

Gyakori Kérdések

Helyszíni ellenőrzés ügyféltámogató információs nap költségvetési szervek/egyetemek pályázati szakemberei számára

a 2021. november 04-én beérkezett kérdések alapján

1. A bér-járuék kifizetést állami szervezet GIRO utalás esetén hogyan tudja a legelfogadhatóbb módon igazolni?

A GIRO utalás alátámasztásául szolgáló bérfeladás dokumentumaival (akár elektronikus formában is).

2. Egyetemenél gyakori a keresetkiegészítés, amiben nem jelenik meg a munkaidő ráfordítás. Ebben az esetben mire figyeljünk a munkaidő nyilvántartásnál? Szükséges? Megbízási szerződés/keresetkiegészítés esetén nincs meghatározva a feladatra fordítandó óraszám. Ez így megfelelő?

*A kereset-kiegészítések és megbízási szerződések esetén fontos a konkrét, **projekthez köthető feladat-meghatározás, elrendelés és ezen feladatok elvégzésének alátámasztása. A nem óraszámban elrendelt feladatok esetén nem releváns az ellenőrzés szempontjából a munkaidő nyilvántartás.***

3. A megbízott személy (személyi költséggel) kiválasztási folyamatát kell-e valamilyen módon alátámasztani (a végzettségen kívül)? A külső megbízás esetében milyen mélységben/milyen dokumentumokkal kell bemutatni a kiválasztási folyamatot?

A bérköltségként elszámolt megbízási szerződések esetében a kiválasztás folyamatát nem szükséges bemutatni.

Az igénybevett szolgáltatások között elszámolt külső megbízások esetén a vonatkozó felhívás és útmutató szerinti mélységben vizsgáljuk a kiválasztás folyamatát.

4. Mit jelent a "szerződés teljesítés alátámasztása" megbízásnál? Részletezni kell az elvégzett feladatokat vagy elegendő a szerződésben foglaltakra hivatkozni?

A helyszíni ellenőrzés során minden esetben a szerződésben meghatározott feladatokat vetjük össze a feladatteljesítésből eredően előállt eredménnyel (pl.: ha tanulmány elkészítésére vonatkozik a megbízás, akkor a tanulmányt fogjuk elkérni). Az adott intézménynél alkalmazott teljesítésigazolás önmagában nem elegendő az alátámasztáshoz.

5. Árajánlatokat minden ellenőrző szerv más mélységben nézi. Az NKFIH mit vár el részleteiben? Pl. csak beérkezett ajánlatok, vagy pl. ajánlatkérés, kiértékelés stb? A beszerzési eljárásnál szükséges a piaci ár alátámasztása? Három ajánlatra minden esetben szükség van? Vagy elegendő két érvényes ajánlat is?

Az árajánlatokkal kapcsolatban minden esetben az adott konstrukcióra vonatkozó felhívás illetve útmutató az irányadó. (A szabályozás általában az útmutató 8. és 10. fejezetében található).

6. Hogyan kell értelmezni a felhívásokban rezsiként meghatározott mértéket? Ahol a rezsiz elszámolás flat rate keretében történik, és a felhívás azt írja, hogy a helyszínen nem vizsgálják, valóban nem fogják? Itt is kell arányosítás?

A rezsire vonatkozóan a korábbi felhívások százalékos plafont állapítanak meg, ebben az esetben az elszámolt tételt kalkulációval szükséges alátámasztani. A kalkuláció az adott intézmény Önköltség-számítási szabályzatának része, ennek megfelelő adattartalommal szükséges elkészíteni

Az új típusú kiírásoknál, ahol már egyes költségtételeknél megengedi a felhívás az átalány elszámolását, nem szükséges ezen költségeket alátámasztani.

Azon felhívásoknál, ahol az általános költségekre átalány van meghatározva és a Felhívás kiköti, hogy azt a helyszínen nem vizsgáljuk, az általános költségek valóban nem kerülnek ellenőrzésre. Az arányosítás az intézmény belső szabályzataitól függ.

7. A rezsiz számlákat is záradékolni kell?

A rezsiz számlákat nem szükséges záradékolni, az alátámasztó számítás elegendő.

8. Alátámasztó dokumentum tanulmány stb elég elektronikusan vagy az eredeti dokumentumhoz kell csatolni?

Az alátámasztó dokumentumokat elég elektronikusan, elkülönítve bemutatni azzal a megjegyzéssel, hogy ebben a formában is megállapítható legyen a dokumentum készítője és a dokumentum készítésének dátuma.

9. Cafeteria elszámolásnál a jogosultság hónapját vagy a pénzügyi teljesítés szerinti időpontot kell figyelembe venni? (1év cafeteria 6hónap alatt lett kifizetve)

Az adott elszámolási időszakra arányosított cafeteria számolható el.

10. Összesítő kitöltésekor szükséges-e egy számlát megbontva, több munkalapra felvezetni, pl ha egy számlán belül szerepel anyagköltség és szolgáltatás stb

Igen

11. Az előadásban ismertetett szabályok OTKA projektekre is vonatkoznak?

Az ellenőrzés módszertana és alapelve az OTKA pályázatokra is vonatkozik a mindenkori felhívás figyelembevételével.