



Útmutató

a százalékos átalány alapú egyszerűsített elszámolások
technikai számlájának rögzítéséhez és az érintett összeg kifizetéséhez

Készült: 2017. április





Bevezetés

Az egyszerűsített elszámolás az adminisztrációs terhek csökkentés érdekében került a felhívásokban tervezésre. Ennek eredményeképp a Kedvezményezettnek az egyszerűsített elszámoláshoz tartozó tételek vonatkozásában nem kell alátámasztó dokumentumokat benyújtania a kifizetési kérelem mellékleteként, hanem az elszámolható összeget egy technikai számlán kell rögzítenie. **Ez a technikai számla az elektronikus rendszerben jelenleg nem automatikusan generálódik, minden esetben a Kedvezményezettnek kell manuálisan, az elszámolás összeállításakor berögzítenie.** A rögzítés lépéseit, illetve a kifizetés specifikus lépéseit a Százalékos átalány egyszerűsített elszámolásra fókuszálva jelen Útmutató hivatott bemutatni.

A rögzítés folyamata

A Kedvezményezett az elszámolását a „Pályázati e-Ügyintézés Felület 2014-2020”, röviden: **EPTK** felületen keresztül rögzíti fel. Amennyiben a felhívás nevesíti a százalékos átalány egyszerűsített elszámolási mód használatát, abban az esetben annak használata **kötelező**. A felhívás egyben meg is nevezi azon költségkategóriákat/költségtípusokat, melyek a **vetítési alapot** képezik, illetve azokat a költségkategóriákat/ költségtípusokat amelyekre nézve az átalány elszámolást alkalmazni kell. Ezek a **számított vagy közvetett költségek**.

Jelentős számú EFOP felhívásban ez a szövegezés a következőképpen került rögzítésre, azzal, hogy a közvetett költségek között esetleg más költségtípus került meghatározásra:

Egyszerűsített elszámolási módok alkalmazása

A **projekt szakmai megvalósításában közvetlenül közreműködő munkatársak személyi jellegű ráfordításainak 15%-a** fordítható a projekt megvalósításához közvetetten kapcsolódó tevékenységek, szolgáltatások költségeinek fedezetére. Jelen felhívás keretében a „**Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó anyagköltség**”, a „**Kötelező nyilvánosság biztosításának költsége**” és az „**Általános (rezi) költségek**” a közvetett költségek.

Ennek megfelelően, és a példánál maradva az *Általános (rezi) költségek* költségkategória a megvalósítás során nem költségösszesítőn, hanem **technikai számlán kerül benyújtásra**. Tekintettel arra, hogy az elektronikus rendszer automatikusan ezt nem tudja legenerálni, ezért a Kedvezményezettnek minden egyes elszámolás során **manuálisan szükséges felrögzítenie**.

Ennek menete egy példán keresztül szemléltetve:

1. lépés: A felhívást ellenőrizni kell, hogy mely költségkategóriák/költségtípusok kerültek az egyszerűsített elszámolási mód alá bevonásra. A költségvetést ez alapján kell megtervezni.





(Példában: Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó anyagköltség, Kötelező nyilvánosság biztosításának költsége, Általános (rezsi) költségek).

2. lépés: Az EPTK felületen össze kell állítani az elszámolási csomagot a **nem** egyszerűsített elszámolási formában elszámolni kívánt költségekre vonatkozóan. (A példánál maradva minden költségtípus ide tartozik a Szakmai megvalósításhoz kapcsolódó anyagköltség, Kötelező nyilvánosság biztosításának költsége, és az Általános (rezsi) költségek kivételével)

3. lépés: Amennyiben a felhívás tartalmaz egyszerűsített elszámolást, és azt a projekt szakmai megvalósításában közvetlenül közreműködő munkatársak személyi jellegű ráfordításaihoz köti (tehát a felhívásban ez a **vetítési alap**), meg kell vizsgálni, hogy a 2. lépésben összeállított elszámolás mekkora költséget tartalmaz erre vonatkozóan. (Példa: A 2. lépésben összeállított elszámolási csomag eddig 100.000 Ft, amiből a projekt szakmai megvalósításában közvetlenül közreműködő munkatársak személyi jellegű ráfordításai 70.000 Ft-ot jelent.)

4. lépés: Miután megállapításra került az egyszerűsített elszámolás vetítési alapja, ahhoz mérten ki kell számolni a felhívásban meghatározott százalékos mérték alapján a számított költségek igényelhető összegét. (A példánál maradva ez 15%, tehát $70.000 \text{ Ft} \times 15\% = 10.500 \text{ Ft}$). Ez lesz az az összeg, amit a **technikai számlán** rögzíteni kell.

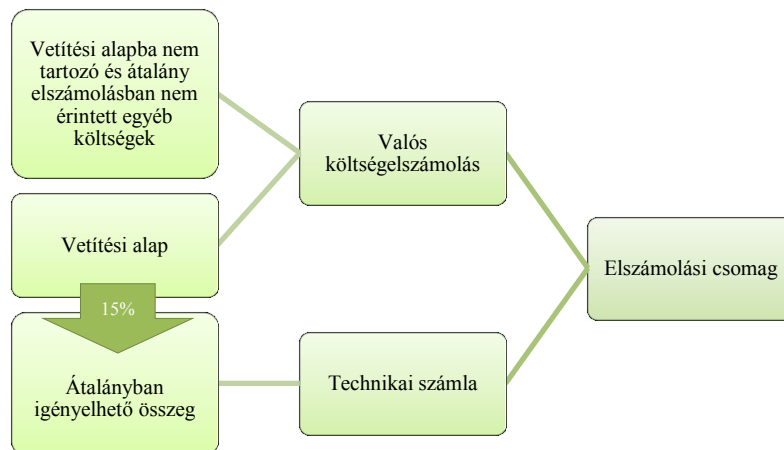
5. lépés: A technikai számla maximális mértéke a 4. lépésben kiszámításra került, így annál magasabb érték nem rögzíthető. A technikai számla rögzítésekor meg kell jelölni, hogy az igényelhető összeget **melyik számított költség terhére kívánja elszámolni**. Mivel a költségvetés tervezése során pontos összegek kerültek meghatározásra költségtípusonként a számított költségekre nézve, ezeket az összegeket nem lépheti át a kedvezményezett. (Példa: Ha a költségvetésben Általános (rezsi) költségekre 5 000 000 Ft-ot tervezett, technikai számlán az Általános (rezsi) költségek költségtípust kiválasztva a projektmegvalósítás során összesen 5 000 000 Ft-ot számolhat el. Az adott kifizetési igénylésben eldöntheti, hogy a technikai számlán igényelhető összegből mely számított költség terhére mennyit kíván elszámolni, de összességében tartania kell a kifizetési igénylésben szereplő szakmai megvalósítók személyi jellegű ráfordításainak 15%-át jelentő összeget. Ennél többet semmi esetre sem igényelhet.)

6. lépés: Az elszámolási csomag végösszege a példa alapján $100.000 \text{ Ft} + 10.500 \text{ Ft} = 110.500 \text{ Ft}$.





1. ábra: A rögzítés folyamata

**Fontos tudnivalók!**

- ! A technikai számla a rendszerben az alábbi elnevezéssel szerepel: *Flat rate átalány elszámolásának bizonylata*
- ! Kizárólag azon költségkategória/költségtípus esetében rögzíthető technikai számla, amiket a **felhívás is nevesít**.
- ! Amennyiben az elszámolási csomag **nem tartalmaz** a projekt szakmai megvalósításában közvetlenül közreműködő munkatársak személyi jellegű ráfordításaihoz kapcsolódó költséget, abban az esetben **egyszerűsített elszámolás** alá bevont költségkategóriák/költségtípusok esetében **sincs lehetőség kifizetésre**.

Kifizetés folyamata:

A fentiekben összeállított és beküldött elszámolási csomag ellenőrzését a pályázatkezelő munkatárs/referens az EUPR felületen keresztül ellenőrzi az alábbiak figyelembe vételével:

- ! Az egyszerűsített elszámolási formában rögzített technikai számla esetében **nem kérhető be hiánypótlás-**, illetve a számla **nem utasítható el** amiatt, hogy nem kerültek alátámasztó dokumentumok csatolásra.
- ! Ellenőrizni szükséges, hogy a technikai számla a felhívásban megjelölt költségkategória/költségtípus valamelyikére került-e rögzítésre.
- ! Ellenőrizni kell, hogy a rögzített technikai számla vagy számlák összesen a felrögzített vetítési alap **15%-nak** megfelelő összeget tartalmaznak-e.
- ! Amennyiben a vetítési alap igényelt összege az ellenőrzés során csökkentésre kerül, akkor a technikai számlát is **arányosan, manuálisan csökkenteni szükséges**.





- ! Ameddig a vetítési alaphoz tartozó költségeket hiánypótolgatni szükséges, addig a technikai számlát, számlákat sem lehet kifizetni.
- ! Amennyiben az egyszerűsített elszámolási formában kifizetett költségek mértéke elérte a betervezett költségek értékét, azon felül már nem fizethető ki további százalékban meghatározott átalányköltség.

Fenti példa folytatása:

Igényelt:

Egyéb költség: 30.000 Ft

Vetítési alap 70.000 Ft

Százalékos átalány (15%) alapú technikai számla 10.500 Ft

Teljes elszámolási csomag: 110.500 Ft

Elfogadott:

Egyéb költség: 30.000 Ft

Vetítési alap 50.000 Ft

Százalékos átalány (15%) alapú technikai számla 7.500 Ft

Teljes elszámolási csomag: 87.500 Ft

2. ábra A kifizetés folyamata

