



Nagykövet – Állandó képviselő
Magyarország Európai Unió
mellett működő Állandó
Képvisellete
Rue de Trèves/Trierstraat 92–98
B-1040 Bruxelles/Brussel

Tárgy: Korai megelőző rendszerellenőrzések – 2014–2020-as programozási időszak

Az 1303/2013/EU rendelet alapján az irányítási és kontrollrendszerek működésének ellenőrzése a 2014HU05M3OP001 Operatív Programra vonatkozóan – Közigazgatás- és Közszolgáltatás-fejlesztés Operatív Program

Hiv.: EMPG314HU0246. sz. ellenőrzés *(minden levélben kérjük feltüntetni)*

Az Európai Bizottság levele az ellenőrzési jelentés tervezetéről: Ares(2019)929446 – 2019. 02. 15. (angol változat); Ares(2019)2580631–2019. 04. 12. (magyar változat);

A tagállam kérése a tagállami válaszadási határidő meghosszabbítására vonatkozóan: Ares(2019)3028349 – 2019. 05. 06.; A Bizottság válasza a kérésre: Ares(2019)3072585 – 2019. 05. 08.

A tagállam válasza: Ares(2019)3715592 – 2019. 06. 11.

Tisztelt Nagykövet Úr!

Ezúton értesítem Önt, hogy a Foglalkoztatás, Szociális Ügyek és Társadalmi Befogadás Főigazgatósága megvizsgálta a magyar hatóságoknak a fent hivatkozott ellenőrzéshez kapcsolódó ellenőrzési jelentés tervezetére adott válaszát.

Csatoltan megküldjük a **végleges ellenőrzési jelentést**, amely kifejti a Bizottság ellenőreinek végleges megállapításait, illetve az azokhoz kapcsolódó intézkedéseket és ajánlásokat.

Felkérjük a nemzeti hatóságokat, hogy az e levél kézhezvételétől számított megfelelő határidőkön belül tájékoztassák a Bizottságot a végleges ellenőrzési jelentésben foglalt intézkedések és ajánlások végrehajtásáról. A nemzeti hatóságok az SFC 2014 Ellenőrzési / Bizottsági ellenőrzési jelentés modulján keresztül nyújtsák be válaszukat.

Az ellenőrzés során feltárt azon szabálytalan kiadások, melyek esetében a tagállam már pénzügyi korrekciókat fogadott el, a **IV. mellékletben** vannak feltüntetve.

Az ellenőrzés során feltárt szabálytalan kiadások és a tagállam által elfogadott korrekciókon túlmenően javasolt pénzügyi korrekciók a **III. mellékletben** szerepelnek.

Kérem, hogy a csatolt végleges ellenőrzési jelentést a lentebb említett nyomkövetési eljárás végleges lezárulásáig kezelje bizalmasan. Amennyiben a jelentés egésze vagy annak egy része az ellenőrzésben érintett személyeknek észrevételezés céljából átadásra kerül, gondoskodni kell arról, hogy az adott személyeket az átadáskor tájékoztassák az e bekezdésben foglaltakról.

Kérem továbbá, hogy a nemzeti hatóságok válaszukban erősítsék meg, hogy az EU költségvetésére 10 000 EUR összegnél nagyobb pénzügyi hatással járó megállapításokat bejelentették az OLAF-nak a szabálytalanságok jelentésére szolgáló IMS rendszeren keresztül, valamint nyújtsák be a vonatkozó referenciákat.

Tisztelettel:

Francisco MERCHAN CANTOS

(elektronikus aláírás)

Mark SCHELFHOUT, megbízott igazgató s.k

Mellékletek: Végleges ellenőrzési jelentés

Másolatot
kap:

Miniszterelnökség
1077 Budapest, Wesselényi u. 20–22., Magyarország

Magyar Államkincstár
1054 Budapest, Hold utca 4., Magyarország

[REDACTED]
Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság
1115 Budapest, Bartók Béla út 105–113., Magyarország

[REDACTED]
Innovációs és Technológiai Minisztérium
1077 Budapest, Kéthly Anna tér 1.

K. Ivankovic-Knezevic, a Foglalkoztatás, Szociális Ügyek és
Társadalmi Befogadás Főigazgatósága [REDACTED]

[REDACTED] a Foglalkoztatás, Szociális Ügyek és Társadalmi Befogadás
Főigazgatósága [REDACTED]

[REDACTED] a Foglalkoztatás, Szociális Ügyek és Társadalmi Befogadás
[REDACTED]

[REDACTED] a Foglalkoztatás, Szociális Ügyek és Társadalmi
Befogadás Főigazgatósága [REDACTED]

F. Sébert, Regionális és Várospolitikai Főigazgatóság [REDACTED]
[REDACTED]

V. Allia-di Villafranca, Regionális és Várospolitikai Főigazgatóság [REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED] Regionális és Várospolitikai [REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED], Regionális és Várospolitikai Főigazgatóság [REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED] Regionális és Várospolitikai [REDACTED]
[REDACTED]

D. Correia, Tengerügyi és Halászati Főigazgatóság [REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED] Európai Csalás Elleni Hivatal [REDACTED]



EURÓPAI BIZOTTSÁG

Foglalkoztatás, Szociális Ügyek és Társadalmi Befogadás

FŐIGAZGATÓSÁGA





Ellenőrzés

A megosztott irányítás ellenőrzése II.

Brüsszel,
EMPL/G.3/LP/mc(2019)

VÉGLEGES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Ellenőrzés száma: EMPG314HU0246

VIZSGÁLAT:	2014 és 2020 közötti korai megelőző rendszerellenőrzések
ALAP(OK):	ESZA 2014
TAGÁLLAM:	Magyarország
OPERATÍV PROGRAM:	2014HU05M3OP001
ELLENŐRZÖTT KULCSFONTOSÁGÚ KÖVETELMÉNYEK (KR):	KR2: A műveletek megfelelő kiválasztása KR3: A kedvezményezettek megfelelő tájékoztatása KR4: Megfelelő irányítási ellenőrzések KR5: Megfelelő ellenőrzési nyomvonal
ELLENŐRZÖTT HATÓSÁGOK:	Irányító hatóság – Miniszterelnökség
A JELENTÉS CÍMZETTJE:	 Magyarország Állandó Képviselte rue de Trèves 92–98/Trierstraat 92–98 BE-1040 Bruxelles/Brussel
ELLENŐRZÉS IDŐPONTJA:	2018.10.11. – 2018.10.19.
FŐIGAZGATÓSÁG/ÜGYINTÉZŐ EGYSÉG:	
VEZETŐ ELLENŐR:	
KÖZREMŰKÖDŐ ELLENŐRÖK:	
KÖZREMŰKÖDŐ FŐIGAZGATÓSÁGOK:	-
KÜLSŐ CÉG:	-

Kérem, hogy a csatolt végleges ellenőrzési jelentést a lentebb említett nyomkövetési eljárás végleges lezárulásáig kezelje bizalmasan. Amennyiben a jelentés egésze vagy annak egy része az ellenőrzésben érintett személyeknek észrevételezés céljából átadásra

kerül, gondoskodni kell arról, hogy az adott személyeket az átadáskor tájékoztassák az e bekezdésben foglaltakról.

Tartalomjegyzék

1. JOGALAP	7
2. CÉLKITŰZÉSEK	7
3. AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE	7
4. MEGKÖZELÍTÉS.....	8
5. MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS MEGHOZANDÓ INTÉZKEDÉSEK / AJÁNLÁSOK	10
5.1. A RENDSZERRE VONATKOZÓ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	10
5.2. A PROJEKTEKRE VONATKOZÓ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	29
6. AZ ELLENŐRZÉS KÖVETKEZTETÉSEI ÉS VÉLEMÉNY.....	83
6.1. Az ellenőrzés következtetései.....	83
6.2. Ellenőri vélemény.....	83
I. MELLÉKLET– AZ AJÁNLÁSOK FONTOSSÁGA.....	84
II. MELLÉKLET – A KÖFOP-2.1.2-VEKOP-15-2016-00001 PROJEKT BIZOTTSÁG ÁLTAL NEM TÁMOGATHATÓNAK MINŐSÍTETT KUTATÁSI TÉMÁINAK LISTÁJA.....	85
III. MELLÉKLET- A TAGÁLLAM ÁLTAL ELFOGADOTT KORREKCIÓKON FELÜL JAVASOLT PÉNZÜGYI KORREKCIÓK ÖSSZEFOGLALÁSA	90
IV. MELLÉKLET – A TAGÁLLAM ÁLTAL ELFOGADOTT PÉNZÜGYI KORREKCIÓK ÖSSZEFOGLALÁSA.....	91

1. JOGALAP

A tagállamokban a strukturális és befektetési fellépések kiadásaival kapcsolatosan történő bizottsági ellenőrzések jogalapja az 1303/2013/EU rendelet 75. cikkének (1) és (2) bekezdése. A rendelkezés meghatározza a megosztott irányítás alá tartozó bizottsági hatásköröket és feladatokat.

Az említett rendelet 74. cikke állapítja meg a tagállamok (ideértve az ellenőrzés során ellenőrzött szerveket) felelősségi köreit.

2. CÉLKITŰZÉSEK

Az ellenőrzésre a „2014–2020 közötti korai megelőző rendszerellenőrzések” elnevezésű vizsgálattervezési feljegyzés keretében került sor.

A vizsgálat átfogó célkitűzése a programok végrehajtásának korai szakaszában megalapozott bizonyosságot szerezni az irányítási és kontrollrendszerek hatékony működéséről.

Az átfogó célkitűzés annak ellenőrzésével teljesül, hogy a felelős hatóságok teljesítették-e az alábbi kulcsfontosságú követelményeket (KR):

- KR2: A műveletek megfelelő kiválasztása
- KR3: A kedvezményezettek megfelelő tájékoztatása
- KR4: Megfelelő irányítási ellenőrzések
- KR5: Megfelelő ellenőrzési nyomvonal

Ezen túlmenően az ellenőrök azonosítani kívánták „azokat a folyamatokat és eljárásokat, melyek túlzott adminisztratív terhet és kiadást jelentenek, vagy melyeket anélkül is egyszerűsíteni lehetne, hogy az irányítási és kontrollrendszer általános eredményességét és hatékonyságát aláásnák”¹.

3. AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE

Az ellenőrzés az 1303/2013/EU rendelet 72–74. és 123–126. cikkének rendelkezései alapján a 2014HU05M3OP001 – Közigazgatás- és Közszolgáltatás-fejlesztés Operatív Program vonatkozásában Magyarország által létrehozott és végrehajtott irányítási és kontrollrendszer(ek)re terjedt ki.

A kockázatértékelés és egyéb előkészítő munkák során meghatározott magas kockázatot jelentő területek és projektek kezelése érdekében az ellenőrzés hatókörén tovább igazítottak.

¹ Lásd a „kohéziós politika (2014–2020) végrehajtásával kapcsolatos kihívásokról szóló tanácsi következtetéstervezet” 26. pontját – 9622/1/15 REV 1 – 2015. június 17. <http://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-9622-2015-INIT/en/pdf>

Az ellenőrzési munka a fent említett kulcsfontosságú követelményekkel kapcsolatban alkalmazott rendszerek és eljárások felülvizsgálatát foglalta magában, ideértve a kiválasztott ügyiratokból összeállított minta folyamatkövető vizsgálatát, és mindez kiegészült a kiválasztott műveletekből összeállított minta tételes vizsgálatával.

Az ellenőrzési munka a kérdéses program irányító hatóságának (Miniszterelnökség) szintjén történt.

Az alábbi projektek kifizetési kérelmeit (a számunk zárójelben szerepel) vontuk ellenőrzés alá:

A projekt száma	A projekt megnevezése	Az ellenőrzés alá vont összes kiadás (EUR)	Vizsgálat
KÖFOP-1.0.0-VEKOP-15-2015-00005 (5, 19, 23, 26, 27, 30)	Közigazgatás informatikai infrastruktúrájának konszolidálása a költségek csökkentése érdekében	8 119 005,30	FV és TV
KÖFOP-1.0.0-VEKOP-15-2016-00025 (1, 5, 6, 10, 12, 13, 18)	Közigazgatási szakrendszerek egységes eléréséhez és interoperabilitásához központi alkalmazás szintű szolgáltatások biztosítása	1 935 273,85	FV és TV
KÖFOP-1.0.0-VEKOP-15-2016-00032 (2, 4, 6, 7, 8)	EKEIDR egységes irat- és folyamatkezelő rendszer területi közigazgatásra történő kiterjesztése	1 506 580,37	FV és TV
KÖFOP-1.2.1-16-2016-00340 (1)	önkormányzata ASP központhoz való csatlakozása	10 096,80	FV és TV
KÖFOP-1.2.1-16-2016-00633 (1)	önkormányzata ASP központhoz való csatlakozása	11 527,12	FV és TV
KÖFOP-2.1.1-VEKOP-15-2016-00001 (2, 3, 6, 7, 8)	A közszolgáltatás komplex kompetencia, életpálya-program és oktatás technológiai fejlesztése	8 169 018,95	FV és TV
KÖFOP-2.1.2-VEKOP-15-2016-00001 (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7)	A jó kormányzást megalapozó közszolgálat-fejlesztés	7 627 993,94	FV és TV
KÖFOP-2.3.6-VEKOP-16-2017-00002 (5, 6, 9, 10)	Integrált Közcélú Víziközmű Adatbázis	1 549 463,83	FV és TV
Összesen		28 928 960,16	

4. MEGKÖZELÍTÉS

Az ellenőrzési munkát az ellenőrök a fent említett vizsgálattervezési feljegyzésben előírt módszertannal összhangban végezték el (ideértve a standard ellenőrzőlisták alkalmazását is).

Az ellenőrzés az ISSAI 4000 útmutatóval (az INTOSAI által elfogadott szabályszerűségi ellenőrzési iránymutatás) összhangban került végrehajtásra².

²http://www.issai.org/en_us/site-issai/issai-framework/4-auditing-guidelines.htm

5. MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS MEGHOZANDÓ INTÉZKEDÉSEK / AJÁNLÁSOK

5.1. A RENDSZERRE VONATKOZÓ MEGÁLLAPÍTÁSOK

01. megállapítás

Kulcsfontosságú követelmény: KR02 – A műveletek megfelelő kiválasztása

Az értékelés szempontjai: a 2.1. és 2.4. értékelési szempont

A hatékony és eredményes pénzgazdálkodásnak nem megfelelően kiválasztott projekt

A CPR 110. cikke (2) bekezdésének a) pontja a műveletek kiválasztásához használt módszerek és szempontok monitoring-bizottsági szinten történő vizsgálatát és jóváhagyását írja elő. A CPR 125. cikke (3) bekezdésének a) pontja leszögezi, hogy az irányító hatóság feladata meghatározni a megfelelő kiválasztási eljárásokat és szempontokat, valamint a jóváhagyásukat követően alkalmazni azokat. Ezenfelül a CPR 125. cikke (1) bekezdésének előírása alapján az irányító hatóság felel az operatív program hatékony és eredményes pénzgazdálkodás elvének megfelelő irányításáért.

Ebben az operatív programban a „kiemelt projektek”, azaz a versenyeztetési kiválasztás nélkül, kormányhatározatokban meghatározott nagyszabású projektek dominálnak³. A projektek jóváhagyására alkalmazott eljárás két lépésből áll: először, a „kiemelt projekt”-nek nyújtott támogatás általános keretének létrehozása céljából jóváhagyásra kerül a pályázati felhívás; ezt követően megtörténik a projekt pályázati anyagának tényleges műszaki és pénzügyi értékelése, tekintettel a megvalósíthatósági tanulmányra és az ebből következő becsült költségvetésre.

Ebben a szakaszban a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás elvének való megfelelés irányító hatóság általi ellenőrzése meglehetősen formálisnak tűnik. Az elfogadás a megvalósíthatósági tanulmány során kapott adatokon alapszik, anélkül, hogy ténylegesen ellenőrzésre kerülne a piaci áraknak való megfelelés, az alkalmazottak számának, illetve költségének a tevékenységekhez való arányossága, továbbá minden kért IT berendezés projekthez való való kapcsolata.

Például két ellenőrzött projekt esetében (KÖFOP-2.1.1-VEKOP-15-2016-00001 és KÖFOP-2.1.2-VEKOP-15-2016-00001), a Bizottság ellenőrei a projektek kiválasztási szakaszban jóváhagyott tevékenységei és kiadásai vonatkozásában jogosultsági problémákkal szembesültek (lásd a projektekre vonatkozó 6-8., 11., 13-15. megállapításokat). A kedvezményezett különböző feladatokat lát el: egyrésztől egy öt különböző karral rendelkező szabályos egyetemként működik; másrésztől pedig felelős a közszolgálatban dolgozó alkalmazottak képzéséért, amiért e program keretein belül finanszírozásban részesül. A projektek keretében jóváhagyott tevékenységek és eredmények végül a kedvezményezett többi, általános felsőoktatással kapcsolatos nem támogatható tevékenységeit is támogathatják, amely esetben a jóváhagyott kiadások nem veszik figyelembe az arányos elosztást.

³ A „kiemelt projekt” fogalommeghatározását a 272/2014. kormányrendelet 3. §-ának (16) bekezdése adja meg (a szakpolitikai felelős által objektív szakmai szempontrendszer alapján kijelölt, az illetékes hatóság által jóváhagyott, közfeladat megvalósulására irányuló projekt).

Az ellenőrök ezeknél a projekteknél informatikai fejlesztésekkel, személyi jellegű költségekkel, rendezvényszervezéssel, a projekt célkitűzéseikhez nem kapcsolódó kutatási tevékenységekkel, bérleti és egyéb költségekkel kapcsolatos nem elszámolható és részben elszámolható kiadásokat találtak, amit a fent említett projekt megállapításokban részletesen ismertettünk.

Több projekt esetében (például KÖFOP-1.0.0-VEKOP-15-2016-00032, KÖFOP-2.1.1-VEKOP-15-2016-00001, KÖFOP-2.1.2-VEKOP-15-2016-00001) a javasolt költségvetés értékelése az átláthatóság és a javasolt tevékenységekhez való kapcsolat szempontjából (11. szempont) a lehetséges 5-ből 3 pontot eredményezett, míg a javasolt költségvetés költséghatékonyasága (12. szempont) maximális pontszámot (5) ért el. Ez a két szempont rendszerint össze kell, hogy kapcsolódjon, mivel nagyon nehéz a költségvetés költséghatékonyaságát úgy értékelni, hogy a költségelemekkel kapcsolatos minden vonatkozó információ nem áll rendelkezésre. A Bizottság ellenőreinek szolgáltatott információk alapján az irányító hatóság a költséghatékonyaság értékelésekor inkább a felhívásban meghatározott költségvetési korlátoknak való megfelelésre összpontosított annak ellenőrzése helyett, hogy a kiadási tételek valóban szükségesek-e a projekthez, és összefüggnek-e a javasolt tevékenységekkel.

Meghozandó intézkedés / ajánlás

01.01. ajánlás

Felkérjük az irányító hatóságot, hogy világos utasításokat adjanak az értékelőknek annak értékeléséhez és ellenőrzéséhez, hogy a tervezett költségek kapcsolódnak-e a projekttevékenységekhez, valamint, hogy e költségek megfelelnek-e a piaci áraknak. A pályázati felhívásoknak egyértelmű rendelkezéseket kell tartalmazniuk a jövőbeli kedvezményezettek kötelezettségéről a javasolt projekttevékenységek és a becsült alkalmazotti létszám, illetve a tervezett költség tételek közötti összefüggés megfelelő indokolására.

Fontosság: Nagyon fontos

Felelős szervezet:

Irányító hatóság – Miniszterelnökség

A végrehajtás határideje: 2 hónap

Tagállami álláspont:

01.01. ajánlás:

[Redacted content]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

A Bizottság következtetése:

A 01.01. ajánlást a Bizottság lezárja.

A tagállami válaszban adott magyarázatok és az irányító hatóságnak a válasz 1. mellékletében bemutatott intézkedései alapján a Bizottság szolgálatai ezt az ajánlást **lezártnak** tekintik.

02. megállapítás

Kulcsfontosságú követelmény: KR02 - A műveletek megfelelő kiválasztása

Az értékelés szempontjai: a 2.1. és 2.4. értékelési szempont

A projektkérelmek tartalmának „részben elfogadható” értékelésére vonatkozó részletes iránymutatás hiánya

Ha a projektkérelmek tartalmának értékelésére szolgáló ellenőrzőlisták megengedik a „részben elfogadható” választ (az ellenőrzött felhívások pontozásában rendszerint 5 pontból 3), nincs részletes iránymutatás sem az értékelők, sem a pályázók részére arra vonatkozóan, hogy mely esetekben kell ezt az értékelést alkalmazni. Például a KÖFOP-2.3.6-VEKOP-16-00002 projekt esetében a projekt ütemterve „részben elfogadható” minősítést kapott mindkét értékelőtől, ugyanakkor az értékeléshez fűzött észrevételeik értelmében az ütemterv reális, összhangban áll a felhívással, és semmilyen hiányosságra nem mutattak rá. A projektkérelmek tartalmi értékelésének minőségbiztosítását tovább súlyosbítja az a tény, hogy az értékelők nem mindig adnak az értékeléseikhez az alátámasztó dokumentumokra hivatkozó megfelelő indoklást.

Meghozandó intézkedés / ajánlás

02.01. ajánlás

A projektkérelmek értékeléséhez használt értékelőlapok egyes kérdéseikhez kapcsolódó szélesebb pontszám tartomány esetében (maximális, közepes, minimális), az irányító hatóságnak a minimális és maximális pontszámok közötti különbségtétel céljából a pályázók számára is rendelkezésre álló iránymutatást kell nyújtania (például a felhívásban szereplő értékelési szempontok leírásának részeként).

Fontosság: Nagyon fontos

Felelős szervezet:

Irányító hatóság – Miniszterelnökség

A végrehajtás határideje: 2 hónap

02.02. ajánlás

Az irányító hatóságnak biztosítania kell, hogy az értékelők következetesen indokolják az értékelőlapjaikon ismertetett következtetéseket, és hogy szükség esetén hivatkozzanak az alátámasztó dokumentumokra, például az ugyanazon értékelőlapokon rendelkezésükre álló „észrevételek” oszlop felhasználásával.

Fontosság: Nagyon fontos

Felelős szervezet:

Irányító hatóság – Miniszterelnökség

A végrehajtás határideje: 2 hónap

Tagállami álláspont:

02.01. ajánlás: [REDACTED]



A Bizottság következtetése:

A 02.01. ajánlást a Bizottság lezárja.

Az irányító hatóságnak a tagállami válaszban és annak 1. mellékletében ismertetett intézkedései alapján a Bizottság szolgálatai ezt az ajánlást **lezártnak** tekintik.

A 02.02. ajánlást a Bizottság lezárja.

Az irányító hatóságnak a tagállami válaszban és annak 1. mellékletében ismertetett intézkedései alapján a Bizottság szolgálatai ezt az ajánlást **lezártnak** tekintik.

03. megállapítás

Kulcsfontosságú követelmény: KR02 – A műveletek megfelelő kiválasztása

Az értékelés szempontjai: a 2.1. értékelési szempont

A kötelező egyszerűsített költségelszámolási módok végrehajtásának hiánya

Az 1304/2013/EU rendelet 14. cikkének (4) bekezdése szerint az egyszerűsített költségelszámolási módok alkalmazása kötelező volt az olyan ESZA-projektek esetében, amelyek közpénzekből nyújtott támogatása nem haladja meg az 50 000 EUR-t. A 2018. február 2-től alkalmazandó (EU, Euratom) 2018/1046 rendelet 272. cikkének (28) bekezdése ezt a küszöbértéket 100 000 EUR-ra emelte. Mindazonáltal, a KÖFOP-1.2.1-VEKOP-16 („Csatlakoztatási konstrukció az önkormányzati ASP rendszer országos kiterjesztéséhez”) felhívás esetében nem alkalmaztak egyszerűsített költségelszámolást,

annak ellenére, hogy az egyes projektek maximálisan jóváhagyható összege 9 000 000 HUF (30 000 EUR alatt) volt.

Egy másik, a 2018. május 10-én közzétett KÖFOP-1.2.2-VEKOP-18 („Az elektronikus ügyintézészt biztosító szervezetek elektronikus ügyintézési térbe való integrálásának támogatása kitöltő programja”) felhívás, amely a felhívás 2018. október 29-i módosítása következtében megengedi a projektkérelmek 2019. január 15-ig történő benyújtását, szintén kizárja az egyszerűsített költségelszámolási módok alkalmazását. Az e felhívás keretében rendelkezésre álló teljes összeg 450 millió HUF (1,44 millió EUR), ez várhatóan 15–28 projekt között kerül szétosztásra, ami arra utal, hogy e projektek összege kevesebb lesz, mint 100 000 EUR.

Meghozandó intézkedés / ajánlás

03.01. ajánlás

Mivel a KÖFOP-1.2.1-VEKOP-16 felhívás projektjei befejezésre kerültek vagy közelednek a befejezésükhöz, az irányító hatóságot felkérjük, hogy e projektek összehasonlítható komponenseinek átlagos költségét vagy bármely más indokolt referenciamutatóját számítsa ki, amellyel az egyes projekteken belül e komponensek tényleges költségei összehasonlíthatók, és tájékoztassa a Bizottságot az eredményről. A Bizottság az eredményt elemezni fogja, és pénzügyi korrekciók alkalmazásáról határozhat.

Fontosság: Nagyon fontos

Felelős szervezet:

Irányító hatóság – Miniszterelnökség

A végrehajtás határideje: 2 hónap

03.02. ajánlás

Felkérjük az irányító hatóságot, hogy a KÖFOP-1.2.2-VEKOP-18 felhívást módosítsa oly módon, hogy az 1303/2013/EU rendelet 67. cikkével összhangban lévő módszertanon alapuló egyszerűsített költségelszámolási mód alkalmazását írja elő, lehetőleg a támogatási szerződések megkötése előtt. Ezeknél a projekteknél semmiképpen sem szabad egyetlen kiadást sem jóváhagyni addig, amíg nem kerül bevezetésre ez az egyszerűsített költségelszámolási mód.

Fontosság: Nagyon fontos

Felelős szervezet:

Irányító hatóság – Miniszterelnökség

A végrehajtás határideje: 2 hónap

03.03. ajánlás

Az irányító hatóság dolgozzon ki és alkalmazzon egyszerűsített költségelszámolási módszertant a 100 000 eurónál kisebb becsült költségvetéssel rendelkező projektek jövőbeli felhívásaihoz.

Fontosság: Nagyon fontos

Felelős szervezet:

Irányító hatóság – Miniszterelnökség

A végrehajtás határideje: 2 hónap

Tagállami álláspont:

03. 01. ajánlás: [redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

4 [redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted text block]

03.02. ajánlás: [Redacted]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

03.03. ajánlás: [Redacted]

[Redacted text block]

A Bizottság következtetése:

A 03.01. ajánlás nyitott.

⁵ <https://www.palyazat.gov.hu/kfop-122-vekop-18-az-elektronikus-gyintzst-biztost-szervezetek-elektronikus-gyintzsi-trbe-val-integrlnak-tmogatsa#>

A Bizottság tudomásul veszi az irányító hatóság költségelemzését, mindazonáltal fenntartja azt az álláspontját, hogy a felhívás és az annak eredményeként végrehajtott műveletek nem feleltek meg az 1304/2013/EU rendelet 14. cikkének (4) bekezdésében foglalt előírásoknak. Jelenleg folyamatban van az említett szabálytalanság miatti potenciális korrekciók jogi elemzése, és annak eredményeiről, amint rendelkezésre állnak, a nemzeti hatóságok tájékoztatást kapnak. Az ajánlás ezért továbbra is **nyitott**.

A 03.02. ajánlást a Bizottság lezárja.

A Bizottság tudomásul veszi az irányító hatóság magyarázatát, miszerint a szóban forgó felhívás közzétételének idején (2018.05.10.), amikor az egyszerűsített költségelszámolási módok kötelező alkalmazásának vonatkozó küszöbértéke még mindig 50 000 EUR volt, a felhívás keretébe tartozó projektekre rendelkezésre álló minimális támogatási összeg (16 000 000 HUF) az akkori árfolyamon számítva ténylegesen meghaladta ezt az értéket. A Bizottság tudomásul veszi továbbá, hogy a felhívás módosításra került, bevezetve – a támogatási szerződések megkötése előtt – a kötelező nyilvánossághoz kapcsolódó költségek átalány alapú elszámolását. A Bizottság szolgálatai rámutatnak, hogy az egyszerűsített költségelszámolási módok ilyen korlátozott alkalmazása nincs összhangban az 1304/2013/EU rendelet 14. cikkének (4) bekezdésének követelményeivel, azonban tekintettel arra a magyarázatra, hogy ez az előírás a szóban forgó felhívásra annak közzétételi időpontjában nem vonatkozott, a Bizottság szolgálatai ezt az ajánlást **lezártnak** tekintik.

A 03.03. ajánlást a Bizottság lezárja.

Az irányító hatóság arra vonatkozó nyilatkozata alapján, hogy a 100 000 eurónál alacsonyabb becsült költségvetésű projektekre irányuló jövőbeli felhívások esetében egyszerűsített költségelszámolási módszertant dolgoznak ki és alkalmaznak, a Bizottság szolgálatai ezt az ajánlást **lezártnak** tekintik.

04. megállapítás

Kulcsfontosságú követelmény: KR04 - Megfelelő irányítási ellenőrzések

Az értékelés szempontjai: a 4.3. és 4.4. értékelési szempont

A támogatási szerződésekre vonatkozó módosítások részletes ellenőrzésének hiánya

Az informatikai rendszerben nincs ellenőrzőlista a támogatási szerződések módosításaihoz, amelyek a projekt költségvetésének jelentős növelésével járhatnak. Például, ha a projekt végrehajtása során megtakarítás keletkezik, a nemzeti jogszabályok szerint lehetséges – de nem kötelező – ezt az összeget a projekt más tevékenységeire átcsoportosítani, amennyiben néhány feltétel teljesül. Néhány ellenőrzött projekt esetében sor került a támogatási szerződés ilyen módosítására, de az irányító hatóság nem tudott bizonyítékot szolgáltatni az elvégzett ellenőrzésekről.

Például a munkáltatók által kifizetett kötelező szociális hozzájárulások szintjét az alkalmazandó nemzeti jogszabály⁶ 2017-ben csökkentette. E változás következtében a KÖFOP-2.1.1-VEKOP-15-2016-00001 projektben a személyi jellegű költségek magas

⁶ 2017. évi CLVI. törvény a szociális hozzájárulási adó csökkentéséről és a kapcsolódó törvények módosításáról.

szintje miatt 200 millió HUF (640 000 EUR) megtakarítás keletkezett, ezt a további összeget pedig a támogatási szerződés 2018. május 28-i módosításában egyszerűen visszaosztották a projekt költségvetésére. A KÖFOP-2.1.2-VEKOP-15-2016-00001 projekt esetében ugyanazon a napon hasonló visszaosztás történt a támogatási szerződés módosítása keretében, ami e módosítás és más tényezők miatt a projekt költségvetésének összesen 300 millió HUF (960 000 EUR) összeggel történő növekedéséhez vezetett. Nincs bizonyíték arra vonatkozóan, hogy az irányító hatóság ténylegesen ellenőrizte e kiegészítésként újraosztott összegek szükségességét.

Meghozandó intézkedés / ajánlás

04.01. ajánlás

A támogatási szerződések módosításaira vonatkozó ellenőrzőlistákat integrálni kell az informatikai rendszerbe. Az ellenőrzőlisták elkészítéséhez az irányító hatóságnak ugyanazon elveket kell követnie, mint amelyeket az 1. és 2. megállapítás ajánlásai tartalmaznak.

Fontosság: Nagyon fontos

Felelős szervezet:

Irányító hatóság – Miniszterelnökség

A végrehajtás határideje: 2 hónap

04.02. ajánlás

Felkérjük az irányító hatóságot, hogy a munkáltatók által fizetett szociális hozzájárulások csökkentéséből eredő, fent említett megtakarítások hatásáról a folyamatban lévő projektek vonatkozásában nyújtson be összefoglaló elemzést a Bizottságnak annak bemutatására, hogy ezeket a módosításokat milyen mértékben fordították a rendelkezésre álló projektköltségvetések növelésére. A jelen ellenőrzés hatóköre alá tartozó projektek esetében az irányító hatóságnak részletes indokolást kell benyújtania a Bizottságnak a megtakarításokból származó összegek visszaosztásával fedezett új tartalmakról. Ezen információk alapján a Bizottság szolgálatai további intézkedést ajánlhatnak.


Fontosság: Nagyon fontos

Felelős szervezet:

Irányító hatóság – Miniszterelnökség

A végrehajtás határideje: 2 hónap

Tagállami álláspont:

04.01. ajánlás: 






[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

04.02. ajánlás: [Redacted]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block with yellow markers]

[Redacted text block with yellow marker]

[Redacted text block with yellow marker]

[Redacted text block with yellow markers]

[REDACTED]

A Bizottság következtetése:

A 04.01. ajánlás nyitott.

[REDACTED]

Az ajánlás továbbra is **nyitott**.

A 04.02. ajánlás nyitott.

[REDACTED]

az ajánlás továbbra is **nyitott** marad.

05. megállapítás

Kulcsfontosságú követelmény: KR04 - Megfelelő irányítási ellenőrzések

Az értékelés szempontjai: a 4.3. és 4.4. értékelési szempont

Hiányosságok az irányítás ellenőrzési folyamat tervezésében és végrehajtásában

Az 1303/2013/EU rendelet 125. cikke (4) bekezdésének a) pontja és (5) bekezdése szerint az irányító hatóságnak olyan eljárásokat kell kidolgoznia és végrehajtania, amelyek lehetővé teszik a kedvezményezett kiadások helytállóságának, szabályszerűségének és valódiságának ellenőrzését. Ugyanazon rendelkezések alapján ezt dokumentumalapú és helyszíni ellenőrzésekkel kell elvégezni; az előbbit minden kifizetési kérelem, az utóbbit pedig mintavétel alapján kell lefolytatni.

A dokumentumalapú és helyszíni ellenőrzések jogi kereteit a 2014–2020 programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználási rendjéről szóló 272/2014. kormányrendelet határozza meg. E rendelet alapján a felhívások úgy rendelkeznek, hogy a személyi jellegű költségeket, általános (rezsi) költségeket, utazási és szállásköltségeket, valamint (a nagy volumenű „kiemelt projektek” esetében 8 000 000 HUF, azaz kb. 25 600 EUR alatti) kisebb támogatástartalmú összegeket a kedvezményezett részére költségösszesítőik alapján kell kifizetni, amelyekhez nincs szükség alátámasztó dokumentumok csatolására. A

költségösszesítők jelentős összegeket is magukban foglalhatnak, különösen személyi jellegű költségek esetében a feltüntetett személyek és hónapok nagy száma miatt.

A költségösszesítőket alátámasztó dokumentumokat csak helyszíni ellenőrzések során lehet ellenőrizni (amelyeket az irányító hatóság évente végez minden nagy volumenű „kiemelt projekt” esetében). Az elemzett dokumentumok és a hozzájuk fűzött magyarázatok alapján azonban ezek a helyszíni ellenőrzések nincsenek úgy tervezve, hogy a projekt életciklusa alatt minden kiadástípus ellenőrzése biztosított legyen. Az átadott dokumentumok szerint a kis támogatástartalmú összesítőkön szereplő bizonyos kiadási tételek sosem kerülnek kiválasztásra ellenőrzésre, mivel a hozzájuk tartozó részösszegek túl alacsonyok. Ennek ellenére nem készül elemzés a projekten belül az ilyen összesítőkön szereplő egyes tételek teljes aggregált összegéről, amely feltárhatná, hogy melyek azok a tételek, amelyek költségei annak ellenére nem kerültek ellenőrzésre, hogy az aggregált összeg jelentős lehet.

A helyszíni ellenőrzési eljárásrend 2018 szeptemberében módosításra került, de a mintavételezésnek alávetendő tételekkel kapcsolatos rendelkezésekből hiányzik az egyértelmű információ arra vonatkozóan, hogy milyen módszerrel választják ki az ellenőrizendő tételeket. A helyszíni ellenőrzési eljárásrend említett módosítása szerint (III.2.2. A mintavétel) az ESZA vagy az Ifjúsági Foglalkoztatási Kezdeményezés által társfinanszírozott „kiemelt projektek” esetében a költségösszesítők mintájának az alábbiakat kell tartalmaznia:

- i. minden tételt, amennyiben a költségösszesítőn legfeljebb 30 tétel van;
- ii. a költségösszesítőn szereplő tételek támogatásértékének legalább 10 %-át, de legalább 10 tételt, amennyiben a költségösszesítőn szereplő tételek száma 31 és 100 közé esik;
- iii. a költségösszesítőn szereplő tételek támogatásértékének legalább 1 %-át, de legalább 15 tételt, amennyiben a költségösszesítőn szereplő tételek száma 101 és 1000 közé esik;
- iv. a költségösszesítőn szereplő tételek támogatásértékének legalább 1 %-át, de legalább 30 tételt, amennyiben a költségösszesítőn szereplő tételek száma több mint 1000.

Ez azt jelenti, hogy ha az alapsokaság 30-nál több, de 1000-nél kevesebb tételből áll, az irányító hatóság ténylegesen kevesebb tételt ellenőrizhet, mintha egy 30 elemű alapsokaság esetén, ami nem tekinthető kiegyensúlyozott eljárásnak a megfelelő mennyiségű mintavételre történő kiválasztásához.

Ezen kívül nem készül semmilyen hivatalos dokumentum, amely leírná az egyes helyszíni ellenőrzések mintavételéhez ténylegesen használt módszert, és a Bizottság ellenőreinek sem adtak át ilyen dokumentumot.

A kedvezményezett által beküldött kifizetési kérelmekben található bérösszesítőkön szereplő kiadások – mivel az ilyen összesítőkhöz nem kell alátámasztó dokumentumokat csatolni – csak a kedvezményezett szintjén ellenőrizhetők a helyszíni ellenőrzések során. Az audit során kapott információk alapján a bérösszesítőkből történő mintavételhez nem végeznek kockázatelemzést azzal kapcsolatban, indokolt és szükséges volt-e a feltüntetett személyek munkája, nem jelentettek-e indokolatlanul sok munkaórát, milyen viszonyban áll az elszámolt munkaidő az elért eredményekkel.

Például a KÖFOP-1.0.0-VEKOP-15-2015-00005 projekt 2018. július 18-án és 2018. augusztus 6-án és 7-én végzett helyszíni ellenőrzése a 4-39. kifizetési kérelmekre, köztük 13, összesen 352 361 564 HUF értékű bérösszesítőre terjedt ki, de ezek közül csak egy 155 629 360 HUF értékű összesítő került ellenőrzés céljából kiválasztásra. Az ezen

szereplő tételek aggregált összegei alapján három személyt választottak ki egyenként tizenegy hónapra jutó költségeikkel, és e tételek vizsgálata alapján vonták le a kifizetett bérek jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozó következtetést. Mivel a költségösszesítő tizenegy hónapra és három fajta kifizetésre (bér, munkáltató által fizetett szociális hozzájárulás, egyéb személyi jellegű kifizetések) terjedt ki, a három személyhez tartozó tételleket az irányító hatóság a mintavétel szempontjából 99 elemnek tekinti, annak ellenére, hogy az ellenőrizendő alátámasztó dokumentumok többnyire azonosak a kiválasztott személyre nézve minden egyes hónapban.

Ezzel kapcsolatban a Bizottság szolgálatai úgy vélik, hogy a saját teljesítés csak abban az esetben elfogadható, ha a konkrét feladathoz rendelt források kellően indokoltak, és egy külső vállalkozónak hasonló feladatért kifizetett árral arányosak. A kedvezményezett terheli annak bizonyítása, hogy a források nem túlzottak. A projekttel kapcsolatos feladatok munkaköri leírásokban való szerepeltetése és munkaidő-nyilvántartás vezetése nem jelent kellő indokolást. A felhasznált forrásoknak a vonatkozó projektfeladatokkal arányosaknak kell lenniük.

Ezen kívül arra sincs bizonyíték, hogy az egyedi számlákból vett minta és a kis támogatástartalmú költségösszesítő tételleiből vett minta kiterjed a kifizetési kérelmekhez tartozó minden kiadási típusra.

Meghozandó intézkedés / ajánlás

05.01. ajánlás

Felkérjük az irányító hatóságot, hogy módosítsa a helyszíni ellenőrzési eljárásrendjét annak biztosítására, hogy a projekt életciklusa során minden típusú kiadás ellenőrzésre kerüljön. Különösen a személyi jellegű költségekre vonatkozó költségösszesítő esetében kell egy olyan mintavételezési módszert kidolgozni és alkalmazni, amely lehetővé teszi annak ellenőrzését, indokolt és szükséges volt-e a feltüntetett személyek munkája, nem jelentettek-e indokolatlanul sok munkaórát, milyen viszonyban áll az elszámolt munkaidő az elért eredményekkel. Ezen elemzésnek nemcsak az egyes közreműködők konkrét projekteredményekhez való hozzájárulását, hanem a személyi jellegű költségek összességét is figyelembe kellene vennie. A helyszíni ellenőrzési jegyzőkönyveknek megfelelő információt kell tartalmazniuk a mintába kerülő egyedi számlák és költségösszesítőkből vett tételek kiválasztásáról.


Fontosság: Nagyon fontos






Felelős szervezet:

Irányító hatóság – Miniszterelnökség

A végrehajtás határideje: 2 hónap

Tagállami álláspont:

05.01. ajánlás: 

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

7 [Redacted footnote text]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block with yellow highlights]

[Redacted text block with yellow highlight]

[Redacted text block with yellow highlight]

[Redacted text block with yellow highlight]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block with yellow highlights]

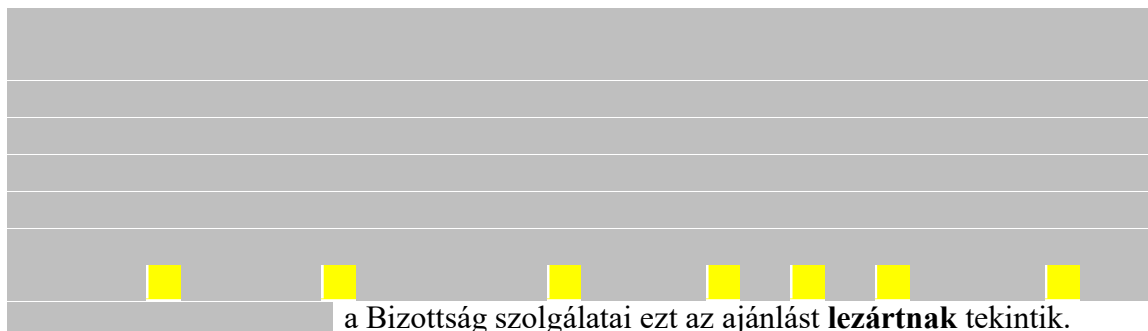
[Redacted text block]

[Redacted text block]

A Bizottság következtetése:

A 05.01. ajánlást a Bizottság lezárja.

[Redacted text block]



5.2. A PROJEKTEKRE VONATKOZÓ MEGÁLLAPÍTÁSOK

A 6–15. megállapítások ugyanazon kedvezményezett, a [REDACTED] két projektjével kapcsolatosak, azaz a 17,5 milliárd HUF (56,45 millió EUR) összegű KÖFOP-2.1.1-VEKOP-15-2016-00001 és a 11,8 milliárd HUF (38 millió EUR) összegű KÖFOP-2.1.2-VEKOP-15-2016-00001 projektekkel, amelyek részben ezen operatív program (80,9%), részben pedig a Versenyképes Közép-Magyarország operatív program (19,1%) keretei közt részesültek társfinanszírozásban. Ez a két projekt az ellenőrzött operatív program 2 prioritási tengelye értékének körülbelül 42%-át teszi ki.

06. megállapítás

Kategória: Hatékony és eredményes pénzgazdálkodás

Alkategória: A hatékony és eredményes pénzgazdálkodás elveinek megsértése

KÖFOP-2.1.1-VEKOP-15-2016-00001 és KÖFOP-2.1.2-VEKOP-15-2016-00001 – Hiányosságok a projektek kiválasztásában és a saját teljesítés értékelésében

Mint az 1. megállapításban olvasható, a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás elvének való megfelelés irányító hatóság általi ellenőrzése a projektek kiválasztási szakaszában meglehetősen formálisnak tűnik, anélkül, hogy ténylegesen ellenőriznék például a piaci áraknak való megfelelést vagy azt, hogy a projektben közreműködő személyek száma, illetve költségei arányosak-e az elvégzett tevékenységekkel, ahogy azt az alkalmazandó nemzeti iránymutatások⁸ előírják.

Az [REDACTED] két projektje esetében, az alábbi hiányosságok kerültek megállapításra az egyes költségkategóriáknál.

Személyi jellegű költségek – saját teljesítés

A projektjavaslatok benyújtásakor a kedvezményezett becsült személyi jellegű költségei a két projekt esetében 6,68 milliárd + 5,27 milliárd HUF = 11,95 milliárd HUF (38,5 millió EUR) összeget tettek ki. Miután részletesebb magyarázatot kapott a kedvezményezettől, az irányító hatóság a költségvetés tervezetét e becsült tág költségkategóriák (előkészítéssel kapcsolatos személyi jellegű költségek, a projekt végrehajtásának személyi jellegű költségei) alapján fogadta el. Feltételezve, hogy az [REDACTED] egy alkalmazottjának átlagos havi költsége bruttó 310 000 HUF⁹ (1 000 EUR),

⁸ 272/2014. (XI.5.) kormányrendelet – 5. melléklet – Nemzeti szabályozás az elszámolható költségekről – 2.3.2.4./2.3.2.5. pont.

⁹ A KÖFOP-2.1.1-VEKOP-15-2016-00001 projekt során az ellenőrzés időpontjáig felmerült, előkészítéssel kapcsolatos személyi jellegű költségeken alapuló összeg.

eszerint az [] teljes személyzete (2015-ben 759 fő) kizárólag a projekt előkészítésén és végrehajtásán több mint 4 évig dolgozna¹⁰.

A Bizottság ellenőrei úgy vélik, hogy az említett két projekt végrehajtásával kapcsolatos személyi jellegű költségek túlzottak és nem állnak arányban a projektek tevékenységeivel és célkitűzéseivel. Figyelembe véve, hogy ez a két projekt a személyi állomány különböző költségkategóriákba sorolt tevékenységei következtében más költségkategóriákban is kiadásokat keletkeztet, mint például a képzés, a kutatási szerzői jog költségei és az elektronikus távoktatás (e-learning) fejlesztésének költségei, nagyon jelentős a kockázata annak, hogy az [] általános egyetemi tevékenységeivel kapcsolatos, a projektek keretében nem elszámolható személyi jellegű költségekkel is megterhelték e projektek kiadásait.

Ezen kívül nem világos, hogy az [] e két projektre beosztott személyzete hogyan tudja az e projekttel nem összefüggő, rendes tevékenységeit végezni, feltételezve, hogy ezen alkalmazottaknak az egyetem általános tevékenységeivel kapcsolatosan voltak más feladataik is.

A tervezett képzési anyag mennyisége

A KÖFOP-2.1.1-VEKOP-15-2016-00001 projekt keretei közt az alábbi képzési anyag előállítását tervezték: e-book 1342 tanóra, egyszerű e-learning 928 tanóra, videós e-learning 1715 tanóra, szimulációs e-learning 875 tanóra 1,18 milliárd HUF (3,81 millió EUR) összegben. Ha ezeket a mennyiségeket összehasonlítjuk a tervezett képzésekkel (120) és a képzésenkénti átlagos tanórákkal (18), az az eset állna fenn, hogy minden egyes tanórára átlagosan 2,25 óra tananyagot terveztek, azaz a költségvetést 125 %-kal túltervezték.

Hasonló következtetés vonható le, ha az írásbeli tananyag tervezett mennyiségét elemezzük, ami 2596 ívet¹¹ és 555 millió HUF-ot (1,79 millió EUR) tesz ki. A tervezett mennyiségek alapján, egy normál 18 órás közszolgálati képzés 21,6 ív (körülbelül 430 gépelt oldal) írásbeli tananyagból állna. Ez azt jelenti, hogy minden egyes tanórához 1,2 ív (~24 oldal) tananyag kidolgozását tervezik. Figyelembe véve, hogy a képzések többsége jelentős e-learning komponenst is magában foglal (vagy teljes egészében abból áll), ez túlzottnak tűnik. Meg kell jegyezni, hogy az írásbeli tananyag mennyiségét hozzá kell adni a fent leírt e-learning komponensekhez (2,25 óra e-learning anyag + 24 oldal szöveg egy tanórához).

Következésképpen a Bizottság ellenőrei úgy vélik, hogy a két projekt esetében a személyi jellegű költségekkel és a KÖFOP-2.1.1-VEKOP-15-2016-00001 projekt tananyagának mennyiségével kapcsolatos tervezett kiadások túlzottak, a projekt célkitűzéseivel nem arányosak, az alkalmazandó nemzeti szabályoknak¹² és a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás elvének nem felelnek meg. Az irányító hatóságnak a pályázati szakaszban fel kellett volna derítenie ezt a hiányosságot, és kezdeményeznie kellett volna a projekt költségvetésének arányos csökkentését.

¹⁰ Megjegyezzük, hogy a projekt végrehajtásában nemcsak [] alkalmazottak vettek részt – az [] személyzetével való összehasonlítást csupán a túlzott személyi jellegű költségek szemléltetésére alkalmaztuk.

¹¹ Egy ív 40 000 karakterrel egyenlő, a szóközöket is beleértve.

¹² 272/2014. (XI.5.) kormányrendelet – 5. melléklet – Nemzeti szabályozás az elszámolható költségekről – 2.3.2.4./2.3.2.5. pont.

Meghozandó intézkedés / ajánlás

06.01. ajánlás

Felkérjük az irányító hatóságot, hogy a két projekt fő kiadási kategóriáit vizsgálja felül, és hasonlítsa össze a tervezett és ténylegesen felmerült összegeket a projekt eredménytermékeivel. E felülvizsgálat alatt az irányító hatóságnak különös figyelmet kell fordítania a tervezett, de még fel nem merült kiadásokra, figyelembe véve, hogy a felmerült kiadások helyszíni ellenőrzés alá esnek. A felülvizsgálat eredményét a Bizottságnak be kell nyújtani, a két projekt részére rendelkezésre álló költségvetést pedig annak következtetéseivel összhangban csökkenteni kell.

Fontosság: Nagyon fontos

Felelős szervezet:

Irányító hatóság – Miniszterelnökség

A végrehajtás határideje: 2 hónap

06.02. ajánlás

Felkérjük az irányító hatóságot, hogy ugyanezt a felülvizsgálatot végezze el bármely más olyan projekt fő kiadási kategóriái vonatkozásában, ahol a [REDACTED] a kedvezményezett konzorcium tagja, a felülvizsgálat eredményét pedig nyújtsa be a Bizottságnak, továbbá szükség esetén csökkentse a kérdéses projektek rendelkezésére álló költségvetést.

Fontosság: Nagyon fontos

Felelős szervezet:

Irányító hatóság – Miniszterelnökség

A végrehajtás határideje: 2 hónap

Tagállami álláspont:

06.01. ajánlás: [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block with yellow markers]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block with yellow markers]

[Redacted text block with yellow markers]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

06.02. ajánlás: [Redacted text]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

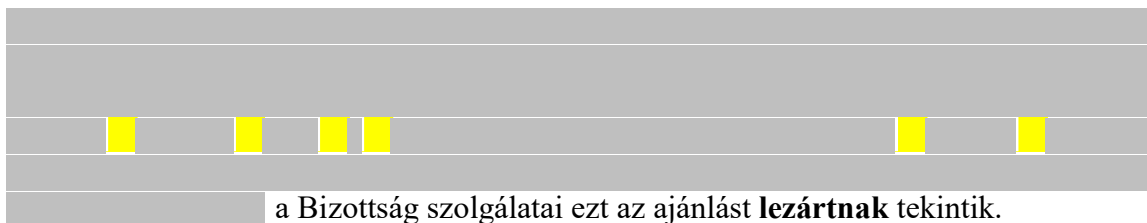
A Bizottság következtetése:

A 06.01. ajánlást a Bizottság lezárja.

[Redacted text block]

a Bizottság szolgálatai ezt az ajánlást **lezártnak** tekintik.

A 06.02. ajánlást a Bizottság lezárja.



07. megállapítás

Kategória: Egyéb nem elszámolható kiadások

Alkategória: A projekthez nem kapcsolódó költségek

KÖFOP-2.1.1-VEKOP-15-2016-00001 és KÖFOP-2.1.2-VEKOP-15-2016-00001 – Projektelőkészítéssel kapcsolatos túlbecsült személyi jellegű költségek

Az irányító hatóság 1,057 milliárd HUF (körülbelül 3,38 millió EUR) összeget hagyott jóvá az e két projekt előkészítésével kapcsolatos személyi jellegű költségekre. A projektelőkészítés 15 hónapig tartott (2015. január 1-jétől 2016. március 31-ig), és elsősorban az [redacted] személyzete végezte a rendes feladatai mellett. A rendelkezésre álló információk alapján a projektelőkészítési tevékenységek főképp a projekt tervezésével foglalkozó megbeszéléseken való részvételből és a projektjavaslat előkészítéséből álltak. A folyamat végén két megvalósíthatósági tanulmány (egyenként 148 oldal) készült néhány alátámasztó dokumentummal (például az IT termékek specifikációja, költségvetési bontás), amelyeket felhasználtak a külön e „kiemelt projektek” céljából meghirdetett pályázati felhívások előkészítésében és a támogatási szerződésekben is. A megvalósíthatósági tanulmányok körülbelül 30 %-a (~40 oldal) az előzményként szereplő projekteket, az informatikai fejlesztéseket és a kommunikációs tevékenységeket tárgyalja, ami azonos vagy majdnem azonos a két dokumentumban.

A kedvezményezett állítása szerint a projektek előkészítése több olyan tevékenységet is magában foglalt, amelyhez bizonyos mértékben majdnem a teljes személyzet hozzájárult. Ezen állítás alátámasztásaként a személyzet hozzájárulásáról részletes beszámolókat bocsátottak az ellenőrök rendelkezésére, amelyek azt mutatták ki, hogy a KÖFOP-2.1.1-VEKOP-15-2016-00001 projekt esetében 375 alkalmazott járult hozzá összesen 1560 hónapban a projekt előkészítéséhez, míg a KÖFOP-2.1.2-VEKOP-15-2016-00001 projekt esetében ezek az adatok: 489 alkalmazott és összesen 1126 hónap. Eszerint az előkészítő tevékenységek 2686 hónap munkát tettek szükségessé, a személyzet egy része pedig nyilvánvalóan mindkét projekt előkészítésében részt vett.

Az alkalmazottak hozzájárulásával kapcsolatban rendelkezésre bocsátott adatok csupán nagy általánosságban osztályozzák az érintett személy által végzett különböző feladatokat, mint például a „megvalósíthatósági tanulmányhoz való hozzájárulás”, „a projekt előkészítésével kapcsolatos elemzés és értékelés”, „a fejlesztési javaslatok koordinációja”, stb. A „kommunikációs tevékenységek előkészítése” feladatra például 13, illetve legalább 11 hónap munkát fordítottak a KÖFOP-2.1.1-VEKOP-15-2016-00001, illetve a KÖFOP-2.1.2-VEKOP-15-2016-00001 projektek esetében. A megvalósíthatósági tanulmányok kommunikációról szóló részei a két projekt esetében 14 nagyon hasonló tartalmú, nagyrészt az uniós alapok kommunikációs iránymutatásaiból

kimásolt, általános kommunikációs tevékenységeket leíró oldalból állnak. Az az állítás, hogy ez az előkészítés két évi (24 hónapi) munkát igényelt, nem tűnik indokoltnak.

Ezen alátámasztó dokumentumok elemzése alapján a Bizottság ellenőreinek az a véleménye, hogy nincs elegendő bizonyíték a felsorolt alkalmazottaknak a projekt előkészítéséhez a nyilatkozat szerinti mértékben (bejelentett hónapok száma) történt tényleges hozzájárulására. Ezt megerősíti az a tény, hogy a projekt előkészítésre beosztott személyzetnek a projekttel össze nem függő rendszeres tevékenységét is el kellett végeznie, mivel a legtöbb alkalmazott már az előkészületek megkezdése előtt is az egyetemnek dolgozott, törvényben meghatározott rendszeres feladata volt, és az előkészületek 15 hónapja alatt az általános egyetemi tevékenységek folytatódtak.

Az irányító hatóság ellenőrzési tevékenységei a számítások, illetményelszámolások, munkaszerződések és a pénzügyi küszöbértékeknek való megfelelés ellenőrzésére korlátozódtak. Nincs bizonyíték arra vonatkozóan, hogy a projekt előkészítéséhez való tényleges hozzájárulás akár az egyének szintjén, akár a teljes alkalmazotti létszám szintjén ellenőrzésre került volna.

Ezért a Bizottság ellenőrei úgy vélik, hogy az előkészítő tevékenységekkel összefüggő személyi jellegű költségek összegei nem reálisak és nem indokoltak. A fentiek alapján, az előkészítési költségek jelentősen túlzónak és az alábbi nemzeti szabályokkal ellentétesnek tűnnek:

– a támogatott projekt kapcsán felmerült azon költségek számolhatóak el, amelyek a projekt céljainak eléréséhez, illetve végrehajtásához szükségesek;

– a [projekthez és a célkitűzéseikhez kapcsolódó] költségek csak olyan mértékben számolhatóak el, amilyen mértékben a támogatott projekthez kapcsolódnak, illetve amilyen mértékben annak célját szolgálják¹³.

Az előkészítő tevékenységek költsége a piaci áraknak való megfelelésük alapján is értékelhető. Teljesen egyenértékű tanulmányt nyilvánvalóan nem lehet találni, csak hasonló tanulmányokat. Például a megrendelt egy értékelést az európai uniós finanszírozás Magyarországra gyakorolt hatásáról a 2007–2013 közötti időszakban¹⁴. Ezt az értékelést két neves tanácsadó cég készítette el, 526 oldalból áll, 2500–3000 szakértő-napot (125–150 szakértő-hónapot) használtak fel 342 millió HUF (1,1 millió EUR) értékben. Hasonlóképpen, az nemrég történt közbeszerzése a 2014–2020-as finanszírozási időszak alatt átfogó értékelési szolgáltatásokra terjedt ki, kilenc alrészletet foglalt magában¹⁵, így sokkal szélesebb volt a hatóköre, mint a két előkészítő tevékenységeinek. A közbeszerzés teljes értéke 920 millió HUF (2,96 millió EUR), és összesen 19 500 szakértő-napot (975 szakértő-hónapot) foglal magában.

Meg kell jegyezni, hogy a két előkészítő tevékenységeinek jelentős részét be lehetett volna szerezni a piacról.

A két felsorolt tanulmánnyal történt összehasonlítás bizonyítja, hogy az előkészítő tevékenységek tényleges eredményével összehasonlítva a munka mennyisége (2686

¹³ 272/2014. (XI.5.) kormányrendelet – 5. melléklet – Nemzeti szabályozás az elszámolható költségekről – 2.3.2.4./2.3.2.5. pont.

¹⁴ TED 2016/S 137-247617

¹⁵ TED 2018/S 220-504064

hónap munka) és az ebből fakadó költségek (3,38 millió EUR) jelentősen túltervezettek, és nem teljesítik a piaci áraknak való megfelelés nemzeti jogban meghatározott, fent említett követelményét.

Következésképpen a két projektre elszámolt előkészítési költségek nem felelnek meg azoknak a nemzeti szabályoknak, amelyek meghatározzák, hogy a költségek csak akkor számolhatóak el, ha szükségesek, és csak olyan mértékben, amilyen mértékben a projekt végrehajtásához szükségesek, továbbá a költségek nem haladhatják meg a rendes piaci árakat.

Meghozandó intézkedés / ajánlás

07.01. ajánlás

Felkérjük az irányító hatóságot, hogy e két projekt vonatkozásában az előkészítési költségekre 25 %-os pénzügyi korrekciót alkalmazzon a 480/2014/EU bizottsági végrehajtási rendelet 31. cikke (3) bekezdésének b) pontjában meghatározott elveknek megfelelően¹⁶.

Fontosság: Nagyon fontos

Felelős szervezet:

Irányító hatóság – Miniszterelnökség

A végrehajtás határideje: 2 hónap

Tagállami álláspont:

07.01. ajánlás: [REDACTED]

[REDACTED]

¹⁶ „Amennyiben az irányítási és kontrollrendszert érintő súlyos hiányosságok annyira gyakoriak vagy kiterjedtek, hogy a rendszert érintő rendkívül súlyos hibát eredményezve az érintett kiadások nagyon nagy arányának jogszerűségét és szabályszerűségét kockáztatják, 25 %-os átalányt kell alkalmazni.”

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block containing multiple paragraphs of obscured content]

A Bizottság következtetése:
A 07.01. ajánlást a Bizottság lezárja.

[Redacted text block containing two paragraphs of obscured content]

[REDACTED]

[REDACTED] a Bizottság szolgálatai ezt a megállapítást **lezártnak** tekintik.

08. megállapítás

Kategória: Egyéb nem elszámolható kiadások

Alkategória: A projekthez nem kapcsolódó költségek

KÖFOP-2.1.1-VEKOP-15-2016-00001 és KÖFOP-2.1.2-VEKOP-15-2016-00001 – Nem elszámolható vagy részben elszámolható IT termékek vagy szolgáltatások

E két projekt kedvezményezettjének [REDACTED] fő tevékenysége egy öt karral és 6864 hallgatóval (2018/2019-es tanév) rendelkező egyetem működtetése. Ezeket a tevékenységeket többnyire Budapesten található különböző egyetemi épületekben végzi. Ezenkívül az [REDACTED] a közigazgatásban dolgozó alkalmazottak képzéséért is felelős.

Az [REDACTED] két ESZA-projektjének célja, hogy képzéssel és a kapcsolódó kutatási tevékenységekkel támogassa a közigazgatásban dolgozók kompetenciafejlesztését. E projekteknek nem feladatuk a kedvezményezett bármely más, az általános felsőoktatással kapcsolatos tevékenységét támogatni. Ezek az általános tevékenységek nem elszámolhatóak az operatív program keretei közt, amely a támogatást az S-2.1. egyedi célkitűzés alapján a köztisztviselők képzésére és az S-2.3. egyedi célkitűzés alapján korlátozott hatókörű kutatási tevékenységekre korlátozza.

A Bizottság ellenőrei, miután elemezték a kedvezményezett IT termékekre és szolgáltatásokra vonatkozó szerződéseinek tartalmát, úgy vélik, hogy azokat két csoportba lehet sorolni:

A) A projekt keretei közt teljes mértékben elszámolható árubeszerzés / szolgáltatás,

B) A projekt keretei közt részben elszámolható árubeszerzés / szolgáltatás,

A megvásárolt felszerelés jelentős részét nemcsak a projekt célkitűzéseikhez használják, hanem az [REDACTED] általános tevékenységeihez is. Például léteznek olyan támogató szolgáltatások, amelyeket az egyetemen bárki használhat (nem kizárólag a projektben részt vevő köztisztviselők és a projekt végrehajtásában közreműködő személyzet). Úgy tűnik, hogy az IT felszerelés nagy részét az [REDACTED] informatikai infrastruktúrájának modernizálására és korszerűsítésére szánják, különösen az újonnan létrehozott kampusz helyszíneken. Ez akkor is látható, ha az [REDACTED] korábbi, 2014-ben, 2015-ben és 2016-ban megvalósított, körülbelül 1 millió EUR összegű IT beszerzéseit¹⁷ összehasonlítjuk a

17 [REDACTED]

jelenlegi fejlesztésekkel (több mint 18 millió EUR). Ezek a fejlesztések bizonyos mértékben kapcsolódhatnak a két projekthez, de úgy tűnik, hogy elsősorban általános egyetemi funkciókat szolgálnak (például wifi a [redacted] kampuszon, RFID-technológia a könyvtárban, stb.) Emellett a beszerzett asztali számítógépek többségét az egyetem nem kizárólag a két projekttel foglalkozó, hanem rendes tevékenységet is végző személyzete fogja használni.

Ez a gyakorlat nem felel meg a 7. megállapításban is említett nemzeti jogszabályoknak:

– a támogatott projekt kapcsán felmerült azon költségek számolhatóak el, amelyek a projekt céljainak eléréséhez, illetve végrehajtásához szükségesek;

– a [projekthez és a célkitűzéseikhez kapcsolódó] költségek csak olyan mértékben számolhatóak el, amilyen mértékben a támogatott projekthez kapcsolódnak, illetve amilyen mértékben annak célját szolgálják.

Következésképpen az IT termékekkel és szolgáltatásokkal kapcsolatos, fent leírt költségeket csak részben lehet a projektre osztani.

C) A projekt keretei közt nem elszámolható árubeszerzés / szolgáltatás

Az ESZA-rendelet 13. cikkének (4) bekezdése¹⁸ meghatározza, hogy infrastrukturális javak, ingatlan és föld vásárlása az ESZA forrásaiból nem támogatható. E szabály alkalmazásakor bútor és hardver nem tekinthető infrastrukturális javaknak, mivel ingó jellegűek, és így elszámolhatóak. A létesítményhez tartósan hozzákapcsolt felszerelések, amelyek ily módon elveszítik ingó jellegüket, infrastruktúrának tekintendők és az ESZA alapján nem számolhatóak el (például kábelezés, légkondicionálás és elektromos generátorok).

D) A projekthez nem szükséges árubeszerzés / szolgáltatás

Az IT felszerelés egy kisebb része azért nem tekinthető elszámolhatónak, mert nem szükséges a projekt végrehajtásához és a projekt céljainak eléréséhez. Például a közigazgatási képzésekhez vagy kutatási projektekhez nem szükségesek a piacon a vásárlás időpontjában gyakorlatilag a legdrágább, csúcsmínőségű mobiltelefonok. Az IP-telefonrendszer beszerzése és beszerelése is ebbe a csoportba tartozik, mivel nem kapcsolódik közvetlenül a projekthez és csak az általános egyetemi működést szolgálja.

Az alábbi táblázat tartalmazza a különböző költségtételek besorolását a különböző kategóriákba:

Szerződés szám	HUF nettó összeg	EUR nettó összeg	Leírás	Értékelés
Ia.	1 478 842 372	4 770 459	[redacted] wifirendszer, szerverek és kapcsolódó szolgáltatások, nyomtatók, asztali számítógépek / laptopok (350), monitorok (500), IP telefonok (600)	B) Részben elszámolható árubeszerzés / szolgáltatás (szerverek, nyomtatók, laptopok, asztali számítógépek) D) A projekthez nem szükséges árubeszerzés / szolgáltatás (600 IP telefon)

¹⁸ 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

1b.	495 751 346	1 599 198	wifirendszer, szerverek és kapcsolódó szolgáltatások, nyomtatók, asztali számítógépek / laptopok (505), monitorok	B) Részben elszámolható árubeszerzés / szolgáltatás (szerverek, nyomtatók, laptopok, asztali számítógépek) C) Az ESZA szabályai alapján el nem számolható árubeszerzés / szolgáltatás – optikai kábelezéshez kapcsolódó termékek és szolgáltatások (ismeretlen érték)
2.	60 668 240	195 704	A 19+1 megyei kormányhivatalnak 310 notebook, 310 memóriaegység, 310 hálózati kártya	A) Teljes mértékben elszámolható árubeszerzés / szolgáltatás (önkormányzatoknak, köztisztviselők képzésére szánt hardver)
3.	62 614 080	201 981	A 19+1 megyei kormányhivatalnak 320 notebook, 320 memóriaegység, 320 hálózati kártya	A) Teljes mértékben elszámolható árubeszerzés / szolgáltatás (önkormányzatoknak, köztisztviselők képzésére szánt hardver)
4.	63 803 937	205 819	150 asztali számítógép, DVD meghajtók, alkatrészek, egerek, billentyűzetek, 8 vetítő, stb.	B) Részben elszámolható árubeszerzés / szolgáltatás (az egyetem által használandó hardver)
5.	44 588 526	143 834	Szerverüzemeltető eszközök, mobil eszközök (20 iPhone, 90 Samsung Galaxy, MacBook, magic mouse-ok...)	B) Részben elszámolható árubeszerzés / szolgáltatás D) A projekthez nem szükséges árubeszerzés / szolgáltatás (10 iPhone 7 és 7 plus darabonként 1150 EUR, illetve 1306 EUR-ért, MacBook Air 1806 EUR, magic mouse-ok stb. összesen 9 430 268 HUF értékben)
6.	62 968 000	203 123	Fájllarchiválási és -kezelési rendszerhez kapcsolódó licencek (2 db)	B) Részben elszámolható árubeszerzés / szolgáltatás
7.	62 394 150	201 271	195 tablet, 195 billentyűzet beszerzése	B) Részben elszámolható árubeszerzés / szolgáltatás
8.	61 459 169	198 255	Streaming szoftver, videó- és hangrendszerek + beszerelési költség	B) Részben elszámolható árubeszerzés / szolgáltatás
9.	141 676 789	457 022	A szerverterem beszerelési költségei	C) Az ESZA szabályai alapján el nem számolható árubeszerzés / szolgáltatás A kábelezés, belső tűzbiztonsági rendszer, hűtő és szellőztető rendszer infrastruktúrának tekintendő és így nem elszámolható.
10.	60 361 293	194 714	Informatikai biztonság, hang- és videotechnika	B) Részben elszámolható árubeszerzés / szolgáltatás
11.	43 842 912	141 429	Könyvtár felszerelése (biztonsági kapuk, RFID olvasók, 7 000 000 db matrica stb...)	D) A projekthez nem szükséges árubeszerzés / szolgáltatás Az egyetemi könyvtár modernizációját szolgáló felszerelésnek és készleteknek nincs közvetlen kapcsolata az ESZA-projektekhez.
12.	35 890 499	115 776	külső optikai kábelezés	C) Az ESZA szabályai alapján nem elszámolható árubeszerzés / szolgáltatás A kábelezés infrastruktúrának tekintendő és így az ESZA alapján nem elszámolható.

13.	64 053 007	206 623	██████ központi helyi hálózati berendezése és beszerelési munkák	B) Részben elszámolható árubeszerzés / szolgáltatás
14.	60 005 734	193 567	██████ helyi hálózati berendezése (tornaterem, lőtér és hallgatói központ részére) és beszerelési munkák	B) Részben elszámolható árubeszerzés / szolgáltatás
15.	53 605 003	172 919	██████ helyi hálózati berendezése (sajátos nevelési igényeket kielégítő épület, illetve a főiskola részére) és beszerelési munkák	B) Részben elszámolható árubeszerzés / szolgáltatás
16.	58 258 506	187 931	Az oktatási épületben telefonközpont létesítése + beszerelési munkák projektirányítással	D) A projekthez nem szükséges árubeszerzés / szolgáltatás Az ESZA-projektekhez nem kapcsolódó, teljes telefóniarendszer az egyetem részére.
17.	63 695 088	205 468	██████ „telefóniájának” létrehozása + beszerelési munkák projektirányítással	D) A projekthez nem szükséges árubeszerzés / szolgáltatás Az ESZA-projektekhez nem kapcsolódó, teljes telefóniarendszer az egyetem részére.
18.	9 573 450	30 882	37 iPhone, 18 Samsung Galaxy beszerzése az egyetem részére	B) Részben elszámolható árubeszerzés / szolgáltatás D) A projekthez nem szükséges árubeszerzés / szolgáltatás (10 iPhone 7 és 7 plus darabonként 1150 EUR, illetve 1306 EUR-ért)
19.	63 726 000	205 568	Az egyetem részére 200 tablet (és 200 billentyűzet) beszerzése	B) Részben elszámolható árubeszerzés / szolgáltatás
20.	242 424 794	782 015	„Redundáns szerver oldal létrehozására” szolgáltató felszerelés és külső wifi + beszerelési munkák	Nem érkezett információ a szerződés részleteiről.
21.	769 119 360	2 481 030	Az egyetem fizikai informatikai alapinfrastruktúrájának kibővítése, fejlesztése, szállítása és üzembehelyezése	Nem érkezett információ a szerződés részleteiről.
22.	195 548 679	630 802	Az egyetem részére hálózati eszközök, laptopok, asztali számítógépek, egyéb infrastrukturális eszközök, licencek beszerzése	B) Részben elszámolható árubeszerzés / szolgáltatás
23.	118 025 951	380 729	Gerinc- és helyi hálózati kábelezés, videokonferencia és könyvtári infrastrukturális eszközök, licencek	B) Részben elszámolható árubeszerzés / szolgáltatás, C) Az ESZA szabályai alapján nem elszámolható árubeszerzés / szolgáltatás (kábelező felszerelés és kábelezési munkák 32 076 060 HUF-ért)
Összesen	4 372 896 885	14 106 119		

Következésképpen a Bizottság ellenőrei úgy vélik, hogy a projektek keretei közt a keretszerződés alapján felmerült költségek egy része csupán részben elszámolható, mivel az alapul szolgáló felszerelések és szolgáltatások csak részben kapcsolódnak a projekt tevékenységeihez és célkitűzéseikhez. Így a projekt alapján történő részleges elosztást olyan elosztási kulcsra kell alapozni, amely tükrözi a közigazgatásban dolgozók e projekt alapján történő képzéséhez kapcsolódó tevékenységeknek az ██████ általános egyetemi tevékenységeihez viszonyított arányát.

Ezenkívül egyes beszerzett felszerelések nem elszámolhatóak, mivel olyan infrastruktúrának tekintendők, amelyek az ESZA rendelet 13. cikkének (4) bekezdése alapján az ESZA-ból nem részesülhetnek társfinanszírozásban, vagy nem szükségesek a projekt végrehajtásához és a projekt céljainak eléréséhez.

Meghozandó intézkedés / ajánlás

08.01. ajánlás

Felkérjük az irányító hatóságot, hogy a nem elszámolható és a részben elszámolható informatikai felszerelések és szolgáltatások értékét a fenti megfontolásokra figyelemmel számítsa ki. A nem elszámolható tételek értékét 100%-kal kell korrigálni. A részben elszámolható tételekkel kapcsolatos költségeket olyan elosztási kulcs alapján kell korrigálni, amely a kedvezményezett projekttel kapcsolatos és általános tevékenységeit valóban tükrözi. Erre az elosztási kulcsra az irányító hatóságnak javaslatot kell tennie, és a Bizottság szolgáltatásainak jóvá kell hagynia.

Fontosság: Nagyon fontos

Felelős szervezet:

Irányító hatóság – Miniszterelnökség

A végrehajtás határideje: 2 hónap

Tagállami álláspont:

08.01. ajánlás:

[Redacted content]



[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

A Bizottság következtetése:

A 08.01. ajánlást a Bizottság lezárja.

a Bizottság szolgálatai ezt a megállapítást **lezártnak** tekintik.

09. megállapítás

Kategória: Közbeszerzés – Eljárást megindító hirdetmény és kiírási feltételek

Alkategória: Diszkriminatív műszaki leírás

**KÖFOP-2.1.1-VEKOP-15-2016-00001 és KÖFOP-2.1.2-VEKOP-15-2016-00001 –
Versenykorlátozó műszaki leírás közbeszerzésben**

E két projekt kedvezményezettje a közbeszerzési eljárás eredményeképpen a keretmegállapodást kötött a két projekt keretein belül IT termékek és szolgáltatások szállítására, valamint informatikai rendszerek létesítésére¹⁹.

A műszaki leírásban szereplő minimumkövetelményeket meghatározó dokumentum szerint ezek a követelmények célzottan egy bizonyos gyártóra irányultak, annak ellenére, hogy a megvalósíthatósági tanulmányban a műszaki korlátok miatt nem volt indokolt az egy bizonyos termékre való célzottság. Ezt a célzottságot az a tény is megerősítette, hogy a két ajánlattevőtől, a beérkezett ajánlat az ajánlatban szereplő alrendszer vonatkozásában név szerint, de nem kizárólag ugyanazt a modellt és márkát jelölte meg:

- a hálózati aktív rendszer részére: CISCO, FIBERGIC és ARUBA,
- a hangkommunikációs rendszer részére: UNIFY, DELL, valamint mobil eszközként SAMSUNG GALAXY S7.

¹⁹ TED 2016/S 100-178168

Bár a célzott termékeket több társaság is leszállíthatná, az előírt informatikai megoldás megfelelő indokolása nélkül az egy bizonyos gyártóra irányuló célzottság a gyártók közötti versenyt korlátozza, és korlátozó hatással van azon ajánlattevők közötti versenyre is, akiknek ugyanarra a termékre kell ajánlatot tenniük, de magasabb áron.

A közbeszerzésről szóló 2014/24/EU irányelv (74) preambulumbekzdése szerint „A közbeszerzők által kidolgozott műszaki leírásoknak lehetővé kell tenniük a közbeszerzésben a verseny biztosítását, valamint a közbeszerzés keretében a fenntarthatósági célok elérését. E célból lehetővé kell tenni a piacon jelenlévő műszaki megoldások, szabványok és műszaki leírások sokféleségét tükröző ajánlatok benyújtását, (...).

Ennek megfelelően a műszaki leírásokat olyan módon kell összeállítani, amely kivédi a verseny olyan követelmények révén történő mesterséges korlátozását, amelyek egy konkrét gazdasági szereplőnek kedveznek azáltal, hogy az adott gazdasági szereplő által rendszerint kínált áruk (...) fő jellemzőit tükrözik. A műszaki leírásoknak a funkcionális és teljesítménybeli követelmények megadásával történő összeállítása általában lehetővé teszi e cél lehető legmegfelelőbb módon történő megvalósítását. A funkcionalitáshoz és a teljesítményhez kapcsolódó követelmények az innovációnak is kedvező eszközök a közbeszerzés során, amelyeket a lehető legszélesebb körben alkalmazni kell.”

Ugyanazon irányelv 42. cikkének (4) bekezdése kiköti, hogy „A szerződés tárgya által indokolt esetek kivételével a műszaki leírás nem hivatkozhat adott gyártmányra vagy forrásra, illetve konkrét eljárásra, amely egy adott gazdasági szereplő termékeit vagy az általa nyújtott szolgáltatásokat jellemzi, vagy védjegyre, szabadalomra, típusra vagy adott származásra vagy gyártási folyamatra, ha az egyes vállalkozások vagy termékek előnyben részesítéséhez vagy kizorításához vezetne. Az ilyen hivatkozás kivételes esetekben megengedhető, amennyiben nem lehetséges a szerződés tárgyának (3) bekezdés szerinti, kellően pontos és érthető leírása. Az ilyen hivatkozást a 'vagy azzal egyenértékű' kifejezésnek kell kísérnie.”

Az eljárást érintő hibát a nemzeti ellenőrző hatóság is észlelte az EUTAF-VIII/00009/014/2018 számú jelentésében, amelyben az irányító hatóság által bejelentett kiadásokra 10 %-os pénzügyi korrekciót írt elő.

Meghozandó intézkedés / ajánlás

09.01. ajánlás

Felkérjük az irányító hatóságot, hogy – miután a 8. ajánlással összhangban kizárta az el nem számolható és korrigálta a részben elszámolható kiadásokat – az „Unió által megosztott irányítás keretében finanszírozott kiadásokra vonatkozóan a közbeszerzési szabályok megsértése esetén a Bizottság által végrehajtandó pénzügyi korrekciók megállapításáról szóló iránymutatás” (a Bizottság 2013. december 19-i C(2013) 9527 határozata) 11. pontja szerint 10 %-os pénzügyi korrekciót alkalmazzon a kedvezményezett által a 2016/02/Á/00520 számú közbeszerzési szerződés keretei közt bejelentett kiadásokra.

Fontosság: Nagyon fontos

Felelős szervezet:

Irányító hatóság – Miniszterelnökség

A végrehajtás határideje: 2 hónap

Tagállami álláspont:

09.01. ajánlás: [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

A Bizottság következtetése:

A 09.01. ajánlást a Bizottság lezárja.

[REDACTED]

[REDACTED] a Bizottság szolgálatai ezt a megállapítást **lezártnak** tekintik.

10. megállapítás

Kategória: Egyéb nem elszámolható kiadások

Alkategória: Egyéb

KÖFOP-2.1.1-VEKOP-15-2016-00001 és KÖFOP-2.1.2-VEKOP-15-2016-00001 – A szoftverfejlesztések in-house beszerzése esetén a piaci áraknak való megfelelés nem megfelelő igazolása

E két projekt kedvezményezettje [REDACTED] [REDACTED] szoftver- és e-learning-fejlesztésre két keretmegállapodást kötött (a KÖFOP-2.1.1-

VEKOP-15-2016-00001 projekt esetében [redacted] és a KÖFOP-2.1.2-VEKOP-15-2016-00001 projekt esetében [redacted] [redacted] összegben). Az irányító hatóság által e két keretmegállapodás alapján elfogadott kiadások [redacted] összeget tesznek ki. Érdemes megjegyezni, hogy az [redacted] 2014 és 2016 között összesen 2,8 millió eurót költött informatikai kiadásokra (ideértve az általános támogatási szolgáltatásokat is), miközben az említett keretmegállapodások összege [redacted]

A nemzeti végrehajtási rendelkezések meghatározzák, hogy az in-house beszerzés keretében felmerült kiadások akkor tekinthetők elszámolhatónak, ha nem haladják meg a szokásos piaci értéket, valamint az in-house szolgáltató önköltségét²⁰. Ezt a feltételt a vonatkozó felhívásokban tovább pontosították, leszögezve, hogy a piaci árak való megfelelést legalább három független, összehasonlítható indikatív ajánlattal kell bizonyítani.

A fenti feltételnek való megfelelés céljából nem a kedvezményezett, hanem maga [redacted] [redacted] három társaságot hívott fel a szóban forgó fejlesztésekre vonatkozó ajánlatuk megtételére. Az ajánlattételre felhívott három társaságból kettőt semmi esetre sem lehetett volna alkalmasnak tekinteni a projektek során tervezett fejlesztések végrehajtására, mivel a korábbi forgalmuk jelentősen alatta maradt a szerződés tervezett értékének²¹.

Az egyetlen, a forgalma és a szakmai tevékenysége alapján alkalmasnak tekinthető beszállító [redacted] olyan ajánlatot tett, amely (összesen 26-ból) 24 szakértői hozzájárulás esetében pontosan 50 %-kal volt magasabb, mint az in-house cég ajánlata. Ez a pontosan 50 %-os felár megkérdőjelezi a függetlenségét, és egyértelműen arra utal, hogy az [redacted] megoszthatta az árait ezzel a beszállítóval, ez pedig annyit jelent, hogy ez a beszállító nem tett a saját számításain alapuló érvényes ajánlatot.

Ezenkívül a három társaságnak küldött ajánlatkérés nem tartalmazta az elvégzendő szoftver- / e-learning-fejlesztési feladatokat, hanem csupán az in-house cég számításai szerint, szakértői hozzájárulási típusokra történő bontásban (például e-learning projektmenedzser, vezető szoftverfejlesztő stb.) a feladatok összességéhez szükséges szakértő-órák számát. Valójában csak az in-house társaság tudta, milyen szoftver- / e-learning-fejlesztésekre van szükség, a többi ajánlattevő egyszerűen megjelölte az in-house társaság által becsült szakértői kapacitás összesítésére vonatkozó árait. Ily módon az összehasonlító ajánlatokat tevő társaságokat megfosztották a teljesítendő feladatok elemzésének és a saját szükséges erőforrásaik kiszámításának lehetőségétől, valamint attól, hogy ez alapján tegyenek összehasonlítható ajánlatot.

Következésképpen, mivel az indikatív ajánlatokat tevő társaságok közül kettő nem alkalmas, a harmadik ajánlata pedig potenciálisan érvénytelen, továbbá az ajánlattételi felhívásban nyújtott információk elégtelenek, az in-house társasággal kötött keretmegállapodásra nem lehet úgy tekinteni, hogy az összhangban lenne a piaci áraknak való megfelelés követelményével.

Meghozandó intézkedés / ajánlás

²⁰ 272/2014. (XI.5.) kormányrendelet – 5. melléklet – Nemzeti szabályozás az elszámolható költségekről – 3.6.1. pont.

²¹ NETING Kft – 2013-ban, 2014-ben és 2015-ben az összes nettó árbevétel 492 millió HUF volt. Szinergia Kft – 2013-ban, 2014-ben és 2015-ben az összes nettó árbevétel 663 millió HUF volt.

10.01. ajánlás

Felkérjük az irányító hatóságot, hogy a 480/2014/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 31. cikke (3) bekezdésének b) pontjában meghatározott elveknek megfelelően e két in-house szerződés értékére 25%-os pénzügyi korrekciót alkalmazzon.

Fontosság: Nagyon fontos

Felelős szervezet:

Irányító hatóság – Miniszterelnökség

A végrehajtás határideje: 2 hónap

Tagállami álláspont:

10.01. ajánlás:

[Redacted content]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

A Bizottság következtetése:

A 10.01. ajánlást a Bizottság lezárja.

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block] a Bizottság szolgálatai ezt a megállapítást **lezártnak** tekintik.

11. megállapítás

Kategória: Egyéb nem elszámolható kiadások

Alkategória: A projekthez nem kapcsolódó költségek

KÖFOP-2.1.2-VEKOP-15-2016-00001 – In-house beszerzés keretében vásárolt nem elszámolható vagy részben elszámolható szoftverfejlesztés

Úgy tűnik, hogy az alapul szolgáló szerződésben szereplő szoftverfejlesztés – a 8. megállapításban leírtakhoz hasonlóan – inkább az egyetem általános tevékenységeihez kapcsolódik, mint a projekttevékenységekhez. Ezenkívül e projekten belül más fejlesztések is általában kutatási tevékenységekhez kapcsolódnak, amelyek e projekt keretében csak részben elszámolhatók (lásd 13. megállapítás).

A Bizottság ellenőreinek észrevételeit az alábbi táblázat összesíti:

A fejlesztés rövid leírása	Millió HUF	EUR	Értékelés
Kutatás Támogató és Monitoring Rendszer (KTMR)	55	177 419	Ez a rendszer olyan tevékenységeket támogat, mint például a kutatási munka feltöltése és tárolása, kutatás nyomon követése, kutatáshoz használt adatbázis licencek, kutatási célú adatrögzítés. Mivel a rendszer általánosan kapcsolódik a kutatási tevékenységekhez, a vonatkozó kiadások a 13. megállapítás alapján csak részben elszámolhatóak .
Egyetemi Központi Könyvtár és Levéltár (EKKL) – okoskönyvtári fejlesztés és kapcsolódó kutatási szolgáltatások	71	229 323	A fejlesztés az egyetemi könyvtár informatikai rendszeréhez kapcsolódik. Mivel a könyvtárat többnyire az ESZA-projekt célcsoportjához nem tartozó egyetemi hallgatók és kutatók használják, a vonatkozó kiadások a 13. megállapítás alapján csak részben elszámolhatóak .
Közszolgálati Tudástár	15	48 387	Az adattároló rendszer a kutatási eredmények tárolására szolgál, és lehetővé teszi az adatbázisban való célzott keresést. Mivel a rendszer általános kutatási tevékenységekhez kapcsolódik, a vonatkozó kiadások a 13. megállapítás alapján csak részben elszámolhatóak .
Az egyetem irat- és dokumentumkezelési rendszerének fejlesztése és korszerűsítése	52	167 968	A fejlesztés az egyetem általános irat- és dokumentumkezelési rendszeréhez kapcsolódik, és nem tartozik közvetlenül a két ESZA-projekt tárgyához és célkitűzéseikhez. Következésképpen a vonatkozó kiadások teljes mértékben nem elszámolhatónak tekintendők.
Integrált minőségirányítási rendszer	55	177 419	A minőségirányítási rendszer az [] minden fő tevékenységére kiterjed, mint például a képzésre, oktatásra és kutatásra. E tevékenységek közül csak a köztisztviselők képzése és a kutatási tevékenységek egy része tartozik a két ESZA-projekthez, ezért e fejlesztés kiadásai a 8. megállapítás B) esetével összhangban csak részben elszámolhatóak.
Egyetemi irányítási informatikai rendszer (EIIR)	148	477 516	Ez egy általános irányítási informatikai rendszer az [] számviteli, humánerőforrás és más érintett feladatköreinek rendszerezésére és összesítésére. Nem tartozik közvetlenül az ESZA-projektek tárgyához, így a kapcsolódó kiadások teljes mértékben nem elszámolhatóak.

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block with yellow highlights]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block with yellow highlights]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

A Bizottság következtetése:

A 11.01. ajánlást a Bizottság lezárja.

[REDACTED]

[REDACTED]

a Bizottság szolgálatai ezt a megállapítást **lezártnak** tekintik.

12. megállapítás

Kategória: Egyéb nem elszámolható kiadások

Alkategória: Egyéb

KÖFOP-2.1.2-VEKOP-15-2016-00001 – A piaci árak való megfelelés nem megfelelő igazolása három ajánlat alapján

E projekt esetében a kedvezményezett a [REDACTED]

összegben szerződést kötött kutatási terv és alátámasztó dokumentumok elkészítésére. A közbeszerzésről szóló 2015. évi CXLI. törvény 9. § (8) bekezdésének 1) pontjára való hivatkozással a beszerzés mentesült a közbeszerzési szabályok alkalmazása alól a kutatási és fejlesztési szolgáltatásokkal kapcsolatosan. A KÖFOP-2.1.2-VEKOP-15 felhívás a nemzeti jogszabályokkal összhangban meghatározza, hogy a közbeszerzési szabályok hatálya alá nem tartozó eljárások esetében három érvényes és független ajánlatot kell benyújtani a piaci áraknak való megfelelés igazolására. Az irányító hatóság e szerződés esetében ténylegesen elfogadta mindössze két ajánlat benyújtását, azzal az indokolással, hogy – ha nem is volt teljesen sikeres – a kedvezményezett három kísérletet tett érvényes ajánlatok beszerzésére. Ez egyértelműen nincs összhangban a felhívás követelményeivel. E szerződés alapján a Bizottság felé [REDACTED] [REDACTED] került bejelentésre az ellenőrzés időpontjáig ezen operatív program keretei közt.

Meghozandó intézkedés / ajánlás

12.01. ajánlás

Felkérjük az irányító hatóságot, hogy az e szerződéshez kapcsolódó kifizetésekre 100%-os pénzügyi korrekciót alkalmazzon, mivel a piaci árak való megfelelés ellenőrzésével kapcsolatos követelmények nem teljesültek.

Fontosság: Nagyon fontos

Felelős szervezet:

Irányító hatóság – Miniszterelnökség

A végrehajtás határideje: 2 hónap

Tagállami álláspont:

12.01. ajánlás: [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

A Bizottság következtetése:

A 12.01. ajánlás nyitott.

Az ajánlás továbbra is **nyitott**.

13. megállapítás

Kategória: Egyéb nem elszámolható kiadások

Alkategória: A projekthez nem kapcsolódó költségek

KÖFOP-2.1.2-VEKOP-15-2016-00001 – Nem elszámolható kutatási tevékenységek

A KÖFOP-2.1.2-VEKOP-15-2016-00001 projekt fő tevékenységét a közigazgatás területén végzett kutatási tevékenységek jelentik. A felmerülő költségek többnyire személyi jellegű költségekből és az alkalmazott szerződés jellegétől függően a kutatási tevékenységek eredményének szerzői jogi díjaiból állnak. A projekt költségvetésében a végrehajtással kapcsolatos személyi jellegű költségekre (beleértve a kutatás személyi jellegű költségeit is) 4,8 milliárd HUF (15,48 millió EUR) összeget, a szerzői jogokkal kapcsolatos költségekre pedig 1,05 milliárd HUF (3,38 millió EUR) összeget irányoztak elő. Ezenkívül a kutatással kapcsolatos utazási, szállás- és napidíjköltségekre a tervek szerint 597 millió HUF (1,93 millió EUR) jutott.

Az operatív program 2. prioritási tengelye az alábbi célkitűzéseket tartalmazza:

11i (átfogó célkitűzés) – Azon közigazgatási szervek és közszolgálatok intézményi kapacitásának és hatékonyságának növelésébe történő beruházások nemzeti, regionális és helyi szinten, amelyek célja a reformok, a jobb szabályozás és a jó kormányzás megvalósítása

- S-2.1. (egyedi célkitűzés) – Szolgáltatói szemléletű feladatellátáshoz szükséges kompetenciákat nyújtó, az életpályamodellnek megfelelő emberierőforrásmenedzsment-rendszer bevezetésre kerül a közigazgatás kulcsterületein.
- S-2.2. (egyedi célkitűzés) – A közigazgatási folyamatok átláthatósága javul.

- S-2.3. (egyedi célkitűzés) – A közszolgáltatások települési szintű adatokat tartalmazó integrált és ügyfélközpontú információs bázisa kifejlesztésre kerül, és azt használatba veszik.

Az operatív program S-2.1. egyedi célkitűzésében előírányzott fejlesztések, azok további részletezése alapján, közigazgatási és közszolgálati képzések nyújtására, új képzési programok kialakítására vagy a meglévő képzési programok fejlesztésére, valamint a közigazgatási pályamodell elemeinek kidolgozására és megvalósítására terjednek ki. Ezen egyedi célkitűzés esetében a kutatási tevékenységek nem kerülnek említésre sem a célkitűzések leírásában, sem a tervezett fejlesztésekben. Ez összhangban van az operatív program vonatkozó mutatóival is, mivel erre az egyedi célkitűzésre csak „A kompetenciafejlesztésben résztvevő közszolgálati szakemberek száma” mutató terjed ki.

Az S-2.3. egyedi célkitűzés megengedi a kutatási tevékenységeket („Integrált és ügyfélközpontú információs bázis”). Ebben a szakaszban azonban kifejezetten meghatározásra került, hogy ezeknek a tevékenységeknek kapcsolódniuk kell egy integrált és ügyfélközpontú, közszolgáltatási adatokat települési szinten tartalmazó információs bázishoz. Magából az egyedi célkitűzésből fakadó korlátozásokon túl, a támogatható kutatási tevékenységek hatókörének korlátozására más feltételek is bevezetésre kerültek, mint például:

- a kutatásnak hozzá kell járulnia egy ügyfélközpontú, közszolgáltatási adatokat önkormányzati szinten tartalmazó információs bázis létrehozásához;
- a kutatási tevékenységeknek elméleti eredményeket vagy gyakorlati megoldásokat kell feltárniuk a helyi közszolgáltatásokkal kapcsolatban, vagy kísérleti projekteket kell javasolniuk és megvalósítaniuk, a regionális politika, vezetés-szervezés és közgazdaságtudomány terén pedig hatásvizsgálatokat kell elkészíteniük;
- a kutatási projektektől elvárás, hogy „A helyi közszolgáltatások helyzete és fejlesztésük javasolt irányai” című, az Államreform operatív program által finanszírozott korábbi kutatási projektekre épüljenek.

A kutatási tevékenységek az „Elvégzett, közszolgáltatásokat érintő kutatások száma” mutató alá tartoznak, a 2023-ra elérendő célértékük pedig 11.

A fentiek alapján levonható az a következtetés, hogy a kutatási tevékenységek csak akkor támogathatóak, ha kifejezetten települési/önkormányzati szintű közszolgáltatásokkal kapcsolatosak. Mivel az S-2.1. egyedi célkitűzés csak a köztisztviselők képzéséhez és kompetenciafejlesztéséhez közvetlenül kapcsolódó tevékenységeket foglalja magában, e célkitűzés keretein belül a kutatási tevékenységek nem támogathatóak.

Az ellenőrzés során szolgáltatott információk alapján, e projekt keretei közt 164 különböző kutatási tevékenységet végeztek (szemben a vonatkozó mutató célértékéeként megadott 11-gyel). A kutatási projektek túlnyomó többségét egyéni kutatók a tudományos karrierjük részeként javasolták (PhD-oklevél vagy más képesítés megszerzéséhez szükséges kutatás). A javaslatok egy másik (az előbbivel részben egybeeső) csoportja alapkutatásra irányul, más tevékenységek célja új egyetemi jegyzetek, új lexikon készítése vagy a magyar nyelvű tudományos szakirodalomhoz való hozzájárulás.

A Bizottság ellenőrei úgy vélik, hogy e kutatási javaslatok több mint 85 %-a (164-ből 142) a fentiekben ismertetett feltételek miatt nem támogatható az operatív program alapján. A kutatási témák többsége elméleti, a magyar közigazgatás vagy közszolgáltatások gyakorlati vagy potenciális javításához sem közvetve, sem közvetlenül

nem kapcsolódik. A felölelt területek szemléltetéseképpen néhány kutatási témát az alábbiakban felsorolunk:

- Demokrácia, állam, politika: az athéni közvetlen demokrácia gyakorlatának és néhány kulcsfogalmának értelmezése a kortárs demokráciák válságának tükrében.
- Az állam biztonsági kihívásai, különös tekintettel a válságkezelés vallási szegmensére.
- Civil hatalom a 21. században: Németország kül- és biztonságpolitikája.
- A radikális iszlamizmus hatása a kelet-afrikai államok stabilitására.
- Az önkéntes mentőszervezetek magyarországi alkalmazásának jogi és műszaki lehetősége a katasztrófák elleni védekezésben és az önkéntesség fejlesztésének lehetőségei
- Szélsőségek, vallási szélsőségek kutatócsoport.
- Az olasz állam modernkori kihívásai.
- Narratív háborúk, háborús narratívák. Kiemelt kormányzati döntések reprezentációja az online médiában.
- Afrika a globalizált világban — lehetőségek és kihívások.
- Az államiság kérdései a Közel-Keleten.

A Bizottság szolgálatai által nem támogathatónak tekintett kutatási témák teljes listája a II. mellékletben szerepel.

Következésképpen ezek a kutatási tevékenységek és a kapcsolódó kiadások – ideértve a szerzői jogi díjakat és a személyi jellegű költségeket is – nem tekinthetők a program alapján elszámolhatónak. A kutatást mint e projekt főtevékenységét több más tevékenység is támogatja és kiegészíti (a kutatási tevékenységekkel összefüggő utazási és szállásköltségek, konferenciákhoz kapcsolódó catering költségek stb.). Mivel a kutatási tevékenységek többsége nem tekinthető elszámolhatónak, a kiegészítő tevékenységekkel összefüggő költségeket is korrigálni kell.

Meghozandó intézkedés / ajánlás

13.01. ajánlás

- a) Felkérjük az irányító hatóságot, hogy a fenti szempontokra tekintettel számolja ki a nem támogatható kutatási tevékenységekkel kapcsolatos nem elszámolható költségek értékét, ideértve a kapcsolódó és kiegészítő költségeket is, és végezze el a szükséges pénzügyi korrekciókat.
- b) A Bizottság szolgálatai szerint az alábbi költségtételek vonatkozásában arányos korrekciót kell végezni: előkészítési költségek; projektmenedzsment; catering költségek (lásd 14. megállapítás); utazási, szállás- és napidíjköltségek; általános költségek, irodák bérlete; a kutatáshoz kapcsolódó informatikai fejlesztések (lásd 11. megállapítás).

Fontosság: Kritikus

Felelős szervezet:

Irányító hatóság – Miniszterelnökség

A végrehajtás határideje: Egy hónap

Tagállami álláspont:

13.01. ajánlás: [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

22

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

A Bizottság következtetése:

A 13.01. ajánlást a Bizottság lezárja.

a Bizottság szolgálatai ezt a megállapítást **lezártnak** tekintik.

14. megállapítás

Kategória: Egyéb nem elszámolható kiadások

Alkategória: A projekthez nem kapcsolódó költségek

KÖFOP-2.1.2-VEKOP-15-2016-00001 – Folyóirat-előfizetéssel, valamint catering és konferenciaköltségekkel kapcsolatos nem elszámolható kiadások

Az irányító hatóság e projekt keretei közt számos területtel (történelem, oktatás, környezetvédelem, jog) foglalkozó különböző folyóiratok előfizetésére 23,36 millió HUF (kb. 75 400 EUR) összegű kiadást hagyott jóvá. Nincs arra utaló jel, hogy ezek a folyóiratok a projekt célkitűzéseivel, nem pedig az általános egyetemi tevékenységekhez kapcsolódnak. A Bizottság ellenőrei úgy vélik, hogy ezek a kiadások nem szükségesek a projekt végrehajtásához és a projekt céljainak eléréséhez, ezért a 7. megállapításban említett nemzeti jogszabályok értelmében nem elszámolhatók.

Ugyanennek a projektnek a költségvetése 495 millió HUF (1,6 millió EUR) kiadást tartalmaz catering szolgáltatásra, rendezvényszervezésre és reprezentációs költségekre. Az irányító hatóság az ellenőrzés időpontjáig 133 millió HUF (429 000 EUR) összeget hagyott jóvá ilyen kiadásokra. Úgy tűnik, hogy számos, a kiadásokhoz kapcsolódó rendezvénynek semmilyen kapcsolata sincs a projekt célkitűzéseivel.

Az alábbi táblázat felsorol néhány ilyen rendezvényt (az összesen 340-ból), amelyekre az ellenőrzés időpontjáig már jelentettek be költségeket:

--	--

Hungary — Latin America: Cultural encounters	"Magyarország – Latin-Amerika: Kulturális találkozások" rendezvényszervezés
Hate crime in EU	Gyűlölet-bűncselekmények az EU-ban, rendezvény repr.
Questions of statehood in the Middle East: round table discussion	Az államiság kérdései a Közel-Keleten c. Kut.Csop. kerekasztal beszélgetés – catering
Identity crisis in Italy	"Identitásválság Olaszországban" rendezvényszervezés
Hungarian Investment Cooperation Conference	Magyar-Vietnámi Beruházási Együttműködési konferencia – rendezvényszervezés
Election and Democracy	Választás és demokrácia c. rendezvény (alakuló ülés) - rendezvényszervezés
Discussion of the basic questions of the theory of state	Államelmélet alapkérdései I. rendezvény – catering
Workshop on problems of the modern state in Italy	Az olasz állam modernkori problémái, workshop
The situation of Christians in the Middle East	A szentföldi keresztények helyzete – catering
First year of the Trump Presidency	Trump-elnökség első éve c.rendezvény catering
The role of religious organisations in the context of armed conflicts	A vallási szervezetek szerepe a fegyveres konfliktusok... - catering
South America in the 21st century	Dél-Amerika a 21.században, konferencia
Teachings of religions about armed fight	A vallások tanítása a fegyveres küzdelemről – catering

A Bizottság ellenőrei úgy vélik, hogy rendezvényszervezéssel kapcsolatos kiadások csak akkor számolhatók el, ha a projekt keretében elszámolható valamely kutatási tevékenységhez közvetlenül kapcsolódnak (lásd 13. megállapítás). Az egyéb rendezvények az egyetem általános tevékenységei közé tartoznak, amelyekre a projekt nem vonatkozik, így az azokkal kapcsolatos költségek nem elszámolhatók.

Meghozandó intézkedés / ajánlás

14.01. ajánlás

Felkérjük az irányító hatóságot, hogy a projekt célkitűzésekhez nem kapcsolódó rendezvényszervezéssel és a folyóiratok előfizetésével kapcsolatos igazolt kiadásokra 100%-os pénzügyi korrekciót alkalmazzon, továbbá, hogy a jövőben ne hagyjon jóvá hasonló kiadásokat.

Fontosság: Nagyon fontos

Felelős szervezet:

Irányító hatóság – Miniszterelnökség

A végrehajtás határideje: 2 hónap

Tagállami álláspont:

14.01. ajánlás: [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

A Bizottság következtetése:

²³ A százalékos értékek alátámasztását lásd a 6. sz. mellékletben.

A 14.01. ajánlást a Bizottság lezárja.

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted] a Bizottság

szolgálati ezt a megállapítást **lezártnak** tekintik.

15. megállapítás

Kategória: Egyéb nem elszámolható kiadások

Alkategória: Egyéb

KÖFOP-2.1.1-VEKOP-15-2016-00001 – Kormányhivatalok bérleti költségeivel kapcsolatos nem elszámolható kiadások

E projekt keretei közt a különböző bérleti költségekre 675 millió HUF (2,18 millió EUR) összeget irányoztak elő. Az irányító hatóság ebben a költségkategóriában az ellenőrzés időpontjáig a megyei kormányhivataloknak fizetendő 139 millió HUF (448 400 EUR) összeget hagyott jóvá.

Ezt az összeget ténylegesen kifizették a megyei kormányhivatalok tantermeinek bérleti díjára a saját dolgozóik képzése céljából. Ez a kiadás nem tekinthető elszámolhatónak, mivel a megyei kormányhivatalok saját tantermeinek használatával nem merül fel tényleges költség. A Bizottság ellenőrei úgy vélik, hogy az a tény, hogy a képzést nem maguk a megyei kormányhivatalok, hanem az [Redacted] végezte, nem keletkeztet jogalapot ezekre a kifizetésekre, mivel a képzést nem külső felek, hanem az érintett kormányhivatalok dolgozói részére biztosították.

Meghozandó intézkedés / ajánlás

15.01. ajánlás

Felkérjük az irányító hatóságot, hogy a megyei kormányhivatalokkal kapcsolatos igazolt bérleti költségekre alkalmazzon 100%-os pénzügyi korrekciót, továbbá, hogy ne hagyjon jóvá további hasonló bérleti kiadásokat.

Fontosság: Nagyon fontos

Felelős szervezet:

Irányító hatóság – Miniszterelnökség

A végrehajtás határideje: 2 hónap

Tagállami álláspont:

15.01. ajánlás: [redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

A Bizottság következtetése:

A 15.01. ajánlást a Bizottság lezárja.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED] a Bizottság szolgálatai ezt a megállapítást **lezártnak** tekintik.

16. megállapítás

Kategória: Közbeszerzés – Eljárást megindító hirdetmény és kiírási feltételek

Alkategória: Diszkriminatív műszaki leírás

KÖFOP-2.3.6-VEKOP-16-2017-00002 – Versenykorlátozó műszaki leírás közbeszerzésben

E projekt keretei közt a kedvezményezett [REDACTED] egy közbeszerzési eljárás²⁴ eredményeként [REDACTED] összegben szerződést kötött a [REDACTED] és a [REDACTED] konzorciummal egy integrált közcélú víziközmű adatbázis kialakítására.

A műszaki és szakmai alkalmasságról szóló III.1.3) pontban meghirdetett információk szerint a nyertes ajánlattevőnek több követelménynek kellett megfelelnie, nevezetesen az alábbiaknak:

„M1 Alkalmatlan az ajánlattevő, ha nem rendelkezik a felhívás feladását megelőző 36 hónapban:

M1a) min. 1db, közműhálózat(ok)hoz kapcsolódó térinformatikai feladatok ellátására (vagyis vonalas objektumok téradatainak integrálására) vonatkozó referenciával, mely esetében az érintett közművezetékek hossza együttesen eléri vagy meghaladja a 20 000 km-t;

M1b) min. 1db, ivóvíz és/vagy szennyvízhálózatot érintő digitális állományok elkészítésére és/vagy változásvezetésére és/vagy továbbvezetésére vonatkozó referenciával;

M1c) min. 1 db, térinformatikai alapú, objektum nyilvántartó rendszer fejlesztésére vonatkozó referenciával, mely rendszer éles adatbázisában legalább 1 500 000 db objektum tárolódik;

²⁴ TED 2017/S 012-017766

M1d) min. 380 000 000 HUF értékű, a 24/2013. (V. 29.) NFM rendeletnek megfelelő, vagy azzal egyenértékű módszertanú és azonos részletezettségű közművagyon értékelési szakvélemény elkészítésére és/vagy strukturált tételes vagyoneleltár (...) összeállítására és / vagy hozzá kapcsolódó Pótlási Terv elkészítésére és/vagy vagyoneleltárak, gördülő fejlesztési tervek rendszerezésére és minősítésére vonatkozó referenciával, amely érintett legalább 240 db települést, és 5 500 km (...) víziközmű hálózatot tartalmaz.

(...)

Az ajánlattevő egy, de max. 3 db szerződéssel teljesítheti az ajánlatkérő által előírt referencia értékeket.”

A konkrét jogszabályra való hivatkozás azt jelenti, hogy a potenciális ajánlattevőknek előzetesen ismerniük kell a pontos követelményeket, és ugyanazon vagyoneértékelési módszert kell alkalmazniuk, mint amit a 24/2013. NFM rendelet meghatároz.

A 24/2013. NFM rendeletben meghatározott, vagyoneértékeléssel kapcsolatos konkrét kiválasztási szempont kikötése, valamint a részajánlatok kizárása (VI.3 (10) szakasz – az eljárást megindító hirdetmény kiegészítő információi) arra kényszerítette a potenciális ajánlattevőket, hogy konzorciumban nyújtsák be ajánlataikat, ahol a konzorcium egyik része az informatikai szoftverfejlesztőket, a másik pedig a közüzemi szolgáltatási hálózatok vagyoneértékelésében szakértelemmel rendelkező társaságokat jelentette. A pályázati dokumentáció szerint mindössze 3 ajánlat érkezett, amelyek közül 2 volt konzorcium által benyújtott ajánlat, annak ellenére, hogy 8 társaság érdeklődött az eljárásban való részvétel iránt. Ebben az esetben az erre a konkrét szerződésre vonatkozó minimális alkalmassági feltétel nem biztosított az ajánlattevők számára egyenlő hozzáférést, mert nem nyújthattak be részajánlatot, így indokolatlan akadályokat gördítet a közbeszerzés verseny elé.

Az eljárást érintő hibát a nemzeti ellenőrző hatóság is észlelte az EUTAF-VIII/00025/011/2018 számú jelentésében, amelyben az irányító hatóság által bejelentett kiadásokra 25 %-os pénzügyi korrekciót írt elő.

Meghozandó intézkedés / ajánlás

16.01. ajánlás

Felkérjük az irányító hatóságot, hogy az „Unió által megosztott irányítás keretében finanszírozott kiadásokra vonatkozóan a közbeszerzési szabályok megsértése esetén a Bizottság által végrehajtandó pénzügyi korrekciók megállapításáról szóló iránymutatás” (2013. december 19-i C(2013) 9527 bizottsági határozat) 10. pontja szerint alkalmazzon a kedvezményezett által a 2016/12/SZ/02897 számú közbeszerzési szerződés keretében bejelentett kiadásokra 25%-os pénzügyi korrekciót.

Fontosság: Nagyon fontos

Felelős szervezet:

Irányító hatóság – Miniszterelnökség

A végrehajtás határideje: 2 hónap

Tagállami álláspont:

16.01. ajánlás: [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

A Bizottság következtetése:

A 16.01. ajánlást a Bizottság lezárja

[REDACTED]

[REDACTED] a Bizottság szolgálatai ezt a megállapítást **lezártnak** tekintik.

17. megállapítás

Kategória: Egyéb nem elszámolható kiadások

Alkategória: Egyéb

KÖFOP-2.3.6-VEKOP-16-2017-00002 – A közbeszerzési szakértői szolgáltatások költségének nem megfelelő ellenőrzése

E projekt keretében a kedvezményezett közbeszerzési szakértői szolgáltatásokra vonatkozó szerződést kötött egy társasággal „legalább három, szolgáltatásokra vonatkozó közbeszerzési eljárásra” vonatkozó összegű ajánlatok alapján 58,9 millió HUF + áfa (összesen 74,8 millió HUF, körülbelül 241 000 EUR) összegben, az uniós közbeszerzési szabályok alkalmazásának megkerülése érdekében a becsült értéket pontosan az uniós küszöbértéken (áfa nélkül 64 135 830 HUF) meghatározó eljárásban. Miután a kormány e „kiemelt projekt” teljes költségvetésének 8 milliárd EUR-ról 6 milliárd EUR-ra történő csökkentéséről döntött, az előző eljárás nyertesével megkötött szerződést módosították, ami 37 millió HUF + áfa (összesen 47 millió HUF, körülbelül 152 000 EUR) szerződéses árat eredményezett öt közbeszerzési eljárás tanácsadási szolgáltatásainak fedezeteként. A különböző eljárásokra vonatkozó, egységárrakkal ellátott részletesebb számítások csak a módosított szerződés indikatív ajánlataiban szerepelnek az első eljárás alapján kiválasztott szolgáltató árának igazolására. Azonban ezekből az egységárból is hiányoznak az egyedi eljárások során a szakértők által elvégzendő tevékenységekkel

kapcsolatos költségeket alátámasztó számítások, ami ugyancsak a piaci árak megfelelő ellenőrzésének hiányára utal.

Ezen operatív program keretei között e szerződés alapján a Bizottság felé 35 607 044 HUF (113 939 EUR) összeget igazoltak az ellenőrzés időpontjáig.

Az eredeti szerződés esetében nem elfogadható, hogy a becsült szerződési érték az uniós közbeszerzési szabályok megkerülése érdekében éppen az uniós küszöbértéken kerüljön meghatározásra, anélkül, hogy a tervezett eljárások esetében a szakértőktől elvárt azon tevékenységeket meghatároznák, amelyek nyilvánvalóan indokolnák a projekt teljes költségére és a vonatkozó uniós küszöbértékekre tekintettel javasolt teljes árat. Ezenkívül az eredeti szerződéshez képest a szerződés első módosításában szereplő jelentős változtatások (a projekt összköltségvetésének csökkentése 25 %-kal, valamint a „legalább három” helyett várhatóan hat közbeszerzési eljárásra történő kiterjesztés, amit az indikatív ajánlatkérésben ismertetnek) a nagy mértékben eltérő információk alapján kötött eredeti szerződés módosítása helyett egy teljesen új eljárást indokolnának e szakértő kiválasztására. Végül a szakértők által az egyedi eljárásokra nézve végzett feladatokat olyan részletességgel kellett volna leírni, ami lehetővé tette volna a javasolt egységárak igazolását.

A fentiek alapján úgy véljük, hogy a szóban forgó nyertes ajánlat kiválasztására „Az Unió által megosztott irányítás keretében finanszírozott kiadásokra vonatkozóan a közbeszerzési szabályok megsértése esetén végrehajtandó pénzügyi korrekciók megállapításáról” szóló iránymutatásban (a Bizottság 2013. december 19-i C(2013) 9527 határozata) meghatározott alábbi szabálytalanságok vonatkoznak:

- Az eljárást megindító hirdetmény közzétételének hiánya (1. eset)
- A szerződés tárgyának elégtelen meghatározása (12. eset)
- Az eljárást megindító hirdetményben vagy az ajánlattételhez szükséges dokumentációban meghatározott szerződési elemek jelentős módosítása (22. eset)
- A szerződés tárgykörének szűkítése (23. eset).

A Bizottság szolgálatai tisztában vannak azzal, hogy a végleges szerződési érték az alkalmazandó uniós közbeszerzési küszöbérték alá esik. Mindemellett a fentiekben felsorolt szabálytalanságok az átláthatóság és az egyenlő bánásmód elvének súlyos megsértését jelentik, amelyek hasonló szerződés-odaítelési eljárásokra is alkalmazandók²⁵.

Ezenkívül az, hogy a becsült szerződési értéket eredetileg az alkalmazandó irányelv küszöbértékén határozták meg, egyértelműen jelzi az ajánlatkérő szerv szándékát a közösségi közbeszerzési rendelkezések megkerülésére. Ráadásul – a potenciális beszállító számára iránymutatással szolgáló – becsült értéknek nem volt kapcsolata a nyújtandó mögöttes szolgáltatással, ami a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás elve súlyos megsértésének tekinthető.

Meghozandó intézkedés / ajánlás

17.01. ajánlás

²⁵ A Bizottság értelmező közleménye a közbeszerzési szerződésekről szóló irányelvek által nem vagy csak részben szabályozott közbeszerzési eljárásokra alkalmazandó közösségi jogról (2006/C 179/02).

Felkérjük az irányító hatóságot, hogy nyújtson be költségelemzést ezen operatív program ESZA-projektjeihez tartozó valamennyi közbeszerzési eljárásra vonatkozó közbeszerzési szakértői szolgáltatásokról, amennyiben kötöttek ilyen szerződést, összehasonlítva az érintett projektek összköltségével abból a célból, hogy a szolgáltatásokért felszámított árak és az érintett projektek keretében a szolgáltatások finanszírozására rendelkezésre álló maximális összeg kapcsolatáról átfogó áttekintést kapjunk.

Az irányító hatóságnak ezen elemzés részeként azonosítania kell minden olyan közbeszerzési szakértői szolgáltatásra irányuló szerződést, amely esetében a tanácsadási díj az alapul szolgáló támogatási szerződés becsült költségvetésének arányában vagy az uniós küszöbértékek tekintetével kerül meghatározásra. Ha ez az eset áll fenn, az irányító hatóságot felkérjük, hogy ne jelentsen be költséget a Bizottságnak ezekkel a szerződésekkel kapcsolatban. Az ilyen szerződések alapján a Bizottság felé már bejelentett költségek tekintetében felkérjük az irányító hatóságot 100 %-os pénzügyi korrekció végrehajtására.

Fontosság: Nagyon fontos

Felelős szervezet:

Irányító hatóság – Miniszterelnökség

A végrehajtás határideje: 2 hónap

17.02. ajánlás

Felkérjük az irányító hatóságot, hogy a KÖFOP-2.3.6-VEKOP-16-2017-00002 projekt közbeszerzési szakértői szolgáltatásokra irányuló szerződése alapján a Bizottság felé igazolt összegre vonatkozóan, a szerződést érintő többszörös szabálytalanság miatt hajtson végre 100%-os pénzügyi korrekciót, és a jövőben e szerződés alapján ne jelentsen be költséget.


Fontosság: Nagyon fontos








Felelős szervezet:

Irányító hatóság – Miniszterelnökség

A végrehajtás határideje: 2 hónap

Tagállami álláspont:

17.01. ajánlás: 

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block with yellow highlights]

[Redacted text block with yellow highlight]

[Redacted text block with yellow highlights]

[Redacted text block]

[Redacted text block with yellow highlights]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

17.02. ajánlás: [Redacted]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

A Bizottság következtetése:

A 17.01. ajánlás nyitott.

[Redacted]

[Redacted] az ajánlás továbbra is **nyitott** marad.

A 17.02 ajánlást a Bizottság lezárja.

[Redacted]

[Redacted] a Bizottság szolgálatai ezt az ajánlást **lezártnak** tekintik.

6. AZ ELLENŐRZÉS KÖVETKEZTETÉSEI ÉS VÉLEMÉNY

6.1. Az ellenőrzés következtetései

Az e jelentés 3. fejezetében leírt ellenőrzési munka alapján és a szolgálataink további ellenőrzéseinek sérelme nélkül arra a következtetésre jutottunk, hogy az irányítási és kontrollrendszer ellenőrzött része a 2. kategóriába sorolható: „Működik, de egyes területeken szükség van javításra”, az „Iránymutatás a tagállamokban az irányítási és kontrollrendszerek értékelésének közös módszertanához a 2014–2020-as programozási időszakban” című iránymutatás alapján. Az osztályozáshoz lásd az alábbiakban említett szempontokat.

6.2. Ellenőri vélemény

Minősített vélemény: Az e jelentés 3. fejezetében ismertetett ellenőrzési munka alapján az ellenőrök megfelelő bizonyosságot szereztek arról, hogy a meglévő irányítási és kontrollrendszerek az ellenőrzött – 2., 3., 4. és 5. – kulcsfontosságú követelmény tekintetében megfelelően működnek az irányító hatóság szintjén, kivéve az irányítási és kontrollrendszer működésével kapcsolatos alábbi szempontokat, ahol további fejlesztésekre van szükség:

- hiányosságok a kiválasztási eljárásban, KR2 (lásd 1., 2., 3., 6. megállapítást)
- nem megfelelő irányítási ellenőrzések, KR4 (lásd a 4., 5., 10., 12., 17. megállapítást)
- nem elszámolható kiadások, KR4 (lásd a 7., 8., 11., 13., 14., 15. megállapítást)
- diszkriminatív műszaki leírások a közbeszerzésben, KR4 (lásd 9., 16. megállapítást)

A minősítés becsült hatása korlátozott.

A fenti vélemény a fent meghatározott hatókörre vonatkozó ellenőrzésünk keretében összegyűjtött bizonyítékokon alapul. Véleményünk nem érinti az ellenőrző hatóság későbbi szakaszban elvégzett szokásos ellenőrzési munkája keretében levont következtetéseket.

A Bizottság ellenőrző csoportjának aláírása és dátum

(elektronikus aláírás)
Vezető ellenőr

(elektronikus aláírás)
Jóváhagyta (részlegvezető)

(elektronikus aláírás)
Közreműködő ellenőr:

(elektronikus aláírás)
Jóváhagyta (egységvezető)

I. MELLÉKLET– AZ AJÁNLÁSOK FONTOSSÁGA

Kritikus: Korrekciós intézkedések bevezetésére van szükség a kulcsfontosságú ellenőrzések terén tapasztalt, a teljes irányítási és kontrollrendszer megbízhatóságát megkérdőjelező olyan alapvető gyengeségek kezelése érdekében, amelyek széles körben jelentkező szabálytalanságokhoz vezettek vagy vezethetnek. A program (pénzügyi és egyéb) jelentésének megbízhatósága, a műveletek és tevékenységek eredményessége és hatékonysága, valamint a nemzeti és közösségi jogszabályoknak való megfelelés tekintetében jelentős a hibakockázat.

Nagyon fontos: Korrekciós intézkedések bevezetésére van szükség a kulcsfontosságú ellenőrzések terén tapasztalt, az irányítási és kontrollrendszer jelentős részének megbízhatóságát megkérdőjelező olyan jelentős gyengeségek kezelése érdekében, amelyek szabálytalanságokhoz vezettek vagy vezethetnek. A program (pénzügyi és egyéb) jelentésének megbízhatósága, a műveletek és tevékenységek eredményessége és hatékonysága, valamint a nemzeti és/vagy közösségi jogszabályoknak való megfelelés tekintetében magas a hibakockázat.

Fontos: Az irányítási és kontrollrendszerben tapasztalt, a program szintjén kisebb következményekkel, azonban a többi hiányossággal együtt akár szabálytalanságokkal járó gyengeségek vagy hiányosságok kezelésére korrekciós intézkedésekre van szükség. A szigorúbb ellenőrzések jóvoltából javulhat a programok végrehajtása és növekedhet az eredményesség és/vagy a hatékonyság.

A projektre vonatkozó megállapítások

Kritikus: Korrekciós intézkedések bevezetésére van szükség egy jelentős pénzügyi hatással járó súlyos szabálytalanság (ideértve a rendszerjellegű szabálytalanságot is) kezelése érdekében.

Nagyon fontos: Korrekciós intézkedések bevezetésére van szükség egy közepes pénzügyi hatással járó szabálytalanság kezelése érdekében.

Fontos: Korrekciós intézkedések bevezetésére van szükség egy semmilyen vagy (esetlegesen) korlátozott pénzügyi hatással járó hiányosság vagy szabálytalanság kezelése érdekében.

III. MELLÉKLET- A TAGÁLLAM ÁLTAL ELFOGADOTT KORREKCIÓKON FELÜL JAVASOLT PÉNZÜGYI KORREKCIÓK ÖSSZEFOGLALÁSA

A megállapítás száma	Szabálytalan kiadások összege EUR-ban (A pénzügyi korrekció kiszámításának alapja)	A támogatás aránya	ERFA/KA/ESZA/ETHA/FEAD/IFK kiadások	Pénzügyi korrekció	A pénzügyi korrekció összege EUR-ban
3 (rendszer)	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
4 (rendszer)	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
12 (projekt)	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
17 (projekt)	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

IV. MELLÉKLET – A TAGÁLLAM ÁLTAL ELFOGADOTT PÉNZÜGYI KORREKCIÓK ÖSSZEFOGLALÁSA

A megállapítás száma	Szabálytalan kiadás összege EUR-ban (A pénzügyi korrekció kiszámításának alapja)	A támogatás aránya	ERFA/KA/ESZA/ETHA/FEAD/IFK kiadások	Pénzügyi korrekció	A tagállam által elfogadott pénzügyi korrekció összege (EUR)	A tagállami elfogadó levél dátuma és ARES hivatkozási száma
6, 7, 8, 9, 10, 15 KÖFOP-2.1.1 (a 2017-18. évi elszámolásból átmenetileg kiemelt összeg)	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
6, 7, 8, 9, 10, 15 KÖFOP-2.1.1 (jövőbeli kifizetések)	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

<p>6, 7, 8, 9, 10, 11, 13, 14 KÖFOP-2.1.2</p> <p>(a 2017-18. évi elszámolásból átmenetileg kiemelt összeg)</p>	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
<p>6, 7, 8, 9, 10, 11, 13, 14 KÖFOP-2.1.2</p> <p>(jövőbeli kifizetések)</p>	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
<p>6 KÖFOP- 2.2.3</p>	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
<p>16 KÖFOP- 2.3.6</p>	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
<p>17 KÖFOP- 2.3.6</p>	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

