



Pénzügyi szabályzat a PD_18 posztdoktori kiválósági program pályázatok pénzügyi elszámolásának elkészítéséhez

Jelen pénzügyi szabályzat a Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal (a továbbiakban: Támogató) által meghirdetett Posztdoktori kiválósági program (PD_18) kutatás-fejlesztési pályázati felhívás alapján 2018. június 30-tól kezdődően megkötött támogatási szerződések (a továbbiakban: Támogatási szerződés) értelmében a Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Alapból (a továbbiakban NKFI Alap) támogatásban részesített projektek (a továbbiakban: projekt) beszámolási kötelezettségére vonatkozó részletes szabályokat tartalmazza.

A Támogatási szerződésben megjelölt befogadó intézmény és vezető kutató (a továbbiakban: Befogadó intézmény, Vezető kutató, együttesen: Kedvezményezett) által benyújtott pénzügyi beszámoló a hatályos számviteli- és adótörvények, egyéb jogszabályok, valamint az első bekezdésben hivatkozott pályázati felhívás és az ahhoz kapcsolódó pályázati útmutató (a továbbiakban együttesen: Pályázati kiírás), a Támogatási szerződés és az annak mellékletét képező Teljesítési feltételek alapján kerül ellenőrzésre.

Jogszabályi háttér

A támogatott kutatások pénzügyi elszámolásának ellenőrzése során a vonatkozó jogszabályok, így különösen az alábbiak figyelembe vételével kell eljárni¹:

- a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény - (KFI tv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – (Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény – (Szt.),
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény – (Ptk.),
- a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény,
- az információs önrendelkezési jogról és az információs szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény – (Info tv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet – (Ávr.),
- a Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Alap működtetésének és felhasználásának szabályairól szóló 380/2014. (XII. 31.) Korm. rendelet,
- a Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal által a Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Alapból finanszírozott kutatás-fejlesztési és innovációs programok és projektek értékelésének részletes szabályairól szóló 433/2016. (XII.15.) Korm. rendelet,
- engedélyköteles kutatási tevékenységekre vonatkozó jogszabályok.

¹ A felsorolás nem teljes körű, tájékoztató jellegű és a jelenleg hatályos állapotot tükrözi, értelemszerűen a kutatás-támogatásokat érintő egyéb adó- és pénzügyi, valamint minden más – akár újonnan hatályba lépő – vonatkozó jogszabály előírásait is be kell tartani.

1. A beszámoló általános szabályai

A Kedvezményezett a Támogatási szerződés 1. számú melléklete szerinti munkatervben (a továbbiakban: Munkaterv) és 2. számú melléklete szerinti költségtervben (a továbbiakban: Költségterv) meghatározott munkaszakaszok lezárását követően szakmai és pénzügyi részbeszámolót és a projekt Támogatási szerződésben rögzített befejező időpontját követően az utolsó munkaszakaszról pénzügyi és a projekt egészéről szakmai záró beszámolót köteles benyújtani a Támogató részére a munkaszakaszok befejezési határidejét követő 30 napon belül².

Intézményváltás, illetve a projekt szüneteltetése esetén a Vezető kutató köteles az intézményváltást, illetve a projekt szünetelését a Támogatónak előzetesen, a Támogatási szerződés rendelkezései szerint bejelenteni (kérelmezni), továbbá a projektet addig kezelő Befogadó intézmény és a Vezető kutató köteles a támogatás felhasználására vonatkozóan szakmai és pénzügyi részbeszámolót benyújtani. Intézményváltás esetén a benyújtási határidő az intézményváltás napját követő 30. nap.

A Befogadó intézmény köteles az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 93. § (3) bekezdése szerint összeállított számlaösszesítő ellenőrzése érdekében a Támogató által az Ávr. 100. § (3) bekezdése alapján kijelölt számlák és bizonylatok eredeti példányát vagy hiteles másolatát a Támogató felhívását követő 8 napon belül a Támogató részére – adatszolgáltatás keretében – megküldeni. Amennyiben a Befogadó intézmény az adatszolgáltatásnak nem tesz eleget vagy az adatszolgáltatás hiányos, a Támogató legfeljebb egy alkalommal, 8 napos határidő kitűzésével hiánypótlásra hívja fel. Az adatszolgáltatás időtartama a beszámoló elfogadására nyitva álló határidőbe nem számít bele. Ha a Befogadó intézmény ezen kötelezettségének a hiánypótlásra előírt határidőben nem tesz eleget, a részbeszámoló elutasításra kerül.

A Támogató az adatszolgáltatás során a kiválasztott bizonylatok meglétét és az összesítővel való egyezőségét vizsgálja.

2. Költségterv módosításával kapcsolatos általános szabályok

A Támogatási szerződés szerinti Munkaterv és Költségterv a projekt előrehaladása során a külső és belső környezeti feltételek változása miatt a jelen pontban és a Teljesítési feltételekben meghatározott esetekben és módokon módosítható. **A költségátcsoportosítás mértékének meghatározásakor az adott évben és az előző években fel nem használt támogatás összegét (kumuláltan) kell figyelembe venni.**

2.1. Munkaszakaszok közötti átcsoportosítás

Munkaszakaszok között történő, $\pm 50\%$ -os mértéket meg nem haladó költségátcsoportosítás

Amennyiben a Munkatervben az adott munkaszakaszra tervezett feladatokat csak részben végezte el, ill. az adott feladatot a tervezett költségekhez képest kisebb/nagyobb összegből valósítja meg a Kedvezményezett,

² A továbbiakban a rész- és záró beszámolóra egységesen „beszámoló”-ként utalunk. Amennyiben jelen szabályzat a rész- vagy a záró beszámolóra speciális rendelkezést tartalmaz, úgy ezt a „részbeszámoló” vagy a „záró beszámoló” kifejezés alkalmazásával külön kiemeljük.

a munkaszakasz teljes költségének (összköltségének) 50%-át meg nem haladó összeget átcsoportosíthatja a következő munkaszakaszra/munkaszakaszról.

A $\pm 50\%$ -ot meg nem haladó átcsoportosítás nem engedélyköteles, azonban az eltéréseket költség soronként részletesen indokolni kell. Az átcsoportosításra kerülő összeget a következő/megelőző munkaszakaszban végzett feladatoknál azonos költség soron el lehet számolni.

Munkaszakaszok között történő, $\pm 50\%$ -os mértéket meghaladó költségátcsoportosítás

Amennyiben egy adott munkaszakasz esetében a tervezett feladatokat nem vagy csak részben végezte el, ill. az adott feladatot a tervezett költségekhez képest kisebb/nagyobb összegből valósítja meg a Kedvezményezett, a munkaszakasz teljes költségének (összköltségének) 50%-át meghaladó költségátcsoportosításához szerződésmódosítás szükséges.

A munkaszakaszok között történő $\pm 50\%$ -on felüli költségátcsoportosítást a Támogató engedélyezheti a szerződésmódosítási kérelemben részletezett indoklás alapján. A szerződésmódosítással engedélyezett, átcsoportosításra kerülő összeget a következő munkaszakaszban végzett feladatoknál el lehet számolni, ill. a következő munkaszakaszról előre kell hozni.

Az általános költségek soron tervezett összeg más költség sorra át nem csoportosítható, de a következő munkaszakaszra átvihető.

3. A pénzügyi beszámoló elkészítésével kapcsolatos szabályok

Egy adott munkaszakasz pénzügyi elszámolásához az adott munkaszakasz alatt a Kedvezményezett nevére, címére kiállított, szakmailag teljesített, a projekttel kapcsolatban keletkezett, elkülönítetten nyilvántartott kiadásokról (számlákkal igazolt kiadások, illetve a Befogadó intézmény, mint munkáltató vagy megbízó által számfejtésre kerülő igazolt személyi juttatások) cégszerűen aláírt, költség soronként részletezett pénzügyi beszámoló benyújtása szükséges.

A pénzügyi beszámolót az EPR -be kell feltölteni. A beszámolót a Befogadó intézmény gazdasági vezetője és a Vezető kutató együttesen köteles aláírni, melyet a Befogadó intézmény cégszerű pecsétjével kell ellátni.

A projekt keretében a Támogatási szerződésben meghatározott **projektkezdesi időpontot követően felmerült és kifizetett költségeket lehet elszámolni**. A pályamű beadását követően, de a projektkezdesi időpontot megelőzően teljesített számlák a projekt terhére nem számolhatóak el.

A projekt során azokat az adott munkaszakaszban felmerült költségeket lehet elszámolni, amelyek kifizetése legkésőbb a részbeszámolóval érintett munkaszakasz befejező időpontját követő 30. napon belül megvalósul.

A projekthez kapcsolódóan beszerzett, a projekt megvalósításának időtartamát követő időszakra is átnyúló szolgáltatások (pl. licenz, elektronikus hozzáférés, előfizetési díj, karbantartási díj, fenntartási díj) esetén csak a vonatkozó szolgáltatás ellenértékének időarányos része számolható el.

Az **ÁFA nyilatkozatnak** megfelelően történhet egy adott számla bruttó vagy nettó értékének az elszámolása. (A támogatás csak abban az esetben igényelhető az általános forgalmi adót is tartalmazó összeg után, ha a Befogadó intézménynek a támogatásból finanszírozott beszerzése kapcsán ÁFA levonási joga nincs. Amennyiben a Befogadó intézmény ÁFA levonási joggal rendelkezik, úgy a támogatás a visszaigényelhető ÁFA összegével csökkentve igényelhető. A Befogadó intézmény az ÁFA levonási jogával kapcsolatban a szerződés mellékletében nyilatkozik, melynek változását – a változást kiváltó ok megjelölésével, illetve igazolásával, valamint a változás napjának megjelölésével – a Támogató részére – a nyilatkozatban és a Támogatási szerződésben meghatározottak szerint – haladéktalanul, de legkésőbb 8 napon belül be kell jelenteni, mivel az a szerződés módosítását vonja maga után.)

Fordított ÁFA esetén a beszámoló benyújtásával egyidejűleg, papír alapon szükséges a Befogadó intézmény gazdasági vezetőjének cégszerűen aláírt nyilatkozatát megküldeni. A nyilatkozatnak tartalmaznia kell a projekt terhére elszámolni kívánt számla adatait (szállító neve, számla száma, számla összege, számla kiállításának kelte, teljesítés ideje, tevékenység megnevezése) és az ÁFA összegét forintban (árfolyamszámítás feltüntetésével).

A forinttól eltérő pénznemben kiállított számla, számviteli bizonylat esetében annak végösszegét és az arra tekintettel elszámolható költség összegét a számlán, számviteli bizonylaton megjelölt teljesítés időpontjában érvényes, a **Magyar Nemzeti Bank által közzétett középárfolyamon kell forintra átszámítani**, a Magyar Nemzeti Bank által nem jegyzett pénznemben kiállított számla, számviteli bizonylat esetén az Európai Központi Bank által közzétett középárfolyamon kell azt euróra átváltani. Amennyiben a ténylegesen kifizetett összeg kevesebb, mint az előző rendelkezés alapján számított összeg, a projekt terhére a ténylegesen kifizetett, alacsonyabb összeg számolható el.

A projekt terhére elszámolt minden számlára, alátámasztó dokumentumokra, továbbá a projekt terhére elszámolt személyek kinevezésére és azok módosításaira a Befogadó intézmény köteles rávezetni a projekt azonosítóját (szerződésszámát), valamint a projektre elszámolt forint összeget, amelynek jóváhagyását a Vezető kutató aláírásával igazolja.

Az elszámolható költségek számlánkénti legkisebb **(bruttó) összege 1.000,- Ft, ez alatt költséget elszámolni nem lehet.**

Idegen nyelvű számviteli bizonylat elszámolása esetén a bizonylatot az Szt. 166. § (4) bekezdésében foglaltak alapján le kell fordítani. Amennyiben a külföldön kiállított számla tartalmi elemei hiányosak, a Befogadó intézmény gazdasági vezetőjének nyilatkoznia kell a számviteli bizonylat befogadásáról és a Befogadó intézmény könyvelésében történő szerepeltetéséről.

A Támogató által **elfogadott és jóváhagyott beszámoló utólagos javítására nincs lehetőség.**

Projekt szüneteltetése esetén a szüneteltetés időszakára vonatkozóan – különösen indokolt eset kivételével – nem számolható el költség.

Amennyiben a támogatás összege a projekt – Támogatási szerződésben rögzített – befejezési időpontjáig nem kerül teljes egészében felhasználásra, a Befogadó intézmény és a Vezető kutató köteles a fel nem használt támogatásról lemondó nyilatkozatát a záró pénzügyi beszámoló benyújtásával egyidejűleg a

Támogatónak megküldeni és a Befogadó intézmény köteles a fel nem használt támogatás összegét ezzel együtt visszautalni a Támogató részére.

4. A pénzügyi beszámoló elkészítésével kapcsolatos szabályok költségsoronként

A projekt terhére elszámolható költségeket az adott Pályázati kiírás tartalmazza, melyek alátámasztását az alábbiak szerint fogadja el Támogató.

4.1. Személyi juttatások és munkaadót terhelő járulékok elszámolása

Az elszámolható költségek mértékét és az elszámolható, ill. egyes esetekben az el nem számolható költségek körét a Pályázati kiírás tartalmazza.

A személyi jellegű ráfordítások elszámolásának elkészítésénél az Szt. 79. § (1)-(3) bekezdéseiben, a Támogatási szerződésben és annak mellékleteiben foglaltak az irányadók.

A személyi juttatás összegét a kifizetés jogcíme alapján az 1.1. soron, a személyi juttatások munkaadót terhelő járulékát a 2. soron kell elszámolni.

A személyi költségek ellenőrzéséhez szükséges alátámasztó dokumentumok:

- bérjegyzék vagy gazdasági vezető aláírásával és intézményi bélyegzővel ellátott táblázatos kimutatás;
- munkaviszonyt alátámasztó dokumentum (pl.: munkaszerződés, kinevezés);
- a projekt keretében elvégzett tevékenységekről vezetett időkimutatás csak a Támogató külön felhívása alapján vagy helyszíni ellenőrzés során a helyszínen kerül ellenőrzésre.

A költségek időbeli elszámolásánál jelen szabályzat 3. pontjában foglalt szabályokat is alkalmazni kell.

4.2. Általános költségek (3.5. sor)

Az általános költségek soron tervezett összeg más költségsorra nem csoportosítható át, azonban az ezen soron fel nem használt támogatás összege a következő munkaszakaszra átvihető.

A Befogadó intézmény biztosítja a kutatáshoz szükséges infrastrukturális és fenntartási szolgáltatásokat, amelyért a költségtervben rögzített általános költség illeti meg. Az általános költség mértéke a kutatáshoz kapcsolódó közvetlen költségekre eső összeg 5%-a.

Az általános költségre vonatkozó százalékos arány teljesülését Támogató a záró pénzügyi beszámoló benyújtásával egyidejűleg felülvizsgálja. Amennyiben a projekt végén az általános költség aránya meghaladja a kutatási támogatás közvetlen költségének előírt százalékos mértékét, abban az esetben a Befogadó intézmény és a Vezető kutató köteles a fel nem használt támogatásra vonatkozó lemondó nyilatkozatát a záró pénzügyi beszámoló benyújtásával egyidejűleg megküldeni, továbbá a Befogadó intézmény a fel nem használt támogatási összeget visszautalni Támogató részére.

Intézményváltás esetén a változás bejelentésével egyidejűleg benyújtott pénzügyi beszámoló ellenőrzése során a Támogató felülvizsgálja a százalékos arány teljesülését.

A költségek időbeli elszámolásánál jelen szabályzat 3. pontjában foglalt szabályokat is alkalmazni kell.

5. A beszámolóhoz megküldendő egyéb pénzügyi nyilatkozatok és dokumentumok

A pénzügyi beszámolóhoz minden alkalommal az alábbi nyilatkozatok kitöltése és megküldése szükséges:

Kötelező jelleggel (Támogató honlapjáról letölthető):

- Nyilatkozat a kettős finanszírozás elkerüléséről;
- Nyilatkozat a keletkezett kamatra vonatkozóan;
- Nyilatkozat az összeférhetetlenségre vonatkozóan;
- Tudományos információk beszerzésére vonatkozó nyilatkozat (általános költségek) és a beszerzést alátámasztó számlák hiteles másolata (záró pénzügyi beszámoló esetén).

Szükségszerűn (elszámolt költségektől függően stb.):

- Nyilatkozat fordított ÁFA megfizetéséről;
- Lemondó nyilatkozat (Támogató honlapjáról letölthető).

Beszámoló hiánypótlási szabályai

A Támogató a benyújtott szakmai és pénzügyi beszámolóról a beérkezéstől számított 60 napon belül dönt, amely határidőbe nem számít bele az esetleges hiánypótlás időtartama.

A Támogató indokolt esetben a beszámolóról szóló döntése meghozatalára nyitva álló határidőt 30 nappal meghosszabbíthatja a Kedvezményezett egyidejű értesítése mellett.

Amennyiben a Kedvezményezett által benyújtott szakmai és pénzügyi beszámoló hiányos, a Támogató a beszámoló kézhezvételétől számított 60 napon belül legfeljebb egy alkalommal felszólítja a Kedvezményezettet a hiánypótlás 15 napon belül történő benyújtására.

Az így benyújtott hiánypótlással kiegészített szakmai és pénzügyi beszámolóról a Támogató a hiánypótlás kézhezvételét követő 30 napon belül dönt.

6. Beszámoló elfogadása

A szakmai és pénzügyi beszámoló együttes elfogadását követő 15 naptári napon belül a Támogató értesítő levelet küld ki.