



Útmutató

az 1304/2013/EU rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerint elfogadott átalányalapú egységkötségekről és egyösszegű átalányokról

Európai Szociális Alap

NYILATKOZAT

„Ezt a munkadokumentumot a bizottsági szolgálatok állították össze. A dokumentum a vonatkozó uniós jogszabályok alapján technikai útmutatással szolgál az esb-alapok nyomon követésében, ellenőrzésében vagy végrehajtásában részt vevő szervek számára az e területen hatályos uniós szabályok értelmezésének és alkalmazásának mikéntjére vonatkozóan. E dokumentum célja, hogy a programok végrehajtásának megkönnyítése, valamint a helyes gyakorlat(ok) ösztönzése érdekében közzétegye a Bizottság szolgálatainak az említett szabályokra vonatkozó magyarázatait. A Bíróság és a Törvényszék általi jogértelmezést vagy a Bizottság későbbi döntéseit ez az útmutató nem befolyásolja.”

Sem az Európai Bizottság, sem a nevében eljáró személyek nem felelnek azért, hogy a jelen kiadványban foglalt információ-tartalmakat mások hogyan használják fel.

A nem az Európai Unióról tulajdonát képező képek felhasználási és sokszorosítási engedélyéért forduljon közvetlenül a jogtulajdonos(ok)hoz.

A Europe Direct szolgáltatás az Európai Unióval kapcsolatos kérdéseire segít Önnek választ találni.

Ingyenesen hívható telefonszám (*):

00 800 6 7 8 9 10 11

(*) A legtöbb hívás és a megadott információk ingyenesek (noha egyes mobiltelefon-szolgáltatókon keresztül, telefonfülkékből és hotelekből a számot csak díjfizetés ellenében lehet hívni).

Bővebb tájékoztatást az Európai Unióról az interneten talál (<http://europa.eu>).

Luxembourg: Az Európai Unió Kiadóhivatala, 2015

ISBN 978-92-79-49887-9 - doi:10.2767/867003 (print)

ISBN 978-92-79-49882-4 - doi:10.2767/814034 (PDF)

© Európai Unió, 2015

A sokszorosítás a forrás megjelölésével megengedett.

Printed in Luxembourg

ELEMIKLÓR-MENTES PAPÍRRA NYOMTATVA (ECF)

Útmutató

az 1304/2013/EU rendelet 14. cikkének (1)
bekezdése szerint elfogadott átalányalapú
egységköltésegekről és egyösszegű átalányokról

Európai Szociális Alap

Európai Bizottság

Foglalkoztatás, Szociális Ügyek és Társadalmi Összetartozás Főigazgatósága

E.1 egység

2015. júniusi változat

Az esetleges módosításokat megtekintheti a következő oldalon: <http://ec.europa.eu/esf/sco>

TARTALOMJEGYZÉK

1. BEVEZETÉS	4
1.1. Miért javasolt az ESZA-rendelet 14. cikke (1) bekezdésének alkalmazása?.....	4
1.1.1. Az egyszerűsített költségelszámolási lehetőségek háttere	4
1.1.2. Az ESZA-rendelet 14. cikke (1) bekezdésének előnyei	4
1.2. Mikor javasolt az ESZA-rendelet 14. cikke (1) bekezdésének alkalmazása?	4
1.3. A legfontosabb különbségek a CPR 67. cikke és az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése között.	5
1.4. Az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése opcionális.	6
2. AZ ELJÁRÁS	7
2.1. A tagállamok által bizottsági mérlegelés céljából benyújtott adatok értékelése	7
2.2. Ha az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerinti felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott egyszerűsített költségelszámolási lehetőség nem rögzített érték, hanem képlet.	7
2.3. A felhatalmazáson alapuló jogi aktus elfogadása	8
2.4. Hatálybalépés.	8
2.4.1. Kiadás visszaigénylése az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerint.	8
2.4.2. Az olyan adatokban meghatározott egyszerűsített költségelszámolási lehetőségek alkalmazása, amelyek bizottsági mérlegelés alatt állnak a tekintetben, hogy tartozhatnak-e az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerinti felhatalmazáson alapuló jogi aktus hatálya alá	9
3. AZ ESZA-RENDELET 14. CIKKÉNEK (1) BEKEZDÉSE SZERINT ELFOGADOTT ÁTALÁNYALAPÚ EGYSÉGGKÖLTSÉGEK ÉS EGYÖSSZEGŰ ÁTALÁNYOK	10
3.1. Általános rendelkezések.	10
3.2. Az egyösszegű átalányokra vonatkozó sajátosságok.	10
4. AZ ESZA-RENDELET 14. CIKKÉNEK (1) BEKEZDÉSE SZERINTI ÁTALÁNYALAPÚ EGYSÉGGKÖLTSÉGEK ÉS EGYÖSSZEGŰ ÁTALÁNYOK MEGÁLLAPÍTÁSA	11

4.1.	Alkalmazandó módszerek	11
4.2.	Az átalányalapú egységköltség/egyösszegű átalány aktualizálása.....	11
5.	AZ IRÁNYÍTÁSI ÉS ELLENÖRZÉSI RENDSZERT ÉRINTŐ KÖVETKEZMÉNYEK	12
5.1.	Az általános elvek alkalmazhatósága	12
5.2.	Keresztfinanszírozás és az ESZA-rendelet 14. cikke (1) bekezdésének alkalmazása	12
5.3.	A tagállam és a kedvezményezett közötti jogviszony	12
5.3.1.	...ha az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerint elfogadott felhatalmazáson alapuló jogi aktus kiterjed a művelet során felmerült valamennyi kiadásra	12
5.3.2.	...ha az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerint elfogadott felhatalmazáson alapuló jogi aktus csak a művelet során felmerült kiadások egy részére terjed ki ...	13
5.4.	A műveletek forrásai az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerinti felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott egyszerűsített költségelszámolási rendszer alkalmazásával	14
5.4.1.	Ha a felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott, elfogadott átalányalapú egységköltségek és egyösszegű átalányok a művelet valamennyi elszámolható kiadására vonatkoznak	14
5.4.2.	Ha a felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott, elfogadott átalányalapú egységköltségek és egyösszegű átalányok a művelet elszámolható kiadásainak csak egy részére vonatkoznak.....	14
5.5.	Az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerinti felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott egyszerűsített költségelszámolási lehetőségek auditálására vonatkozó általános megközelítés	14
5.6.	Az audit- és kontrollmegközelítés az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerinti kialakítástól függően	15
5.6.1.	Ha az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése a művelet valamennyi kiadására kiterjed:	15
5.6.2.	Ha az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerint elfogadott felhatalmazáson alapuló jogi aktus csak a művelet során felmerült kiadások egy részére terjed ki ...	16
ANNEX 1: TEMPLATE FOR SUBMITTING DATA FOR THE CONSIDERATION OF THE COMMISSION		17

1. BEVEZETÉS

1.1. Miért javasolt az ESZA-rendelet 14. cikke (1) bekezdésének alkalmazása?

1.1.1. Az egyszerűsített költségelszámolási lehetőségek háttere

A közös rendelkezésekről szóló rendelet (a továbbiakban: CPR) a 2014–2020 közötti időszak tekintetében több lehetőséget is meghatározott az európai strukturális és beruházási alapokból (a továbbiakban: esb-alapok) finanszírozott munkával összefüggő elszámolható kiadások kiszámítására: az elszámolható kiadások kiszámíthatók ténylegesen felmerült költségeken alapuló vagy százalékban meghatározott átalányalapú finanszírozáson, átalányalapú egységköltségeken és egyösszegű átalányokon alapuló vissza nem térítendő és visszatérítendő támogatások formájában. A CPR az ESZA és az ERFA keretében a korábbi programozási időszakban alkalmazott rendszereket veszi alapul, és azokat tovább bővíti.

Tekintettel az Európai Szociális Alapból (a továbbiakban: ESZA) és az ifjúsági foglalkoztatási kezdeményezéséből finanszírozott műveletek tekintetében meghatározott egyszerűsített költségelszámolási lehetőségek jelentőségére, az ESZA-rendelet 14. cikke további szabályokat állapított meg.

Ezek olyan átalányalapú egységköltségekre és egyösszegű átalányokra vonatkoznak, amelyeket az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése értelmében felhatalmazáson alapuló jogi aktus határozott meg, de amelyek nem minősülnek a CPR 67. cikke szerinti „klasszikus” egyszerűsített költségelszámolásnak. A „klasszikus” egyszerűsített költségelszámolást ugyanúgy kell alkalmazni a Bizottság és a tagállam⁽¹⁾, továbbá a tagállam és a kedvezményezett között. Az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése lehetővé teszi olyan átalányalapú egységköltségekre és egyösszegű átalányokra a Bizottság és a tagállam közötti alkalmazását, amelyeket nem feltétlenül használnának a tagállam és a kedvezményezett viszonylatában. Az ESZA-rendelet 14. cikke (1) bekezdésének rendelkezései túlmutatnak a megszokott rendszeren, és egyszerűsítik az ESZA-műveletek irányítását.

A Bizottság által a tagállami kiadás visszatérítésére használható átalányalapú egységköltségeket és egyösszegű átalányokat a Bizottság felhatalmazáson alapuló jogi aktus formájában határozza meg (az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése). A Bizottság, amennyiben szükségesnek ítéli, kutatást és elemzést végez, valamint konzultációkat folytat az átalányalapú egységköltségek és az egyösszegű átalányok meghatározása, továbbá a felhatalmazáson alapuló jogi aktus elfogadása vagy módosítása érdekében. Ezzel összefüggésben dönthet úgy, hogy az átalányalapú egységköltségeket és egyösszegű átalányokat a tagállamok által átadott adatok alapján határozza meg.

Pontosabban, azok a tagállamok, amelyeknek egyértelmű érdekében áll, hogy az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdésében meghatározott lehetőség szerint kapjanak visszatérítést, adatokat és javaslatokat nyújthatnak be bizottsági mérlegelésre annak érdekében, hogy lehetővé váljon olyan átalányalapú egységköltségek és/vagy egyösszegű átalányok meghatározása, amelyek figyelembe veszik e tagállamok sajátos igényeit.

Ez az útmutató kifejezetten arra a helyzetre vonatkozik, amelyben a Bizottság él azzal az előjoggal, hogy a felhatalmazáson alapuló jogi aktust a tagállamok által bizottsági mérlegelés céljából benyújtott adatok alapján dolgozza ki.

1.1.2. Az ESZA-rendelet 14. cikke (1) bekezdésének előnyei

Az egyszerűsített költségelszámolási lehetőségek (lásd az egyszerűsített költségelszámolási lehetőségekről szóló útmutató⁽²⁾ 1.2.2. pontját) minden előnye mellett az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése:

- lehetővé teszi az átalányalapú egységköltségek és egyösszegű átalányok még több műveletre történő kiterjesztését (ideértve azokat is, amelyek 100%-ban közbeszerzés tárgyát képezik, illetve azokat a 100%-ban közbeszerzés tárgyát képező projekteket, amelyek egy másik művelet részét alkotják);
- mérsékli a ellenőrzések és audit terjedelmét, és azt arra a tevékenységre/kimenetre/eredményre korlátozza, amelynek alapján az átalányalapú egységköltséget vagy egyösszegű átalányt kiszámították;
- lehetővé teszi a tagállamok számára, hogy saját számviteli gyakorlatukat alkalmazzák a műveletek helyi támogatására (ha az egyszerűsített költségelszámolás a művelet valamennyi kiadására kiterjed);
- biztosítja, hogy a bizottsági szolgálatok nem kifogásolják a kedvezményezettnek járó visszatérítésre a tagállam által alkalmazott módszert az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerinti visszatérítés hatálya alatt álló műveletek (vagy azok egy része) esetében.

1.2. Mikor javasolt az ESZA-rendelet 14. cikke (1) bekezdésének alkalmazása?

A Bizottság különösen a következő esetekben mérlegelheti a kiadások ESZA-rendelet 14. cikke (1) bekezdésének alapján történő visszatérítését:

- a műveletek szabványosítottak;
- a műveletek a programozási időszak során jelentős finanszírozási összeget képviselnek (tekintve az átalányalapú egységköltségek és egyösszegű átalányok meghatározásához

⁽¹⁾ Tagállam alatt itt az irányító vagy igazoló hatóságot kell érteni, a tagállam nemzeti rendelkezéseinek és a felhatalmazáson alapuló jogi aktus hatályának függvényében.

⁽²⁾ Megtalálható itt: <http://www.ec.europa.eu/esf/sco>

szükséges befektetéseket, elvárható, hogy a műveletek teljes összege elérje az 1 millió EUR-t – ezt az összeget ugyanakkor utólag nem ellenőrzik);

- könnyen meghatározható és indokolható mutató esetén;
- a mutató értékét meghatározó adatok rendelkezésre állnak;
- a tagállam átalányalapú egységköltségeket és egyösszegű átalányokat kíván alkalmazni a közbeszerzés tárgyát képező műveletekre;

- az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése kiterjedhet a művelet valamennyi elszámolható költségére (kedvező esetben).

Meg kell jegyezni, hogy a tagállamok akkor is részesülhetnek az ESZA-rendelet 14. cikke (1) bekezdésének előnyeiből, ha nemzeti/regionális jogszabályaik nem rendelkeznek egyszerűsített költségelszámolási lehetőségről az irányító hatóság és a kedvezményezett közötti jogviszonyban.

1.3. A legfontosabb különbségek a CPR 67. cikke és az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése között⁽³⁾

	A CPR 67. cikkének keretében alkalmazott egyszerűsített költségelszámolási lehetőségek	Az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése (ha az egyszerűsített költségelszámolási lehetőség a művelet valamennyi költségére kiterjed, és meghatározott érték)
Az egyszerűsített költségelszámolási lehetőségek típusa	Százalékban meghatározott átalányalapú finanszírozás, átalányalapú egységköltségek és egyösszegű átalányok. Az egyösszegű átalányok esetében a közpénzekből való hozzájárulás nem haladja meg a 100000EUR-t.	Átalányalapú egységköltségek és egyösszegű átalányok. Az egyösszegű átalány alkalmazása nem kötött felső határhoz.
A Bizottság szerepe az egyszerűsített költségelszámolási lehetőség és a módszer meghatározásában	Az egyszerűsített költségelszámolási lehetőséget és a módszert a tagállamok határozzák meg; a módszer bizottsági audit tárgyát képezi.	Az egyszerűsített költségelszámolási lehetőségeket a Bizottság határozza meg felhatalmazáson alapuló jogi aktusban.
Engedélyezett módszer	Igazságos, méltányos és ellenőrizhető módszeren alapuló számítás. Meglévő uniós vagy nemzeti programok igénybevétele hasonló típusú művelet és kedvezményezett esetén. A rendeletekben meghatározott ráták és módszerek alkalmazása (A CPR 67. cikkének (5) bekezdése és 68. cikke + az ESZA-rendelet 14. cikkének (2) és (3) bekezdése).	A rendeletek nem határoznak meg konkrét módszert az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerinti egyszerűsített költségelszámolási lehetőség megállapítására. A Bizottság ugyanakkor a CPR 67. cikkében kifejtett módszereket kívánja alkalmazni.
Visszatérítés: • a Bizottságtól a tagállam felé • a tagállamtól a kedvezményezett felé	A tagállamok és a kedvezményezett, valamint a Bizottság és a tagállam közötti visszatérítésre ugyanazon egyszerűsített költségelszámolási lehetőség szerint kerül sor (a CPR 131. cikkének (2) bekezdése).	A Bizottság és a tagállam, valamint a tagállam és a kedvezményezett közötti visszatérítésre különböző alapokon is sor kerülhet.
Teljes egészében közbeszerzés tárgyát képező műveletekre/ projektekre is kiterjedhet	Nem	Igen
Az ellenőrzés és az audit nem terjed ki:	<ul style="list-style-type: none"> • az alapul szolgáló tényleges költségekre (a százalékban meghatározott átalányalapú finanszírozás kiszámításának alapjául szolgáló tényleges költségek kivételével). • Az átalányalapú egységköltségek és egyösszegű átalányok kiszámítására irányadó módszerre, ha az a CPR 67. cikke (5) bekezdésének b), c), d) és e) pontja szerinti⁽⁴⁾. 	<ul style="list-style-type: none"> • Az egyszerűsített költségelszámolási lehetőség meghatározására szolgáló módszerre. • A tagállamok számviteli gyakorlatára és a tagállami szint alatti pénzügyi folyamatokra (kivéve az ezen útmutató 16. oldalán az 5.6.2. pontban ismertetett eseteket).

⁽³⁾ A közös cselekvési tevékről további információ a közös cselekvési tevékről szóló útmutatóban található (lásd: www.ec.europa.eu/esf/sco).

⁽⁴⁾ Ez azt jelenti, hogy a módszer helyes alkalmazását ellenőrzik, de magát a módszert nem.

1.4. Az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése opcionális

Az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerinti felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott átalányalapú egységköltségek és egyösszegű átalányok alapján történő visszatérítés lehetőség a tagállamok számára. A Bizottság határozhat úgy, hogy az ESZA-rendelet 14. cikke (1) bekezdésének alapján visszatérítést igénylő tagállam vagy irányító hatóság által benyújtott adatok nyomán e rendelkezés szerint felhatalmazáson alapuló jogi aktust fogad el.

A tagállamok által benyújtott adatok Bizottság általi megfelelő értékelése érdekében a tagállamoknak azt is meg kell határozniuk, hogy a benyújtott adatok alapján milyen módon kívánják alkalmazni az egyszerűsített költségelszámolási lehetőségeket.

Ha a Bizottság úgy dönt, hogy a tagállamok által benyújtott adatok alapján felhatalmazáson alapuló jogi aktust fogad el, akkor a tagállam felelőssége megtalálni az átalányalapú egységköltség vagy egyösszegű átalány alkalmazásának legmegfelelőbb módszerét.

Ha az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése értelmében elfogadott felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott átalányalapú egységköltséget vagy egyösszegű átalányt a CPR 67. cikkének értelmében vett „klasszikus” egyszerűsített költségelszámolási lehetőségként alkalmazzák (azaz, ha

azt átültetik a tagállam és a kedvezményezett közötti jogviszonyra), a tagállamnak a kiadások elszámolhatóságára (lásd az egyszerűsített költségelszámolási lehetőségről szóló útmutató 1.6.4. pontját) vonatkozó nemzeti/regionális szabályokban meg kell határoznia, hogy ezeket hogyan kell alkalmazni.

A felhatalmazáson alapuló jogi aktus meghatározza azon költségek visszatérítésének alapját, amelyeket a tagállam a Bizottságtól az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerint követel. Ennek eredményeként a pénzügyi audit célja kizárólag annak megerősítése, hogy teljesültek-e az átalányalapú egységköltségen és az egyösszegű átalányon alapuló bizottsági visszatérítés feltételei. Az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése emellett kimondja, hogy a tagállam a műveletek támogatására saját számviteli gyakorlatát alkalmazhatja, és hogy e gyakorlatot nem vizsgálják.

Más szóval, az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése eltérést enged a Bizottság és a tagállam jogviszonya, illetve a tagállam és a kedvezményezett jogviszonya között. Ennek eredményeként az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése kiterjedhet a kizárólag közbeszerzéssel végrehajtott műveletek során felmerült kiadásokra, mivel attól függetlenül alkalmazni kell a Bizottság és a tagállam közötti jogviszonyra, hogy a lánc alsóbb szakaszában (azaz a tagállam és a kedvezményezett között) hogy kerül sor visszatérítésre. Ennélfogva az átalányalapú egységköltségek és egyösszegű átalányok alkalmazásának hatálya az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerint tágabb, mint a CPR 67. cikke szerint.

2. AZ ELJÁRÁS

2.1. A tagállamok által bizottsági mérlegelés céljából benyújtott adatok értékelése

A tagállamok bizottsági mérlegelés céljából nyújthatják be adataikat annak érdekében, hogy a Bizottság határozatot hozzon arról, hogy elfogadjon-e felhatalmazáson alapuló jogi aktust az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése értelmében, vagy módosítson-e ilyen jogi aktust. Annak érdekében, hogy a Bizottság teljes körűen értékelni tudja ezeket az adatokat, azokat lehetőleg az ellenőrző hatóság által végzett értékelésnek kell kísélnie.

Mivel az egyszerűsített költségelszámolási lehetőségek az ESZA végrehajtásának jelentős tényezői, amely főleg az eredményre koncentrál, ezért a tagállamok az adott év folyamán bármikor benyújthatnak adatokat bizottsági mérlegelés céljából. A tagállam(ok)nak az I. mellékletben meghatározott sablon használatával további részletes adatokat kell megadniük (csak angol nyelven elérhető).

A Bizottság ösztönzi a tagállamokat, hogy a bizottsági mérlegelés céljából benyújtandó adataikat a lehető leghamarabb küldjék meg. Emellett a Bizottság felhívja őket, hogy az adatok benyújtását megelőzően, a lehető legkorábban kezdeményezzenek nem hivatalos megbeszéléseket a bizottsági szolgálatokkal.

Emellett a következő tényezők könnyítik meg az adatok bizottsági szolgálatok általi elemzését:

- Angol vagy francia nyelvre történő fordítás: ha a tagállam csak saját nemzeti nyelvén nyújt be részletes adatokat, azokat a bizottsági szolgálatoknak le kell fordítani, amely jelentősen késleltetheti az értékelési folyamatot. A Bizottság ezért azt tanácsolja, hogy a tagállamok angol vagy francia nyelvű fordítás kíséretében nyújtsák be adataikat.

- Az adatok minősége és a tagállamok rugalmassága: a bizottsági szolgálatok az elemzést követően a tagállamhoz fordulhatnak egyes adatelemek további pontosításáért vagy kifejtéséért. A kérelem nem dolgozható fel addig, amíg az adatokat a bizottsági szolgálatok elfogadhatónak nem ítélik. Az eredeti adatok minősége döntő fontosságú a gyors elemzés szempontjából.

2.2. Ha az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerinti felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott egyszerűsített költségelszámolási lehetőség nem rögzített érték, hanem képlet

Az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerinti felhatalmazáson alapuló jogi aktus elfogadása érdekében benyújtott adatokat a tagállamoknak célszerű rögzített érték formájában megadni. Ugyanakkor lehetőség van mérlegelés céljából az átalányalapú egységköltség vagy egyösszegű átalány kiszámítására szolgáló képletet benyújtani a Bizottsághoz.

A bizottsági szolgálatok előnyösnek tartják a képletet, ha változó csoport tekintetében kell meghatározni az egyszerűsített költségelszámolási lehetőséget, mivel az az egyes műveletek sajátos helyzetéhez jobban közelítő értéket ad. Ugyanakkor a Bizottság nem fogja alkalmazni a javasolt képletet, ha az a rögzített értékek alkalmazásával járó egyszerűség ellen hat. A tagállamoknak tehát gondosan mérlegelniük kell javaslatuk előterjesztésekor, hogy az ily módon meghatározott átalányalapú egységköltségek és egyösszegű átalányok ténylegesen csökkentik-e az adminisztratív terhet és a hiba kockázatát.

1. példa – az ESZA-rendelet 14. cikke (1) bekezdésének keretében képletet alkalmazó művelet

$$\text{Óránkénti személyi költség} = \frac{\text{Bruttó éves munkabér} \times 1.2 \text{ (nem bérjellegű munkaerőköltségekre vonatkozó együttható)}}{1.643 \text{ óra} \times \text{csökkentett munkaórák számára vonatkozó együttható (amennyiben releváns)}}$$

Ez a képlet, ha belefoglalják a felhatalmazáson alapuló jogi aktusba, azzal az előnnyel jár, hogy figyelembe veszi a nem bérjellegű munkaerőköltségeket (1,2-es együtthatóval ebben az esetben) és a munkaórák éves számát (1643 óra). Ugyanakkor a bruttó éves munkabért az irányító és az igazoló hatóságnak továbbra is ellenőriznie kell, és az ezért audit tárgyát képezheti. Az auditoroknak azt is vizsgálniuk kell, hogy a munkavállalót teljes vagy részmunkaidőben alkalmazták-e, és ez utóbbi esetben, hogy az órák számát ennek megfelelően kiigazították-e.

Ha a művelet nem csak személyi jellegű költségekkel jár, az 5. példát kell alkalmazni (5.6.2. pont) – az elszámolható kiadások megállapítása érdekében az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerinti felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott átalányalapú egységköltségeket vagy egyösszegű átalányokat más egyszerűsített költségelszámolási lehetőséggel és a ténylegesen felmerült költségekkel kombináló művelet.

Ha a bruttó éves munkabér a ténylegesen felmerült költségeken alapul, az e példában bemutatott egyszerűsítés csekély lenne, és a tagállamnak az egyszerűsített költségelszámolási rendszerének kialakítása keretében újra kellene értékelnie ezt a módszert, mivel a ténylegesen felmerült költségeknek a bruttó éves munkabér kiszámítására történő alkalmazásával növekszik a számszaki hiba kockázata a tagállam esetében.

A Bizottság úgy véli, hogy ez a képlet javítható a bruttó éves munkabér bérszála alapján történő szabványosításával. Ez szabványosított óránkénti személyi jellegű költségeket eredményezhet, a személyzet felelősségi szintjétől függően.

2.3. A felhatalmazáson alapuló jogi aktus elfogadása

A bizottsági szolgálatok a tagállamtól beérkező valamennyi adatot értékelhetik, ideértve a javasolt mutatókat és az átalányalapú egységköltségek és egyösszegű átalányok összegét kifejtő módszereket, és mérlegelhetik, hogy ezen adatok alapján elfogadjanak-e vagy módosítsanak-e felhatalmazáson alapuló jogi aktust.

Az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerinti felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott átalányalapú egységköltségek és egyösszegű átalányok tekintetében meghatározott egyik jelentős egyszerűsítési intézkedés, hogy az egyszerűsített költségek kiszámítására szolgáló módszert a bizottsági szolgálatok előzetesen elemzik azon értékelés részeként, hogy a tagállami adatok alapján elfogadjanak-e felhatalmazáson alapuló jogi aktust. Ezért az ESZA-rendelet 14. cikke (1) bekezdésének harmadik albekezdése szerint az audit annak ellenőrzésére összpontosít, hogy teljesülnek-e a felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott fizetési feltételek.

Amennyiben a Bizottság úgy dönt, hogy felhatalmazáson alapuló jogi aktust fogad el, akkor az aktus előkészítése érdekében először konzultál a tagállamok szakértőivel, ennek keretében pedig legalább egy értekezletre kerül sor a szakértői csoporton belül, amelynek során megvitathatják a jogi aktus tervezetét. Ezt követően a Bizottság elfogadja a felhatalmazáson alapuló jogi aktust, amely lehet rendelet, és azt megküldi a Tanácsnak és az Európai Parlamentnek.

2.4. Hatálybalépés

A Bizottság által elfogadott felhatalmazáson alapuló jogi aktus akkor lép hatályba, ha az aktus közlésétől számítva két hónapon belül sem a Tanács, sem az Európai Parlament nem emel kifogást az ellen, vagy ha a két hónap letelte előtt arról tájékoztatják a Bizottságot, hogy nem emelnek kifogást. Ez a kifogásolásra nyitva álló idő az Európai Parlament vagy a Tanács kezdeményezésére két hónappal meghosszabbodhat.

2.4.1. Kiadás visszaiigénylése az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerint

A tagállamok az egyszerűsített költségelszámolási lehetőségeken alapuló kifizetési kérelmeket az aktus hatálybalépésétől nyújthatják be. A CPR 131. cikkének (2) bekezdésével és az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdésével összhangban benyújtott kifizetési kérelmek a 2014. január 1-je és 2023. december 31-e közötti műveletekhez kapcsolódó kiadásokat tartalmazhatják (2014. január 1. A CPR 65. cikkének (4) bekezdése, illetve 2013. szeptember 1. A CPR 65. cikkének (5) bekezdése szerint, az ifjúsági foglalkoztatási kezdeményezéssel összefüggő műveletekhez kapcsolódó kiadások esetén).

Ha a tagállamok az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerint járnak el, akkor a kifizetési kérelemben a felhatalmazáson alapuló jogi aktus hatálybalépése előtt végrehajtott

intézkedésekhez kapcsolódó kiadásokat is befoglalhatják, amennyiben ezekre az intézkedésekre a CPR 65. cikkének (4) vagy (5) bekezdésében meghatározott elszámolhatósági időszakban került sor. Bizonyos körülmények között lehetséges olyan kiadást is szerepeltetni, amelyet már benyújtottak visszatérítésre a Bizottsághoz, és amely a ténylegesen felmerült és kifizetett költségeken és/vagy a CPR 67. cikke (1) bekezdésének b), c) és d) pontjában előírt egyszerűsített költségelszámolási lehetőségek egyikén alapul. Ebben az esetben a korábban igényelt kiadást vissza kell vonni és felülvizsgált kiadást kell benyújtani. Ez csak akkor lehetséges, ha:

- a kiadás a felhatalmazáson alapuló jogi aktus hatálya alá tartozik;
- a kiadást visszavonják és újra felveszik az igazoló hatóság elszámolásaiba azzal az indokkal, hogy annak bejelentésére új jogalap áll rendelkezésre (mégpedig a hatályba lépett felhatalmazáson alapuló jogi aktus);
- a kiadást helyesbítik és az új kifizetési kérelemben nyújtják be a megfelelő számviteli évre vonatkozó utolsó időközi kifizetési kérelem benyújtásakor vagy azt megelőzően, a CPR 135. cikkének (2) bekezdése alapján.

Tekintettel arra, hogy a már a Bizottságnál igényelt kiadások milyen szigorú feltételekkel helyesbíthetők, a tagállamok dönthetnek úgy, hogy megvárják a felhatalmazáson alapuló jogi aktus hatálybalépését, így a visszatérítést az egyszerűsített költségelszámolási lehetőségek szerint igényelhetik. Főszabályként a Bizottsághoz benyújtott kifizetési kérelmeknek az igazoló hatóság elszámolásaiban az adott számviteli év vonatkozásában szereplő valamennyi összeget tartalmaznia kell (a CPR 135. cikkének (1) bekezdése). Az igazoló hatóság ugyanakkor a számviteli rendszerébe felvett összegeket a következő számviteli évben benyújtott kifizetési kérelemben is szerepeltetheti, ha a kiadásra vonatkozó felhatalmazáson alapuló jogi aktus akkor lépett hatályba (a CPR 135. cikkének (1) bekezdése). Az irányító hatóságnak ugyanakkor elébe kell mennie az ilyen helyzeteknek, tekintve, hogy ez esetben a kedvezményezett általi megfelelő indoklásra van szükség.

2.4.2. Az olyan adatokban meghatározott egyszerűsített költségelszámolási lehetőségek alkalmazása, amelyek bizottsági mérlegelés alatt állnak a tekintetben, hogy tartozhatnak-e az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerinti felhatalmazáson alapuló jogi aktus hatálya alá

A tagállamok csak a felhatalmazáson alapuló jogi aktus hatályba lépését követően nyújthatnak be kifizetési kérelmet

az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése alapján. Addig az időpontig azoknak a tagállamoknak, amelyek mérlegelés céljából adatokat nyújtottak be a Bizottsághoz, és amelyek a visszatérítést az adataikban meghatározott egyszerűsített költségelszámolási lehetőségek alapján igénylik, a kedvezményezetteknek a CPR 67. cikke szerinti ugyanazon egyszerűsített költségelszámolási lehetőséget kell alkalmazniuk. Ez lehetővé teszi, hogy a tagállam a visszatérítés iránti igényt ezen egyszerűsített költségelszámolási lehetőségek alapján nyújtsa be a Bizottsághoz (a CPR 131. cikkének (2) bekezdése). Ugyanakkor, mivel ezen összegek visszatérítési kérelemben történő szerepeltetésének más a jogalapja (a CPR 67. cikkének (1) bekezdése és nem az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése), az arra vonatkozó feltételek is mások lesznek.

Különösen a következő feltételeket kell figyelembe venni:

- mivel a jogalap a CPR 67. cikke, az átalányalapú egységköltségek és egyösszegű átalányok ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerinti alkalmazása esetén várható kivételek (előnyök) nem érvényesülnek (pl. A kizárólag közbeszerzés tárgyát képező műveletek szerepeltetése, az egyösszegű átalányra vonatkozó felső határ hiánya);
- a kedvezményezett által átalányalapú egységköltségként vagy egyösszegű átalányként bejelentett összegeknek meg kell egyezniük az igazoló hatóság által a Bizottság felé bejelentett összegekkel (a CPR 131. cikkének (2) bekezdése).

Ez a helyzet kockázatos lehet a tagállamok számára, ha a Bizottság úgy határoz, hogy nem veszi át teljes mértékben a tagállam által mérlegelésre benyújtott adatokat, vagy ha a hatályba lépő felhatalmazáson alapuló jogi aktusban foglalt átalányalapú egységköltségek vagy egyösszegű átalányok eltérnek a tagállam által javasoltaktól. Ez előfordulhat például, ha a Bizottság olyan hibát tár fel a tagállam által előterjesztett módszerben, amely hiba érinti a kedvezményezetti szinten alkalmazott módszert. Ennek két következménye lehet:

- az egyszerűsített költségelszámolási lehetőség alapján már benyújtott visszatérítési kérelmeket helyesbíteni kell, és akkor a tagállam a felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott egyszerűsített költségelszámolási lehetőségre épülő későbbi kifizetési kérelmekben feltüntetheti a kiadást (a CPR 137. cikkének (2) bekezdése);
- a kedvezményezetteknek visszatérített kiadások egy részét be kell hajtania (a CPR 143. cikkének (1) bekezdése).

3. AZ ESZA-RENDELET 14. CIKKÉNEK (1) BEKEZDÉSE SZERINT ELFOGADOTT ÁTALÁNYALAPÚ EGYSÉGGKÖLTSÉGEK ÉS EGYÖSSZEGŰ ÁTALÁNYOK

3.1. Általános rendelkezések

Az átalányalapú egységköltsegekre és egyösszegű átalányokra vonatkozó általános rendelkezéseket alkalmazni kell az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerint elfogadott egyszerűsített költségelszámolási lehetőségekre. További információ az egyszerűsített költségelszámolási lehetőségekről szóló útmutatóban található.

3.2. Az egyösszegű átalányokra vonatkozó sajátosságok

Az egyösszegű átalány esetében a közpénzekből való hozzájárulásra irányadó legfeljebb 100 000 EUR értékhatár az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerint nem alkalmazandó.

4. AZ ESZA-RENDELET 14. CIKKÉNEK (1) BEKEZDÉSE SZERINTI ÁTALÁNYALAPÚ EGYSÉGGKÖLTSÉGEK ÉS EGYÖSSZEGŰ ÁTALÁNYOK MEGÁLLAPÍTÁSA

4.1. Alkalmazandó módszerek

Az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése a CPR 67. cikkében meghatározott lehetőségekhez képest további lehetőséget biztosít. A Bizottság ugyanakkor dönthet úgy, hogy a CPR 67. cikkében meghatározott módszerek valamelyikét alkalmazza az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerinti átalányalapú egységköltések és egyösszegű átalányok meghatározására.

Ezek többek között a következők:

- a CPR 67. cikke (5) bekezdésének a) pontja – igazságos, méltányos és ellenőrizhető számítási módszer;
- a CPR 67. cikke (5) bekezdésének b) pontja – a más uniós szakpolitikákban hasonló típusú művelet és kedvezményezett esetén alkalmazott módszerek;
- a CPR 67. cikke (5) bekezdésének c) pontja – a kizárólag a tagállam által finanszírozott, hasonló típusú műveletre és kedvezményezettre vonatkozó módszerek;
- a CPR 67. cikke (5) bekezdésének d) pontja – a CPR-ben és az ESZA-rendeletben ismertetett módszerek, azaz:
 - ▶ a CPR 68. cikke (1) bekezdésének b) pontja: az elszámolható közvetlen személyi jellegű költségek 15%-áig terjedő átalány a közvetett költségek finanszírozására;
 - ▶ a CPR 68. cikkének (2) bekezdése: az a lehetőség, hogy a legutolsó dokumentált éves bruttó foglalkoztatási költségeket elosztják 1 720 órával a személyi jellegű költségek kiszámítása érdekében;

- ▶ az ESZA-rendelet 14. cikkének (2) bekezdése az elszámolható közvetlen személyi jellegű költségek legfeljebb 40%-ának megfelelő, százalékban meghatározott átalány az adott művelet fennmaradó költségei finanszírozására;
- ▶ az ESZA-rendelet 14. cikkének (3) bekezdése: költségvetés-tervezet alkalmazása.

E ráták és módszerek tekintetében további információ található az egyszerűsített költségelszámolási lehetőségekről szóló útmutatóban.

4.2. Az átalányalapú egységköltés/egyösszegű átalány aktualizálása

A Bizottság dönthet úgy, hogy a felhatalmazáson alapuló jogi aktusban olyan módszert határoz meg, amelynek segítségével az átalányalapú egységköltések/egyösszegű átalányok automatikusan aktualizálhatók (például az infláció vagy a CPR 91. cikkének (1) bekezdésében foglalt index alapján). Ebben az esetben a tagállam felelős az átalányalapú egységköltés/egyösszegű átalány e módszerrel összhangban történő aktualizálásáért, anélkül, hogy szükség lenne a felhatalmazáson alapuló jogi aktus módosítására.

Ha az átalányalapú egységköltés/egyösszegű átalányt aktualizálni kell, de erről a felhatalmazáson alapuló rendeletben meghatározott módszer nem rendelkezik, a tagállamok szintén javaslatot tehetnek, hogy a Bizottság mérlegelje a felhatalmazáson alapuló aktus módosítását.

5. AZ IRÁNYÍTÁSI ÉS ELLENŐRZÉSI RENDSZERT ÉRINTŐ KÖVETKEZMÉNYEK

5.1. Az általános elvek alkalmazhatósága

A CPR 67. cikke szerinti egyszerűsített költségelszámolási lehetőségekhez hasonlóan az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerinti felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott egyszerűsített költségelszámolási lehetőségek sem mentesítik a tagállamot azon kötelezettsége alól, hogy teljes mértékben betartsa az alkalmazandó uniós és nemzeti szabályokat, köztük a nyilvánosságra, a közbeszerzésre, az esélyegyenlőségre, az állami támogatásra stb. vonatkozó szabályokat. További információk az egyszerűsített költségelszámolási lehetőségekről szóló útmutatóban található.

A közbeszerzési eljárások tekintetében egy egyedi kérdés is felmerül. Minthogy az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése alkalmazható azokra a műveletekre, amelyek 100%-ban közbeszerzés tárgyát képezik, a közbeszerzési szabályok megsértése esetén pénzügyi korrekcióra kerülhet sor a Bizottság és az irányító hatóság közötti visszatérítés alapjául szolgáló átalányalapú egységköltség vagy egyösszegű átalány értékének figyelembevételével.

5.2. Keresztfinanszírozás és az ESZA-rendelet 14. cikke (1) bekezdésének alkalmazása

A Bizottság az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerint nem engedi keresztfinanszírozott kiadás alkalmazását.

5.3. A tagállam és a kedvezményezett közötti jogviszony

A tagállamoknak több lehetőségük van dönteni átalányalapú egységköltségeikről és egyösszegű átalányokról, amikor annak bizottsági mérlegelése céljából nyújtanak be adatokat, hogy a Bizottság felhatalmazáson alapuló jogi aktust fogadjon el az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése alapján.

5.3.1. ...ha az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerint elfogadott felhatalmazáson alapuló jogi aktus kiterjed a művelet során felmerült valamennyi kiadásra

Az első lehetőség a tagállam számára, hogy olyan átalányalapú egységköltséget vagy egyösszegű átalányt határozzon meg, amely kiterjed a művelet valamennyi elszámolható költségére.

Ebben a helyzetben a tagállam Bizottságnak címzett bejelentése a felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott mutatón alapul.

Az ESZA-rendelet 14. cikke (1) bekezdésének negyedik albekezdése kivételt enged, és kimondja, hogy „az érintett tagállam saját számviteli gyakorlatát alkalmazhatja a műveletek támogatására”. Ez a kivétel feljogosítja a tagállamokat, hogy a kiadásokat a kedvezményezettrel fennálló jogviszonytól függetlenül igazolják.

E kivételnek köszönhetően a tagállam négy lehetőség közül választhat a kedvezményezettnek történő visszatérítést érintően:

1. ugyanazokat az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerinti felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott átalányalapú egységköltségeket vagy egyösszegű átalányokat alkalmazza;
2. más egyszerűsített költségelszámolási lehetőséget alkalmaz;
3. a ténylegesen felmerült költségeket veszi alapul;
4. a ii. és a iii. pont kombinációjával él, ha ez nem jár kétszeri bejelentéssel.

A bizottsági szolgálatok azt tanácsolják, hogy a tagállam az i. lehetőséget alkalmazza, mivel az:

- lehetővé teszi a kedvezményezett számára, hogy ő is részesüljön az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdésében bevezetett egyszerűsítés előnyeiben;
- biztosítja, hogy a kedvezményezett megfelelő indokolást adjon a felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott, elfogadott átalányalapú egységköltségek vagy egyösszegű átalányok kifizetése tekintetében, mivel a neki nyújtott visszatérítés ugyanazokon a kritériumokon alapul, mint amelyeket a tagállam és a Bizottság között alkalmaznak;
- segít a kiadási folyamatok (a Bizottságnak bejelentett kiadások és a kedvezményezettnek történő kifizetés tekintetében figyelembe vett kiadások) kettős monitoringjának elkerülésében.

2. példa – A visszatérítés alapja olyan művelettel összefüggésben, amelynek elszámolható költségei az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerinti felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott átalányalapú egységköltségen alapulnak

Bizottság	Felhatalmazáson alapuló jogi aktus: 700 EUR/ képzést teljesítő diák
↑	
Tagállam	A Bizottságtól visszaigényelt kiadás a felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott mutatón alapul.
Tagállam	A tagállam négy lehetőséget választhat a kedvezményezettnek járó visszatérítés tekintetében:
↓	
Kedvezményezett	<ul style="list-style-type: none"> • 1. lehetőség: az átalányalapú egységköltséget (az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése) alkalmazza a kedvezményezettre • 2. lehetőség: a ténylegesen felmerült költségeket alkalmazza a kedvezményezettre • 3. lehetőség: másik egyszerűsített költségelszámolási lehetőséget alkalmaz a kedvezményezettre • 4. lehetőség: a ténylegesen felmerült költségek és az egyszerűsített elszámolási lehetőségek kombinációját alkalmazza a kedvezményezettre.

5.3.2. ...ha az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerint elfogadott felhatalmazáson alapuló jogi aktus csak a művelet során felmerült kiadások egy részére terjed ki

A tagállam az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerinti felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott átalányalapú egységköltségeket/egyösszegű átalányokat kombinálhatja a következőkkel:

1. a ténylegesen felmerült költség alapján bejelentett egyéb költségek; és/vagy
2. a „klasszikus” egyszerűsített költségelszámolási lehetőségek (a CPR 67. cikke) alapján bejelentett egyéb költségek.

Annak érdekében, hogy biztosítható legyen a megfelelő és egyenes ellenőrzési nyomvonal az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerinti felhatalmazáson alapuló jogi aktusban

meghatározott átalányalapú egységköltségek/egyösszegű átalányok hatálya alá nem tartozó műveletrész tekintetében, a bizottsági szolgálatok úgy vélik, e kombináció esetén az ESZA-rendelet 14. cikke (1) bekezdése harmadik és negyedik albekezdésének alkalmazása nem indokolható, mivel az szembe menne az ott megadott előnyök kivételes jellegével. Ezért a bizottsági szolgálatok nem engedélyezik a Bizottság és a tagállam, illetve a tagállam és a kedvezményezett közötti nem koherens pénzügyi gyakorlatokat. Ez azt is jelenti, hogy ebben a helyzetben a pénzügyi audit nem áll meg a tagállam szintjén, hanem a kedvezményezett szintjére is kiterjed.

Ezért, ha az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerinti felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott átalányalapú egységköltségek/egyösszegű átalányok nem terjednek ki az adott művelet valamennyi bejelentett elszámolható költségére, azokat oly módon kell alkalmazni, mint a CPR 67. cikke szerint alkalmazandó „klasszikus” átalányalapú egységköltségeket/egyösszegű átalányokat.

3. példa – A visszatérítés alapja olyan művelettel összefüggésben, amelynek elszámolható költségei részben az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerinti felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott átalányalapú egységköltségen alapulnak

Bizottság	A Bizottságnak címzett visszatérítési igény a következőket tartalmazza:
↑	
Tagállam	<ul style="list-style-type: none"> • a művelet közvetlen személyi jellegű költségei, a felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott mutató, pl. 20 EUR/óra alapján; • a művelet egyéb közvetlen költségei, amelyeket a ténylegesen felmerült költségek alapján jelentenek be; • a százalékban meghatározott átalány alapján bejelentett közvetett költségek.
Tagállam	A tagállamnak <u>ugyanazt a módszert</u> kell alkalmaznia:
↓	
Kedvezményezett	<ul style="list-style-type: none"> • a művelet közvetlen személyi jellegű költségeit a felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott mutató, pl. 20 EUR/óra alapján kell meghatározni; • a művelet egyéb közvetlen költségeit a ténylegesen felmerült költségek alapján kell bejelenteni; • a közvetett költségeket százalékban meghatározott átalány alapján kell bejelenteni.

5.4. A műveletek forrásai az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerinti felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott egyszerűsített költségelszámolási rendszer alkalmazásával

5.4.1. Ha a felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott, elfogadott átalányalapú egységköltségek és egyösszegű átalányok a művelet valamennyi elszámolható kiadására vonatkoznak

Ha a felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott, elfogadott átalányalapú egységköltségek és egyösszegű átalányok a művelet valamennyi elszámolható kiadására vonatkoznak, a következő szabály érvényesül:

- az átalányalapú egységköltségek vagy egyösszegű átalányok alapján kiszámított összegeket a kedvezményezettnek kifizetett közpénzekből nyújtott támogatásnak és a Bizottságnak bejelentett összes kiadásnak is kell tekinteni.

Ezért:

- az adott típusú művelet által termelt potenciális bevételt figyelembe kell venni az alkalmazandó módszer meghatározásánál, azonban azt műveleti szinten nem ellenőrzik;
- a kedvezményezettnek kifizetett közpénzekből nyújtott támogatás nem képezi audit tárgyát.

5.4.2. Ha a felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott, elfogadott átalányalapú egységköltségek és egyösszegű átalányok a művelet elszámolható kiadásainak csak egy részére vonatkoznak

Ha a felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott átalányalapú egységköltségek/egyösszegű átalányok a

művelet elszámolható kiadásainak csak egy részére vonatkoznak, a művelet fennmaradó elszámolható költségeit a CPR 67. cikke alapján kell kiszámítani. Ami ezt a kombinációt illeti, az ESZA-rendelet 14. cikke (1) bekezdése harmadik és negyedik albekezdésének alkalmazása nem indokolható. Ebből következik, hogy ha az elszámolható kiadásokat a CPR 67. cikkében foglalt egyszerűsített költségelszámolási rendszerek valamelyike alapján számítják ki, az egyszerűsített költségelszámolási lehetőségekről szóló útmutatóban az egyszerűsített költségelszámolási lehetőséget alkalmazó művelet forrásaira vonatkozó általános elveket kell alkalmazni.

5.5. Az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerinti felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott egyszerűsített költségelszámolási lehetőségek auditálására vonatkozó általános megközelítés

Az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerint elfogadott felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott átalányalapú egységköltséget vagy egyösszegű átalányt alkalmazó műveletek során felmerült kiadásokat ezen átalányalapú egységköltség vagy egyösszegű átalány alapján térítik vissza. A visszatérítéshez az átalányalapú egységköltséget vagy egyösszegű átalányt a megfelelő adatokkal indokolni kell. A tagállamok által a kimeneti és eredményadatok gyűjtésére és tárolására bevezetett rendszereknek ezért stabilaknak és megbízhatóknak kell lenniük⁽⁵⁾. Az ellenőrzési nyomvonal a gyűjtött adatokra épül, ezért minden hiányosság (pl. hiányzó adatok vagy adott mutató eltérő értelmezése) pénzügyi korrekciót eredményezhet. A megbízható monitoringrendszer teljes mértékben nélkülözhetetlen, mivel az irányítás és ellenőrzés középpontjában már nem az áll, hogy mennyit költöttek, hanem hogy mit értek el.

A hibát eredményező esetleges félreértések elkerülése végett valamennyi érdekeltnek fokozottan együtt kell működni e meglehetősen radikális szemléletváltás érdekében. Az érdekeltnek például egyértelmű, egyhangú és vitathatatlan

⁽⁵⁾ Az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerinti átalányalapú egységköltségek és egyösszegű átalányok folyamaton is alapulhatnak. Ez a lehetőség azonban nem javasolt, tekintettel arra, hogy nem eredményorientált. Emellett azzal a hátránnyal is jár, hogy gyakran összetettebb ellenőrzési nyomvonalról (pl. munkaidő-kimutatástól) függ.

közös álláspontra kell jutniuk a felhatalmazáson alapuló jogi aktusban a művelet során felmerült kiadások visszatérítése érdekében meghatározott átalányalapú egységköltések és egyösszegű átalányok mutatóiról. Ennek elérésében segíthet, ha a szereplők között ezen egyszerűsített költségelszámolási lehetőségek kialakítási folyamatának lehető legkorábbi szakaszában közös álláspont születik az egyes mutatók meghatározásairól.

Az átalányalapú egységköltésekre és egyösszegű átalányokra vonatkozó audit- és kontrollmegközelítésről részletes információ található az egyszerűsített költségelszámolási lehetőségekről szóló útmutató 6. fejezetében.

5.6. Az audit- és kontrollmegközelítés az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerinti kialakítástól függően

5.6.1. Ha az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése a művelet valamennyi kiadására kiterjed:

A Bizottsághoz annak mérlegelése céljából benyújtott adatoknak, hogy a Bizottság elfogadjon-e az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerinti felhatalmazáson alapuló jogi aktust, ki kell terjedniük egy adott művelet valamennyi elszámolható kiadására, ha a tagállam teljes mértékben ki szeretné használni az ESZA-rendelet 14. cikke (1) bekezdésének rendelkezéseit.

4. példa – olyan művelet, amelyben valamennyi elszámolható költség az ESZA-rendelet 14. cikke (1) bekezdésének hatálya alatt áll

		Az összes elszámolható kiadás = az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerinti felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott átalányalapú egységköltések		
Bizottság ↑ Tagállam		Felhatalmazáson alapuló jogi aktus: 700 EUR/ képzést teljesítő diák		
		700 EUR x 50, képzést teljesítő diák = 35 000 EUR		
Tagállam ↓ Kedvezményezett	<i>1. lehetőség: ugyanezen egységköltés alkalmazandó a kedvezményezettre</i>	<i>2. lehetőség: a ténylegesen felmerült költségeket alkalmazzák a kedvezményezettre</i>	<i>3. lehetőség: más egyszerűsített költségelszámolási lehetőséget alkalmaznak</i>	
	700 EUR x 50, képzést teljesítő diák = 35 000 EUR	Számlák/ bérkimutatások stb. = 36 000 EUR	35 500 EUR egyösszegű átalány, ha legalább 45 diák teljesíti a képzést = 35 500 EUR	

A fenti 4. példában, ha a Bizottság vagy az ellenőrző hatóság auditot folytat le, a pénzügyi ellenőrzés megáll az átalányalapú egységköltés visszatérítése feltételeinek vizsgálatánál (a képzést teljesítő diákok száma, a diákok támogathatósága...). Az ellenőrzés tehát a felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott feltételeknek való megfelelésre összpontosít.

Továbbra is lehetséges, hogy a Bizottság és az ellenőrző hatóság a kedvezményezett szintjén ellenőrizze a számviteli gyakorlatokkal össze nem függő szempontokat (pl. A résztvevők támogathatóságát, a kétszeri bejelentést, a képzés résztvevő általi teljesítésének igazolását, az uniós jog és a nemzeti jog betartását annak alkalmazásához kapcsolódóan stb.).

Az általános elvek alkalmazásának auditjára is sor kerülhet (kérjük, tájékozódjon az egyszerűsített elszámolási lehetőségekről szóló útmutatóból).

Mindenesetre, a Bizottságtól az irányító hatóságnak és az irányító hatóságtól a kedvezményezettnek járó visszatérítés alapjai közötti lehetséges különbség (lásd a 4. példa – olyan művelet, amelyben valamennyi elszámolható költség az ESZA-rendelet 14. cikke (1) bekezdésének hatálya alatt áll elnevezésű táblázatban ismertetett 2. és 3. lehetőséget) nem képezi audit tárgyát.

5.6.2. Ha az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerint elfogadott felhatalmazáson alapuló jogi aktus csak a művelet során felmerült kiadások egy részére terjed ki

A tagállam javasolhatja, hogy a Bizottság úgy rendelkezzen a felhatalmazáson alapuló jogi aktusban, hogy az átalányalapú egységköltségek és egyösszegű átalányok csak a művelet összes költségének egy részére terjedjenek ki. Amennyiben a Bizottság a felhatalmazáson alapuló jogi aktusban él e javaslattal, és ha a tagállam ekkor az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerinti felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott egyszerűsített költségelszámolási lehetőséget szeretné kombinálni a „klasszikus” egyszerűsített költségelszámolással és/vagy a ténylegesen felmerült költségekkel, az átalányalapú egységköltséget vagy egyösszegű átalányt a

CPR 67. cikkének értelmében vett „klasszikus” egyszerűsített költségelszámolási lehetőségként kell alkalmaznia.

Amennyiben ezeket a lehetőségeket kombinálják, akkor a megfelelő ellenőrzési nyomvonal biztosítása érdekében a tagállam nem alkalmazhatja saját számviteli gyakorlatait a művelet támogatására (lásd az alábbi példát). Ezt azt jelenti, hogy az auditorok az egyszerűsített költségelszámolási lehetőségekről szóló általános útmutatóban ismertetett eljárásokat alkalmazzák a művelet auditja során (lásd az egyszerűsített költségelszámolási lehetőségekről szóló útmutató 6.5. pontját). Csak a felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott átalányalapú egységköltségek és egyösszegű átalányok kiszámítására szolgáló módszer nem képezi audit tárgyát.

Az irányító hatóságnak szem előtt kell tartania, hogy e kombináció mérsékli az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdésében biztosított egyszerűsítést.

5. példa – az elszámolható kiadások megállapítása érdekében az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerinti felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott átalányalapú egységköltsegeket vagy egyösszegű átalányokat más egyszerűsített költségelszámolási lehetőséggel vagy a ténylegesen felmerült költségekkel kombináló művelet

Az egy adott műveleten belüli különböző költségkategóriákra alkalmazandó módszer	Az ESZA-rendelet 14. cikkének (1) bekezdése szerinti felhatalmazáson alapuló jogi aktusban meghatározott átalányalapú egységköltsegek	Ténylegesen felmerült költségek A CPR 67. cikke (1) bekezdésének a) pontja	Százalékban meghatározott átalányalapú finanszírozás A CPR 68. cikke (1) bekezdésének b) pontja
Egy művelet kiadása =	Felhatalmazáson alapuló jogi aktus: Közvetlen személyi jellegű költségek = 10 EUR/óra	A személyi jellegű költségeken kívüli közvetlen költségek	Közvetett költségek 15% x közvetlen személyi jellegű költségek
Bizottság ↑ Tagállam	10 EUR x 120 óra = 1200 EUR	800 EUR	15% x 1200 EUR = 180 EUR
Tagállam ↓ Kedvezményezett	10 EUR x 120 óra = 1200 EUR	800 EUR	15% x 1200 EUR = 180 EUR

ANNEX 1: TEMPLATE FOR SUBMITTING DATA FOR THE CONSIDERATION OF THE COMMISSION⁽⁶⁾

A. Contact details: The Managing Authority (MA) responsible for submitting the data and for contacting the Commission (to be filled in by the MA)

A.1. Name	
A.2. Address	
A.3. Name of contact person	
A.4. Position of contact person	
A.5. Telephone	
A.6. Email	

The authority submitting the data for consideration of the Commission should be the one designated under Article 123(1) CPR. If the request covers several operational programmes, the authority should be entitled to act on behalf of all Managing Authorities involved.

B. Main elements to be included in the Commission's delegated act

B1. Member State	
------------------	--

⁽⁶⁾ Available in electronic format: <http://ec.europa.eu/esf/sco>

B2. Summary of the main elements included in the delegated act

Operational programme	Priority axis	Fund	Category of region	Estimated proportion of the total EwSF financial allocation to which the SCO will be applied in % (estimate)	Types of operation		Corresponding indicator names	Unit of measurement for the indicator	Type (standard scale of unit costs or lump sum)	Free field (if applicable, description of the standard scale of unit costs or lump sum, and the formula for calculating it if it is not a set value)	Corresponding standard scales of unit costs or lump sums (in national currency)
					Code	Description					
CCI code	1	IEJ ESF	Less developed	20 %	1	IT training	Number of participants who complete the IT training	Number of participants who received a training certification	standard scale of unit costs	Region 1	100
						1.1					
CCI code	2	ESF	More developed	15 %	1	IT training	Number of participants who complete the IT training	Number of participants who received a training certification	standard scale of unit costs	Region 2	200
						1.1					

C. Details by type of operation (to be completed for every type of operation)

**Did the Managing Authority receive support from an external company to set out the simplified costs below?
(If so, please specify which external company.)**

Types of operation	
1.1. Description of the operation type	
1.2 OPs / priority axes concerned	
1.3 Indicator name ⁽⁷⁾	
1.4 Indicator definition	
1.5 Unit of measurement for indicator	
1.6 Standard scale of unit cost or lump sum	
1.7 Amount (in national currency)	
1.8 Adjustment(s) method	
1.9 Arrangements to ensure the quality, collection and storage of data on achievements. Please list the body(ies) responsible for these arrangements, and set out how they will ensure the quality of data collected (guidance, training, etc.), the frequency of data collection, and where the data will be stored	
1.10 Verification of data (who will verify the nature of the supporting documents, frequency of verification, method of verification): <ul style="list-style-type: none"> • verification of units attained • verification of the quality level attained 	
1.11 Possible perverse incentives or problems caused by this indicator, how they could be mitigated, and the estimated level of risk	
1.12 Amounts expected to be reimbursed for operations where the standard scale of unit costs or lump sum will be applied (in euros)	[> EUR 1 million]
1.13 Arrangement to ensure fair application	<i>Please explain how the system will be introduced and applied in order to ensure that it is applied transparently and fairly.</i>

⁽⁷⁾ Several complementary indicators (for instance one output indicator and one result indicator) are possible for one type of operation. In these cases, fields 1.3 to 1.11 should be filled in for each indicator.

Annex to the template: Calculation of the standard scale of unit costs and lump sums

Annex 1.

Source of data used to calculate the standard scale of unit costs and lump sum (who produced, collected and recorded the data; where the data are stored; cut-off dates; validation, etc.):

Annex 2.

Please specify why the proposed method and calculation is relevant to the type of operation:

Annex 3.

Please specify how the calculations were made, in particular including any assumptions made in terms of quality or quantities. Where relevant, statistical evidence and benchmarks should be used and attached to this annex in a format that is usable by the Commission (e.g. Excel and not PDF).

Annex 4.

Where relevant, please explain:

- how revenue has been / will be taken into account;

- how you have ensured that only eligible expenditure was included in the standard scale of unit cost or the lump sum;

- whether the support of an external contractor was used in filling in this template and its contents and, if so, which one.

Annex 5.

Optional assessment by the audit authority(ies) of the calculation method (fair, equitable and verifiable) and the arrangements to ensure the verification, quality, collection and storage of data:

HOGYAN JUTHAT HOZZÁ AZ EURÓPAI UNIÓ KIADVÁNYAIHOZ?

Ingyenes kiadványok:

- egy példány:
az EU Bookshopból (<http://bookshop.europa.eu>),
- több példány, valamint plakátok, térképek rendelése:
az Európai Unió képviselőin keresztül (http://ec.europa.eu/represent_hu.htm),
nem uniós országokban a küldöttségektől (http://eeas.europa.eu/delegations/index_hu.htm),
a Europe Direct szolgáltatáson keresztül (http://europa.eu/europedirect/index_hu.htm)
vagy a 00 800 6 7 8 9 10 11 telefonszám tárcsázásával (ingyenesen hívható az EU egész területéről) (*).

(*) A legtöbb hívás és a megadott információk ingyenesek (noha egyes mobiltelefon-szolgáltatókon keresztül, telefonfülkékből és hotelekből a számot csak díjfizetés ellenében lehet hívni).

Megvásárolható kiadványok:

- az EU Bookshopból (<http://bookshop.europa.eu>).

ÚTMUTATÓ AZ 1304/2013/EU RENDELET 14. CIKKÉNEK (1) BEKEZDÉSE SZERINT ELFOGADOTT ÁTALÁNYALAPÚ EGYSÉGGŐLTSGEKRŐL ÉS EGYÖSSZEGŰ ÁTALÁNYOKRÓL – EURÓPAI SZOCIÁLIS ALAP

Az Útmutató az ESZA rendelet 14 cikk (1) bekezdése alapján elfogadott átalány alapú egységköltsegekről és az egyösszegű átalányokról háttérinformációkkal szolgál ezen új típusú egyszerűsített költségelszámolási lehetőségről, valamint rávilágít a rendelet fent említett cikke által nyújtott előnyökre és arra, hogy mikor alkalmazható. Ezt követően megvizsgálja a meglévő irányítási és ellenőrzési rendszerből fakadó következményeket, köztük a tagállamok által benyújtott adatok értékelésére vonatkozó eljárást, az auditálási eljárásokat, valamint a kedvezményezett és a tagállamok közti viszonyokat.

Letöltheti kiadványainkat vagy feliratkozhat ingyenesen az alábbi címen:

<http://ec.europa.eu/social/publications>

Amennyiben szeretne rendszeresen értesülni a Foglalkoztatás, a Szociális Ügyek és a Társadalmi Befogadás Főigazgatóságát érintő legfrissebb hírekről, iratkozzon fel Social Europe című elektronikus hírlevelünkre az alábbi címen:

<http://ec.europa.eu/social/e-newsletter>

<http://ec.europa.eu/social/>



<https://www.facebook.com/socialeurope>



https://twitter.com/EU_Social

