

SZÉCHENYI 2020



EMBERI ERŐFORRÁSOK  
MINISZTERIUMA

## TÁJÉKOZTATÓ KEDVEZMÉNYEZETEK RÉSZÉRE

az Emberi Erőforrás Fejlesztési Operatív Programban alkalmazott  
egyedi módszertanon alapuló százalékos átalány alapú  
egyszerűsített elszámolásokhoz

Készült: 2017. július



## Az egyedi módszertanon alapuló százalékos átalány alapú elszámolás bemutatása

A százalékos átalány alapú egyszerűsített elszámolásoknak két típusát<sup>1</sup> alkalmazza az Emberi Erőforrás Fejlesztési Operatív Program (EFOP), de jelen tájékoztató anyag kizárólag a *módszertani megalapozás során megállapított százalékos meghatározott átalány* típusú elszámolási módot mutatja be, melyre a továbbiakban egyedi módszertanon alapuló százalékos átalányként történik a hivatkozás.

Az egyedi módszertanon alapuló százalékos átalány alkalmazásakor egyes, a projekt végrehajtása során felmerült elszámolható költségek változatlanul, eddig megszokott módon valós költség alapon, alátámasztó dokumentumokkal kerülnek elszámolásra, míg más költségek egy előre meghatározott százalékos mértékig, alátámasztó dokumentumok nélkül, technikai számla alapján kerülnek kifizetésre. Az egyedi módszertanon alapuló százalékos átalány elszámolás alkalmazása esetén a valós költség alapon elszámolandó költségeket *vetítési alapnak*, míg az átalányban elszámolható költségeket *számított költségeknek* nevezzük. **Azt, hogy mely költség melyik kategóriába tartozik, minden esetben a felhívás határozza meg, attól eltérni a projekt megvalósítása során a kedvezményezetteknek nem lehetséges.**



1. ábra A százalékos átalány mértékének meghatározása

Az elszámolás alapját jelentő **százalékos átalány mértéket** a felhívás, illetve a támogatási szerződéshez/ támogatói okirathoz (továbbiakban: támogatási szerződés) tartozó költségvetés tartalmazza a *Projektszintű százalékos átalány rögzített mértéke* adatlapon.

Az egyedi módszertanon alapuló százalékos átalány esetében a vetítési alapba tartozik minden olyan költség, amit a felhívás nem sorolt a számított költségek közé, ezt mutatja be az alábbi példa.

### Példa:

Az EFOP-1.5.2 azonosító számú felhívásban a *számított költségek* körébe az alábbi költségkategóriák kerültek bevonásra:

- projektelőkészítés, tervezés
- projektmenedzsment

<sup>1</sup> A két típus: Módszertani megalapozást nem igénylő százalékos meghatározott átalány (15%); Módszertani megalapozás során megállapított százalékos meghatározott átalány



- tájékoztatás, nyilvánosság biztosítása
- általános költségek (rezi)

A vetítési alapba minden olyan költség beletartozik, ami nem a fenti költségkategóriák valamelyikén számolható el.

Felhívástól függetlenül az egyedi módszertanon alapuló százalékos átalány elszámolás kizárólag olyan számított költségeket tartalmaz, amelyekre a 272/2014. (XI.5) Korm. rendelet 5. melléklet 3.12.1. pontja a projekt összes elszámolható költségére nézve százalékos korlátot határoz meg. A módszertan készítése során ezen korlátok a Korm. rendelet 5. melléklet 3.12.6 pontja alapján összevonásra kerültek. Ezért a kedvezményezettnek a módszertan előírása szerint **nem szükséges az egyes költségkategóriákra/ költség típusokra vonatkozó egyedi korlátokat megtartania a megvalósítás során**, a támogatási szerződéshez tartozó költségvetés mellékletében szereplő százalékos mértéket szükséges megtartania.

A felhívásban rögzített **egyszerűsített elszámolási mód alá bevont költségek körétől eltekinteni a projekt megvalósítása során nem lehetséges**, aminek eredményeképp az egyszerűsített elszámolási mód alá új költségkategóriák nem vonhatóak be. A támogatási szerződéshez tartozó, a *Projektszintű százalékos átalány rögzített mértéke* dokumentumban szereplő **százalékos mértéktől projektszinten a megvalósítás során eltérni nem lehet, valamint a kedvezményezett nem végezhet költségátcsoportosítást vetítési alaphoz számított költségekhez és számított költségekből vetítési alaphoz tartozó költségek között.**

A számított költséget az EPTK felületen keresztül, úgynevezett technikai számlán kell elszámolni, melyet a kifizetési igénylés során szükséges létrehozni. Ehhez először meg kell adni a vetítési alaphoz kapcsolódóan felmerülő költségeket, és azt kell megszorozni a százalékos átalány pontos mértékével:

**Képlet:** vetítési alaphoz rögzített igényelt támogatás  $x$  százalékos átalány mértéke = technikai számla összege

**Példa:** A kifizetési igénylésben 10.000.000 Ft-ot kíván a kedvezményezett valós költség alapon benyújtani. A százalékos átalány mértéke 9,890109%.

A technikai számla összege:  $10.000.000 \text{ Ft} \times 9,890109 \% = \mathbf{989.010 \text{ Ft}}$

A teljes kifizetési igénylés összege: 10.989.010 Ft

**Amennyiben az átalányban igényelhető összeg nem egész számra végződik, lefelé szükséges kerekíteni.**

Az EPTK felületen az elszámolás rögzítésekor szükséges a technikai számlát is összeállítani, melyhez segítséget nyújt az „Százalékos átalány alapú elszámolás segédtable”, ami a





kifizetési igénylés mellékletét képezi, tehát az elszámoláskor **kötelezően benyújtandó** kísérő dokumentum, szerkeszthető excel formátumban.

Amennyiben a projekt megvalósítása során szabálytalanság kerül megállapításra, és ennek eredményeképp a vetítési alaphoz tartozó valamely költségre nézve **visszakövetelésre kerül sor**, a vetítési alaphoz tartozó érintett összeg mellett a százalékos átalány mértékével kalkulált számított költség is visszakövetelésre fog kerülni.

## Konzorciumok kezelése

**A konzorciumban megvalósuló projektek esetében, a tagi finanszírozás miatt specifikus szabály alkalmazása szükséges.** A százalékos átalány rögzített mértéke projektszinten értendő. Ugyanakkor, ha a projekt konzorciumban valósul meg, a partnerenkénti átalány értékek eltérőek lehetnek, tekintve, hogy más arányban kerülnek a vetítési alaphoz tartozó-, valamint a számított költségek tervezésre.

**A kifizetési igénylés elkészítése során a technikai számlán nem a projektszintű százalékos átalány szerint számított összeg rögzítendő, hanem a konzorciumi partnerenként megállapított átalány alapján kalkulált összeg.**

Annak érdekében, hogy az elszámolás rögzítése megfelelően történjen, szintén az „Százalékos átalány alapú elszámolás segédtable” megnevezésű tábla nyújt segítséget a technikai számla konzorciumi partnerenkénti mértékének meghatározásához, valamint a már benyújtott igénylések és a kifizetések nyomkövetéséhez. A segédtable használatához kapcsolódó kitöltési útmutatót az excel táblázat tartalmazza. A használat előtt mindenképp szükséges ezt átolvasni, hogy hibajegyek nélkül kerüljön a táblázat kitöltésre és benyújtásra.

Az alábbiakban egy példán keresztül kerül bemutatásra az egyedi módszertanon alapuló százalékos átalány alkalmazása.

### Példa:

Az EFOP-1.5.2 azonosító számú felhívás konzorciumban megvalósuló projektjének teljes költségvetése 109.890.109 Ft. A költségvetés *valós költség* alapján elszámolható költsége 100.000.000 Ft, míg a meghatározott *százalékos átalány mérték*: 9,890109%. Ez alapján, projektszinten egyszerűsített elszámolási formában 9.890.109 Ft számolható el. A konzorciumi partnerenkénti megoszlás az alábbiak szerint alakul:

A Konzorciumvezető (Főkezdvezményezett) esetében az alábbi, százalékos átalány alapon elszámolható költségek kerültek tervezésre:

a projektelőkészítés: 3.700.000 Ft;

a tájékoztatás, nyilvánosság biztosítása: 190.109 Ft





A Konzorciumi tag az alábbi, százalékos átalány alapon elszámolható költségek kerültek tervezésre:

a projektmenedzsment: 5.000.000 Ft;

az általános (rezsi) költség: 1.000.000 Ft

A költségek, valamint a százalékos átalány tagonkénti arányát az alábbi táblázat szemlélteti:

	Valós költség alapú összeg	Százalékos átalány alapú összeg	Teljes összeg	Százalékos átalány mértéke
Konzorciumvezető	68.000.000 Ft	3.890.109 Ft	71.890.109 Ft	<b>5,720748%</b>
Konzorciumi tag	32.000.000 Ft	6.000.000 Ft	38.000.000 Ft	<b>18,750000%</b>
<i>Összesen:</i>	<i>100.000.000 Ft</i>	<i>9.890.109 Ft</i>	<i>109.890.109 Ft</i>	<b>9,890109%</b>

A technikai számlán minden esetben **az adott tag elszámolásában a tagi szintű átalány értékének megfelelő összeget kell rögzíteni.**

Amennyiben a projekt megvalósítása során **költségátcsoportosítás válik szükségessé a konzorciumi partnerek között**, az alábbiak figyelembevételre szükegsek:

- A vetítési alap csak a számított költséggel együtt kerülhet átcsoportosítására, tehát a vetítési alaphoz tartozó költség átcsoportosításával párhuzamosan azon konzorciumi partner százalékos átalány mértéke szerinti számított költséget is át kell csoportosítani, ahonnan a költség átcsoportosításra kerül.
- Az átcsoportosítás azt fogja eredményezni, hogy **a projektszintű százalékos átalány mértéke nem változik, nem változhat**. Azon tagnak a költségvetésében, akitől forrás kerül átcsoportosításra, a tagi szintű átalány mérték változatlan marad. Azon tagnak a költségvetésében, akihez a forrás átcsoportosításra került, megváltozik a tagi szintű átalány mértéke.
- Az átcsoportosítást követően a *Százalékban meghatározott átalány alapú elszámolás segéd tábla költségátcsoportosításhoz* elnevezésű tábla kerül kitöltésre az irányító hatóság által. A tábla tartalmazza a már jóváhagyott vetítési alaphoz tartozó összegeket éppúgy, mint a jóváhagyott számított költségeket. Az új tábla bevezetése azért elengedhetetlen, mert ahogy fentiekben is megállapításra került, a tagok közti költségátcsoportosítás eredményeképpen annak a konzorciumi tagnak, amelyhez az átcsoportosítás történik, a tagi szintű átalány mértéke változni fog. A tábla töltésére vonatkozó előírásokat a tábla Kitöltési útmutatója tartalmazza. A tagok közti költségátcsoportosítást tartalmazó szerződésmódosítás mellékletét képezi az új, kitöltött segéd tábla. A költségátcsoportosítást követően ezt az újonnan kitöltött táblát kell használni az elszámolások során.





A záró kifizetési igénylés feldolgozása után derül ki, hogy a **konzorciumi tagok milyen abszorpciós szinten tudják zárni a projektet**. Előfordulhat, hogy a tagok forrásfelhasználása eltérően alakul, egyik konzorciumi tag teljes mértékben felhasználja a leszerződött támogatást, míg a másik tagnál maradvány keletkezik. Az eltérő forrásfelhasználás ahhoz vezethet, hogy összességében a projektben magasabb összeg kerül átalányban kifizetésre, mint az a projektszintű átalány mértéke alapján lehetséges. Ezt az esetet az alábbi példa szemlélteti. **Amennyiben ez előfordul, a projekt szinten rögzített százalékos átalány mérték alapján kifizethető összegben felüli összeg visszakövetelésre kerül az alábbiak szerint:**

- Kiszámításra kerül, hogy **projekt szinten** a vetítési alap terhére jóváhagyott és elszámolt összes költség figyelembevételével **projekt szinten mennyi számított költség** elszámolása elfogadható. Ezt az Irányító Hatóság a **projekt szintű átalány mérték** alapján állapítja meg.
- Amennyiben ez alacsonyabb, mint a tagok számára átalány alapon ténylegesen kifizetett összes költség, a különbözet visszakövetelésre kerül.

**Példa:** (a fenti példa folytatása)

Az EFOP-1.5.2 azonosító számú felhívás konzorciumban megvalósuló projekt költségvetése a záró elszámolás jóváhagyását követően a következőképp alakult:

	Valós költség alapú összeg	Százalékos átalány alapú összeg	Teljes összeg	Százalékos átalány mértéke
Konzorciumvezető	68.000.000 Ft	3.890.108 Ft	71.890.108 Ft	<b>5,720748%</b>
<i>ebből jóváhagyott</i>	<i>65.000.000 Ft</i>	<i>3.718.486 Ft</i>	<i>68.718.486 Ft</i>	<i>5,720748%</i>
Konzorciumi tag	32.000.000 Ft	6.000.000 Ft	38.000.000 Ft	<b>18,750000%</b>
<i>ebből jóváhagyott</i>	<i>31.000.000 Ft</i>	<i>5.812.500 Ft</i>	<i>36.812.500 Ft</i>	<i>18,750000%</i>
Összesen:	100.000.000 Ft	9.890.109 Ft	109.890.109 Ft	<b>9,890109%</b>
<i>ebből jóváhagyott</i>	<i>96.000.000 Ft</i>	<i>9.530.986 Ft</i>	<i>105.530.986 Ft</i>	<b>9,928110%</b>

A fentiekből látszik, hogy a százalékos átalány mértéke **tagi szinten betartásra került**, ám a projektszintű érték magasabb, mint **a szerződésben szereplő projektszintű átalány mérték**. A visszakövetelés az alábbiak szerint történik:

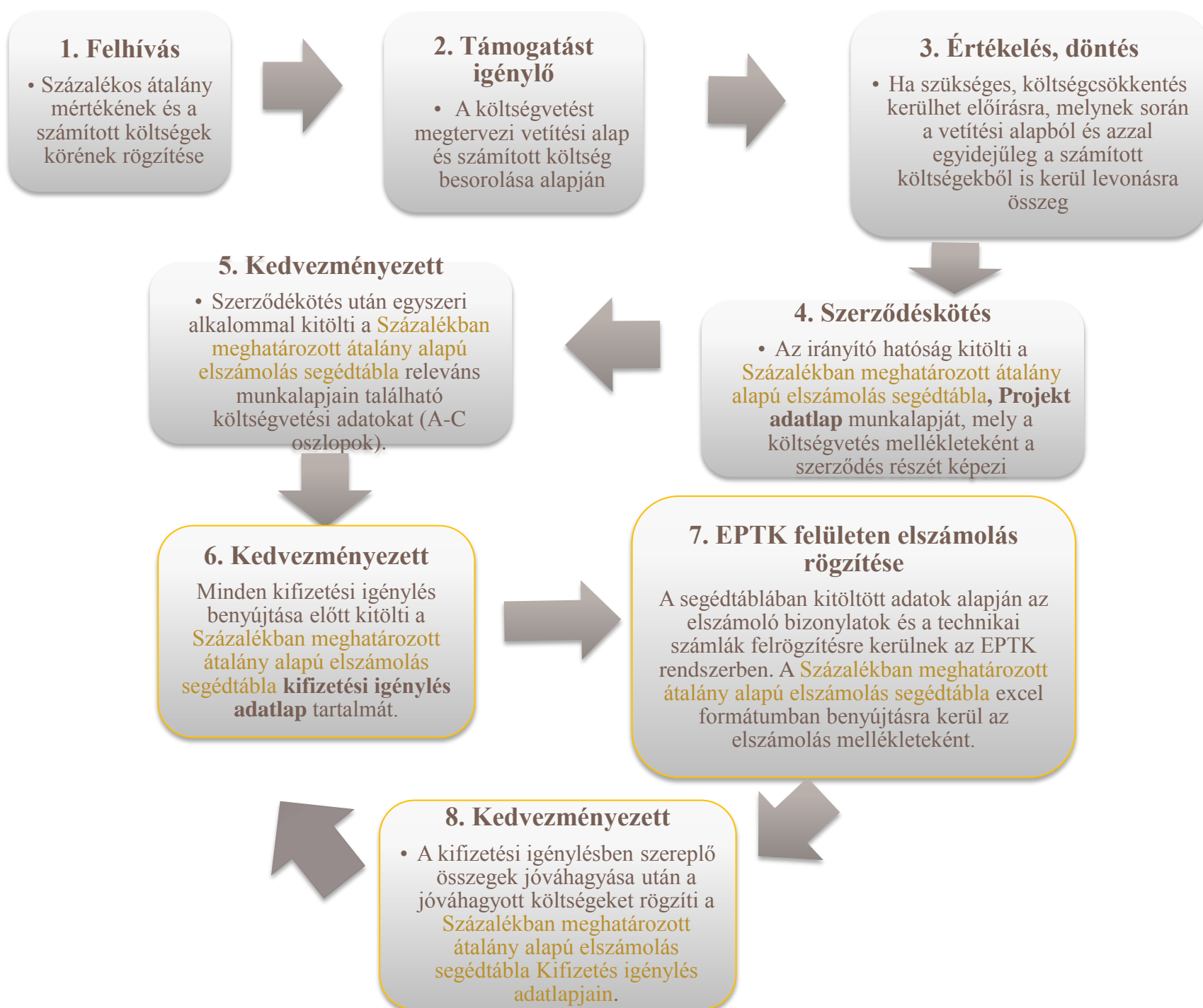
$$96.000.000 \text{ Ft} \times 9,890109\% = 9.494.504 \text{ Ft}$$

Ez alapján 9.494.504 Ft kerülhetett volna jóváhagyásra százalékos átalány alapon projekt szinten. Ennél 36 482 Ft-tal magasabb összeg került kifizetésre százalékos átalány alapon, mely különbözet visszakövetelése a konzorciumi szerződés általános rendelkezései alapján szükséges.

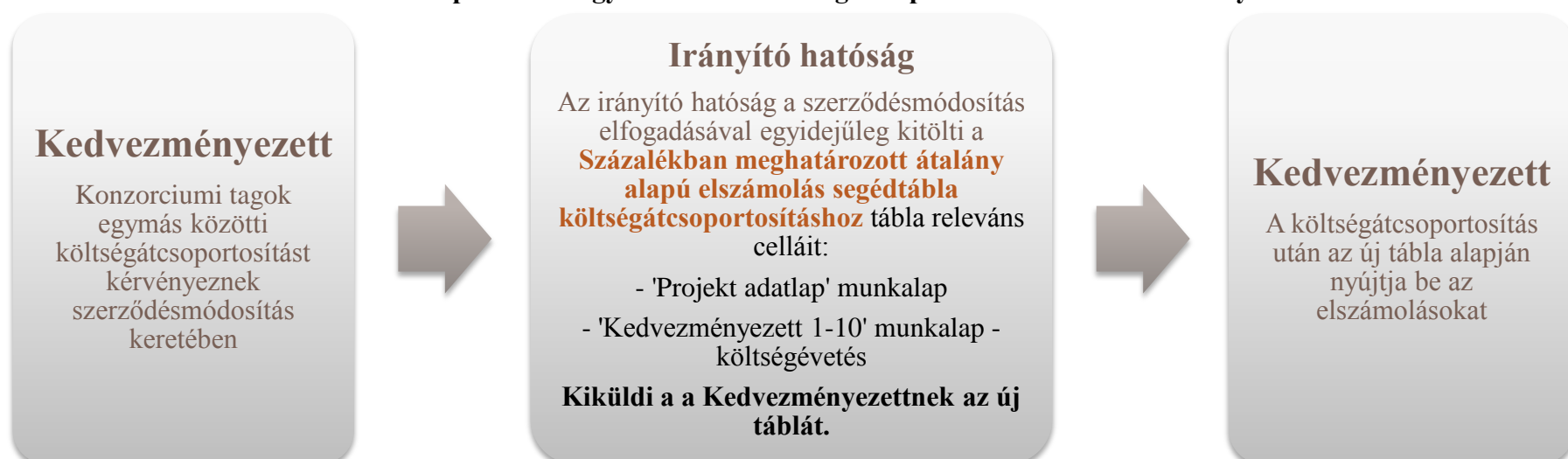




A könnyebb áttekinthetőség érdekében az alábbi ábra hivatott szemléltetni a teljes folyamatot, a tervezéstől az elszámolásig.



A konzorciumi partnerek egymás közötti költségátcsoportosítására vonatkozó folyamatára





### **Kapcsolódó jogszabályok:**

- 1) **CPR rendelet:** Európai Parlament és a Tanács 1303/2013/EU rendelete az Európai Regionális Fejlesztési Alapra, az Európai Szociális Alapra, a Kohéziós Alapra, az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapra és az Európai Tengerügyi és Halászati Alapra vonatkozó közös rendelkezések megállapításáról, az Európai Regionális Fejlesztési Alapra, az Európai Szociális Alapra és a Kohéziós Alapra és az Európai Tengerügyi és Halászati Alapra vonatkozó általános rendelkezések megállapításáról és az 1083/2006/EK tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről
- 2) **ESZA rendelet:** az Európai Parlament és a Tanács 1304/2013/EU Rendelete (2013. december 17-én) az Európai Szociális Alapról és az 1081/2006/EK tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről
- 3) **272/2014 (XI. 5.) Korm. rendelet:** 2014–2020 programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 272/2014 (XI. 5.) Korm. rendelet
- 4) **EGESIF útmutató:** EGESIF\_14-0017 Útmutató az egyszerűsített költség elszámolási lehetőségekről: százalékban meghatározott átalányalapú finanszírozás, átalányalapú egységköltségek és összegű átalányok

## **Melléklet**

1. számú melléklet – Százalékos átalány alapú elszámolás segédtabla
2. számú melléklet – Százalékos átalány alapú elszámolás segédtabla költségátcsoportosításhoz

