla nyitása, melynek megnyitásával és a projekt időtartama alatt jelentkező vezetésével összefüggő költség általános költségként elszámolható.

Biztosítási díj elszámolható, ha a projekt keretében szükségessé vált valamilyen specifikus szolgáltatás kizárólagosan a projekt céljaira való megrendelése (pl. a fejlesztés tárgyának biztosítása). A biztosítás díja a megvalósítási időszak végéig számolható el.

A valuta átváltásokból származó árfolyamveszteségek, illetve díjak, valamint kamattartozás kiegyenlítése, hitelkeret-túllépés költsége, egyéb pénzforgalmi költségek nem számolhatók el.

A Kedvezményezett az általános költségeket – amennyiben a pályázati útmutató eltérően nem rendelkezik – valós költség alapú elszámolás arányosítással számolja el. **Ezek a költségek csak az általános költségeken belül számolhatóak el, egyéb költség kategóriákban nincs erre lehetőség.**

Az arányosítás alkalmazható módszereiről jelen Útmutató 2.1. *Az elszámolhatóság feltételei* fejezete rendelkezik.

A projekt végrehajtásával kapcsolatban felmerülő egyéb, általános költségek a részletes költségvetés **“VII. Egyéb, a projekt végrehajtásával összefüggő (általános) költség”** oszlopban számolhatóak el, az alábbiak alapján:

511. sor Vásárolt anyagok költségei

513. sor Egyéb anyagköltség: A projekt megvalósításához kapcsolódó dokumentációs, irattározási, archiválási költségek (fénymásolópapír, toner, irodaszer). Folyóiratok, szakkönyvek.

523. sor Karbantartási költségek: Állagmegóvás/ karbantartás (a projekthez tartozó tevékenységek céljaira használt bérelt eszközök, irodatechnikai és informatikai eszközök esetében is).

527. sor Posta, telefon, telefax és egyéb telekommunikációs költségek (ideértve az elektronikus kommunikáció működtetéséhez kapcsolódó költségeket is, pl. e-aláírás alkalmazásához kapcsolódó tanúsítvány, kriptográfiai eszközök, időbélyegzés költségei)

529. sor Egyéb igénybevett szolgáltatások költségei

Ki nem emelt egyéb igénybe vett szakmai szolgáltatások költségei: Közüzemi díjak és szolgáltatások, rezesi költségek (víz, gáz, elektromos áram), takarítás, szemétszállítás, őrzés.

532. sor Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak: A támogatás fogadására szolgáló, elkülönített bankszámla megnyitásának költsége, az elkülönített bankszámla rendes havi adminisztratív (kezelési) költsége és tranzakciós költségek.

533. sor Biztosítási díj: Pl. vagyonbiztosítás – a projekt megvalósítása érdekében használt/beszerzett/fejlesztett eszközök/épületek kapcsán.

11. EGYSZERŰSÍTETT ELSZÁMOLÁSI MÓDOK ÉS ALKALMAZÁSUK ESETEI

Valós költség alapú elszámoláson túl, - **kizárólag abban az esetben, ha erre a pályázati útmutató lehetőséget biztosít** - lehetőség van a közvetett költségek átalány, a sztenderd egységköltség, illetve a 'lump sum' alapján történő elszámolására, amennyiben azok a számviteli szabályokat is magukban foglaló nemzeti szabályokkal összhangban merültek fel.

Az egyes költségtípusok elszámolási módja és alkalmazásuk módszertana a pályázati útmutatóban kerül szabályozásra, amennyiben az alkalmazására lehetőséget biztosít.

12. ERFA ÉS ESZA KÖZÖTTI ÁTJÁRHATÓSÁG

Az általános rendelet 34. cikk 2. bekezdése **lehetőséget** teremt arra, hogy főszabályként a prioritási tengely szintjén értelmezett legfeljebb 10%-os határ erejéig a strukturális alapok (ERFA, ESZA) egymás tevékenységi körébe tartozó tevékenységeket finanszírozzanak.

Az alapok közötti átjárhatóság százalékos mértékét a pályázati útmutató tartalmazza.

Az ERFA és ESZA tevékenységek közötti átjárhatóság keretében elszámolható ESZA típusú költségekre és azok mértékére vonatkozóan az *ESZA Általános útmutató az elszámolható költségekről*, valamint a pályázati útmutató tartalmaz részletes meghatározást.

Minden tevékenységet a **beavatkozási terület szerinti alap** elszámolhatósági szabályai **szerint kell elszámolni**. Vagyis ha egy ERFA-finanszírozású konstrukció ESZA-típusú tevékenységet (pl. képzés) finanszíroz, akkor a képzés elszámolására az *ESZA Általános útmutató az elszámolható költségekről* elszámolhatósági szabályai vonatkoznak.

Ezzel a lehetőséggel a kedvezményezett **csak abban az esetben** élhet, ha a két alpból támogatandó tevékenység finanszírozása **közvetlen kapcsolatban** áll a projekt megvalósításával, ezen tevékenységek **szükségesek az eredményes végrehajtásához**, valamint kiegészítő jellegűek vagyis az alapok közötti átjárhatóságnak mindenképpen indokoltnak kell lennie.

Példa:

Az ERFA keretében nem indítható önálló ESZA-jellegű, képzési támogatási konstrukció. Egy alapvetően beruházási (ERFA) projekt keretében – az ESZA szabályok betartásával – a képzési tevékenység, a projekt teljes elszámolható költségének maximum 10%-áig támogatható, amennyiben a pályázati útmutató erre lehetőséget biztosít.

13. KÜLÖNÖSEN NEM ELSZÁMOLHATÓ KÖLTSÉGEK

Az **ERFA** esetében különösen nem elszámolható költségek:

- kamattartozás kiegyenlítés;
- hitelkamat;
- hiteltúllépés költsége, egyéb pénzügyforgalmi költségek;
- visszaigényelhető adók;
- lízing díjak;
- természetbeni hozzájárulásként önerő;
- deviza/valuta átváltási jutalék veszteség;
- pénzügyi, finanszírozási tranzakciókon realizált árfolyamveszteség;
- jutalékok és osztalék, profit kifizetés;
- a teljes elszámolható költség 10%-át meghaladóan a földvásárlás;
- atomerőművek leállítása;
- levonható ÁFA;
- bírságok, kötbérek és perköltségek;
- a kedvezményezett hatáskörébe tartozó kötelező hatósági feladatok ellátásához kapcsolódóan felmerült költség;
- valamint jelen Útmutató és a pályázati útmutató pontjaiban külön nevesített, nem elszámolható költségek.