

HASZNOS TANÁCSOK EURÓPAI UNIÓS TÁMOGATÁSSAL MEGAVÁLÓSULÓ PROJEKTEK KÖLTSÉGVETÉSÉNEK TERVEZÉSÉHEZ, ELSZÁMOLÁSÁHOZ A 2014-2020-AS IDŐSZAKBAN

SZÉCHENYI 



MAGYARORSZÁG
KORMÁNYA

Európai Unió
Kohéziós Alap



BEFEKTETÉS A JÖVŐBE

Komárom, 2019. szeptember 23.

Lehet-e problémamentes a Projektmegvalósítás pénzügyi szempontból?



TEMATIKA

- Projektszakaszok pénzügyi szempontból
- Költségvetések tervezése felhívások alapján – elszámolható költségek vs. Projektköltség
- Előleg lehívás
- Minden projektre igaz elvárások a pénzügyi megvalósítás, elszámolás során
- Hasznos dokumentumok
- Kérdések

PROJEKTSZAKASZOK

I. Tervezés – Költségvetés összeállítása

II. Előleg lehívása

III. Projektmegvalósítás – támogatás elköltése

IV. Projektzárás, támogatás elszámolása

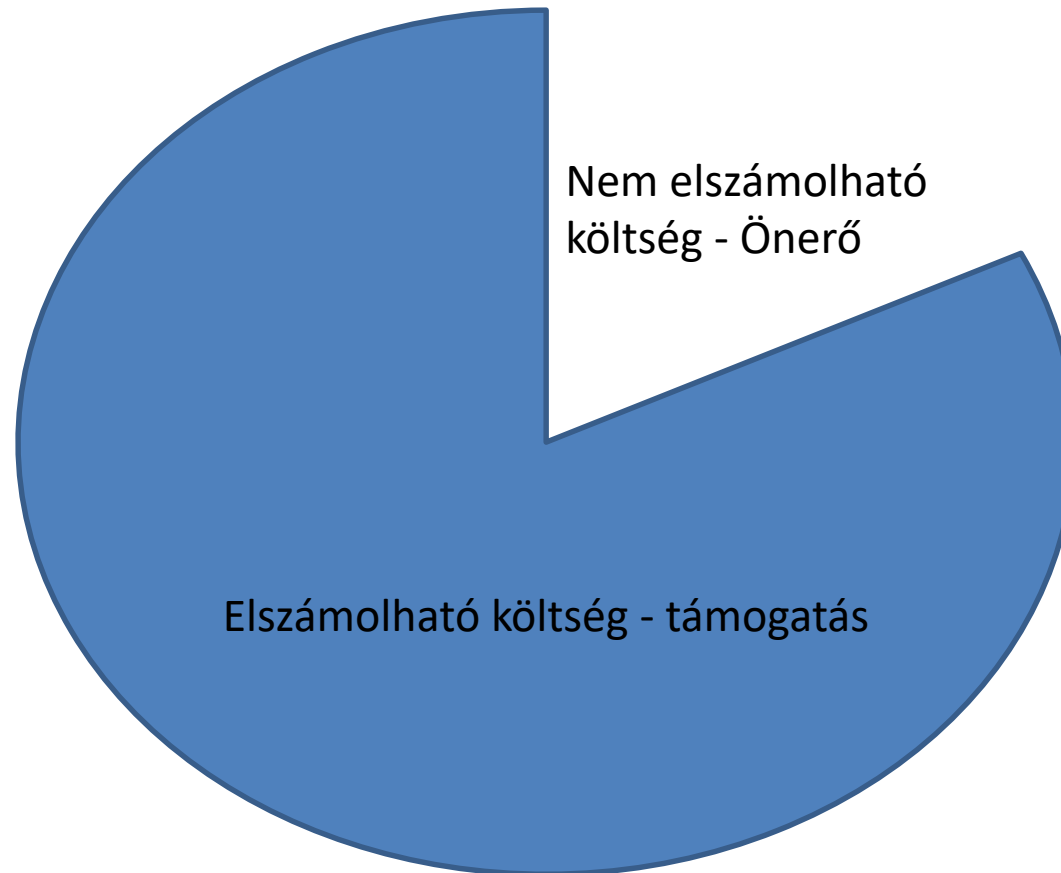


Szoros kapcsolat!

I. TERVEZÉS, KÖLTSÉGVETÉS

I. TERVEZÉS, KÖLTSÉGVETÉS

A projekt teljes költsége 2 részből tevődik össze



I. TERVEZÉS, KÖLTSÉGVETÉS

A költségvetés tervezése 2 alappilléren nyugszik, melyek egyformán fontosak ezek: a projekt cél és a pályázati felhívás.

Projekt cél: mit szeretnénk megvalósítani	Pályázati felhívás: mire kaphatunk támogatást és milyen feltételekkel
Projekt teljes költsége	Elszámolható költség
Mennyibe kerül együtt minden amit megvalósítunk (kötelező és saját cél)	Összes felmerülő költségünk közül mennyire kaphatunk pályázati támogatást (Támogatáson felüli összeg, önerő)
Árajánlatok a tervezett tevékenységekre	Felhívásban meghatározott támogatás összege Elszámolható költségek köre Arányosítás elszámolható/önállóan nem támogatható tevékenység Belső korlát

TÁMOGATÁS ÖSSZEGE, MÉRTÉKE

	1 „Nagy infra”	2 „Gazdaságfejlesztés”	3 „Kis infra”	4 „Identitás fejlesztés”
Támogatás összege	5 – 160 millió Ft	500.000 – 5.000.000 Ft	1 – 20 millió Ft	1 – 20 millió Ft
Mértéke	100%	100%	100%	100%
Előleg	25% civil szervezet, egyházi jogi személy, nonprofit gazdasági társaság esetén 100% központi, helyi önkormányzati vagy köztestületi költségvetési szerv, közvetlen vagy közvetett többségi állami tulajdonban álló gazdasági társaság, helyi önkormányzat			
Megvalósítás időtartama:	támogatói okirat hatályba lépésétől számított legfeljebb 18 hónap	támogatói okirat hatályba lépésétől számított legfeljebb 12hónap	támogatói okirat hatályba lépésétől számított legfeljebb 14hónap	támogatói okirat hatályba lépésétől számított legfeljebb 12hónap

ELSZÁMOLHATÓ KÖLTSGEK KÖRE

A projekt elszámolható költségei:
amelyek a projekt támogatható tevékenységeihez kapcsolódnak,

Fő tevékenység	Választható tevékenység	Kötelező tevékenység
Építéshez kapcsolódó ktg Szakmai megvalósítás költségei	Projekt előkészítés, Közbeszerzés, Előzetes tanulmányok Eszközbekszerezés Parkoló, járda	Kötelező tájékoztatás és nyilvánosság biztosítása •Projektmenedzsment •Akadálymentesítés –amennyiben releváns •Szórt azbeszt mentesítése–amennyiben releváns
Rendezvényszervezés, előadás, program	Projekt előkészítés, Közbeszerzés, Előzetes tanulmányok	Kötelező tájékoztatás és nyilvánosság biztosítása •Projektmenedzsment • Marketing

ARÁNYOSÍTÁS

Ha fejlesztendő ingatlan **nem támogatható tevékenységeknek helyet adó helyiséget**, épületrészt tartalmaz, vagy nem az egész belső ingatlant érinti a fejlesztés, akkor az **építési és kapcsolódó** projektelőkészítési és szolgáltatási **költségeket arányosítani kell!**

A közös használatú, mindkét funkcióhoz kapcsolódó ingatlanrészekre (pl.: külső homlokzat, tető, külső tér, fűtésrendszer) jutó kivitelezési költségek elszámolhatóak a felhívás szerint támogatott tevékenység(ek) helyiségének/helyiségeinek alapterülete szerint, tehát az elszámolható, támogatható épületrész, és a nem elszámolható épületrész nettó alapterületének (m²) arányában.

- Közös használatú helyiségre, épületrészre jutó elszámolható költség számítása (közös helyiségek figyelembe vétele nélkül):
támogatható tevékenységhez kapcsolódó helyiség
[m²] támogatható + nem támogatható tevékenységhez kapcsolódó
helyiség [m²]

ARÁNYOSÍTÁS

Elszámolható költség számítása arányosítással:

támogatható tevékenységhez kapcsolódó helyiség [m²]

támogatható+nem támogatható tevékenységhez kapcsolódó helyiség [m²]

Az arányosítás minden építéshez kapcsolódó egyéb releváns költség tekintetében kötelezően alkalmazandó, beleértve a projektelőkészítés (pl.: tervezési díjak), és a szakmai megvalósításhoz kapcsolódó szolgáltatások (pl.: műszaki ellenőrzés) költségeit is: ezek a költségek jelen felhívás keretében a fenti százalékos aránynak megfelelően számolhatóak el.

A fenti módszertan alapján szükséges az épületeket érintő építési tevékenységek mellett az egyéb építési munkák arányosítása is, amennyiben releváns (pl.: kerítés építés, udvarrendezés, parkoló építések).

KÖTELEZŐ TÁJÉKOZTATÁS ÉS NYILVÁNOSSÁG BIZTOSÍTÁSA

Feladatok	Fontos tudnivalók
A kedvezményezett működő honlapján a projekthez kapcsolódó tájékoztatás (esetleg aloldal) megjelenítése	<ul style="list-style-type: none">• Csak meglévő honlapra számolható el költség• Ha nincs honlap, a projekt érdekében nem kell (de lehet) honlapot készíteni• Jól látható helyen legyen elérhető a projekt teljes időtartama alatt.
A beruházás helyszínén „A” vagy „B” vagy „C” típusú tájékoztató tábla elkészítése és elhelyezése	<ul style="list-style-type: none">• Megfelelő méretű tábla kiválasztása• Tábla nagysága függ a projekt jellegétől, nagyságától• Táblagenerátor használata• Megfelelő arculat kialakítása
Kommunikációs célra alkalmas fotódokumentáció készítése	<ul style="list-style-type: none">• Csak professzionális fotó költsége számolható el, amely nyomdai felhasználásra alkalmas• A felbontás minimum 2448x3264 (8 MP)• Tevékenységenként legalább 3 db fotó szükséges

KÖTELEZŐ TÁJÉKOZTATÁS ÉS NYILVÁNOSSÁG BIZTOSÍTÁSA

Feladatok

„TÉRKÉPTÉR” feltöltése a projekthez kapcsolódó tartalommal – JELENLEG CSAK E-MAILES FORMÁBAN BEKÜLDENDŐ VAGY ZÁRÓ SZAKMAI BESZÁMOLÓHOZ CSATOLANDÓ

A beruházás helyszínén „D” típusú emlékeztető tábla elkészítése és elhelyezése

Fontos tudnivalók

- Ingyenes, nem elszámolható
- A projekt során készült fotók, videók feltöltése galériákba
- A projekt egészét átfogó, jó minőségű fényképeket készítsünk, ami bemutatja a teljes fejlesztést
- Jelenleg nem elérhető, az új felület még fejlesztés alatt van.
- Ahol a projektgazda az „A”, „B” illetve „C” típusú táblát a fenntartási időszakban is kint tartja, ott nem szükséges külön „D” tábla készítése.”
- Mérete: A3-as (420 x 297 mm)

AKADÁLYMENTESÍTÉS

Közösségi célú funkciókat ellátó építés/felújítás során **kötelező a projektarányos akadálymentesítés**

A projekttel érintett ingatlanon végrehajtott bármely fejlesztési tevékenység során figyelembe kell venni az összes érintett fogyatékosági csoportra vonatkozó akadálymentesítési követelményeket.

Ez festés/mázolásnál a vakok és gyengénlátók érdekében, a megfelelő színkontrasztok kialakítását jelenti (nyílászáró tokszerkezeteinek falfelülettől és/vagy ajtólaptól eltérő színű mázolása). Elektromos hálózat teljes felújításánál pl.: a helyiségek kapcsolóit a mozgáskorlátozottak számára elérhető magasságba kell áthelyezni. Az akadálymentesség projektarányos teljesülése egy preventív, megelőző gondolkodásmódot jelent, célja, hogy a projekt keretében érvényesüljenek az egyetemes tervezés elvei.

A fejlesztéssel érintett valamennyi, közösségi célú funkciókat ellátó és/vagy ügyfélforgalmat lebonyolító épület/épületrész tekintetében – függetlenül az infrastrukturális beruházás tárgyától – a projekt keretében biztosítani kell **az épület bejáratának (a bejárat megközelíthetőségével együtt) és legalább egy mellékhelyiségének az elérési útvonal biztosításával történő, valamennyi fogyatékosági csoportra kiterjedő komplex (fizikai és info-kommunikációs) akadálymentesítését.**

Projekt költségvetés belső korlátai

Pályázati felhívás 5.7 pontja határozza meg, felhívásonként különböző. Eltélni tőle nem lehet!

- Projekt előkészítés, tervezés (kivéve közbeszerzési eljárások lefolytatásának költsége) 4,2%
- Közbeszerzési eljárások lefolytatása 1%
- Terület előkészítés (régészeti feltárás, lőszementesítés, földmunkák stb.) 2%
- Műszaki ellenőri szolgáltatás 1%
- Projektmenedzsment 2,5%
- Tájékoztatás, nyilvánosság biztosítás 0,5%
- Általános (rezsi) költségek 0,5%
- Tartalék 5%

II. ELŐLEG LEHÍVÁSA

II. ELŐLEG LEHÍVÁSA

Támogatási szerződés hatálybalépését követően

Elkülönített bankszámlaszámra, alszámlára vagy MÁK számlára

25% vagy 100% Támogatást igénylétől függően

Rövid megvalósítási idő miatt 25% előleg esetében rendelkezésre kell, hogy álljon a 75% forrás a megvalósításhoz. Utófinanszírozás lesz.

Minélhamarabb értesítsük a könyvelőt ,hogy a projekt kapcsán történő valamennyi beszerzést elkülönítetten kell rögzítenie és nyilvántartania a főkönyvi kivonatban és analitikában.

Elkülönített nyilvántartás lehet munkaszámos, projektszámos könyvelési rendszer.

III. PROJEKTMEGVALÓSÍTÁS, ELSZÁMOLÁS

III. PROJEKTMEGVALÓSÍTÁS, ELSZÁMOLÁS

Elszámolás: a projekt megvalósítást igazoló számlák és alátámasztó dokumentumok

Előleg miatt egyszeri elszámolás nem lehetséges.

Benyújtandó elszámolások (kifizetési igénylések) száma, minimum 2.

Mérföldkőhöz szükséges elszámolás benyújtása, de elszámolás mérföldkő nélkül is beadható.

Mérföldkőhöz elegendő nullás technikai elszámolás is.

Az időközi kifizetési igénylésben az igényelt támogatási összeg el kell, hogy érje a megítélt támogatás 2%-át, de **legalább a 200 ezer forintot**, kivéve ez alól az első elszámolást. Ott kérelemmel lehet 2% alatt.

III. PROJEKTMEGVALÓSÍTÁS, ELSZÁMOLÁS

Javaslat:

Mérföldkövekhez nullás technikai elszámolás benyújtása, számlákat tartalmazó elszámolások benyújtása önállóan.

1. Elszámolás, mely számlákat tartalmaz: előleg kiutalását követő 12 hónapon belül, az akkor rendelkezésre álló számlákból, minimálisan előkészítési költségek, közbeszerzés költsége.
2. Elszámolás: A projekt befejezését követően , de még a záró beszámoló előtt: az összes be nem nyújtott számla vonatkozásában.
3. Záró beszámolóhoz szintén nullás technikai elszámolás, vagy ha esetleg valami kimaradt az időköziből.

III. PROJEKTMEGVALÓSÍTÁS, ELSZÁMOLÁS

Miből áll össze egy elszámolás, kifizetési igénylés

- **Számlákból**
- Számlák adatait összefoglaló összesítőkből
- Alátámasztó dokumentumokból

Felhívások keretében leggyakrabban alkalmazott összesítők:

- ÁFA-összesítő fordított adózás esetén
- Utazási és kiküldetési költségösszesítő
- Személyijellegű költségösszesítő
(projektmenedzsment, szakmamegvalósítók)
- Kis támogatástartalmú számlák összesítője
 - 25millióFtalattitámogatásesetén100ezerFtalatt
 - 25millióFtfölöttitámogatásesetén500ezerFtalatt
- Anyagköltség összesítő
- Általános(rezsi) költségösszesítő

III. PROJEKTMEGVALÓSÍTÁS, ELSZÁMOLÁS

Számlát alátámasztó dokumentumok és követelményeik

- **Számlarészletező**
- **Kifizetést igazoló bankkivonat**
- **Teljesítési igazolás**,(fénykép, átadási dokumentáció, jelenléti ív)
- **Építési napló**
- **Üzembehelyezési okmányok**
- **Szerződés**, visszaigazolt írásos megrendelő
- **Piaci ár igazolása**
 - Közbeszerzési dokumentáció
 - Árajánlatok

III. PROJEKTMEGVALÓSÍTÁS, ELSZÁMOLÁS

- **Számlarészletező:** legyen belőle egyértelmű, hogy mit tartalmaz a számla, pl milyen építési munkák valósultak meg, milyen eszközök kerültek átadásra, milyen rendezvény került megrendezésre hol, kinek)
- **Kifizetést igazoló bankkivonat:** elkülönített alszámláról, számláról kell utatni, megjegyzés rovatban feltüntetve a kifizetett számla teljes sorszámát
- **Teljesítési igazolás:** Teljesítés dátuma meg kell egyezzen a kapcsolódó számla teljesítési dátumával, szerepelnie kell rajta a projekt címének, azonosítószámának. Az írja alá, aki szerződés szerint jogosult, építés esetén műszaki ellenőr is!

III. PROJEKTMEGVALÓSÍTÁS, ELSZÁMOLÁS

Építési napló: Támogatással megvalósuló építési kivitelezés esetén akkor is kötelező, ha jogszabály egyébként nem írja elő. Műszaki ellenőr nyithatja meg, rendszeres vezetése szükséges.

Építési napló és szerződés összhangját ellenőrizni fogják, valamint a számlákat, számlarészletezőket is összevetik a napló bejegyzésekkel!

Szerződés: Hivatkozzon a projektre, tartalmazza a projekt címét, projekt azonosítót. Legyen belőle vagy mellékleteiből egyértelműen megállapítható az elszámolhatóság mértéke.

Kötelező a fizetési ütemezés és a számlázási ütemezés megadása, és ettől majd eltérni nem lehet a számlák kiállítása során!

Tartani szükséges a szerződésben lévő teljesítési határidőket is!!

III. PROJEKTMEGVALÓSÍTÁS, ELSZÁMOLÁS

Nem közbeszerzés köteles beszerzések esetén Piaci ár igazolása:

Legalább három, egymástól és a támogatástigénylő(k)től/kedvezményezett(ek)től független ajánlattevőtől származó, azonos tárgyú, összehasonlítható, érvényes, írásos árajánlat megléte szükséges, melyet a támogatási kérelemmel egyidejűleg, annak mellékleteként, de legkésőbb a projekt-előkészítési mérföldkőig szükséges benyújtani minden releváns költségvetési tétel esetében.

A nyílt kereskedelmi forgalomban beszerezhető eszközök esetén az írásos ajánlatok kiválthatóak hivatalos árajánlatok bemutatásával(pl.:forgalmazó cégek honlapja).

Árajánlat tartalmazzon érvényességi időt! Kedvezményezett felelőssége, hogy megfelelő jogosultsággal rendelkező cégtől kérjen ajánlatot!

III. PROJEKTMEGVALÓSÍTÁS, ELSZÁMOLÁS

Nem közbeszerzés köteles beszerzések esetén Piaci ár igazolása:

Nem elegendő csupán az árajánlat, komplett beszerzési dokumentáció kell

- Ajánlattételi felhívás
 - Ajánlatkérés kiküldésének igazolása (email, posta)
 - Ajánlatok beérkezésének igazolása (email, posta)
 - Minimum 3 összehasonlítható, érvényes, írásos, árajánlat
 - Árajánlatok kiértékelése
-
- Ajánlat érvényes, ha előírt sablon alapján készül, határidőben érkezett, tartalmazza a szükséges adatokat, cégszerű aláírást
-
- 100 ezer Ft alatti támogatástartalmú szerződés esetén nem szükséges a piaci ár igazolása!!!

ELSZÁMOLÁSOK – EGYSZERŰSÍTETT ELSZÁMOLÁS

Költségtípus	Elszámolható mérték az összes elszámolható költség arányában	Az elszámolhatóság feltétele, további alátámasztó dokumentum nem szükséges
Műszaki ellenőrzés	1%	Az építési napló kivonatának benyújtása, amelyből látszik a műszaki ellenőr összes bejegyzése.
Terület-előkészítés	2%	A terület-előkészítés megtörténtét igazoló helyszíni ellenőrzés eredményes lezárása.
Közbeszerzés	1%	Legalább egy, a nemzeti közbeszerzési értékhatárt elérő, a projekt célját szolgáló közbeszerzés sikeres lebonyolítását igazoló dokumentum (tájékoztató az eljárás eredményéről) benyújtása.
Projektmenedzsment	2,5%	A záró kifizetési igénylés benyújtása.
Projekt-előkészítés	4,2%	A záró kifizetési igénylés benyújtása.
Tájékoztatás, nyilvánosság biztosítása	0,5%	Az előírt tájékoztatási és nyilvánossági követelmények teljesítésének igazolása az aktuális szabályozás szerint.
Általános (rezsi) költségek	0,5%	A záró kifizetési igénylés benyújtása.

HASZNOS DOKUMENTUMOK

Hazai jogszabály: **272/2014. (XI.5.) Korm. Rendelet**

4. melléklet: A kifizetési igénylésben benyújtandó, elszámolható költségek valódiságát igazoló alátámasztó dokumentumok – Mátrix

5. melléklet: Nemzeti szabályozás az elszámolható költségekről

Pénzügyi elszámolhatósági útmutató

Kérdések



KÖSZÖNÖM A MEGTISZTELŐ FIGYELMÜKET!

Ortner Renáta

Vezető Pénzügyi Projektmenedzser

KEM Területfejlesztési Kft.

2800 Tatabánya Fő tér 4.

mobil: +36-20-412 6441

email: ortner.renata@topmenedzsment.eu