

Naprakész jogszabály a [KJK-Kerszöv Kft.](#) CompLex jogi adatbázisából.
A 📌 jel a legutoljára megváltozott bekezdést jelöli.

360/2004. (XII. 26.) Korm. rendelet

a Nemzeti Fejlesztési Terv operatív programjai, az EQUAL Közösségi Kezdeményezés program és a Kohéziós Alap projektek támogatásainak fogadásához kapcsolódó pénzügyi **lebonyolítási, számviteli és ellenőrzési rendszerek kialakításáról**

A Kormány a strukturális alapok, az EQUAL Közösségi Kezdeményezés és a Kohéziós Alap támogatásaiból származó közösségi hozzájárulások hatékony módon történő felhasználása érdekében az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: Áht.) 124. § (2) bekezdésének t) pontjában kapott felhatalmazás alapján, az alábbi rendeletet alkotja:

I. Fejezet

A RENDELET HATÁLYA

1. § E rendelet hatálya a strukturális alapok által támogatott operatív programok, valamint az EQUAL Közösségi Kezdeményezés programja (a továbbiakban: EQUAL program) és a Kohéziós Alap projektek támogatásai felhasználásának pénzügyi tervezésében, lebonyolításában, ellenőrzésében részt vevő, az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ámr.) 1. § (2) bekezdésének a)-f) pontjaiban meghatározott államháztartási szervezetekre, természetes vagy jogi személyekre és jogi személyiség nélküli gazdasági társaságokra terjed ki.

Értelmező rendelkezések

2. § (1) E rendelet alkalmazásában

1. Alap: Európai Regionális Fejlesztési Alap, Európai Szociális Alap, Európai Mezőgazdasági és Garanciaalap orientációs részlege, Halászati Orientációs Pénzügyi Eszköz és Kohéziós Alap.

2. Átutalás igénylés: olyan tevékenység, melynek során a kifizető hatóság az Európai Bizottságnak benyújtja az átutalás igénylés dokumentációt az európai uniós támogatás átutalása érdekében, mely az irányító hatóság által kiállított és hitelesített, a kifizető hatóságnak továbbított költségnyilatkozatból, valamint a kifizető hatóság által kiállított átutalási kérelemből és költségigazoló nyilatkozatból áll.

3. *Együttműködési megállapodás*: az irányító hatóság és a kifizető hatóság amennyiben úgy ítéli meg, a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény (a továbbiakban: Ptk.) rendelkezései szerint, a programok szakmai és pénzügyi megvalósítására vonatkozó felelősségi és feladatköröket meghatározó Együttműködési Megállapodást köt.

4. *Ellenőrzés túrési kötelezettség*: betekintés és hozzáférés biztosítása a nyilvántartási, adatszolgáltatási és működési rendszerbe, lehetővé téve azt, hogy az arra felhatalmazott, megbízólevéllel ellátott ellenőrök a támogatásra vonatkozó valamennyi információt megszerezhessék, és azok valódiságáról meggyőződhetnek.

5. *Ellenőrzési nyomvonal*: az Európai Unió által előírt, a Nemzeti Fejlesztési Terv operatív programjai, az EQUAL program és a Kohéziós Alap projektek támogatásai felhasználásának rendszervizsgálati eszköze, melynek eredményeképp elkészül a támogatás lebonyolítási és ellenőrzési folyamatainak leírása szövegesen, táblázatba foglalva, illetve folyamatábrával szemléltetve, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, továbbá irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

6. FIDIC: Tanácsadó Mérnökök Szövetsége.

7. Forrásgazda: adott program központi költségvetési finanszírozását biztosító fejezet a strukturális alapok esetében, adott projekt központi költségvetési finanszírozását biztosító fejezet a Kohéziós Alap esetében.

8. Forráslehívás: strukturális alapok esetén az irányító hatóság, illetve Kohéziós Alap esetén a Kohéziós Alap közreműködő szervezet azon tevékenysége, melynek során biztosítja a támogatás összegének rendelkezésre állását a lebonyolítási (bank)számlákon annak érdekében, hogy a kedvezményezett

támogatásra jogosult számlái vagy egyéb gazdasági eseményt hitelesen dokumentáló bizonylatai megtérítésre, a szállítói számlák ellenértéke kifizetésre, illetve az előfinanszírozás keretében nyújtott előleg átutalásra kerüljön.

9. Hitelesítés: olyan tevékenység, melynek során az irányító hatóság a kifizető hatóság felé tanúsítja az irányítási és ellenőrzési rendszereinek, beleértve közreműködő szervezetei irányítási és ellenőrzési rendszereinek hatékony működését, továbbá a jogszabályi előírásokkal, valamint a közösségi politikákkal való összhangját, illetve a költségnyilatkozatok valódiságát, valamint melynek során a közreműködő szervezet az irányító hatóság felé tanúsítja a forráslelvételben, Kohéziós Alap esetén a költségkimutatásban szereplő költségek megfelelőségét.

10. Igazolás: olyan tevékenység, amely során a kifizető hatóság az Európai Bizottság felé tanúsítja a költségnyilatkozatok pontosságát és megfelelőségét, valamint az irányító hatóság és közreműködő szervezetei irányítási és ellenőrzési rendszereinek hatékony működését, továbbá utóbbiak jogszabályi előírásokkal, valamint közösségi politikákkal való összhangját.

11. Irányító hatóság: az operatív program irányító hatóság, az EQUAL program irányító hatóság, a Közös Társulási Támogatási Keret (a továbbiakban: KTK) irányító hatóság és a Kohéziós Alap irányító hatóság.

12. Költségigazolás: olyan tevékenység, mely a kifizető hatóság igazoló tevékenységét és az irányító hatóság hitelesítési tevékenységét foglalja magában.

13. Közös Társulási Hozzájárulás rendezése: olyan tevékenység a strukturális alapok esetén, melynek során az irányító hatóság benyújtja igényét a kifizető hatóság felé a központi költségvetési forrásból a kedvezményezett, illetve a szállító részére ezt megelőzően már kifizetett támogatás közös hozzájárulási részének utólagos rendezése céljából.

14. „Négy szem elve”: minden végrehajtási és pénzügyi tranzakció engedélyezését megelőzően az adott feladatot ellátó személy munkáját egy másik személy teljes körűen felülvizsgálja, beleértve az ellenőrzési listák és a kitöltési útmutatók alkalmazását is.

15. Szabálytalanság: a strukturális alapok és a Kohéziós Alap felhasználása során, a jogszabályokba foglalt előírások, illetve a támogatási szerződésben vállalt kötelezettségek megsértése, amelyek eredményeképpen az Európai Közös Társulás vagy a Magyar Köztársaság pénzügyi érdekei sérülnek, illetve sérülhetnek.

16. Támogatási szerződés: strukturális alapok esetében az irányító hatóságnak, illetve Kohéziós Alap esetében a közreműködő szervezetnek a kedvezményezettrel kötött szerződése, amely a támogatás felhasználásának részletes feltételeit tartalmazza.

17. Zárónyilatkozat: a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal (a továbbiakban: KEHI) által készített nyilatkozat, mely összegzi a korábbi években végzett ellenőrzések során tett megállapításokat, elbírálja a záró kifizetés iránti kérelem megalapozottságát, valamint a kiadásokról szóló záró igazolás tárgyát képező ügyletek jogszerűségét és szabályszerűségét, az Európai Bizottság és a pénzügyminiszter által kiadott módszertani útmutatások alapján.

18. 438/2001/EK rendelet: a Bizottság 2001. március 2-i, 438/2001/EK rendelete a strukturális alapok keretében nyújtott támogatások irányítási és ellenőrzési rendszerei tekintetében az 1260/1999/EK tanácsi rendelet végrehajtása részletes szabályainak megállapításáról.

19. 1386/2002/EK rendelet: a Bizottság 2002. július 29-i, 1386/2002/EK rendelete az 1164/94/EK tanácsi rendelet végrehajtására vonatkozó részletes szabályainak megállapításáról a Kohéziós Alapból nyújtott támogatások irányítási és ellenőrzési rendszere, valamint a pénzügyi korrekciós eljárás tekintetében.

(2) Az itt nem szereplő fogalommeghatározások az Európai Unió által nyújtott egyes pénzügyi támogatások felhasználásával megvalósuló programok monitoring rendszerének kialakításáról szóló 124/2003. (VIII. 15.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Monitoring rendelet), illetve az Európai Unió strukturális alapjaiból és Kohéziós Alapjából származó támogatások hazai felhasználásáért felelős intézményekről szóló 1/2004. (I. 5.) Korm. rendeletben foglaltak szerint értelmezendők.

II. Fejezet

TERVEZÉS

Strukturális alapok

3. § (1) A strukturális alapok támogatásait az Áht. és a végrehajtásáról rendelkező jogszabályok, a mindenkori költségvetési törvény, illetve az Ámr. 22. § (2) bekezdése szerinti tervezési tájékoztató előírásai szerint kell megterveznie a forrásgazdának.

(2) A strukturális alapok támogatásaival megvalósuló programokra tervezett európai uniós forrást és a kapcsolódó hazai társfinanszírozást ugyanazon az előirányzaton kell megjeleníteni. Amennyiben a hazai

társfinanszírozást bevételként és kiadásként tervezett pénzösszeg is fedezi (pl. átvett pénzeszköz), úgy az Európai Uniótól kapott forrásokat és más bevételként és kiadásként feltüntetett forrásokat külön soron kell megjeleníteni.

(3) A forrásgazdának az előirányzatokat az irányító hatósággal egyeztetve kell megterveznie, figyelembe véve

a) a forrásgazda részére a költségvetési tervezés ütemezésével összhangban az irányító hatóság által összeállított, a programidőszak kötelezettségvállalási keret-előirányzataira vonatkozó adatait és - az elmúlt év tényleges kifizetései, a várható teljesítés, illetve az operatív program, valamint az EQUAL program lezárulásáig várható kifizetési ütemére vonatkozó - kifizetési előrejelzését;

b) e rendelet 5. § d) pontja szerinti kifizetési előrejelzéseket; valamint

c) az Európai Bizottság által elfogadott operatív programokat, EQUAL Programdokumentumot, illetve Programkiegészítő Dokumentumokat.

(4) Az irányító hatóságnak a (3) bekezdés a) pontja szerinti adatszolgáltatást az adott operatív programban, valamint az EQUAL programban szakmailag érintett központi költségvetési szervek, közreműködő szervezetek bevonásával kell teljesítenie.

(5) A strukturális alapok támogatásával megvalósuló program hazai társfinanszírozási kötelezettségeit kiemelten kell kezelni, mely nem jelenthet az érintett fejezet számára a költségvetési tervezés során meghatározott kereteken túli pótlólagos finanszírozási igényt.

(6) Az előre nem látható, a visszafizetéshez szükséges, illetve az Európai Bizottsággal való elszámolásokból adódó árfolyam-különbözet elszámolására szolgáló fedezet európai uniós céltartalékként való költségvetési tervezése szintén a forrásgazda feladata az irányító hatóságok által benyújtott összesítések alapján a mindenkori tervezési tájékoztató és a költségvetési törvény előírásaival összhangban.

Kohéziós Alap

4. § (1) A Kohéziós Alap támogatásait az Áht. és a végrehajtásáról rendelkező jogszabályok, a mindenkori költségvetési törvény, illetve a tervezési tájékoztató előírásai szerint kell megterveznie a forrásgazdának.

(2) A Kohéziós Alap támogatásaival megvalósuló projektekre tervezett európai uniós forrást és a kapcsolódó hazai társfinanszírozást ugyanazon az előirányzaton kell megjeleníteni. Amennyiben a hazai társfinanszírozást bevételként és kiadásként tervezett pénzösszeg is fedezi (pl. átvett pénzeszköz), úgy az Európai Uniótól kapott forrásokat és más bevételként és kiadásként feltüntetett forrásokat külön soron kell megjeleníteni.

(3) A forrásgazdának az előirányzatokat a Kohéziós Alap közreműködő szervezetekkel egyeztetve kell megterveznie, figyelembe véve

a) a forrásgazda részére a költségvetési tervezés ütemezésével összhangban a közreműködő szervezet által összeállított, az elmúlt év tényleges kifizetései, a várható teljesítés, illetve a projekt lezárulásáig várható kifizetési ütemére vonatkozó kifizetési előrejelzését;

b) e rendelet 12. § (2) bekezdésének l) pontja szerinti kifizetési előrejelzéseket; valamint

c) az Európai Bizottságnak a projekt elfogadásáról hozott határozatát.

(4) A Kohéziós Alap projektjeinek hazai társfinanszírozási kötelezettségeit kiemelten kell kezelni, mely nem jelenthet az érintett fejezet számára a költségvetési tervezés során meghatározott kereteken túli pótlólagos finanszírozási igényt.

(5) Az előre nem látható, a visszafizetéshez szükséges, illetve az Európai Bizottsággal való elszámolásokból adódó árfolyam-különbözet elszámolására szolgáló fedezet európai uniós céltartalékként való költségvetési tervezése szintén a forrásgazda feladata a Kohéziós Alap közreműködő szervezetek által benyújtott összesítések alapján a mindenkori tervezési tájékoztató és a költségvetési törvény előírásaival összhangban.

III. Fejezet

A PÉNZÜGYI *LEBONYOLÍTÁSBAN RÉSZTVEVŐ SZERVEZETEK ÁLTALÁNOS* FELADATAI

Strukturális alapok

A kifizető hatóság feladatai

5. § A kifizető hatóság az alábbi feladatokat látja el:

a) az európai uniós alapokból származó támogatások fogadására, illetve visszafizetésére - operatív programként, alaponkénti bontásban, valamint az EQUAL programra vonatkozóan - forint (bank)számlát nyit a Magyar Államkincstárban;

b) intézkedik az alapok hozzájárulásának átutalásáról - az operatív program irányító hatósága, az EQUAL program irányító hatósága, a KTK technikai segítségnyújtás intézkedés esetében a KTK irányító hatóság által az együttműködési megállapodásban meghatározott formai és tartalmi követelményeknek megfelelően összeállított közösségi hozzájárulás rendezése dokumentum alapján - a vonatkozó fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlára, amellyel szemben semmilyen levonás, visszatartás vagy egyéb költség nem érvényesíthető;

c) igazolja az Európai Bizottság felé az operatív program irányító hatóság, valamint az EQUAL program irányító hatóság által elkészített költségnyilatkozaton, illetve a kedvezményezettnél felmerült tényleges költségeken alapuló, alaponként hitelesített költségnyilatkozatot, valamint az irányító hatóság és a közreműködő szervezetek irányítási és ellenőrzési rendszereinek jogszabályi előírásokkal való összhangját; és benyújtja az átutalás igénylés dokumentációt az Európai Bizottság felé;

d) összeállítja az operatív program, valamint az EQUAL program irányító hatóság által benyújtott kifizetési ütemezések alapján a tárgyévre és a következő évre vonatkozó kifizetési előrejelzéseket operatív programként, strukturális alaponként, valamint az EQUAL programra vonatkozóan évente, és legkésőbb a tárgyév április 30-ig benyújtja az Európai Bizottság felé;

e) gondoskodik az irányító hatóság felelősségi körébe tartozó operatív programra, valamint EQUAL programra vonatkozóan visszafizetett, a strukturális alapokból származó összegek Európai Bizottság részére történő elszámolásáról, és az adminisztratív hibák, valamint a program megvalósítása során bekövetkezett szabálytalanságok következtében szükségessé váló pénzügyi korrekciók Európai Bizottság felé történő végrehajtásáról és elszámolásáról;

f) gondoskodik az e rendeletben leírt feladatok ellátásához az EMIR rendszer napi használatáról a Monitoring rendeletbe foglalt rendelkezéseknek megfelelően;

g) vezeti a kifizető hatóság strukturális alapokra vonatkozó számviteli nyilvántartásait e rendelet 36-39. §-ai szerint;

h) gondoskodik a tárgyévre vonatkozóan a közösségi hozzájárulásra eső árfolyam-különbözetből adódó nyereség, illetve veszteség elszámolásáról a forrásgazda vonatkozó előirányzataival szemben, annak érdekében, hogy az még tárgyévben rendezésre kerülhessen;

i) a kiadások megfelelő igazolása érdekében a pénzügyi lebonyolítás tekintetében a teljes rendszert ellenőrzi.

Az operatív program, valamint az EQUAL program irányító hatóság feladatai

6. § Az irányító hatóság elszámolási kötelezettséggel tartozik a kifizető hatóság felé, a hozzá tartozó operatív program, valamint az EQUAL program közösségi és hazai forrásainak felhasználására vonatkozóan. A kifizető hatóság csak az EMIR rendszerben rögzített és jóváhagyott adatokat veszi figyelembe a közösségi hozzájárulás rendezések, valamint az Európai Bizottsággal történő elszámolások alkalmával. Az elszámolás részletes eljárásrendjét az irányító hatóság és a kifizető hatóság által a Ptk. rendelkezései szerint kötött együttműködési megállapodás tartalmazza.

7. § (1) Az irányító hatóság egy olyan lebonyolítási rendszert működtet, melyben egyértelműen szabályozottak és az eljárásrendekben rögzítettek az alábbi feladatok:

a) adott operatív programra, valamint az EQUAL programra vonatkozó kötelezettségvállalási előirányzat terhére támogatási szerződések megkötése a kedvezményezettrel;

b) a forrásgazda által - adott operatív programra, valamint az EQUAL programra vonatkozóan - megnyitott fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla feletti rendelkezés;

c) a felelősségi körébe tartozó adott operatív programra, valamint az EQUAL programra vonatkozóan intézkedésenkénti forint lebonyolítási (bank)számlák megnyitása;

d) a felelősségi körébe tartozó, e rendelet 2. § (1) bekezdés 8. pontban meghatározott forráslelivás biztosítása a fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámláról a vonatkozó intézkedés lebonyolítási (bank)számlájára, a kedvezményezett támogatásra jogosult költségei megtérítése, illetve kifizetés lebonyolítása, illetve előleg biztosítása céljából;

e) pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működtetése, különös tekintettel az elszámolható költségek folyamatos ellenőrzésére, a számlák vagy egyéb gazdasági eseményt hitelesen dokumentáló bizonylatok ellenőrzésére, a teljesítésigazolásra, valamint a kifizetés engedélyezése előtti ellenőrzésekre;

f) közösségi hozzájárulás rendezése dokumentumnak benyújtása a kifizető hatóság részére, azaz a központi költségvetési forrásból előfinanszírozott támogatások teljes összegének utólagos pénzügyi rendezése;

g) a felelősségi körébe tartozó kifizetéseinek az Európai Bizottság felé történő elszámoláshoz az együttműködési megállapodásban meghatározott formai és tartalmi követelményeknek megfelelő költségnyilatkozat és a költségnyilatkozathoz tartozó hitelesítési jelentés kiállítása, valamint mindezen dokumentumok továbbítása a kifizető hatóság felé;

h) a közösségi hozzájárulások jogosulatlan vagy szabálytalan felhasználásból eredő összegének átutalása a kifizető hatóság által meghatározott fizetési határidőre a vonatkozó fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámláról a kifizető hatóság vonatkozó forint (bank)számlájára, valamint a program irányítása során bekövetkezett szabálytalanságok következtében szükségessé váló pénzügyi korrekciók végrehajtása;

i) a központi költségvetés által biztosított támogatásoknak jogosulatlan vagy szabálytalan utalásból, illetve felhasználásból eredő összegének átutalása a vonatkozó fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlára, valamint a program vagy projekt irányítása során bekövetkezett szabálytalanságok következtében szükségessé váló pénzügyi korrekciók végrehajtása;

j) a tárgyévre és a következő évre vonatkozó kifizetési előrejelzések összeállítása évente, alaponkénti bontásban, majd az összeállított kifizetési előrejelzések legkésőbb március 31-ig a kifizető hatósághoz történő benyújtása;

k) a tárgyévre és az azt követő évre vonatkozó aktualizált kötelezettségvállalási és kifizetési előrejelzés összeállítása és benyújtása a forrásgazda részére évente egy alkalommal, a költségvetési tervezés ütemezésével összhangban;

l) gondoskodik az e rendeletben leírt feladatok ellátásához az EMIR rendszer napi használatáról a Monitoring rendeletbe foglalt rendelkezéseknek megfelelően;

m) az adatok folyamatos rögzítése és jóváhagyása a mindennapi tevékenység során az EMIR rendszerben operatív program, operatív programon belül finanszírozó alap(ok), intézkedések és projektek (szerződések), illetve az EQUAL program esetében intézkedések és projektek (szerződések) szintjén, valamint ebből a rendszerből nyert jelentések, illetve adatszolgáltatás az irányító hatóság és a kifizető hatóság közötti együttműködési megállapodásban rögzített határidőre történő eljuttatása a kifizető hatóság részére.

(2) Az irányító hatóság nem ruházhatja át, ezért saját hatáskörében köteles ellátni az alábbi feladatokat:

a) adott operatív programra, valamint az EQUAL programra vonatkozó az együttműködési megállapodásban meghatározott formai és tartalmi követelményeknek megfelelő költségnyilatkozatok összeállítása és a hozzájuk tartozó hitelesítési jelentések elkészítése, valamint mindezen dokumentumok továbbítása a kifizető hatóság felé;

b) a felelősségi körébe tartozó e rendelet 2. § (1) bekezdés 8. pontban meghatározott forráslehívás biztosítása, illetve az operatív programra, a KTK technikai segítségnyújtásra és az EQUAL programra vonatkozó központi költségvetési fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla feletti rendelkezés;

c) az operatív program, valamint Közösségi Kezdeményezés szintű monitoring tevékenység ellátása;

d) a szabálytalansági jelentés kifizető hatóság részére történő megküldése a 48. §-ban foglaltak szerint.

8. § (1) Az irányító hatóság pénzügyi és számviteli feladatait közreműködő szervezetre ruházhatja át a végső felelősség megtartása mellett.

(2) Az átruházott feladatokat ellátó közreműködő szervezet - az átruházás szabályai szerint - részt vehet az operatív programok, valamint az EQUAL program terhére meghirdetett pályázatok keretében megítélt támogatások pénzügyi lebonyolításában, továbbá e tevékenysége keretében elláthatja az alábbi pénzügyi és számviteli feladatokat:

a) a benyújtott elszámolások, számlák vagy egyéb gazdasági eseményt hitelesen dokumentáló bizonylatok vizsgálata annak alátámasztására, hogy azok megfelelnek a szerződéses feltételeknek, a költségek elszámolhatóak, megfelelnek a hazai és közösségi előírásoknak;

b) a kedvezményezettek támogatásra jogosult költségeinek összesítése, valamint a támogatás teljes összegének kifizetéséhez szükséges dokumentumok előkészítése;

c) rendelkezés adott intézkedésre nyitott forint lebonyolítási (bank)számla felett;

d) a támogatás - a kedvezményezettet illető - igazolt összegének átutalására vonatkozó megbízásnak a Magyar Államkincstár részére történő továbbítása a forint lebonyolítási (bank)számlán történt jóváírásról szóló bankszámlakivonat kézhezvételét követő 5 munkanapon belül, amellyel szemben semmilyen levonás, visszatartás vagy egyéb költség nem érvényesíthető;

e) az irányító hatósággal, illetve az irányító hatóság által kijelölt szervezettel a helyszíni ellenőrzések végzése a projekt pályázatának és pénzügyi lebonyolításának megvalósítására vonatkozóan;

f) az irányító hatóság felelősségi körébe tartozó operatív program, valamint EQUAL program számviteli nyilvántartásainak vezetése e rendelet 36-39. §-ai szerint;

- g) a saját szervezetére vonatkozó, irányító hatóság által jóváhagyott finanszírozási és ellenőrzési szabályzatok elkészítése;
- h) az irányító hatóság által meghatározott, továbbá a pályázatok lebonyolítása során felmerült rendszeres és eseti jellegű adatszolgáltatási igény teljesítése;
- i) az adatkezeléssel kapcsolatosan a jogszabályokkal és a tényleges működéssel összhangban lévő, a pályázati adat- és dokumentumkezelés, feldolgozás, továbbítás és nyilvántartás folyamatát szabályozó eljárás rendjének írásban történő kidolgozása, különös tekintettel a pályázatokkal kapcsolatos adatok, információk és dokumentumok kezelésére vonatkozó, aktualizált informatikai biztonsági szabályzatra;
- j) rendelkezés arról, hogy a folyamatba épített helyszíni ellenőrzést ellátó személy, illetve a Ptk. 685. §-ának b) pontja szerinti közeli hozzátartozója nem vesz részt ugyanazon projektre vonatkozó pályázat elbírálásában, illetve pénzügyi lebonyolításban;
- k) a kedvezményezett által elkövetett szerződészegésből és visszafizetési kötelezettséggel nyújtott támogatásokból eredő követelések kezelése.

Kohéziós Alap

A kifizető hatóság feladatai

9. § A kifizető hatóság az alábbi feladatokat látja el:
- a) adott projektre vonatkozóan megnyitja az euró (bank)számlát a Kohéziós Alapból származó közösségi hozzájárulások fogadása, illetve visszafizetése céljából a Magyar Államkincstárban;
- b) a projekt összegének 20%-át meghaladó - közbeszerzési eljárás alapján megkötött - (kivitelezői) szerződés alapján összeállítja az előleg lehívásához szükséges dokumentációt, és továbbítja az Európai Bizottság felé projektenként;
- c) intézkedik a Kohéziós Alap projektek szállítói számláinak közösségi hozzájárulási részének átutalásáról a Kohéziós Alap közreműködő szervezet által a kifizető hatósághoz benyújtott közösségi forráslehívás alapján a projekt vonatkozó lebonyolítási (bank)számlájára;
- d) igazolja az Európai Bizottság felé a költségnyilatkozatok pontosságát és megfelelőségét, valamint az irányító hatóság, illetve Kohéziós Alap közreműködő szervezetek irányítási és ellenőrzési rendszereinek jogszabályi előírásokkal való összhangját;
- e) igazolja a Kohéziós Alap közreműködő szervezet által elkészített költségnyilatkozaton, illetve a kedvezményezettnek felmerült tényleges költségeken alapuló, irányító hatóság által hitelesített időközi átutalási igénylés dokumentációját, és benyújtja az Európai Bizottság felé;
- f) gondoskodik a Kohéziós Alap közreműködő szervezet felelősségi körébe tartozó Kohéziós Alapból támogatott projektre vonatkozóan visszafizetett, a Kohéziós Alapból származó összegek Európai Bizottság részére történő megtérítéséről, és az adminisztratív hibák, valamint a program irányítása során bekövetkezett szabálytalanságok következtében szükségessé váló pénzügyi korrekciók Európai Bizottság felé történő végrehajtásáról és elszámolásáról;
- g) évente egyszer projektenként összeállítja az irányító hatóság által benyújtott kifizetési ütemezések alapján a tárgyévre és a következő évre vonatkozó kifizetési előrejelzéseket és legkésőbb a tárgyév április 30-ig benyújtja az Európai Bizottság felé;
- h) gondoskodik az e rendeletben leírt feladatok ellátásához az EMIR rendszer napi használatáról a Monitoring rendeletbe foglalt rendelkezéseknek megfelelően, valamint a felelősségi körébe tartozó pénzügyi folyamatokkal kapcsolatban az irányító hatóság, illetve a Kohéziós Alap közreműködő szervezet rendszeres tájékoztatásáról;
- i) vezeti a Kohéziós Alap számviteli nyilvántartásait e rendelet 36-39. §-ai szerint, elvégzi a kifizető hatóság és a Kohéziós Alap közreműködő szervezetek közötti számviteli egyeztetéseket;
- j) elkészíti az évközi és éves adatszolgáltatásokat;
- k) a kiadások megfelelő igazolása érdekében a pénzügyi lebonyolítás tekintetében a teljes rendszert ellenőrzi.

A Kohéziós Alap irányító hatóság feladatai

10. § (1) Az irányító hatóság elszámolási kötelezettséggel tartozik a kifizető hatóság felé a Kohéziós Alapból finanszírozott projektek közösségi és hazai forrásainak felhasználására vonatkozóan. A kifizető hatóság csak az EMIR rendszerben rögzített és jóváhagyott adatokat veszi figyelembe a forráslehívások, valamint az Európai Bizottsággal történő elszámolások alkalmával.
- (2) Az irányító hatóság pénzügyi lebonyolítás szempontjából

- a) a felelősségi körébe tartozó kifizetések az Európai Bizottság felé történő elszámoláshoz a költségnyilatkozatokat jóváhagyja, és továbbítja a kifizető hatóság felé;
 - b) a kifizető hatóság részére benyújtandó, Európai Bizottság felé irányuló átutalási igényléshez kiállítja hitelesítési jelentését;
 - c) valamennyi, az Európai Bizottsághoz a kifizető hatóságon keresztül benyújtandó dokumentumot az irányító hatóság vezetőjének alá kell írnia, mellyel igazolja, hogy az abban foglalt információk az azokat alátámasztó eredeti dokumentumokkal bizonyíthatóan megegyezők;
 - d) a negyedéves szabálytalansági jelentést megküldi a kifizető hatóság részére a 48. § előírásai szerint;
 - e) a tárgyévre és a következő évre vonatkozó kifizetési előrejelzéseket évente összeállítja ágazatonkénti és projektenkénti bontásban, majd az összeállított kifizetési előrejelzéseket legkésőbb március 31-ig benyújtja a kifizető hatósághoz;
 - f) a projekt összegének 20%-át meghaladó - közbeszerzési eljárás alapján megkötött - (kivitelezői) szerződést továbbítja a kifizető hatóság felé az előleg lehívása érdekében.
11. § Az irányító hatóság saját hatáskörében köteles ellátni az alábbi feladatokat:
- a) valamennyi, a kifizető hatóság felé benyújtandó hitelesítési jelentés elkészítése;
 - b) a Kohéziós Alapból támogatott projektek teljes szakmai és pénzügyi lebonyolításához kapcsolódó monitoring tevékenység ellátása.

A Kohéziós Alap közreműködő szervezet feladatai

12. § (1) A Kohéziós Alap közreműködő szervezet részt vesz a Kohéziós Alap projektek keretében meghirdetett közbeszerzési eljárások lebonyolításában, a szerződéskötésben és pénzügyi lebonyolításban, elvégzi a benyújtott számlák, elszámolások vizsgálatát, a folyamatba épített helyszíni ellenőrzéseket.
- (2) A Kohéziós Alap közreműködő szervezet egy olyan lebonyolítási rendszert működtet a Kohéziós Alap irányító hatóság iránymutatásai alapján, melyben egyértelműen szabályozottak és működési kézikönyvben rögzítettek az (1) bekezdésben említett, alábbiakban részletezett feladatok:
- a) pénzügyi kötelezettségvállalás adott Kohéziós Alap projekteket magába foglaló előirányzat terhére, támogatási szerződések megkötése a kedvezményezett kizárólag euróban vagy forintban;
 - b) a forrásgazda által megnyitott vonatkozó fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla feletti rendelkezés;
 - c) a felelősségi körébe tartozó adott Kohéziós Alap projektekre vonatkozó lebonyolítási (bank)számlák megnyitása;
 - d) benyújtott elszámolások, számlák vagy egyéb gazdasági eseményt hitelesen dokumentáló bizonylatok vizsgálata, hogy azok megfelelnek a szerződéses feltételeknek, a költségek elszámolhatóak, megfelelnek a hazai és közösségi előírásoknak;
 - e) gondoskodás a saját erő adott projektekre vonatkozó lebonyolítási (bank)számlára történő beutalásáról;
 - f) a projekt összegének 20%-át meghaladó - közbeszerzési eljárás alapján megkötött - (kivitelezői) szerződés továbbítása az irányító hatóság felé;
 - g) átutalás egy adott projektekre vonatkozó költségigény felmerülésekor a felelősségi körébe tartozó fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlájáról adott lebonyolítási (bank)számlára;
 - h) felelősségi körébe tartozó e rendelet 2. § (1) bekezdésének 8. pontjában meghatározott forráslehívások összeállítása, jóváhagyása és továbbítása a kifizető hatóság számára;
 - i) a támogatás igazolt összegének átutalására vonatkozó megbízásnak a Magyar Államkincstár részére történő továbbítása a projekt vonatkozó lebonyolítási (bank)számlán történt jóváírásról szóló bankszámlakivonat kézhezvételét követő 5 munkanapon belül, amellyel szemben semmilyen levonás, visszatartás vagy egyéb költség nem érvényesíthető;
 - j) pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működtetése, különös tekintettel az elszámolható költségek folyamatos ellenőrzésére, a számlák vagy egyéb gazdasági eseményt hitelesen dokumentáló bizonylatok ellenőrzésére, a teljesítésigazolás, valamint a kifizetés engedélyezése előtti ellenőrzésekre;
 - k) a felelősségi körébe tartozó, adott projektekre vonatkozó kifizetéseknek az Európai Bizottság felé történő elszámoláshoz a költségnyilatkozatok projektenkénti összeállítása, hitelesítése és továbbítása az irányító hatóság felé;
 - l) a tárgyévre és a következő évre vonatkozó kifizetési előrejelzések összeállítása évente, projektenkénti bontásban, majd az összeállított kifizetési előrejelzések legkésőbb március 15-ig az irányító hatósághoz történő benyújtása;
 - m) a tárgyévre és a következő évre vonatkozó aktualizált kötelezettségvállalási és kifizetési előrejelzés összeállítása benyújtása a forrásgazda részére évente egy alkalommal, a költségvetési tervezés ütemezésével összhangban;

- n) a negyedéves szabálytalansági jelentés megküldése az irányító hatóság részére a 48. § előírásai szerint;
- o) a közösségi hozzájárulásoknak jogosulatlan vagy szabálytalan felhasználásból eredő összegének átutalása a kifizető hatóság által meghatározott fizetési határidőre a kifizető hatóság vonatkozó euró (bank)számlájára, valamint a program irányítása során bekövetkezett szabálytalanságok következtében szükségessé váló pénzügyi korrekciók végrehajtása;
- p) a központi költségvetés által biztosított támogatásoknak jogosulatlan vagy szabálytalan utalásból, illetve felhasználásból eredő összegének átutalása a vonatkozó fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlára, valamint a projekt irányítása során bekövetkezett szabálytalanságok következtében szükségessé váló pénzügyi korrekciók végrehajtása;
- q) számviteli nyilvántartás vezetése e rendelet 36-39. §-ai szerint;
- r) finanszírozási és ellenőrzési szabályzatok készítése, illetve azok, valamint módosításaik megküldése az irányító hatóság részére;
- s) gondoskodás az e rendeletben leírt feladatok ellátásához az EMIR rendszer napi használatáról a Monitoring rendeletbe foglalt rendelkezéseknek megfelelően;
- t) az adatok folyamatos rögzítése és jóváhagyása a mindennapi tevékenység során az EMIR rendszerben projektenként és szerződésenként, valamint ebből a rendszerből nyert jelentések, illetve adatszolgáltatás eljuttatása a kifizető hatóság és az irányító hatóság részére;
- u) rendelkezés arról, hogy a folyamatba épített helyszíni ellenőrzést ellátó személy, illetve a Ptk. 685. §-ának b) pontja szerinti közeli hozzátartozója nem vesz részt ugyanazon projektre vonatkozó pályázat elbírálásában, illetve pénzügyi lebonyolításban.
- (3) A Kohéziós Alap közreműködő szervezet köteles a (2) bekezdésben meghatározott eljárásrendből fakadó kötelezettségeit a kedvezményezettel kötendő támogatási szerződésben érvényesíteni.

IV. Fejezet

A PÉNZÜGYI LEBONYOLÍTÁS RENDJE

Strukturális alapok

A pénzügyi lebonyolítás általános szabályai

13. § (1) Az Európai Bizottság általi kötelezettségvállalások jogi alapját adott programozási időszakra vonatkozó - és az Európai Bizottság részéről jóváhagyott - pénzügyi terv képezi. Ez a pénzügyi terv, egy adott programozási időszakra vonatkozóan, prioritásonként, EQUAL program esetén intézkedésenként tartalmazza az alapok támogatásainak keretszámaint.

(2) Az operatív programok, valamint az EQUAL program elfogadásával az Európai Bizottság operatív programok, valamint EQUAL program és a strukturális alapok szintjén határozza meg kötelezettségvállalásának mértékét. Adott évben tett kötelezettségvállalás az Európai Bizottság részéről az adott pénzügyi évről vonatkozóan a kiadások felső határát jelenti. Az operatív program, valamint EQUAL program szintű indikatív pénzügyi terv meghatározza az egyes operatív programokra, valamint az EQUAL programra adott évről vonatkozóan az egyes alapokból igénybe vehető támogatási összegeket.

(3) A Programkiegészítő dokumentum pénzügyi terve meghatározza az egyes intézkedésekre vonatkozóan az egyes alapok hozzájárulására előirányzott pénzügyi allokációt, az igénybe vehető teljes finanszírozás összegét, valamint egy alap százalékos hozzájárulását egy intézkedéshez az alapok teljes összegeihez képest.

Bankszámlák

14. § (1) Az Európai Bizottságtól érkező előleg átutalás, időközi átutalások és végső átutalás a kifizető hatóság adott programozási időszakra nyitott (bank)számláira érkeznek meg. A kifizető hatóság forint (bank)számlákat nyit a Magyar Államkincstárban operatív programonként finanszírozó alapok szerinti bontásban, valamint az EQUAL programra, és rendelkezik ezen forint (bank)számlák felett. A forint (bank)számlákat a kettős aláírási rendszer alkalmazásával kell működtetni.

(2) A kifizető hatóság kezelésében lévő (bank)számlák minden köztehermentes és költségmentes forintban vezetett (bank)számlák, ezért a (bank)számla vezetéséből adódó bármilyen költség elszámolása közvetlenül a központi költségvetés, Pénzügyminisztérium fejezet, Egyéb költségvetési kiadások cím, Vegyes kiadások alcím terhére történik.

15. § (1) Az operatív program, valamint EQUAL program központi költségvetési forrását a forrásgazda biztosítja. A forrásgazda operatív programonként, az EQUAL programra, valamint a hatáskörébe tartozó KTK technikai segítségnyújtási intézkedésre fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlát nyit a Magyar Államkincstárban.

(2) Az operatív programonként, a KTK technikai segítségnyújtási intézkedésre, valamint az EQUAL programra nyitott fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlák felett a forrásgazda az irányító hatóságok részére rendelkezési jogosultságot biztosít.

(3) A (bank)számlák feletti rendelkezési jogosultságot két bejelentett személy együttes aláírásával lehet gyakorolni.

(4) A (bank)számlák vezetésével kapcsolatos bármilyen költség elszámolása közvetlenül a központi költségvetés terhére történik a Pénzügyminisztérium fejezet, Egyéb költségvetési kiadások cím, Vegyes kiadások alcím terhére.

16. § (1) Az irányító hatóság gondoskodik forint lebonyolítási (bank)számlák intézkedésenkénti megnyitásáról a Magyar Államkincstárban.

(2) A intézkedésenkénti lebonyolítási forint (bank)számla a kedvezményezett támogatásra jogosult költségeinek megtérítésére és a szállítók részére történő kifizetés lebonyolítására, illetve a kedvezményezett részére folyósítandó előleg kifizetésére szolgál.

(3) A (bank)számlák feletti rendelkezési jogosultságot két bejelentett személy együttes aláírásával lehet gyakorolni.

(4) A (bank)számlák vezetésével kapcsolatos bármilyen költség elszámolása közvetlenül a központi költségvetés terhére történik a Pénzügyminisztérium fejezet, Egyéb költségvetési kiadások cím, Vegyes kiadások alcím terhére.

(5) A (bank)számláknak év végével nem maradhat egyenlege, ezért a (bank)számla fölött rendelkezőknek legkésőbb a december havi utolsó előtti banki munkanapon gondoskodniuk kell az egyenleg forrásszámlára történő visszavezetéséről.

17. § A Magyar Államkincstár által kiállított bankszámlakivonatok adatait a (bank)számla felett rendelkezőknek az EMIR rendszerben a kézhezvételt követő 2 munkanapon belül rögzíteni és a rögzítést követő 2 munkanapon belül jóváhagyni kell.

Elszámolás az Európai Bizottsággal, átutalás igénylés

18. § (1) A kifizető hatóság euróban számol el az Európai Bizottsággal.

(2) A forintban és egyéb pénznemben felmerült költségek forintban nyilvántartott és teljesült kifizetéseit az Európai Bizottsággal történő elszámolások alkalmával az Európai Unió Hivatalos Lapjában közzétett azon árfolyamon kell átszámítani euróra, amely a kifizető hatóság által - a közösségi jogszabályoknak megfelelően - megjelölt napot megelőző hónap utolsó előtti európai bizottsági munkanapján volt érvényes.

19. § Az Európai Bizottság kötelezettségvállalásának meghatározott százalékát előleg formájában - két részletben - utalja át a strukturális alapok esetén finanszírozó strukturális alap szerint, operatív programonkénti, valamint EQUAL program bontásban. Adott programozási időszak alatt a kifizető hatóság ezen összeget használja fel a támogatással kapcsolatos kiadásokhoz történő közösségi hozzájárulás kifizetésére. Amennyiben a bizottsági támogatásról szóló határozat napjától számított 18 hónapon belül nem érkezik az Európai Bizottsághoz elfogadható időközi átutalási igénylés, az Európai Bizottság rendelkezhet az előleg részben vagy teljes egészében történő visszafizetéséről.

20. § Az Európai Bizottság részére benyújtott időközi és végső átutalás igénylések csak olyan költségeket tartalmazhatnak, amelyeket kifizetett, valamint az EMIR rendszerben rögzített és jóváhagyott számlák vagy egyéb gazdasági eseményt hitelesen dokumentáló bizonylatok támasztanak alá, és amelyek a támogatott projektekre vonatkozóan elszámolható költségeknek minősülnek.

21. § (1) Az operatív program, valamint az EQUAL program irányító hatóság biztosítja - a központi költségvetési és közösségi hozzájárulások, valamint a kedvezményezett saját forrásainak felhasználása alapján - a költségnyilatkozatok és hitelesítési jelentések EMIR rendszerben történő kiállítását, továbbá az Európai Bizottságnak küldendő kiegészítő táblázatok - elsősorban a fizikai előrehaladás indikátorai, problémák, ellenőrzések javaslatai és azok alapján tett intézkedések, nyilvánosságra vonatkozó közösségi elv betartásának adatai - összeállítását és eljuttatását a kifizető hatóság részére finanszírozó strukturális alapok szerinti, intézkedésenkénti bontásban minden év március 15-ig, június 15-ig, szeptember 15-ig és december 1-jéig, illetve a kifizető hatóság által meghatározott ezen esetektől eltérő határidőre.

(2) A kifizető hatóság eljuttatja az időközi átutalás igénylést az Európai Bizottság részére minden év március 31-ig, június 30-ig, szeptember 30-ig és december 15-ig, illetve szükség esetén ettől eltérő időpontban.

22. § (1) Végső elszámoláskor az operatív program, valamint az EQUAL program irányító hatóság az EMIR rendszerben összeállítja a költségnyilatkozatot és a hitelesítési jelentést, majd az operatív program,

illetve az EQUAL program közösségi támogatásra való jogosultságáról hozott európai bizottsági döntésben meghatározott kifizetési határidőt követő 2 hónapon belül benyújtja azt a kifizető hatóság részére.

(2) A kifizető hatóság a végső egyenleg átutalási igénylés dokumentációját - az operatív program, valamint az EQUAL program irányító hatósággal folytatott egyeztetéseket követően - továbbítja a KEHI mint zárónyilatkozat kiadásáért felelős szerv felé az operatív program, illetve az EQUAL program közösségi támogatásra való jogosultságáról hozott európai bizottsági döntésben meghatározott kifizetési határidőt követő 3 hónapon belül.

Forráslelvás

23. § (1) Az irányító hatóság biztosítja a támogatás összegének rendelkezésre állását, annak érdekében, hogy a kedvezményezett támogatásra jogosult számlái vagy egyéb gazdasági eseményt hitelesen dokumentáló bizonylatai teljes (közösségi hozzájárulás és központi költségvetési finanszírozás) összegben megtérítésre, a szállítók számlái kiegyenlítésre, illetve a kedvezményezett részére folyósítandó előleg átutalásra kerüljenek.

(2) Az irányító hatóság az elszámolható költségeket minden esetben forintban határozza meg. A forinttól eltérő pénznemben kiállított számla vagy egyéb gazdasági eseményt hitelesen dokumentáló bizonylat esetén az irányító hatóságnak, a számlán vagy egyéb gazdasági eseményt hitelesen dokumentáló bizonylaton szereplő támogatás összegét a számlán vagy egyéb gazdasági eseményt hitelesen dokumentáló bizonylaton megjelölt (gazdasági) teljesítés időpontjában érvényes hivatalos Magyar Nemzeti Bank (a továbbiakban: MNB) középárfolyamon kell forintra átszámítania. Az MNB által nem jegyzett pénznemben kiállított számla esetén az irányító hatóságnak a számlán szereplő támogatás összegét a számlán megjelölt (gazdasági) teljesítés időpontjában érvényes Európai Központi Bank középárfolyamon kell euróra átváltania, majd az EMIR rendszer biztosítja ezen euró összeg forintra történő átszámítását a (gazdasági) teljesítés időpontjában érvényes hivatalos MNB középárfolyamon. Az átszámított forintértékből a támogatásra jogosult részt kell kiutalni a kedvezményezett vagy szállító részére.

(3) Minden egyes forráslelvási folyamat során az irányító hatóság gondoskodik a rendszerbe korábban bevitt, még le nem hívott támogatásra jogosult számlák adatainak összesítéséről, azaz az EMIR rendszerben történő összeállításáról, és jóváhagyja a forráslelvási dokumentációt.

(4) Az irányító hatóság a vonatkozó operatív programra, valamint az EQUAL programra a forrásgazda által nyitott központi költségvetési fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla terhére, a KTK technikai segítségnyújtás intézkedésre vonatkozóan a KTK irányító hatóság a vonatkozó központi költségvetési fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla terhére megelőlegezi a jogosult támogatás teljes (közösségi hozzájárulás és központi költségvetési finanszírozás) összegét az intézkedésenkénti forint lebonyolítási (bank)számlára.

(5) A támogatás teljes összegének átutalásához szükséges dokumentumok összeállítása után, az irányító hatóság a támogatás jóváhagyott, központi költségvetési forrásból átutalt, illetve előfinanszírozott teljes összegét a központi költségvetési fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámláról átutalja az adott intézkedés forint lebonyolítási (bank)számlára, majd onnan a kedvezményezett, illetve a szállító részére.

(6) A forráslelvás jóváhagyása után a fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámláról csak akkor lehet átutalást kezdeményezni, amennyiben az operatív tevékenységekkel kapcsolatos adatok az EMIR rendszerben rögzítésre és jóváhagyásra kerültek.

(7) Figyelembe véve a 16. § (5) bekezdésében foglaltakat, amennyiben valamely támogatás kiutalása nem valósul meg az adott évben, akkor a lebonyolítási (bank)számláról a fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlára visszavezetett támogatáshoz kapcsolódó forráslelvást meghiúsultnak kell kezelni, és ugyanezen forráslelvást a következő évben újra kell indítani az EMIR rendszerben.

(8) A lebonyolítási (bank)számlára nem utalható be a kedvezményezett által biztosított saját erő összege.


Támogatás kifizetése


24. § (1) Az irányító hatóság a kedvezményezett, illetve a szállító részére történő kifizetéseket a támogatás teljes összegének, a forint lebonyolítási (bank)számlán történt jóváírásról szóló bankszámlakivonat kézhezvételét követő 5 munkanapon belül indítja.

(2) A támogatások folyósítása a kedvezményezett nevére kiállított számlákon vagy egyéb gazdasági eseményt hitelesen dokumentáló bizonylatokon igazolt fizikai teljesítést követően - a 23. § (2) bekezdésében meghatározottak szerint forintban vagy egyéb pénznemben kiállított számla esetén is - forintban kerül folyósításra, mely az alábbi formákban történhet:

a) kedvezményezett által kifizetett számlák támogatási összegének utólagos megtérítése közvetlenül a kedvezményezett (bank)számlájára, vagy

b) a számlák támogatási összegének kifizetése közvetlenül - engedményezés útján - a szállító részére a kedvezményezettre jutó saját erő biztosításának igazolása mellett, vagy

 c) a kedvezményezett részére fizetett támogatási előleg formájában, az Ámr.-ben nevesített esetekben és mértékben, vagy

 d) a kifizetett számlák támogatási összegének utólagos megtérítése engedményezési szerződés bemutatása esetén a támogatást megelőlegező pénzügyi intézmény (bank) számlájára.

(3) Az irányító hatóságoknak a kedvezményezettekkel kötött szerződésekbe bele kell foglalniuk, hogy a szállítói számlák utólagos megtérítésének módszerét, illetve a közvetlen szállítói finanszírozást alkalmazzák adott projekt költségeinek megtérítésénél.

Közösségi hozzájárulás rendezése

25. § (1) Miután az irányító hatóság folyósította a kedvezményezetteknek vagy szállítóknak a jogosult támogatás teljes összegét, illetve a KTK technikai segítségnyújtás intézkedésre vonatkozóan a KTK irányító hatóság teljesítette fizetési kötelezettségét a szállító részére a központi költségvetési forrásból, utólagosan elszámolja az előfinanszírozott támogatások teljes összegét, illetve benyújtja igényét a közösségi hozzájárulásra vonatkozóan a kifizető hatóság felé a támogatás kifizetését követő 10 munkanapon belül.

(2) A kifizető hatóság a közösségi hozzájárulás átutalásának indításáról a közösségi hozzájárulás rendezés EMIR rendszerben összeállított és jóváhagyott dokumentációjának irányító hatóság általi benyújtását követő 8 munkanapon belül intézkedik a vonatkozó operatív program, valamint az EQUAL program forint (bank)számlájáról a vonatkozó fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlára.

Kohéziós Alap

A pénzügyi lebonyolítás általános szabályai

26. § A Kohéziós Alap esetében a kötelezettségvállalások jogi alapját az Európai Bizottság egyes projektek elfogadásáról hozott határozata képezi, amely tartalmazza az adott projektre a Kohéziós Alapból megítélt támogatás pontos összegét.

Bankszámlák

27. § (1) Az Európai Bizottságtól érkező előleg átutalás, időközi átutalások és végső átutalás a kifizető hatóság adott programozási időszakokra nyitott (bank)számláira érkeznek meg. A kifizető hatóság euró (bank)számlákat nyit a Magyar Államkincstárban, valamint rendelkezik ezen euró (bank)számlák felett.

(2) A (bank)számlák feletti rendelkezési jogosultságot két bejelentett személy együttes aláírásával lehet gyakorolni.

(3) A kifizető hatóság kezelésében lévő (bank)számlák normál kereskedelmi feltételek mellett kamatozó, minden köztelhetőtől és költségtől mentes euróban vezetett (bank)számlák, ezért a (bank)számla vezetéséből adódó bármilyen költség elszámolása közvetlenül a központi költségvetés, Pénzügyminisztérium fejezet, Egyéb költségvetési kiadások cím, Vegyes kiadások alcím terhére történik.

28. § (1) Az egyes projektek lebonyolításához szükséges központi költségvetési forrást a forrásgazda biztosítja. Ennek érdekében a forrásgazda gondoskodik ágazatonként egy-egy fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla megnyitásáról a Magyar Államkincstárban.

(2) A fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla felett a forrásgazda a projektért felelős Kohéziós Alap közreműködő szervezet részére rendelkezési jogosultságot biztosít.

(3) A (bank)számlák feletti rendelkezési jogosultságot két bejelentett személy együttes aláírásával lehet gyakorolni.

(4) A (bank)számlák vezetésével kapcsolatos bármilyen költség elszámolása közvetlenül a központi költségvetés terhére történik a Pénzügyminisztérium fejezet, Egyéb költségvetési kiadások cím, Vegyes kiadások alcím terhére.

29. § (1) A Kohéziós Alap közreműködő szervezet gondoskodik lebonyolítási (bank)számlák projektenkénti megnyitásáról a Magyar Államkincstárban. A lebonyolítási (bank)számlák pénzneme a kifizetés pénznemétől függően euró vagy forint lehet.

(2) A kifizető hatóság a közösségi hozzájárulás átutalását, a Kohéziós Alap közreműködő szervezet a központi költségvetési támogatás átutalását biztosítja a projektenként nyitott lebonyolítási (bank)számlára. A projektenkénti lebonyolítási (bank)számláról történik a szállítók részére a kifizetés lebonyolítása.

(3) A (bank)számlák feletti rendelkezési jogosultságot két bejelentett személy együttes aláírásával lehet gyakorolni.

(4) A (bank)számlák vezetésével kapcsolatos forgalmi jutalék elszámolása közvetlenül a központi költségvetés terhére történik a Pénzügyminisztérium fejezet, Egyéb költségvetési kiadások cím, Vegyes kiadások alcím terhére.

(5) A forint lebonyolítási (bank)számlákon év végével csak a kifizetésekre átutalt saját erő maradhat, ezért a (bank)számla fölött rendelkezőknek legkésőbb a december havi utolsó előtti banki munkanapon gondoskodniuk kell a lebonyolítási (bank)számlán rendelkezésre álló támogatásnak a forrásszámlákra történő visszavezetéséről.

30. § A Magyar Államkincstár által kiállított bankszámlakivonatok adatait a (bank)számla felett rendelkezőknek az EMIR rendszerben a kézhezvételt követő 2 munkanapon belül rögzíteni és a rögzítést követő 2 munkanapon belül jóváhagyni kell.

Elszámolás az Európai Bizottsággal, átutalás igénylés

31. § (1) Az Európai Bizottság kötelezettségvállalásának meghatározott százalékát előleg formájában utalja át projektenkénti bontásban. A támogatás időtartama alatt a kifizető hatóság ezt az összeget használja fel a támogatással kapcsolatos kiadásokhoz történő közösségi hozzájárulás kifizetésére. Amennyiben az előleg érkezésétől számított 12 hónapon belül nem érkezik az Európai Bizottsághoz elfogadható időközi átutalási igénylés, az Európai Bizottság rendelkezhet az előleg részben vagy teljes egészében történő visszafizetéséről.

(2) Az időközi és végső átutalás igénylések csak olyan költségeket tartalmazhatnak, amelyeket kifizetett, illetve az EMIR rendszerben rögzített és jóváhagyott számlák vagy egyéb gazdasági eseményt hitelesen dokumentáló bizonylatok támasztanak alá, és amelyek megfelelnek a támogatott projektek elszámolható költségeit meghatározó feltételeknek.

(3) A kifizető hatóság euróban számol el az Európai Bizottsággal.

(4) A forintban felmerült és teljesült költségek kifizetéseit az Európai Bizottsággal történő elszámolások alkalmával az Európai Bizottság Hivatalos lapjában közzétett azon az árfolyamon kell átszámítani euróra, amely a kifizető hatóság által - a közösségi jogszabályoknak megfelelően - megjelölt napot megelőző hónap utolsó előtti európai bizottsági munkanapján volt érvényes.

32. § (1) Az irányító hatóság biztosítja - a központi költségvetési és közösségi hozzájárulások, valamint saját források felhasználása alapján - az időközi átutalási igénylések összeállításához szükséges költségnyilatkozatok, hitelesítési jelentések EMIR rendszerben történő elkészítését, továbbá a szükséges kiegészítő mellékletek kiállítását, és a teljes dokumentáció eljuttatását a kifizető hatóság részére projektenként február 15-ig, június 15-ig és október 15-ig.

(2) A kifizető hatóság eljuttatja az időközi átutalási igénylés dokumentációját az Európai Bizottság részére minden évben március 1-jéig, július 1-jéig és november 1-jéig.

(3) A kifizető hatóság az irányító hatósággal és a közreműködő szervezettel folytatott egyeztetést követően dönthet soron kívüli átutalási igénylés benyújtásáról is az Európai Bizottság részére.

33. § (1) Végső elszámoláskor a Kohéziós Alap közreműködő szervezete az EMIR rendszerben összeállítja a ténylegesen kifizetett ráfordítások hiteles költségnyilatkozatát és hitelesítési jelentését, valamint elkészíti a projekt zárójelentését, amelyeket az Európai Bizottságnak a projekt elfogadásáról hozott határozatában megállapított kifizetési határidőt követő 6 héten belül benyújt az irányító hatóság részére.

(2) Az irányító hatóság ellenőrzi és jóváhagyja, hogy a végső elszámolásban foglalt adatok az azokat alátámasztó eredeti dokumentumokkal bizonyíthatóan megegyezők, és a költségnyilatkozatot, a projekt zárójelentését, a hitelesítési jelentést, a további szükséges mellékleteket az Európai Bizottságnak a projekt elfogadásáról hozott határozatában megállapított kifizetési határidőt követő 2 hónapon belül továbbítja a kifizető hatóság részére.

(3) A kifizető hatóság a végső egyenleg átutalási igénylés dokumentációját és a projekt zárójelentését az Európai Bizottságnak a projekt elfogadásáról hozott határozatában megállapított kifizetési határidőt követő 3 hónapon belül - az irányító hatósággal folytatott egyeztetéseket követően - továbbítja a KEHI, mint zárónyilatkozat kiadásáért felelős szerv felé.

Forráslehívás

34. § (1) Minden egyes forráslehívási folyamat indítását megelőzően a finanszírozási arányok ismeretében a Kohéziós Alap közreműködő szervezet összesíti a kedvezményezettek támogatásra jogosult számláit vagy egyéb gazdasági eseményt hitelesen dokumentáló bizonylatait, valamint elkészíti a központi költségvetési finanszírozás és a közösségi hozzájárulás lehívásához szükséges dokumentumokat az EMIR rendszerben.

(2) A Kohéziós Alap közreműködő szervezet kizárólag forintban vagy euróban fogadhatja be és fizetheti ki a kedvezményezettek támogatásra jogosult számláit, illetve határozza meg az elszámolható költségek körét.

(3) A Kohéziós Alap közreműködő szervezet biztosítja az adott projektre vonatkozóan a saját erő beutalását az adott projekt vonatkozó lebonyolítási (bank)számlára, illetve az EMIR rendszerben összeállított forráslehívások alapján

a) egyrészt igényli - a forrásgazda által - az adott Kohéziós Alap projektre vonatkozóan megnyitott fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámláról adott Kohéziós Alap projektekre vonatkozó lebonyolítási (bank)számlára a központi költségvetési finanszírozást,

b) másrészt igényli a kifizető hatóságtól adott Kohéziós Alap projektre vonatkozóan a közösségi hozzájárulást a kifizető hatóság projekt euró (bank)számláról adott Kohéziós Alap projektekre vonatkozó lebonyolítási (bank)számlára.

(4) A kifizető hatóság intézkedik a Kohéziós Alap projektek szállítói számláinak közösségi hozzájárulási részének átutalásáról a Kohéziós Alap közreműködő szervezet által az EMIR rendszerben összeállított és jóváhagyott, a kifizető hatósághoz benyújtott közösségi forráslehívás alapján - a benyújtást követő 8 munkanapon belül - a projekt vonatkozó lebonyolítási (bank)számlájára.

(5) Amennyiben a kifizető hatóság adott projekt euró (bank)számláján nem áll elegendő közösségi hozzájárulás rendelkezésre, a Kohéziós Alap közreműködő szervezet által benyújtott forráslehívást a kifizető hatóság előfinanszírozásra vagy részteljesítésre hagyja jóvá, és ezt követően a Kohéziós Alap közreműködő szervezet biztosítja a hiányzó közösségi hozzájárulás összegének megelőlegezését az EMIR rendszerben a vonatkozó fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla terhére. A fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámláról a kifizető hatóság jóváhagyása nélkül előfinanszírozást kezdeményezni nem lehet.

(6) Amennyiben a fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla terhére megelőlegezett közösségi hozzájárulás a kifizető hatóság adott projekt euró (bank)számláján rendelkezésre áll, a kifizető hatóság a jóváírásról szóló bankszámlakivonat kézhezvételét követő 5 munkanapon belül intézkedik a megelőlegezett összeg projekt lebonyolítási (bank)számlára történő átvezetéséről.

(7) A lebonyolítási (bank)számla fölött rendelkező a kifizető hatóság által visszatérített közösségi hozzájárulás projekt lebonyolítási (bank)számlán történt jóváírásáról szóló bankszámlakivonat kézhezvételét követő 5 munkanapon belül intézkedik annak a fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlára történő átvezetéséről.

(8) Figyelembe véve a 29. § (5) bekezdésében foglaltakat, amennyiben valamely támogatás kiutalása nem valósul meg az adott évben, akkor a lebonyolítási (bank)számláról a forrásszámlákra visszavezetett támogatáshoz kapcsolódó forráslehívást meghíusultnak kell tekinteni, és ugyanezen forráslehívást a következő évben újra kell indítani az EMIR rendszerben.

Szállító számláinak megtérítése

35. § (1) A közösségi hozzájárulások és az ehhez kapcsolódó központi költségvetési finanszírozás összegei, valamint a kedvezményezettek saját erő összegei projektenként nyitott lebonyolítási (bank)számlákra kerülnek átutalásra a 34. §-ban foglaltak szerint.

(2) A kedvezményezett a saját erő összegét annak a projekt lebonyolítási (bank)számlára történő átutalásával igazolja.

(3) A Kohéziós Alap közreműködő szervezet - összhangban a 34. §-ban foglaltakkal - az EMIR rendszeren keresztül intézkedik a közösségi és központi költségvetési támogatás, valamint a kedvezményezett által befizetett saját erő összegének egyösszegbeni kifizetéséről - a szállítói szerződésben rögzített feltételek szerint, engedményezés útján - a szállító részére a támogatások projekt lebonyolítási (bank)számlán történt jóváírásáról szóló bankszámlakivonat kézhezvételét követő 5 munkanapon belül. A támogatási összeg a támogatási szerződésben rögzítettek szerint forintban vagy euróban kerül folyósításra.

(4) A szállítói számlák megtérítése során a lebonyolítási (bank)számláról csak akkor lehet átutalást kezdeményezni, ha az operatív tevékenységekkel kapcsolatos adatok az EMIR rendszerben rögzítésre és jóváhagyásra kerültek.

V. Fejezet

A SZÁMVITELI NYILVÁNTARTÁS, VALAMINT AZ ADATSZOLGÁLTATÁS RENDJE

36. § (1) Az Európai Bizottság, az irányító hatóságok és ellenőrzést végző szervezetek felé történő adatszolgáltatást biztosító könyvvizetési, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségeknek az e rendelet szerinti elkülönített számviteli nyilvántartással kell eleget tenni, amelyet a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (a továbbiakban: számvitel törvény) foglalt számviteli alapelvek figyelembevételével vezetett, elkülönített, eredményszemléletű kettős könyvviteli nyilvántartásokkal kell biztosítani.

(2) Az (1) bekezdés szerinti számviteli nyilvántartást a kifizető hatóságnak a strukturális alapokra és a Kohéziós Alapra vonatkozóan, az irányító hatóságoknak, illetve a számviteli feladatok 8. § (1) bekezdés szerinti átruházása esetén a közreműködő szervezeteknek, valamint a KTK technikai segítségnyújtás intézkedésre vonatkozóan a KTK irányító hatóságnak a strukturális alapokra vonatkozóan, a Kohéziós Alap közreműködő szervezeteknek a Kohéziós Alapra vonatkozóan kell vezetniük.

(3) A (2) bekezdés szerinti elkülönített számviteli nyilvántartás részletes szabályait a kifizető hatóság a pénzügyminiszter külön tájékoztatójában jelenteti meg. Az irányító hatóságok, valamint a számviteli feladat átruházása esetén a közreműködő szervezetek és a Kohéziós Alap közreműködő szervezetek a számviteli eljárásrendjüket e tájékoztató alapján készítik el.

(4) A számviteli nyilvántartás vezetéséhez a kifizető hatóság, a strukturális alapok irányító hatóságai és a Kohéziós Alap közreműködő szervezetek az EMIR rendszert kötelesek alkalmazni.

(5) Az EMIR rendszerben mind a követeléseket és azok pénzügyi teljesítését, mind a kötelezettségeket és azok pénzügyi teljesítését partnerenként és azon belül tételesen kell kimutatni.

(6) A Strukturális Alapok irányító hatóságai és a Kohéziós Alap közreműködő szervezetek a kifizető hatóság által a pénzügyminiszter külön tájékoztatójában megjelölt előírások szerinti, számlarenddel kiegészített számlatükört kötelesek alkalmazni, az abban foglaltaktól eltérni - az EMIR rendszer támogatásával biztosítandó egységes, összevont országos adatgyűjtés, adatszolgáltatás és beszámolás érdekében - nem lehet.

37. § (1) A számviteli nyilvántartásokat strukturális alapok esetében forintban kell vezetni, és gondoskodni kell arról, hogy az euróra történő átszámítást az EMIR rendszer automatikusan biztosítsa.

(2) A számviteli nyilvántartásokat a Kohéziós Alap esetében euróban kell vezetni, és gondoskodni kell arról, hogy a forintra történő átszámítást az EMIR rendszer automatikusan biztosítsa.

(3) A kifizető hatóságnak, az irányító hatóságoknak, valamint a számviteli feladat átruházása esetén a közreműködő szervezeteknek és a Kohéziós Alap közreműködő szervezeteknek az (1) bekezdés szerinti feladatok ellátására elkülönített, részletes számviteli eljárásrendet kell készíteni, amelynek részei:

- a) Számviteli folyamatok eljárási rendje.
- b) Számviteli politika, a 36. § (6) bekezdése szerinti számlatükör, számlarend.
- c) Bizonylati album.

(4) A számviteli eljárásrendnek a pénzügyminiszter külön tájékoztatójában részletesen meghatározott előírások alapján történő elkészítéséért és az elkészült számviteli eljárásrend jóváhagyásáért, módosításáért, annak végrehajtásáért a strukturális alapok esetében az operatív program irányító hatóságok, az EQUAL programra vonatkozóan az EQUAL program irányító hatóság, a KTK technikai segítségnyújtás intézkedésre vonatkozóan a KTK irányító hatóság, Kohéziós Alap esetében a közreműködő szervezetek vezetői felelősek.

(5) A számviteli eljárásrend részét képező számlatükör és számlarend elfogadását és későbbi módosítását az irányító hatóságok és a közreműködő szervezetek csak a kifizető hatósággal történt egyeztetést és jóváhagyást követően hajthatják végre.

(6) Strukturális alapok esetén az irányító hatóságoknak, illetve az EQUAL programra vonatkozóan az EQUAL program irányító hatóságnak kell gondoskodni arról, hogy az (1) bekezdés szerinti nyilvántartások vezetése és a pénzügyi lebonyolítás operatív programonként lehetőleg egy szervezetenél történjen, ahol biztosítani kell, hogy az e feladatokkal kapcsolatos eredeti banki és egyéb számviteli bizonylatok rendelkezésre álljanak.

(7) A Magyar Államkincstár a bankszámlakivonatot két eredeti, sorszámozott példányban állítja ki, amelynek első példányát az európai uniós számviteli nyilvántartást végző szervezet részére, a második példányát pedig a (bank)számla tulajdonosa részére küldi meg mind a Strukturális Alapok, mind a Kohéziós Alap esetében.

(8) Az (1) bekezdés szerinti nyilvántartások vezetésével és a pénzügyi lebonyolítással megbízott szervezet az irányító hatóságok beleegyezésével több operatív programra vonatkozóan is végezhet pénzügyi és számviteli feladatokat.

(9) A Kohéziós Alap esetében a közreműködő szervezetek vezetnek az (1) bekezdés szerinti nyilvántartásokat, végzik a pénzügyi lebonyolítási feladatokat, ezen feladatok ellátása nem átruházható.

(10) A számviteli nyilvántartások vezetésének irányítására olyan szakembert kell alkalmazni, aki megfelel a számviteli törvény 151. §-ában foglalt, képzésre és gyakorlatra vonatkozó követelményeknek.

38. § (1) A 36. §-ban foglalt elkülönített számviteli nyilvántartásnak biztosítania kell, hogy az Európai Bizottság részére küldendő évközi adatszolgáltatások számvitelből nyerhető adatai, valamint az éves pénzügyi jelentések elkészítéséhez szükséges számviteli adatok megfelelő részletességgel rendelkezésre álljanak. E követelmény teljesítéséért a kifizető hatóság (strukturális alapok, valamint Kohéziós Alap tekintetében), az operatív program irányító hatóságok, valamint az EQUAL program irányító hatóság (strukturális alapok tekintetében), a KTK irányító hatóság (a KTK technikai segítségnyújtás tekintetében) és a Kohéziós Alap közreműködő szervezetei (Kohéziós Alap tekintetében) felelősek.

(2) A kifizető hatóság elkülönített számviteli nyilvántartásainak vezetése során gondoskodik arról, hogy az alábbi információk naprakészen rendelkezésre álljanak:

a) az Európai Bizottságtól beérkezett támogatások összege strukturális alapok esetében alapok szerint, operatív programonként, valamint EQUAL program bontásban, illetve Kohéziós Alap esetében projektenként,

b) a strukturális alapok esetében a forrásgazda által nyitott fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlákra, a Kohéziós Alap esetében közreműködő szervezetek által projektenként megnyitott lebonyolítási (bank)számlákra továbbutalt közösségi hozzájárulás megtérítés címén kifizetett összegek, strukturális alapok esetében alaponként, operatív programonként és intézkedésenként, EQUAL program vonatkozásában intézkedésenként, illetve Kohéziós Alap esetében projektenként,

c) a kifizető hatóság (bank)számláinak tételes forgalma,

d) az Európai Bizottság által jóváhagyott (visszaigazolt), de még ki nem fizetett összegek, illetve a szabálytalanságok miatt visszajáró összegek miatti követelések,

e) az Európai Bizottság felé fennálló visszafizetési kötelezettségek, illetve a kifizető hatóság által jóváhagyott, de még ki nem fizetett közösségi hozzájárulás rendezése miatti kötelezettségek összege.

39. § (1) Az elkülönített számviteli nyilvántartások vezetése során a strukturális alapok esetében az irányító hatóságok a (2) bekezdésben foglalt információk biztosításáért, a Kohéziós Alap esetében a közreműködő szervezetek a (3) bekezdésben foglalt információk biztosításáért felelősek.

(2) Strukturális alapok esetében az irányító hatóságok az alábbi információk biztosításáért felelősek:

a) az irányító hatóság által a fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámláról a lebonyolítási (bank)számlákra utalt központi költségvetési finanszírozás és a közösségi hozzájárulást előfinanszírozó összeg intézkedésenként,

b) a kedvezményezettek, illetve szállítók részére a lebonyolítási (bank)számláról kifizetett közösségi hozzájárulás és központi költségvetési finanszírozás összege intézkedésenként, azon belül partnerek szerinti részletezettséggel,

c) az adott operatív programhoz, valamint EQUAL programhoz tartozó intézkedésenkénti lebonyolítási (bank)számlák forgalma,

d) előleg címén a kedvezményezettek részére kifizetett összegek, valamint a kedvezményezettektől szabálytalanság miatt behajtandó összegek, mint követelések,

e) az irányító hatóság által jóváhagyott, engedélyezett, de még a kedvezményezettek, illetve szállítók számára ki nem fizetett összegek, valamint a kedvezményezettektől behajtott, de még a fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlára vissza nem utalt összegek, mint kötelezettségek.

(3) Kohéziós Alap esetében a közreműködő szervezetek az alábbi információk biztosításáért felelősek:

a) a közreműködő szervezet által a fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámláról a lebonyolítási (bank)számlákra utalt központi költségvetési finanszírozás összege, projektenként,

b) a kifizető hatóság által a lebonyolítási (bank)számlára utalt közösségi hozzájárulás összege, projektenként,

c) a kedvezményezettek által a lebonyolítási (bank)számlára utalt saját erő összege, projektenként,

d) a szállítók részére kifizetett hazai finanszírozás, közösségi hozzájárulás és saját erő összege, projektenként,

e) projektenkénti lebonyolítási (bank)számlák forgalma,

f) a benyújtott, jóváhagyott, de a lebonyolítási (bank)számlára még át nem utalt közösségi hozzájárulás és központi költségvetési finanszírozás összegei, valamint a kedvezményezettektől szabálytalanság miatt behajtandó összegek, mint követelések,

g) a jóváhagyott, engedélyezett, de még a szállítók számára ki nem fizetett összegek, valamint a kedvezményezettektől behajtott, de még a költségvetés vagy a kifizető hatóság részére vissza nem fizetett összegek, mint kötelezettségek.

(4) Az irányító hatóságoknak és a Kohéziós Alap közreműködő szervezeteknek a kifizető hatóság által kért rendszeres adatszolgáltatásokat a jóváhagyott számviteli eljárásrendben foglalt határidőre teljesíteniük kell.

VI. Fejezet

KÖLTSÉGIGAZOLÁSI TEVÉKENYSÉGEK RENDJE

Igazolás

40. § (1) A kifizető hatóság felelősségi körébe tartozik a kedvezményezetteknek felmerült - a kedvezményezettek által számlával vagy egyéb, a gazdasági eseményt hitelesen dokumentáló bizonylattal igazolt -, kifizetett költségek alapján az átutalási kérelem kiállítása és a költségnyilatkozattal, valamint a költségigazoló nyilatkozattal együtt történő benyújtása az Európai Bizottság részére.

(2) A kifizető hatóság jogosult az átutalás igénylések és a végső átutalás igénylés alátámasztásához kapcsolódó, kiegészítő információ kérésére, melyet az irányító hatóság, illetve a közreműködő szervezet köteles a kifizető hatóság rendelkezésére bocsátani.

(3) A kifizető hatóság az igazolási tevékenységének alátámasztása érdekében tényfeltáró látogatást tesz a pénzügyi lebonyolításban részt vevő szervezeteknél: az irányító hatóságoknál és a közreműködő szervezeteknél. A kifizető hatóság előzetes értesítése alapján az irányító hatóság és a közreműködő szervezet hozzáférést biztosít a kifizető hatóság által írásban felhatalmazott személyek részére az irányító hatóságnál és a közreműködő szervezetnél elektronikus és papír formában rendelkezésre álló, igazoláshoz kapcsolódó dokumentumokhoz és adatokhoz. A kifizető hatóság a közreműködő szervezeteknél kezdeményezett látogatásairól minden esetben tájékoztatja az irányító hatóságot.

41. § Annak érdekében, hogy a kifizető hatóság az irányítási és ellenőrzési rendszerek megfelelőségét meg tudja ítélni azt megelőzően, hogy költségigazoló nyilatkozatot nyújt be az Európai Bizottsághoz, az operatív program, az EQUAL program, illetve a Kohéziós Alap irányító hatóság

a) a kifizető hatóság írásbeli értesítése alapján 5 munkanapon belül az irányító hatóság hitelesítési jelentéseihez, valamint költségnyilatkozataihoz kapcsolódó kiegészítő információkat az előírt módon (írásban, szóban, valamint az EMIR rendszerben hozzáférést biztosítva) a kifizető hatóság rendelkezésére bocsátja,

b) tájékoztatásul továbbítja a kifizető hatóság részére az irányító hatóság és a közreműködő szervezetek, ellenőrzési rendszerében elkészült, vagy egyéb, ellenőrzésre jogosult szervezetek által elkészített ellenőri jelentéseket, különös tekintettel az 57. § szerinti rendszerellenőrzésekre és az 58. § szerinti 5-15%-os ellenőrzésekre, a jelentés kézhezvételét követő 5 munkanapon belül,

c) legkésőbb az első költségnyilatkozat kifizető hatóságnak való benyújtása előtt 1 hónappal tájékoztatásul megküldi a kifizető hatóság részére az irányító hatóság vezetője által jóváhagyott működési kézikönyvet annak mellékleteivel és az ellenőrzési nyomvonalal együtt, beleértve a közreműködő szervezetek működési kézikönyveit, valamint az operatív program, az EQUAL program, illetve a Kohéziós Alap projektek lebonyolításában alkalmazott irányítási és ellenőrzési rendszerek összefoglaló leírását, különös tekintettel a költségek elszámolhatóságának és a teljesítésigazolás ellenőrzésének megszervezésére,

d) írásban tájékoztatja a kifizető hatóságot a működési kézikönyvek és az ellenőrzési nyomvonal módosításáról, a módosítást követően 1 hónapon belül,

e) a VII. fejezet előírásainak megfelelően rendszeresen tájékoztatja a kifizető hatóságot a szabálytalanságok kezeléséről,

f) haladéktalanul írásban tájékoztatja a kifizető hatóságot az Európai Bizottság esetleges, irányítási és ellenőrzési eljárásokkal, illetve monitoringgal kapcsolatban megfogalmazott ajánlásainak tartalmáról, vagy az Európai Bizottság által javasolt kiigazító intézkedések megvalósítása érdekében megtett lépésekről, illetve azokról az indokokról, amelyekre hivatkozva az irányító hatóság a javasolt intézkedéseket nem hozta meg.

Hitelesítés

42. § (1) Az irányító hatóság a kifizető hatóság igazolási tevékenységének alátámasztására hitelesítési jelentési rendszert működtet.

(2) Amennyiben az operatív program, valamint az EQUAL program irányító hatóság a kedvezményezettek költségei elszámolhatóságának a benyújtott számlák vagy egyéb gazdasági eseményt hitelesen dokumentáló bizonylatok ellenőrzésén alapuló megállapítását közreműködő szervezetre ruházta át, a közreműködő szervezet a kedvezményezett (szállító) részére történő kifizetésekhez kapcsolódó, az irányító hatóság felé benyújtandó forráslehíváshoz csatolja az adott intézkedésre vonatkozóan összesített információkat tartalmazó hitelesítési jelentését.

(3) A Kohéziós Alap közreműködő szervezet az irányító hatóság felé benyújtandó költségnyilatkozathoz kiállítja az adott projektre vonatkozóan összesített információkat tartalmazó hitelesítési jelentését.

(4) A közreműködő szervezet által kiállított hitelesítési jelentés tanúsítja, hogy a költségek

- a) az adott intézkedés keretében alkalmazandó tárgyi és időbeli elszámolhatósági szabályokkal összhangban,
- b) számlákkal vagy egyéb gazdasági eseményt hitelesen dokumentáló bizonylatokkal alátámasztva,
- c) teljesítésigazolás mellett,
- d) a köztartozásra és a kettős finanszírozás elkerülésére vonatkozó előírások figyelembevétele mellett,
- e) pályázatkezelési eljárásoknak és közbeszerzési szabályoknak, valamint
- f) a vonatkozó állami támogatási, államháztartásra vonatkozó jogszabályoknak és a közösségi politikák előírásainak megfelelően,
- g) az operatív program, az EQUAL program vagy a Kohéziós Alap keretében jóváhagyott projekt kapcsán merültek fel, és
- h) a kiadások nem tartalmazzak olyan tételt, amely olyan projektet érint, amely szabálytalansági eljárás alatt áll.

(5) Az irányító hatóság biztosítja, hogy a közreműködő szervezet által összeállított hitelesítési jelentések iktatásra és irattározásra kerüljenek az irányító hatóságnál.

(6) Amennyiben az operatív program vagy az EQUAL program irányító hatóság a kedvezményezettek költségei elszámolhatóságának benyújtott számlák vagy egyéb gazdasági eseményt hitelesen dokumentáló bizonylatok ellenőrzésén alapuló megállapítását maga látja el, akkor a támogatás kedvezményezettek részére történő kifizetését megelőzően az irányító hatóság gondoskodik - az összeférhetlenségi szabályok figyelembevételével - a (4) bekezdésben leírt hitelesítési jelentés kiállításáról, iktatásáról, valamint irattározásáról.

43. § (1) Az operatív program, az EQUAL program, illetve a Kohéziós Alap irányító hatóság a kifizető hatóság részére benyújtandó, a 21. §, illetve a 32. § szerinti költségnyilatkozathoz csatolja hitelesítési jelentését.

(2) Az operatív program, az EQUAL program, illetve a Kohéziós Alap irányító hatóság által a strukturális alapok, illetve Kohéziós Alap projektek szerinti bontásban összeállítandó hitelesítési jelentés tanúsítja, hogy a költségnyilatkozatban kimutatott kiadások ténylegesen kifizetésre kerültek és a 42. § (4) bekezdés szerinti hitelesítési jelentésekkel alátámasztottak, és hogy

- a) az átutalás igénylés benyújtásának európai uniós feltételei teljesültek;
- b) az irányító hatóság és a közreműködő szervezetek irányítási és ellenőrzési eljárásai a jogszabályi előírásokkal, valamint közösségi politikákkal összhangban működnek;
- c) az irányító hatóságnál, illetve közreműködő szervezeteinél a 438/2001/EK rendelet I. Mellékletével, valamint az 1386/2002/EK rendelet I. Mellékletével összhangban lévő, az aktuális folyamatoknak megfelelő ellenőrzési nyomvonal került kialakításra;
- d) a költségnyilatkozatban foglalt költségek elszámolhatók, számlákkal vagy egyéb gazdasági eseményt hitelesen dokumentáló bizonylatokkal alátámaszthatóak, valamint a vonatkozó nemzeti és európai uniós szabályokkal összhangban merültek fel, továbbá a számviteli nyilvántartás adataival alátámasztottak.

(3) A kiadások megbízhatóságát az irányító hatóságnak az EMIR rendszerből nyert adatokkal kell alátámasztania.

VII. Fejezet

SZABÁLYTALANSÁGOK KEZELÉSE

44. § A szabálytalanságok kezelése során az irányító hatóság gondoskodik az egyedi vagy rendszerjellegű szabálytalanságok kivizsgálásáról, a szükséges intézkedések megtételéről, a szabálytalanul kifizetett források visszafizetéséről, a megfelelő számviteli és egyéb nyilvántartások vezetéséről, a követelések tételes nyilvántartásáról, továbbá a szükséges pénzügyi korrekciók végrehajtásáról.

45. § (1) A program lebonyolítása során az irányító hatóság a közreműködő szervezeteknél, a kedvezményezetteknél, valamint saját szervezeténél tapasztalt szabálytalanságok felfedezése esetén, haladéktalanul köteles gondoskodni:

- a) a programok, valamint a Kohéziós Alap esetében a projektek előírásai szerinti, illetve a szabályszerű lebonyolítás érdekében szükséges korrekciókról,
- b) kifizetett támogatás esetén a szabálytalansággal érintett összeg visszaköveteléséről, a behajtási eljárás elrendeléséről.

(2) Az irányító hatóság köteles a szabálytalansággal kapcsolatos eljárások során keletkezett valamennyi adatot, valamint az azokban előforduló változásokat a szabálytalanság megállapításától számított 2 munkanapon belül rögzíteni, illetve frissíteni az EMIR rendszerben.

46. § Az 5-15%-os ellenőrzések során a KEHI a szabálytalanság tényének megállapításáról köteles haladéktalanul tájékoztatni az irányító hatóságot.

47. § (1) Az operatív program irányító hatóság, a KTK technikai segítségnyújtás intézkedésre vonatkozóan a KTK irányító hatóság, illetve az EQUAL program irányító hatóság felelőssége annak biztosítása, hogy a már kifizetett és a kifizető hatóságtól lehívásra került, de szabálytalanul felhasznált támogatási összegek a kedvezményezettekől behajtásra kerüljenek. A behajtott összeg lebonyolítási (bank)számlán történő jóváírásáról szóló bankszámlakivonat kézhezvételét követő 5 munkanapon belül a forrásgazda megfelelő fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlájára kell visszautalni. A behajtott összeg közösségi támogatási részét a fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlán történő jóváírásáról szóló bankszámlakivonat kézhezvételét követő 5 munkanapon belül kell visszautalni a kifizető hatóság (bank)számlájára.

(2) A Kohéziós Alap közreműködő szervezet felelőssége annak biztosítása, hogy a kifizető hatóságtól lehívásra került és már kifizetett, de szabálytalanul felhasznált támogatási összegek a kedvezményezettekől behajtásra kerüljenek. A lebonyolítási (bank)számlán történt jóváírásról szóló bankszámlakivonat kézhezvételét követő 5 munkanapon belül a behajtott összeg költségvetési támogatás részét a forrásgazda megfelelő fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlájára, illetve a közösségi támogatás részét a kifizető hatóság megfelelő (bank)számlájára kell visszautalni.

(3) A Magyar Államkincstár által kiállított bankszámlakivonatok adatait a (bank)számla felett rendelkezőknek az EMIR rendszerben a kézhezvételt követő 2 munkanapon belül rögzíteni és a rögzítést követő 2 munkanapon belül jóváhagyni kell.

(4) Amennyiben az Európai Bizottság visszafizetésre szólítja fel a kifizető hatóságot, és az irányító hatóság a kifizető hatóság értesítését követően nem tudja behajtani a szabálytalanságban érintett összeget, akkor az operatív program irányító hatóság, a KTK technikai segítségnyújtás intézkedésre vonatkozóan a KTK irányító hatóság, az EQUAL program irányító hatóság, illetve Kohéziós Alap esetében a Kohéziós Alap közreműködő szervezet az érintett összeget a kifizető hatóság felé a megfelelő fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla ellenében a céltartalék terhére számolja el, és gondoskodik az összeg kifizető hatóság megfelelő (bank)számlájára történő átutalásáról a kifizető hatóság által megadott fizetési határidőre.

(5) Amennyiben a szabálytalanságban érintett összegeket a program, illetve projekt zárásáig nem sikerült behajtani, akkor a behajtásra tett kísérletek és intézkedések valamennyi dokumentációját legalább a program, illetve projekt zárását követő harmadik év végéig programonkénti, illetve projektenkénti bontásban meg kell őrizni.

(6) Strukturális alapok tekintetében az operatív program irányító hatóság, a KTK technikai segítségnyújtás intézkedésre vonatkozóan a KTK irányító hatóság, illetve az EQUAL program irányító hatóság kizárólag olyan közösségi hozzájárulásra vonatkozó igényt, illetve Kohéziós Alap esetében a Kohéziós Alap közreműködő szervezet kizárólag olyan forráslehívást nyújthat be a kifizető hatósághoz, amelyről a benyújtás időpontjában kimutatható, hogy szabálytalanságban érintett összeget nem tartalmaz.

(7) Az operatív program irányító hatóság, a KTK technikai segítségnyújtás intézkedésre vonatkozóan a KTK irányító hatóság, az EQUAL program irányító hatóság, illetve a Kohéziós Alap közreműködő szervezet köteles a kifizető hatóság megfelelő (bank)számlájára visszautalt összeggel a soron következő költségnyilatkozatot csökkenteni. A kifizető hatóság visszafizetett összeggel csökkentett átutalás igénylést nyújt be az Európai Bizottságnak.

48. § (1) Minden negyedévet követő 6 héten belül az operatív program irányító hatóság, az EQUAL program irányító hatóság, illetve a Kohéziós Alap irányító hatóság a szabálytalansági eljárások indításáról, a megtett intézkedésekről és azok eredményeiről az Európai Bizottság által meghatározott formában jelentést küld a kifizető hatóság részére.

(2) Az operatív program irányító hatóság, az EQUAL program irányító hatóság, illetve a Kohéziós Alap irányító hatóság a negyedéves szabálytalansági jelentések mellékleteként kimutatást küld a kifizető hatóság részére az operatív program, az EQUAL program, illetve a Kohéziós Alap projektjei keretében adott időpontban behajtásra váró, a behajtási eljárások megindításának éve szerint osztályozott összegekről, illetve tájékoztatja a kifizető hatóságot a behajtott összegek újrafelhasználásának módjáról.

49. § (1) Minden negyedévet követő 7 héten belül az operatív program irányító hatóság, az EQUAL program irányító hatóság, illetve a Kohéziós Alap irányító hatóság által benyújtott negyedéves jelentések alapján a kifizető hatóság köteles összevont jelentést küldeni a VPOP OLAF Koordinációs Iroda részére a programok, illetve a Kohéziós Alap esetében a projektek lebonyolítása során tapasztalt szabálytalanságokról vagy visszaélésekről, az ezekkel kapcsolatban megtett intézkedésekről, illetőleg a folyamatban levő államigazgatási, bírósági eljárások helyzetéről. A jelentést a VPOP OLAF Koordinációs Iroda megküldi Európai Bizottság (Európai Csalásellenes Hivatal) részére.

(2) A negyedik negyedéves jelentéshez csatolva a kifizető hatóság, az operatív program irányító hatóság, az EQUAL program irányító hatóság, illetve a Kohéziós Alap irányító hatóság által negyedévente benyújtott jelentés alapján évente egyszer kimutatást küld a VPOP OLAF Koordinációs Irodának a behajtásra váró

összegekről, a behajtási eljárás megindításának éve szerinti csoportosításban, melyet a VPOP OLAF Koordinációs Iroda továbbít az Európai Bizottság (Európai Csalásellenes Hivatal) felé.

50. § A szabálytalanságok és csalások megelőzése érdekében a kifizető hatóság, az irányító hatóság és a közreműködő szervezet saját szervezetükön belül kijelölnek egy-egy szervezeti egységet vagy személyt a szabálytalanságok nyilvántartásba vételére, feldolgozására, a jelentések elkészítésére, valamint a VPOP OLAF Koordinációs Irodával való együttműködés biztosítására.

VIII. Fejezet

ELLENŐRZÉS

Folyamatba épített ellenőrzés

51. § (1) A folyamatba épített ellenőrzési tevékenység tekintetében az Áht., valamint - az e rendeletben foglalt eltérésekkel - az Ámr. előírásai az irányadók.

(2) Az irányító hatóságok, a kifizető hatóság, a közreműködő szervezetek és a lebonyolító testületek

a) olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert alakítanak ki és működtetnek, amely biztosítja, hogy a szervezetek tevékenysége szabályszerű és megfelelően szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes, az információk pontosak és a megfelelő időben rendelkezésre állnak,

b) a pályázatás, pénzügyi lebonyolítás és ellenőrzés feladatait funkcionálisan elkülönítik, ezen feladatok megfelelő szabályozásáról a vonatkozó belső szabályzataikban gondoskodnak,

c) teljes tevékenységükre vonatkozóan biztosítják a négy szem elvének érvényesülését,

d) gondoskodnak az ellenőrzési nyomvonal kialakításáról és az esetleges változások haladéktalan átvezetéséről.

52. § (1) Az operatív program irányító hatóság, illetve az EQUAL program irányító hatóság kötelesek a pályázatás, a pénzügyi lebonyolítás és a folyamatba épített ellenőrzés teljes folyamatára részletes eljárásrendet kidolgozni és előírni annak alkalmazását a strukturális alapok közreműködő szervezetek, illetve az EQUAL program esetében az EQUAL program közreműködő szervezetei számára.

(2) A strukturális alapok támogatásai tekintetében az operatív program irányító hatóság, illetve az EQUAL program irányító hatóság jóváhagyása szükséges:

a) a pályázatok kiírásához,

b) a pályázatok nyerteseinek kihirdetéséhez,

c) a támogatási szerződés megkötéséhez,

d) a kifizetések engedélyezéséhez.

(3) Az operatív program irányító hatóságnak és az EQUAL program irányító hatóságnak, valamint a Kohéziós Alap közreműködő szervezetnek gondoskodnia kell annak ellenőrzéséről, hogy a szükséges hazai (kölségvetési és saját) forrás rendelkezésre áll, továbbá hogy a pályázatás, közbeszerzés és a pénzügyi lebonyolítás

a) a közösségi politikákkal összhangban van,

b) a versenypolitikai szabályoknak megfelel,

c) az állami támogatásokra (beleértve a támogatások halmozására vonatkozó szabályokat is), közbeszerzésre, környezetvédelemre, esélyegyenlőségre, tájékoztatásra és nyilvánosságra vonatkozó előírásoknak megfelel,

d) a támogathatósági követelményeknek megfelel.

(4) A pénzügyi lebonyolítás során az operatív program irányító hatóságnak, az EQUAL program közreműködő szervezeteknek és a Kohéziós Alap közreműködő szervezetnek gondoskodnia kell a kifizetéseket megelőző - kockázatelemzés alapján történő - folyamatba épített helyszíni ellenőrzések lefolytatásáról, melyek keretében ellenőrizni kell a programok, illetve projektek szerződéseknak megfelelő előrehaladását, valamint azt, hogy a benyújtott számla vagy egyéb gazdasági eseményt hitelesen dokumentáló bizonylat összhangban van a szerződéses feltételekkel, a fizikai és teljesítmény mutatószámok teljesítésével.

(5) 250 milliő forintot meghaladó értékű, építési jellegű nagyberuházási szerződések esetében a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvénynek és/vagy a FIDIC szabályoknak megfelelő ellenőri igazolást kell szerződésszerű feltételként előírni.

(6) Az (5) bekezdésben meghatározott értékhatár feletti egyéb szerződés esetében a számviteli törvény 151. § (3)-(5) bekezdésében meghatározott nyilvántartások valamelyikében szereplő személy hitelesítését kell követelményként előírni.

(7) A pályázati kiírásnak és a támogatási szerződésnek megfelelő részletezettséggel elő kell írnia a kedvezményezettek számára az Áht. 122. §-ában előírt ellenőrzéstűrési kötelezettséget, és annak megtagadása, illetve akadályozása esetére a szankciókat, továbbá az Áht. 13/A. §-ának (8) bekezdésében meghatározott visszafizetési kötelezettséget is.

(8) Az operatív program irányító hatóság és a közreműködő szervezet, az EQUAL program irányító hatóság és közreműködő szervezetei, illetve a Kohéziós Alap közreműködő szervezet és a kedvezményezett közötti megállapodásokban rögzíteni kell a folyamatba épített ellenőrzések végrehajtásának kötelezettségét a delegált feladatok vonatkozásában.

53. § (1) A strukturális alapok és az EQUAL program felhasználásában érintett szervek kötelesek a felhasználással kapcsolatos dokumentumokat a program Európai Bizottság által történő végső pénzügyi lezárását követő legalább 3 évig megőrizni, figyelembe véve a számviteli jogszabályok előírásait is.

(2) A Kohéziós Alap felhasználásában érintett szervek kötelesek a felhasználással kapcsolatos dokumentumokat a projekt Európai Bizottság által történő végső pénzügyi lezárását követő legalább 3 évig megőrizni, figyelembe véve a számviteli jogszabályok előírásait is.

(3) A támogatási szerződésben vállalt kötelezettség (beruházás üzemeltetése, foglalkoztatás stb.) esetén az (1)-(2) bekezdésekben említett határidőket a vállalt legkésőbbi határidejű kötelezettség időtartamának lejártától kell számítani.

(4) A támogatási szerződésekben külön pontban szerepeltetni kell a vonatkozó jogszabályokban előírt dokumentációs és megőrzési kötelezettséget, illetve az annak megsértése esetén alkalmazásra kerülő szankciókat (pl. visszafizetés).

Belső ellenőrzés

54. § (1) Az irányító hatóság, kifizető hatóság, közreműködő szervezet, valamint lebonyolító testület működésének belső ellenőrzését biztosítani kell, melyet az irányító hatóságot, kifizető hatóságot, közreműködő szervezetet, valamint lebonyolító testületet működtető szervezet funkcionálisan független, kizárólag ezen feladatok végrehajtására kialakított belső ellenőrzési részlege lát el. A belső ellenőrzés keretében biztosítani kell a szervezetek feladatellátásának rendszerellenőrzését (ideértve az átruházott feladatokat is), illetve a szabálytalanságok kivizsgálását.

(2) Az operatív program irányító hatóság és a közreműködő szervezetek, az EQUAL Közösségi Kezdeményezés irányító hatóság és az EQUAL program közreműködő szervezetek, illetve a Kohéziós Alap közreműködő szervezet és a lebonyolító testület közötti megállapodásokban rögzíteni kell a belső ellenőrzések végrehajtásának kötelezettségét a delegált feladatok vonatkozásában.

55. § Az ellátandó belső ellenőrzési tevékenység tekintetében az Áht., valamint - az e rendeletben foglalt eltérésekkel - a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet előírásait kell alkalmazni.

56. § (1) Az irányító hatóságot vagy Kohéziós Alap közreműködő szervezetet működtető központi költségvetési szervek belső ellenőrzési egységei megküldik a pénzügyminiszter és a KEHI részére ellenőrzési stratégiai terveiknek az európai uniós támogatások felhasználásának ellenőrzésére vonatkozó részeinek tervezetét a programozási ciklus kezdetétől számított 3 hónapon belül. A KEHI az általa végzett kockázatelemzés alapján - a pénzügyminiszter véleményének kikérésével - elkészíti a nemzeti ellenőrzési stratégiát. A KEHI elnöke a nemzeti ellenőrzési stratégiát a programozási ciklus kezdetétől számított 6 hónapon belül megküldi az Európai Bizottságnak.

(2) Az irányító hatóságot vagy Kohéziós Alap közreműködő szervezetet működtető központi költségvetési szervek belső ellenőrzési egységei megküldik a pénzügyminiszter és a KEHI részére a következő évre vonatkozó éves ellenőrzési terveiknek az európai uniós támogatások felhasználásának ellenőrzésére vonatkozó részeinek tervezetét minden év október 15-ig. A KEHI az általa végzett kockázatelemzés alapján - a pénzügyminiszter véleményének kikérésével - elkészíti az európai uniós támogatások következő évi ellenőrzéseire vonatkozó nemzeti éves ellenőrzési tervet. A KEHI elnöke a nemzeti éves ellenőrzési tervet minden év november 15-ig megküldi az Európai Bizottságnak.

Rendszerellenőrzések

57. § (1) A 438/2001/EK rendelet 10. cikkével, valamint a 1386/2002/EK rendelet 9. cikkével kapcsolatos rendszerellenőrzéseket a KEHI végzi el.

(2) A KEHI az (1) bekezdésben meghatározott rendszerellenőrzésekről készült ellenőrzési jelentés tervezetét megküldi a pénzügyminiszternek véleményezésre.

5-15%-os ellenőrzések

58. § (1) A KEHI - az Európai Bizottság, valamint a pénzügyminiszter által közzétett módszertani iránymutatásoknak megfelelően - elvégzi a strukturális alapok és az EQUAL program esetében a teljes támogatható kiadások legalább 5%-át, a Kohéziós Alap esetében pedig a teljes támogatható kiadások legalább 15%-át érintő ellenőrzéseket.

(2) A KEHI részére korlátlan hozzáférést kell biztosítani az EMIR rendszerben tárolt, illetve a kifizető hatóság által rögzített adatokhoz.

59. § (1) Az 5-15%-os ellenőrzésekről szóló jelentéseknek meg kell felelniük a pénzügyminiszter által meghatározott formai és tartalmi követelményeknek, és tartalmazniuk kell az elvégzett kockázatelemzés leírását és a minták kiválasztásának indokolását.

(2) Az ellenőrzési megállapításoknak ki kell terjedni az esetlegesen feltárt problémák rendszerjellegére, ennek okaira, az ehhez kapcsolódó intézkedések megtételének szükségességére.

(3) Az 5-15%-os ellenőrzésekről készült jelentéseknek tartalmazniuk kell az ellenőrzött időszakra vonatkozóan az ellenőrzött kiadások összegét évenkénti és projekt egységenkénti bontásban.

(4) A KEHI a feltárt hiányosságok kapcsán elvégzett pénzügyi korrekciók megfelelőségét és az esetleges rendszerjellegű hibák kiküszöbölése érdekében megtett intézkedéseket nyomon követi.

(5) A kormánydöntést nem igénylő 5-15%-os ellenőrzési jelentéseket közvetlenül az ellenőrzött fejezet vezetőjének kell megküldeni intézkedés céljából. A kormánydöntést igénylő 5-15%-os ellenőrzési jelentésekkel kapcsolatban külön jogszabály szerint kell eljárni.

Intézkedési tervekre vonatkozó különleges szabályok

60. § (1) Az irányító hatóság, a kifizető hatóság, a közreműködő szervezet, valamint a lebonyolító testület vezetője felelős az ellenőrzési jelentés alapján készített intézkedési terv végrehajtásáért, illetve annak nyomon követéséért.

(2) A Kohéziós Alap közreműködő szervezetek a rendszerellenőrzések és a 15%-os ellenőrzések alapján elkészített intézkedési terveket haladéktalanul megküldik a Kohéziós Alap irányító hatóságnak.

(3) Az irányító hatóságok gondoskodnak a rendszerellenőrzések és az 5-15%-os ellenőrzések alapján elkészített intézkedési tervekben megfogalmazott javaslatok megvalósításának nyomon követéséről.

Éves beszámolás az Európai Bizottságnak

61. § (1) A KEHI - a pénzügyminiszter véleményének kikérésével - éves összegző jelentést készít a 438/2001/EK rendelet 10-12. cikkében foglaltak alkalmazásáról.

(2) A KEHI - a pénzügyminiszter véleményének kikérésével - éves összegző jelentést készít a 1386/2002/EK rendelet 9-11. cikkében foglaltak alkalmazásáról.

62. § (1) Az operatív program irányító hatóságok és az EQUAL program irányító hatóság minden évben elkészítik az irányítási és ellenőrzési rendszer változásairól szóló jelentést, melyet április 30-ig megküldenek a Közösségi Támogatási Keret irányító hatóságnak.

(2) A Közösségi Támogatási Keret irányító hatóság minden évben - a pénzügyminiszter véleményének kikérésével - elkészíti az irányítási és ellenőrzési rendszer változásairól szóló összesített jelentést, melyet május 31-ig megküld a KEHI-nek.

(3) A Kohéziós Alap irányító hatóság minden évben - a pénzügyminiszter véleményének kikérésével - elkészíti az irányítási és ellenőrzési rendszer változásairól szóló összesített jelentést, melyet május 31-ig megküld a KEHI-nek.

63. § A KEHI elnöke a 61-62. §-okban meghatározott jelentésekből - a pénzügyminiszter véleményének kikérésével - összeállított éves összefoglaló jelentést minden év június 30-ig megküldi az Európai Bizottságnak.

Zárónyilatkozatok

64. § (1) Az operatív programok, az EQUAL program programjainak és a Kohéziós Alap projektjeinek végső elszámolásához kapcsolódóan a zárónyilatkozat kiadásához szükséges ellenőrzéseket a KEHI hajtja végre, az Európai Bizottság által kiadott módszertan szerint, a nemzetközi számviteli standardok és a pénzügyminiszter módszertani iránymutatásai alapján.

(2) Az irányító hatóságok vezetői az egyes programok, illetve projektek várható lezárását 6 hónappal korábban jelzik a KEHI-nek, hogy a zárónyilatkozat kiadásához kapcsolódó ellenőrzéseket munkatervében tervezni tudja.

(3) A programok, illetve projektek lezárásáról az irányító hatóságok vezetői a lezárást követő 10 napon belül tájékoztatják a KEHI-t.

(4) A KEHI az operatív programok és az EQUAL program programjainak, a végső egyenleg átutalási igénylés dokumentációi kézhezvételét követően lefolytatja a zárónyilatkozat kiadásához szükséges ellenőrzéseket. A KEHI az ellenőrzési jelentést egyeztetés céljából megküldi az ellenőrzött szervezeteknek és a pénzügyminiszternek. Az ellenőrzések alapján a KEHI zárónyilatkozatot állít ki, amelyet legkésőbb a kifizetési határidőtől számított 5 hónapon belül megküld a pénzügyminiszternek. A pénzügyminiszter gondoskodik a zárónyilatkozat a kifizetési határidőtől számított 6 hónapon belül az Európai Bizottságnak történő megküldéséről.

(5) A KEHI a Kohéziós Alap projekt végső egyenleg átutalási igénylés dokumentációjának és a projekt zárójelentésének kézhezvételét követően lefolytatja a zárónyilatkozat kiadásához szükséges ellenőrzéseket. A KEHI az ellenőrzési jelentést egyeztetés céljából megküldi az ellenőrzött szervezeteknek és a pénzügyminiszternek. Az ellenőrzések alapján a KEHI zárónyilatkozatot állít ki, amelyet legkésőbb a kifizetési határidőtől számított 5 hónapon belül megküld a pénzügyminiszternek. A pénzügyminiszter gondoskodik a zárónyilatkozatnak a kifizetési határidőtől számított 6 hónapon belül az Európai Bizottságnak történő megküldéséről.

IX. Fejezet

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

65. § (1) Ez a rendelet a kihirdetést követő 3. napon lép hatályba.

(2) E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti az Európai Unió strukturális alapjai és a Kohéziós Alap támogatásainak fogadásához kapcsolódó pénzügyi lebonyolítási, számviteli és ellenőrzési rendszerek kialakításáról szóló 233/2003. (XII. 16.) Korm. rendelet.

(3) A pénzügyminiszter a folyamatba épített ellenőrzések és a belső ellenőrzések egységes végrehajtásának érdekében közzéteszi és rendszeresen felülvizsgálja a vonatkozó irányelveket, módszertani útmutatókat, kézikönyvmintákat és nemzetközi standardokat.

(4) Az EQUAL Program esetén, amíg az EMIR EQUAL almoduljának alkalmazása teljes mértékben nem biztosított, addig az EQUAL Program végrehajtásával összefüggő feladatok, kifizetések, közösségi hozzájárulás rendezése dokumentálását papír alapon kell az érintett szervezeteknek biztosítaniuk, és utólagosan gondoskodniuk kell az EMIR EQUAL almodulban az adatok teljes körű rögzítéséről. Az Európai Unióval történő elszámolások benyújtása az EMIR-ben teljeskörűen rögzített adatok alapján, az EMIR-ben elkészített dokumentumokkal történhet.

66. §

67. §

68. §

69. § E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg a strukturális alapok és a Kohéziós Alap felhasználásának általános eljárási szabályairól szóló 14/2004. (VIII. 13.) TNM-GKM-FMM-FVM-PM együttes rendelet 27. § (1) bekezdés f) pontja hatályát veszti.

70. § Ez a rendelet a következő közösségi rendeletek végrehajtásához szükséges rendelkezéseket állapítja meg:

a) a Tanács 1999. június 21-i, 1260/1999/EK rendelete a strukturális alapokra vonatkozó általános rendelkezések megállapításáról;

b) a Bizottság 2001. március 2-i, 438/2001/EK rendelete a strukturális alapok keretében nyújtott támogatások irányítási és ellenőrzési rendszerei tekintetében az 1260/1999/EK tanácsi rendelet végrehajtása részletes szabályainak megállapításáról;

c) a Bizottság 2001. március 2-i, 448/2001/EK rendelete a strukturális alapok keretében nyújtott támogatások pénzügyi korrekciós eljárásai tekintetében az 1260/1999/EK tanácsi rendelet végrehajtása részletes szabályainak megállapításáról;

d) a Tanács 1994. május 16-i, 1164/94/EK rendelete a Kohéziós Alap létrehozásáról;

e) a Bizottság 2002. július 29-i, 1386/2002/EK rendelete az 1164/94/EK tanácsi rendelet végrehajtására vonatkozó részletes szabályainak megállapításáról a Kohéziós Alapból nyújtott támogatások irányítási és ellenőrzési rendszere, valamint a pénzügyi korrekciós eljárás tekintetében;

f) a Bizottság 2003. január 6-i, 16/2003/EK rendelete a Kohéziós Alap által társfinanszírozott intézkedések keretében a kiadások támogathatósága tekintetében az 1164/94/EK rendelet végrehajtására vonatkozó különleges részletes szabályok megállapításáról.
