



EURÓPAI TÁMOGATÁSOKAT AUDITÁLÓ FŐIGAZGATÓSÁG

Iktatószám: EUTAF-II/13/54/2014.


ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

az 1083/2006/EK Tanácsi rendelet 62. cikk (1) bekezdés d) pontja alapján

GAZDASÁGFEJLESZTÉS OPERATÍV PROGRAM

2013. július 1. - 2014. június 30.
közötti időszak

Jóváhagyta:



dr. Dencső Balázs
főigazgató
Európai Támogatásokat Auditáló
Főigazgatóság



A 2011. évi CXII. törvény 27. § (5) bekezdése alapján
„NEM NYILVÁNOS”
2014. december 29-től számított 10 évig

Budapest, 2014. december

TARTALOMJEGYZÉK

I. BEVEZETÉS	3
I. 1. JOGSZABÁLYI HÁTTÉR	3
I. 2. REFERENCIA- ÉS ELLENŐRZÉSI IDŐSZAK	3
I. 3. A JELENTÉS ÁLTAL ÉRINTETT OPERATÍV PROGRAM.....	3
I. 4. IRÁNYÍTÁSI ÉS ELLENŐRZÉSI RENDSZER	4
I. 5. A JELENTÉS ELKÉSZÍTÉSÉÉRT FELELŐS SZERVEZETEK	5
I. 6. A JELENTÉS ELKÉSZÍTÉSÉNEK LÉPÉSEI.....	5
II. AZ IRÁNYÍTÁSI ÉS ELLENŐRZÉSI RENDSZERBEN BEKÖVETKEZETT VÁLTOZÁSOK.....	6
III. AZ ELLENŐRZÉSI STRATÉGIA VÁLTOZÁSAI	8
IV. RENDSZERELLENŐRZÉSEK.....	9
IV. 1. ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET.....	9
IV. 2. AZ ELLENŐRZÉSI IDŐSZAKBAN LEFOLYTATOTT RENDSZERELLENŐRZÉS	9
IV. 3. AZ ELLENŐRZÉS KIVÁLASZTÁSÁNAK SZEMPONTJAI	10
IV. 4. AZ ELLENŐRZÉS FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSAI, A MEGÁLLAPÍTÁSOK RENDSZERJELLEGE	10
IV. 5. AZ ELLENŐRZÉSEK EREDMÉNYEINEK ÉS AZ INTÉZKEDÉSEK NYOMON KÖVETÉSE	11
IV. 6. KÖVETKEZTETÉS A RENDSZERVIZSGÁLAT ALAPJÁN	12
V. PROJEKTEK MINTAVÉTELES ELLENŐRZÉSE.....	13
V. 1. ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZETEK	13
V. 2. AZ ELLENŐRZÉSI IDŐSZAKBAN LEFOLYTATOTT MINTAVÉTELES ELLENŐRZÉSEK TERVEZÉSE.....	13
V. 3. AZ ELLENŐRZÉSEK FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSAI, AZ ELLENŐRZÉSEK SORÁN FELTÁRT HIBÁK, SZABÁLYTALANSÁGOK ÉS A SZABÁLYTALANSÁGOK RENDSZERJELLEGE	14
V. 4. SZABÁLYTALANSÁGOK, INTÉZKEDÉSEK NYOMON KÖVETÉSE	15
V. 5. KÖVETKEZTETÉS A PROJEKTELLENŐRZÉSEK ALAPJÁN	15
VI. KOORDINÁCIÓ AZ ELLENŐRZÉSI SZERVEK KÖZÖTT	17
VII. A KORÁBBI ÉV ELLENŐRZÓ TEVÉKENYSÉGÉNEK NYOMON KÖVETÉSE	17
VIII. EGYÉB INFORMÁCIÓK	17
RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	18
MELLÉKLETEK	19

I. BEVEZETÉS

I. 1. Jogszabályi háttér

Az 1083/2006/EK rendelet 62. cikke értelmében az Ellenőrzési Hatóság minden év december 31-ig köteles tájékoztatni az Európai Bizottságot az adott év június 30-án záruló 12 hónapos időszakra vonatkozóan az operatív program ellenőrzési stratégiájával összhangban végzett ellenőrzések eredményeiről, valamint beszámolni a program irányítási és ellenőrzési rendszerében feltárt esetleges hiányosságokról az 1828/2006/EK rendelet VI. számú melléklete alapján.

A 2007–2013 közötti programozási időszakban az Európai Regionális Fejlesztési Alapból, az Európai Szociális Alapból és a Kohéziós Alapból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet (továbbiakban: 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet) 113. §-ának (2) bekezdése értelmében az Ellenőrzési Hatóság elkészíti az operatív program ellenőrzési stratégiájával összhangban, az adott év június 30-án záruló 12 hónapos időszak ellenőrzéseinek eredményeit megállapító és a program irányítási és ellenőrzési rendszerében feltárt esetleges hiányosságokról beszámoló éves ellenőrzési jelentést.

A fenti Korm. rendelet 109-110. §-a alapján az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság mint Ellenőrzési Hatóság végzi el az 1083/2006/EK rendelet 62. cikke szerinti rendszerellenőrzéseket, valamint a projektek mintavételes alapon történő ellenőrzését.

I. 2. Referencia- és ellenőrzési időszak

Az 1828/2006/EK rendelet 17. cikk (3) bekezdésének, illetve a vonatkozó bizottsági útmutatóknak¹ megfelelően az ellenőrzendő projektek kiválasztásának alapjául szolgáló referenciaidőszak a 2013. január 1. – 2013. december 31. közötti időszak.

Az 1083/2006/EK rendelet 62. cikk d) i. pontjával összhangban az éves jelentés a 2013. július 1. és 2014. június 30. közötti időszakra tervezett ellenőrzések eredményeit foglalja össze. A hivatkozott időszakra a 2008 áprilisában kidolgozott és az Európai Bizottság által elfogadott ellenőrzési stratégiában, valamint annak módosításában foglaltak voltak irányadók.

I. 3. A jelentés által érintett operatív program

A jelentés az ERFA által társfinanszírozott **Gazdaságfejlesztés Operatív Programra** (CCI száma: 2007HU161PO001) terjed ki.

¹ COCOF 08/0021/03 EN számú a mintavételezés módszertanáról szóló, illetve a COCOF 09/0004/01-EN számú az éves ellenőrzési jelentésről és az éves véleményről szóló útmutatók

I. 4. Irányítási és ellenőrzési rendszer

Magyarországon a **Gazdaságfejlesztés Operatív Program végrehajtásában részt vevő szervezetek** az éves ellenőrzési jelentés által érintett időszakban a következők voltak:

Nemzeti Fejlesztési Ügynökség

- Gazdaságfejlesztési Programok Irányító Hatóság (GFP IH) (2013. 12. 31-ig)
- Koordinációs Irányító Hatóság (KOR IH) (2013. 12. 31-ig)
- Közbeszerzési Felügyeleti Főosztály (KFF) (2013. 12. 31-ig)
- Informatikai és Tájékoztatási Főosztály (ITF) (2013. 12. 31-ig)
- Központi Monitoring Főosztály (KMF) (2013. 12. 31-ig)

Miniszterelnökség, mint a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség jogutódja

- Közbeszerzési Felügyeleti Főosztály (KFF) (2014. 01. 01-től)
- Fejlesztéspolitikai Tájékoztatási Főosztály (FTF) (2014. 01. 01-től)
- Fejlesztési Informatikai Osztály (2014. 01. 01-től)
- Fejlesztési Informatikai Főosztály (2014. 07. 24-től)
- Monitoring és Értékelési Főosztály (MÉF) (2014. 01. 01-től)
- Szabályozási Főosztály (2014. 07. 24-től)

Nemzetgazdasági Minisztérium Gazdaságfejlesztési Programok Végrehajtásáért Felelős Helyettes Államtitkárság, Gazdaságfejlesztési Operatív Programok Irányító Hatósága

- mint GFP IH (2014. 01. 01-től)
- mint Közreműködő Szervezet (2014. 04. 15-től)

Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt. (Közreműködő Szervezet) – MAG Zrt. (2014. 04. 15-ig)

MV-Magyar Vállalkozásfinanszírozási Zrt. (Forráskezelő Szervezet) – MV Zrt.

Magyar Államkincstár (Igazoló Hatóság)

- EU Támogatások Szabályosság Felülvizsgáló Főosztály
- EU Támogatások Pénzügyi és Szabálytalanság-nyilvántartási Főosztály

A Gazdaságfejlesztés Operatív Program támogatásainak **ellenőrzését végző intézmények** – az ellenőrzések típusa szerint – a következők:

Rendszerellenőrzés és mintavételes ellenőrzés

Az Ellenőrzési Hatóság végzi mind az 1083/2006/EK rendelet 62. cikk 1. pontja szerinti rendszerellenőrzéseket éves rendszerességgel a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 109. § (1) bekezdése értelmében, mind az operatív program esetében a teljes támogatható kiadások mintavételes ellenőrzését az 1083/2006/EK rendelet 62. cikk 1. b) pontja szerint a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 110. § (1) bekezdése értelmében.

Részleges és végső zárónyilatkozat

Az Ellenőrzési Hatóság végrehajtja az operatív programok 1083/2006/EK rendelet 88. cikke szerinti részleges lezárása esetén az érintett kiadások jogszerűségét és szabályszerűségét értékelő részleges lezárásáról szóló nyilatkozat kiadásához szükséges ellenőrzéseket és ez

alapján kiadja a nyilatkozatot a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 112. § (1) bekezdése alapján. Az Ellenőrzési Hatóság elvégzi az operatív program végső elszámolásához kapcsolódóan a zárónyilatkozat kiadásához szükséges ellenőrzéseket és kiadja a zárónyilatkozatot a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 112. § (4) bekezdése értelmében.

Egyéb

Az irányító hatóság, az igazoló hatóság, valamint a közreműködő szervezet működésének belső ellenőrzését biztosítani kell, amelyet az irányító hatóságot, igazoló hatóságot, valamint közreműködő szervezetet működtető szervezet funkcionálisan független, kizárólag ezen feladatok végrehajtására kialakított belső ellenőrzési részlege lát el a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 106. § (1) bekezdése alapján.

Mindezen szervezetek mellett a programra kiterjedően az Európai Unió illetékes főigazgatóságai, az Európai Számvevőszék, illetve az Állami Számvevőszék is ellenőrzéseket végezhet.

I. 5. A jelentés elkészítéséért felelős szervezetek

A 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet határozza meg az 1083/2006/EK rendelet által megfogalmazott jelentési kötelezettségre vonatkozó feladatokat. Eszerint a központi koordinációs szerv (a továbbiakban KKSz) az operatív program irányító hatóságok beszámolóit alapján minden évben elkészíti az irányítási és ellenőrzési rendszer változásairól szóló beszámolót, mely az éves ellenőrzési jelentés *1. számú mellékletét* képezi. Az Ellenőrzési Hatóság elkészíti az éves ellenőrzési jelentést az 1083/2006/EK rendelet 62. cikke szerint az ellenőrzési jelentések (rendszer- és projektellenőrzések) és a beszámolóban foglaltak alapján.

I. 6. A jelentés elkészítésének lépései

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez az Ellenőrzési Hatóság feldolgozza, összegzi és értékeli a lefolytatott ellenőrzésekről készült jelentések megállapításait és eredményeit, továbbá nyomon követi az ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatok alapján készített intézkedési tervek időarányos teljesítését.

A KKSz október 15-i határidővel elkészíti és megküldi az Ellenőrzési Hatóságnak – az érintett szervezetek által összeállított dokumentumok alapján – az irányítási és ellenőrzési rendszer változásairól szóló beszámolót.

Az Ellenőrzési Hatóság a rendelkezésre álló információk (elsősorban az ellenőrzési eredmények, a hiányosságok felszámolása érdekében végrehajtott korrekciós intézkedések, az irányítási és ellenőrzési rendszer változásai és az egyéb ellenőrzést végző szervezetek megállapításai) figyelembevételével – szakmai megítélés alapján – elvégzi a rendszerek működésének értékelését az éves vélemény megalapozása érdekében.

Az éves ellenőrzési jelentést az Ellenőrzési Hatóság minden év december 31-ig megküldi az Európai Bizottságnak.

II. AZ IRÁNYÍTÁSI ÉS ELLENŐRZÉSI RENDSZERBEN BEKÖVETKEZETT VÁLTOZÁSOK

A 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 113. § (1) bekezdése alapján a Miniszterelnökség, mint KKSz elkészítette és 2014. október 14-én megküldte az Ellenőrzési Hatóságnak az irányítási és ellenőrzési rendszer változásairól szóló beszámolót, mely a jelen éves ellenőrzési jelentés *1. számú mellékletét* képezi. A beszámoló az irányítási és ellenőrzési rendszer 2013. szeptember 30-i állapotához képest a 2014. szeptember 30-ig bekövetkezett változásokat mutatja be.

A beszámoló alapján a lényegesebb változások a következők:

A 475/2013. (XII. 17.) Korm. rendelet alapján 2014. január 1-én jogutóddal (beolvadással) megszüntetésre került a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség. Az NFÜ általános jogutódja a Miniszterelnökség; az IH-k a feladatok és hatáskörök tekintetében részleges jogutódok. Az IH-k egységes működését biztosító NFÜ elnöki utasítások beépültek az EMK-ba. Az NFÜ korábbi koordinációs feladatait a Miniszterelnökség szervezeti keretei között kialakított KKSz látja el, amelynek feladatai a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 5. § (h) bekezdése rögzíti. A 152/2014. (VI. 6.) Korm. rendelet alapján 2014. június 6-tól a Miniszterelnökséget vezető miniszter látja el a feladatokat az európai uniós források felhasználásáért való felelőssége keretében. A Miniszterelnökség jelenleg hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata a Miniszterelnökséget vezető miniszter 1/2014. (VII. 23.) MvM utasítása.

Az irányító hatóságok 2014. január 1-től az ágazati szakpolitikákért felelős tárcákhoz kerültek a 4/2011 (I. 28.) Korm. rendelet 2013. december 30-i módosításának (548/2013. (XII. 30.) Korm. rendelet) 1. sz. mellékletében meghatározottak szerint, így a Gazdaságfejlesztés Operatív Program Irányító Hatósága a Nemzetgazdasági Minisztériumhoz került. A szaktárcákban működő irányító hatóságok feladatai a korábban az NFÜ szervezetéhez tartozó irányító hatóságok feladataival megegyezők voltak.

A 96/2014. (III. 25.) Korm., rendeletben foglaltaknak megfelelően 2014. április 15-től megszűntek a közreműködő szervezetek (a Regionális Fejlesztési Ügynökségek és a Pro Regio Nonprofit Közhasznú Kft. kivételével), a korábbi KSz feladatok a továbbiakban az irányító hatóság szervezeti keretein belül kerülnek ellátásra. Az elkülönült KSz Főosztályok eljárásrendi utasításai, mint KÁT utasítások kiadásra kerültek az NGM Közigazgatási Államtitkára részéről. A GFP KSz Főosztályok szabályzatainak alapját a 1/2014. (IV. 14.) NGM KÁT utasítás a Gazdaságfejlesztési Operatív Programok Irányító Hatóság közreműködő szervezeti feladataival kapcsolatos szabályzatok képezik. Az IH a feladatait a Nemzetgazdasági Minisztérium Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 22/2014. (VIII. 29.) NGM utasításban foglaltak szerint végzi.

A Pénzügyi eszközök esetében a delegált feladatokat továbbra is a Forráskezelő Szervezet végzi az NGM megbízásából. Az NGM-mel való jogviszonyt a Finanszírozási Szerződés szabályozza, amelyet 2009. december 11-én írtak alá és jelen éves ellenőrzési jelentés készítésének időpontjában módosítás alatt áll. Az MV Zrt. működésének alapjait a 3/2007 (07.25.) számú Igazgatósági határozattal elfogadott, és azóta a gyakorlati működés követelményeinek megfelelően többször utoljára 2014. február 27-én módosított Szervezeti és Működési Szabályzat (SZMSZ) határozza meg. A feladatokat és szabályzatokat tekintve jelentős változás nem történt a jelentéstételi időszakban.

A TS-re vonatkozó alapvető szabályokat a mindenkori EMK tartalmazza (az 547/2013. Korm. rendelet esetében 2014. március 19-től a XVI. fejezet). A 4/2011. (I.28.) Korm. rendelet 116. § (7) bekezdésének 2013. december 30-i módosítása szerint a technikai segítségnyújtás vonatkozásában a KKSz részletes eljárásrendet dolgoz ki. A Technikai Segítségnyújtás Eljárásrend 2014.04.01-én került közzétételre a www.szechenyi2020.hu honlapon.²

A projekt kiválasztási eljárásokban bekövetkezett változás a következő: a felhívásokat az IH-k készítik elő, majd megküldik a KKSz részére. A KKSz minőségbiztosítást végez, egységes formai és tartalmi követelmények, valamint az operatív programok támogatási konstrukciói közötti összhang biztosítása céljából megvizsgálja és e szempontok tekintetében jóváhagyja a pályázati felhívásokat. Ezt követően a KKSz közzéteszi azokat honlapján. A felhívás tervezett időpontját az IH a KKSz-szel egyezteti. A felhívásban történő módosításokat a KKSz jóváhagyásával végzi el az IH, amiről közleményt jelentet meg.

A szervezeti átalakulásból adódó változások a szerződéskötés terén: a támogatási szerződés az NFÜ helyett az irányító hatóság és a kedvezményezett között létrejött polgári jogi szerződés.

A támogatások kifizetéséhez kapcsolódó feladatokat továbbra is az IH-k látják el. Az NFÜ helyett a KKSz biztosít forrást az operatív programok fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámláin, illetve a lebonyolítási számlákon, a jogosulatlan vagy szabálytalan felhasználásból eredő összegeket visszautalja az igazoló hatóság vonatkozó pénzforgalmi számláira. A korábbi időszakhoz hasonlóan a finanszírozási sablondokumentumokat és eljárásokat a KKSz szabályozza.

A nemzeti elszámolhatósági szabályok kidolgozása a központi koordinációs szerv feladata lett, melyet a KKSz a www.szechenyi2020.hu honlapon tesz közzé. A korábban NFÜ belső eljárási szabályzataként kiadott nemzeti elszámolhatósági útmutató beépült az EMK-ba, tartalma nem változott.

Az ellenőrzési nyomvonalat a továbbiakban az NGM Közigazgatási Államtitkára által kiadott eljárásrendi utasítások tartalmazzák, az ellenőrzési nyomvonalat az IH a KKSz egyidejű tájékoztatása mellett küldi meg az Igazoló Hatóságnak.

A szabálytalanságkezelési eljárások lefolytatásával kapcsolatos feladatokat az IH látja el, a rendszerjellegű szabálytalanságok megállapításairól a KKSz-t értesítenie kell. A döntések ellen benyújtott jogorvoslati kérelmek elbírálásának rendje nem változik, a jogorvoslati kérelmeket a KSz Főosztályok és az IH egyetértés esetén maguk bírálják el. Amennyiben a jogorvoslati kérelemnek nem adnak helyt, a szakmai álláspontjukat mellékelve a jogorvoslati kérelmet a KKSz-hez terjesztik fel.

A közbeszerzések ellenőrzéséhez kapcsolódó feladatok eljárási rendje érdemben nem változott, azonban a KFF a Miniszterelnökség keretében folytatja tevékenységét.

A Támogatásokat Vizsgáló Iroda a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium irányítása alól a Miniszterelnökséget vezető miniszter irányítása alá került.

² Korábban a kérdéskört NFÜ elnöki utasítás rendezte.

Az igazoló hatóság hivatalos kijelölésében és feladataiban nem történt változás.

Az Ellenőrzési Hatóság feladatai, szervezeti felépítése nem változott.

Az Egységes Monitoring Információs Rendszerrel kapcsolatban számos fejlesztés került bevezetésre a jelentéstétel/beszámolás, kifizetés és előlegigénylés adminisztratív teendői elektronizálása tekintetében.

Az előző évi rendszerleíráshoz képest összességében jelentős, a szervezetrendszer alapjait érintő változások következtek be. A GOP irányítási és ellenőrzési rendszerében bekövetkezett változások – az Ellenőrzési Hatóság rendelkezésére álló információk alapján – összhangban állnak az 1083/2006/EK rendelet 58-61. cikkében foglalt előírásokkal.

III. AZ ELLENŐRZÉSI STRATÉGIA VÁLTOZÁSAI

Az ellenőrzési stratégia szakmai tartalmának módosítására nem került sor az éves ellenőrzési jelentés által érintett időszakban. Az Ellenőrzési Hatóság elkészítette a stratégia mellékletét képező, 2013. július 1. – 2014. június 30. közötti ellenőrzési időszakra vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

IV. RENDSZERELLENŐRZÉSEK

IV. 1. Ellenőrzést végző szervezet

A 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 109. § (1) bekezdése értelmében az Ellenőrzési Hatóság az operatív programok vonatkozásában éves rendszerességgel rendszerellenőrzést végez.

IV. 2. Az ellenőrzési időszakban lefolytatott rendszerellenőrzés

Az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság lefolytatta a Gazdaságfejlesztés Operatív Program 1083/2006/EK rendelet 62. cikke szerinti 2013. évi rendszervizsgálatát, amelynek adatait a következő táblázat foglalja össze.

Ellenőrző szervezetek	OP és az ellenőrzés címe	Az ellenőrzési időszakban lefolytatott rendszerellenőrzések száma	Ellenőrzött szervezetek	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzés időtartama
EUTAF	Gazdaságfejlesztés Operatív Program Az NSRK Operatív Programjainak 2013. évi rendszerének ellenőrzése és a 2014. év eleji intézményrendszeri változások értékelése	1	<ul style="list-style-type: none"> - Miniszterelnökség Fejlesztéspolitikai HÁT, Gazdálkodásért Felelős HÁT, Kiemelt Ügyekért Felelős HÁT, Ellenőrzési Főosztály, Fejlesztéspolitikai Kommunikációért Felelős HÁT - Gazdaságfejlesztési Operatív Programok Irányító Hatósága (NGM Gazdaságfejlesztési programok végrehajtásáért felelős HÁT) <i>Közreműködő szervezet:</i> - Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt. <i>Forráskezelő szervezet:</i> Magyar Vállalkozásfinanszírozási Zrt. <i>Igazoló Hatóság:</i> Magyar Államkincstár EU Támogatások Szabályosság Felülvizsgálati Főosztály és EU Támogatások Pénzügyi és Szabálytalanság-nyilvántartási Főosztály 	2013. január 1. – 2014. február 15.	2014. február 3. - május 30.

IV. 3. Az ellenőrzés kiválasztásának szempontjai

Az ellenőrzési stratégia IV. pontjában foglaltakkal összhangban az Ellenőrzési Hatóság az 1083/2006/EK rendelet 62. cikk (1) a) pontja szerinti rendszerellenőrzés keretében vizsgálta, hogy az operatív program irányítási és ellenőrzési rendszerének működése összhangban van-e a jogszabályokkal, belső szabályzatokkal, valamint biztosítja-e a támogatások jogszerű, szabályszerű és a támogatási célnak megfelelő felhasználását. A rendszerellenőrzés által kiemelten vizsgált terület az IH 1. főkövetelmény (tevékenységek világos leírása, felosztása és elválasztása az irányító hatóságban/ közreműködő szervezetekben, illetve közöttük) volt. Az ellenőrzés kiterjedt a megelőző évi rendszervizsgálat óta a rendszerben bekövetkezett változások értékelésére is, különösen a 2014. év eleji intézményrendszeri változásokra. Az ellenőrzés alátámasztó dokumentumok alapján nyomon követte, hogy a 2012. évi rendszervizsgálat megállapításai és javaslatai alapján elkészített intézkedési tervekben foglaltak megfelelően, a terv szerinti tartalommal, határidőben és igazolhatóan megvalósultak-e, illetve az irányítási és ellenőrzési rendszerben feltárt hibákat, hiányosságokat felszámolták-e.

IV. 4. Az ellenőrzés főbb megállapításai, a megállapítások rendszerjellege

Az NFÜ horizontális szervezeti egységeinek feladatait a Miniszterelnökség központi koordinációs szervezeti egységei látják el. Az ellenőrzés a horizontális/központi koordinációs szervezeti egységek és az egyes OP Irányító Hatóságok ellenőrzött időszakbeli feladatellátásának szabályozottságát megfelelőnek értékelte.

A rendszer megfelelő működését érintő jelentős kockázatként azonosította a vizsgálat, hogy a csökkenő béren kívüli juttatások, valamint az év második felétől az egyes munkavállalók esetében csökkenő illetmény miatt megnőhet a fluktuáció. Az ellenőrzött szervezetek a fluktuáció csökkentése érdekében – a jogszabályok adta kereteken belüli – motivációs eszközöket kívántak használni. Továbbá intézményrendszeren belüli pályázatokkal és erőforrás átcsoportosítással gondoskodtak az irányító hatóságok feladatellátásának biztosításáról.³

A tárgyi- és informatikai eszközökkel való ellátottság folyamatosan biztosított volt, az eszközök formális átadása a közigazgatás üzemeltető szervezeteinek megtörtént.

Az ellenőrzés a nyomon követés alapján megállapította, hogy a központi szabályozás 2013-ban több, hiánypótló szabályozási elemmel egészült ki, ugyanakkor további intézkedések szükségesek az eseti szabályozási hibák felszámolása terén.

Az EMIR kapcsán folyamatba épített ellenőrzések megfelelő és hiteles elektronikus dokumentálását segítő kiegészítő fejlesztések átadásra kerültek. További fejlesztések szükségesek lehetnek azonban a szabálytalansági jelentéstételi rendszer IMS-sel történő teljes körű összehangolása terén az IMS rendszerben jelzett, adatkapcsolatokat befolyásoló továbbfejlesztéseket követően. Megtörtént továbbá a pénzügyi eszközök esetében a Forráskezelő Szervezet informatikai rendszere és az EMIR közötti kapcsolat újrafelállításának lezárása.

³ Az ellenőrzési hatóság 2015-ben vizsgálja a kockázatok csökkentésére tett intézkedések hatékonyságát.

Az IgH az ellenőrzés álláspontja alapján alapvetően megfelelően látta el a vizsgált időszakban a feladatait, a Működési Kézikönyv javaslatok szerinti fejlesztése megtörtént. Továbbra is kiemelt figyelmet kell fordítani a szabálytalansági jelentési rendszerrel kapcsolatos monitoring és előrejelző funkciók fejlesztésére.

A vizsgálat álláspontja szerint a MAG Zrt-nél az ellenőrzött időszakban a feladatok ellátásához a humán- és a tárgyi infrastruktúra megfelelően rendelkezésre állt. A szervezet felépítése valamennyi kezelt OP vonatkozásában biztosította a pályázattal, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési funkciók elkülönítését.

A Forráskezelő Szervezetnél a szervezeti felépítés és szabályozások megfelelően biztosították a feladatok ellátását és a funkcionális függetlenségüket, az ellenőrzési nyomvonalak alapján a szervezeti egységeken belüli és közötti információ-áramlás biztosított volt. A 2011. évi rendszervizsgálat ugyanakkor közepes kockázatú, rendszer működését érintő megállapítást tett az MV Zrt-t érintően a kiadott támogatástartalom-igazolások megalapozottságával kapcsolatban. A Forráskezelő Szervezet nemcsak a kombinált mikrohitel konstrukció, hanem valamennyi ügylet tekintetében lefolytatta a támogatás-tartalomigazolások felülvizsgálatát a 2008/C 14/2 Bizottsági közlemény alapján. Az MV Zrt. a módosított támogatástartalom-igazolásokat 2014 nyarán (augusztus) megküldte a pénzügyi közvetítők körnek, a következő feladatokkal:

1. a közvetítők küldjék ki azokat a végső kedvezményezettek részére,
2. vizsgálják felül, hogy az új támogatás tartalmakat figyelembe véve a de minimis értékhatárra vonatkozó megfelelés a hitelszerződés megkötésének napján teljesült-e,
3. az ellenőrzés eredményéről tájékoztassák az MV Zrt-t.

A 2010. évi rendszerellenőrzés javaslata alapján a pénzügyi eszközök kedvezményezetti adatainak KMR-be való megküldése érdekében véglegesítésre került az EMIR és a KMR közötti, pénzügyi eszközökre vonatkozó új adatkapcsolat specifikációja. Az MV Zrt. informatikai rendszerének fejlesztése miatt sor került az MV Zrt. rendszere és az EMIR közötti kapcsolat újrafelállítására.

A rendszervizsgálat eredménye szerint az OP irányítási és ellenőrzési rendszerében a 2012. évi rendszervizsgálat óta bekövetkezett változások a program végrehajtási folyamatainak szabályszerűségét, dokumentáltságának megfelelőségét alapvetően nem befolyásolták. A hatályos jogszabályokban és belső eljárásrendekben bekövetkezett változások az irányítási és ellenőrzési rendszer megfelelő működését továbbra is biztosítják.

Az EUTAF által lefolytatott rendszerellenőrzés főbb megállapításait, az azokkal kapcsolatban tett javaslatokat és a megvalósítás helyzetét a jelentés 2. a) számú melléklete mutatja be. Az egyes főkövetelmények és ellenőrzött szervezetek rendszerértékelési kategória szerinti számszerű besorolását a jelentés 2. b) számú melléklete tartalmazza.

IV. 5. Az ellenőrzések eredményeinek és az intézkedések nyomon követése

Az ellenőrzések hasznosulása a hazai jogrendszerben több kormányrendelet által biztosított. A 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 111. §-a szerint az ellenőrzések alapján készített intézkedési tervekben foglaltak megvalósulásának nyomon követéséről a KSz, az IH, a KKSz és az IgH gondoskodik, és erről félévente, minden év március 31-ig és szeptember 30-ig tájékoztatja az

Ellenőrzési Hatóságot, illetve a szeptember 30-án esedékes tájékoztatás helyett éves összefoglaló beszámoló keretében tájékoztatja az Ellenőrzési Hatóságot.

Az EUTAF által lefolytatott ellenőrzések tekintetében a 210/2010. (VI. 30.) Korm. rendelet 13. §-a értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője félévente, minden év március 31-ig és szeptember 30-ig köteles tájékoztatást adni a Főigazgatóság ellenőrzési jelentése alapján készített intézkedési tervben foglaltak időarányos teljesítéséről.

Mindezen információk alapján az Ellenőrzési Hatóság belső nyilvántartási rendszerében nyomon követi az intézkedések megvalósulását és azok értékelése alapján szükség szerint további intézkedéseket – felülvizsgálatot vagy utóellenőrzést – kezdeményez.

A lefolytatott, 2012. évi rendszervizsgálat során megtett javaslatokat az éves ellenőrzési jelentés előkészítésekor az Ellenőrzési Hatóság nyomon követte. Az intézkedések időarányos megvalósításának dokumentumai alapján az intézkedések többségükben megvalósultak.

A 2013. évi rendszerellenőrzés egyes javaslatainak megvalósulását részletesen az éves ellenőrzési jelentés 2. a) *melléklete* tartalmazza. A korábbi évek rendszervizsgálatainak még nem teljesített intézkedéseit a 2. c) *számú melléklet* tartalmazza.

IV. 6. Következtetés a rendszervizsgálat alapján

A vizsgálat megállapította, hogy a Gazdaságfejlesztés Operatív Program működtetéséhez létrehozott irányítási és ellenőrzési rendszer továbbra is megfelel az 1083/2006/EK tanácsi rendelet 58-61. cikkében, valamint az 1828/2006/EK bizottsági rendelet 3. szakaszában előírt követelményeknek.

A rendszervizsgálat eredményei alapján az Operatív Program működése a 2. kategóriába sorolható, miszerint a rendszer alapvetően működik, azonban néhány javításra szükség van a megfelelő működés érdekében. Az ellenőrzés súlyos, rendszerszintű, a közösségi finanszírozást befolyásoló működési kockázatot nem tárt fel. Az intézkedések időarányos megvalósításának dokumentumai alapján a rendszervizsgálat keretében javasolt intézkedések többségükben teljesültek, illetve folyamatban vannak, valamennyi GOP specifikus intézkedés teljesült.

V. PROJEKTEK MINTAVÉTELES ELLENŐRZÉSE

V. 1. Ellenőrzést végző szervezetek

A 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 110. § (1) bekezdése értelmében az Ellenőrzési Hatóság végzi az operatív program esetében a teljes támogatható kiadások mintavételes ellenőrzését.

V. 2. Az ellenőrzési időszakban lefolytatott mintavételes ellenőrzések tervezése

A 2013. január 1. - december 31. közötti referencia-időszakban a Gazdaságfejlesztés Operatív Program keretében az Igazoló Hatóság 7.961 projekt költségeit igazolta a Bizottság felé, amely nemnegatív és negatív összértékű projekteket egyaránt tartalmaz.

A nemnegatív projektek mint alapsokaság méretére (7.897 projekt) és a megelőző év ellenőrzési tapasztalataira tekintettel pénzegység alapú mintavétellel 60 projekt került kiválasztásra az ellenőrzési stratégiában és a 08/0021/03-EN számú COCOF útmutatóban foglaltak szerint.

A pénzegység alapú mintavételezési módszerrel ellenőrzésre kiválasztott projektekkal a reprezentativitási követelmények nem teljesültek maradéktalanul, így kiegészítő minta alkalmazása volt indokolt, amely 3 projekt ellenőrzését jelentette.

Az ellenőrzési stratégia szerint az EUTAF a rendszerértékeléssel összhangban, annak eredményei alapján határozta meg a megbízhatósági szintet. A rendszerértékelés alapján a GOP irányítási és ellenőrzési rendszere a 2. („a rendszer működik, de néhány javításra van szükség”) rendszerértékelési kategóriába került, amely átlagos bizonyosságot biztosít, így a projektek mintavételes ellenőrzésének lefolytatása 70%-os megbízhatósági szint mellett volt indokolt. Az ellenőrzési módszertanban a nemzetközi ellenőrzési standardokkal összhangban a lényegességi szint a közkiadás 2%-aként került meghatározásra. A mintavételezésre vonatkozó paramétereket az éves ellenőrzési jelentés 4. c) számú melléklete tartalmazza.

Mindemellett a JEREMIE tekintetében 69 kedvezményezett összesen 81 ügylete került kiválasztásra pénzegység alapú mintavétellel az ellenőrzési stratégiában és a 08/0021/03-EN számú COCOF útmutatóban foglaltak szerint.

A költségnyilatkozat részét képezte 55 db negatív összértékű projekt a vissza nem térítendő támogatásokat érintően (melyből rétegezett véletlenszerű mintavétellel 9 projekt került kiválasztásra); valamint a JEREMIE prioritáshoz kapcsolódó levonás.

A 2013. július 1. – 2014. június 30. közötti ellenőrzési időszakra tervezett, kiválasztott projektek, ügyletek ellenőrzését az Ellenőrzési Hatóság lefolytatta, valamint a 2012. évben felfüggesztett GOP-2.1.1-08/C-2008-0037. számú, „Az Onix Zrt. innovációs adaptációs képességének erősítése Hajdúdorogon” című projekt ellenőrzését lezárta. Az ellenőrzött összegekkel kapcsolatos adatokat a jelentés 3. számú melléklete tartalmazza.

V. 3. Az ellenőrzések főbb megállapításai, az ellenőrzések során feltárt hibák, szabálytalanságok és a szabálytalanságok rendszerjellege

A mintavételes ellenőrzések a Közreműködő Szervezet tevékenysége tekintetében egyedi hibákat és hiányosságokat tárt fel, a KSz ezen esetekben nem a vonatkozó jogszabályban vagy a belső eljárásrendjében foglaltaknak megfelelően járt el. Az ellenőrzés által feltárt problémák:

- az eljárási (szerződéskötési, kifizetési) határidők túllépése, illetve a KSz késedelmi kamatfizetési kötelezettségének elmulasztása;
- a támogatási szerződés módosítások IH jóváhagyásának késedelmes előterjesztése, illetve ennek hiánya;
- EMIR rögzítési, illetve TSz-hez kapcsolódó adminisztratív hibák (számlaszám, dátum egyéb adat hibás szerepeltetése);
- a KSz dokumentum megőrzési kötelezettségének nem megfelelő teljesítése.

A kedvezményezetti oldalt érintő hibák/hiányosságok, melyek egy része összefügg az első szintű ellenőrzés működésének hiányosságaival is:

- a kedvezményezett nem, illetve nem megfelelően nyújtotta be a projekt tényleges megkezdésére, befejezésére vonatkozó, valamint az állami támogatással kapcsolatban előírt nyilatkozatát;
- a Kedvezményezett dokumentum megőrzési kötelezettségének hiányos teljesítése;
- a projekt előrehaladási jelentések, kifizetési kérelmek és hiánypótlások határidőn túli benyújtása;
- az elkülönített projekt szintű számviteli nyilvántartás nem megfelelő vezetése;
- a tájékoztatási követelménye és esélyegyenlőségi szempontok/vállalások részleges teljesülése.

Fentiekén túl az ellenőrzések egyedi véletlen szabálytalanságokat tártak fel a következő okok miatt:

- a bérköltségek nem szabályszerű – nem megfelelő arányosításon alapuló, illetve nem a jelenléti íveknek megfelelő – elszámolása;
- a projekt időtartama alatt indokolatlanul megemelt bérek elszámolása;
- a projekt/pályázati konstrukció céljainak és a fenntartási időszakra vonatkozó szerződéses kötelezettségek nem megfelelő teljesülése;
- a benyújtott devizaszámlák átváltási árfolyamának hibás meghatározása;
- TSz-ben nem szereplő költségvetés elszámolása;
- a tényleges piaci ártól eltérő áron történő eszközbeszerzés (túlárzás);
- túlzóan magas árú és projekt végrehajtása szempontjából megkérdőjelezhető hozzáadott értéket képviselő tanulmány elszámolása.

Rendszerjellegű szabálytalanság megállapítására nem került sor. Az Ellenőrző Hatóság egy esetben kezdeményezte költségvetési csalás gyanúja miatt a Nemzeti Adó és Vámhivatal eljárását.

A JEREMIE tekintetében az V.2. fejezetben leírt mintavételezést követően 5 vizsgált konstrukcióban (Új Széchenyi Kombinált Mikrohitel, Új Széchenyi Hitel, Új Széchenyi Garancia, Új Széchenyi Viszontgarancia, Új Magyarország Kockázati Tőke) történt ellenőrzés. Az ellenőrzés a JEREMIE tekintetében a következő típushibákat tárta fel:

- az ügylet nem minősült támogathatónak, mivel a végső kedvezményezett nem az Üzleti terv és a Forgóeszköz hitelhez kapcsolódó tevékenységet valósította meg

- jogosulatlan forrás-felhasználás történt, mert
 - nem elszámolható beruházás támogatása;
 - nem támogatható illetve kiemelten kockázatos hitelügylet támogatása valósult meg;
- a befektetést nem a konstrukcióra vonatkozó szabályoknak megfelelő célra használták fel.

A szabálytalansággal érintett projektellenőrzések konkrét megállapításait, az azokkal kapcsolatban tett javaslatokat és a feltárt hiba besorolását a jelentés 4. a) számú melléklete tartalmazza.

V. 4. Szabálytalanságok, intézkedések nyomon követése

A 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet határozza meg a szabálytalansági eljárással kapcsolatos feladatokat.

Az Ellenőrzési Hatóság által feltárt szabálytalanságok kezelése, az intézkedések nyomon követése

A 2012. és 2013. évi mintavételes ellenőrzések keretében feltárt szabálytalanságokhoz kapcsolódó szabálytalansági eljárásokat lefolytatták. A szabálytalansági eljárások eredményét az Ellenőrzési Hatóság 2014-ben az éves ellenőrzési jelentés előkészítéseként nyomon követte. A megelőző évek szabálytalansági eljárásaihoz kapcsolódó eredményeket a jelentés 4. b) számú melléklete tartalmazza.

A 2012. évi ellenőrzések alapján lefolytatott szabálytalansági eljárások eredményeként a 2011. évi költségnyilatkozat vonatkozásában a szabálytalansággal érintett ERFA összeg 278 602,79 €-ről 1 020 148,59 €-ra nő, melynek következtében az OP szintű, kivetített hibaarány 2,85%.

A 2013. évi ellenőrzések alapján lefolytatott szabálytalansági eljárások eredményeként az OP szintű, kivetített hibaarány nem változik.

Tekintettel a vizsgálatok lefolytatásának időpontjára, az éves jelentés összeállításakor a 2014. évben lefolytatott ellenőrzések tekintetében több intézkedés megvalósítása még folyamatban volt.

V. 5. Következtetés a projektellenőrzések alapján

A projektellenőrzések tapasztalatai visszaigazolták, hogy a GOP rendszerének működése alapvetően megfelelő.

Az ellenőrzések alapján a pályázatokban vállalt tartalmi célkitűzések megvalósítása a projektek végrehajtása során a legtöbb esetben alapvetően teljesült, a fizikai megvalósítás a vizsgált projektek többségénél a vonatkozó jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történt.

A COCOF 08/0021/03-EN és 11-0041-01-EN számú bizottsági útmutatók alapján az Ellenőrzési Hatóság elvégezte a szükséges adatok kiszámítását a szabálytalansággal érintett

összegek tekintetében a GOP-ra vonatkozóan.⁴ A közkiadás tekintetében a teljes kivetített hiba 9 292 677,11 euró – azaz 1,42%⁵ –, tehát az ellenőrzések nem tártak fel lényegességi szint feletti hibát. Az érintett operatív programra vonatkozóan a felső hibahatár 17 189 093,88 euró, míg az alsó hibahatár 1 396 260,34 euró. A számítások alapjául szolgáló adatokat a jelentés 4.a) és 4.c) számú mellékletei tartalmazzák.

A projektek ellenőrzése során feltárt szabálytalanságok nem eredményeztek a lényegességi szintet meghaladó jelentős hibát, továbbá a mintavétel alapján szabálytalansággal érintett összeg operatív programra vonatkozó kivetítésének eredményeként programszinten nem minősült lényegesnek a hibaarány. A jelentés készítésének időpontjában a vizsgálatok lefolytatása óta eltelt rövid idő következtében a javasolt intézkedések végrehajtása még folyamatban volt. A vizsgálatok eredménye alapján nem indokolt a GOP irányítási és ellenőrzési rendszerének 2. rendszerértékelési kategóriába („működik, de néhány javításra van szükség”) történő besorolásának módosítása.

⁴ lásd még a 3. és 4. a) mellékleteket

⁵ A grant réteg vonatkozásában kivetített hibaarány 2,02%.

VI. KOORDINÁCIÓ AZ ELLENŐRZÉSI SZERVEK KÖZÖTT

Az Ellenőrzési Hatóság nem vont be más ellenőrzési szervezetet az ellenőrzési hatósági feladatkörben elvégzendő feladatokba.

VII. A KORÁBBI ÉV ELLENŐRZŐ TEVÉKENYSÉGÉNEK NYOMON KÖVETÉSE

A korábbi évek ellenőrzési tevékenységének nyomon követését jelen éves ellenőrzési jelentés IV. és V. fejezetei, valamint a 2. c) és 4. b) mellékletek tartalmazzák.

VIII. EGYÉB INFORMÁCIÓK

Az Ellenőrzési Hatóság az 1828/2006/EK rendelet előírásával és az Ellenőrzési Stratégiában foglaltakkal összhangban folyamatosan nyomon követi a minta által a projektek mérete és típusa, a kedvezményezettek, közreműködő szervezetek és a prioritási tengelyek tekintetében biztosított lefedettséget. Az ellenőrzések az összesen bejelentett ERFA összeg 42,65%-os lefedettségét biztosítják. Az Ellenőrzési Hatóság a jogszabályi előírásoknak megfelelően figyelemmel kíséri a reprezentativitási kritériumok teljesülését és biztosítja lefedettségüket a teljes programozási időszakra vonatkozóan.

Az Ellenőrzési Hatóság a 2012. évre tervezett, azonban akkor felfüggesztett. GOP-2.1.1-08/C-2008-0037. számú, „Az Onix Zrt. innovációs adaptációs képességének erősítése Hajdúdorogon” című projekt ellenőrzését lezárta, annak eredményeit figyelembe vette az V.4. fejezetben bemutatott 2012. évben lefolytatott ellenőrzések eredményei alapján kalkulált, 2011. évi hibaarány számításának felülvizsgálatakor.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

BB	bíráló bizottság
COCOF	Committee of Coordination of Funds
EB	Európai Bizottság
EH	Ellenőrzési Hatóság
EK	Európai Közösségek
EMIR	Egységes Monitoring Információs Rendszer
EMK	Egységes Működési Kézikönyv
ERFA	Európai Regionális Fejlesztési Alap
EUTAF/Főigazgatóság	Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság
HÁT	Helyettes Államtitkárság
FSz	Forráskezelő Szervezet
GFP IH	Gazdaságfejlesztési Programok Irányító Hatósága
GOP	Gazdaságfejlesztés Operatív Program
JEREMIE	Joint European Resources for Micro to Medium Enterprises
IgH	Igazoló Hatóság
IH	Irányító Hatóság
ITDH	ITD Hungary Zrt.
ITF	Informatikai és Tájékoztatási Főosztály
KFF	Közbeszerzési Felügyeleti Főosztály
KIH/KOR IH	Koordinációs Irányító Hatóság
KKSz	központi koordinációs szerv
KSz	Közreműködő Szervezet
KSzKF	KSz Kontrolling Főosztály
MAG Zrt.	Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt.
MÁK	Magyar Államkinestár
MvM	Miniszterelnökséget vezető miniszter
MV Zrt.	Magyar Vállalkozásfinanszírozási Zrt.
NFÜ	Nemzeti Fejlesztési Ügynökség
NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium
NSRK	Nemzeti Stratégiai Referenciakeret
OLAF	Európai Csalás Elleni Hivatal
OP	Operatív Program
PEJ	Projekt Előrehaladási Jelentés
PFJ	Projekt Fenntartási Jelentés
Ptk.	Polgári Törvénykönyv
SLA	Service Level Agreement
SZF	Szabálytalanságfelelős
SzMSz	Szervezeti és Működési Szabályzat
TA	Technical Assistance / Technikai Segítségnyújtás
TSz	Támogatási Szerződés
VIR	Vezetői Információs Rendszer
ZPEJ	Záró Projekt-előrehaladási Jelentés

MELLÉKLETEK

„NEM NYILVÁNOS”

Lásd külön fileban.

2. a) számú melléklet

**ELLENŐRZÉSI HATÓSÁG ÁLTAL VÉGZETT 2013. ÉVI RENDSZERELLENŐRZÉS EREDMÉNYEI – FŐ
MEGÁLLAPÍTÁSOK**
TAGÁLLAM: Magyarország – Alap: ERFA, OP: GOP

Dátum és ellenőrzött szervezet	Alap/Célkitűzés és Program - Ellenőrzés típusa	Ellenőrző szerv	Főbb megállapítások	Javaslatok / intézkedések / pénzügyi korrekciók	Megállapítások 2014. decemberi státusza
2014. február – 2014. május - Miniszterelnökség Fejlesztéspolitikai HÁT, Gazdálkodásért Felelős HÁT, Kiemelt Ügyekért Felelős HÁT, Ellenőrzési Főosztály, Fejlesztéspolitikai Kommunikációért Felelős HÁT - Gazdaságfejlesztési Operatív Programok Irányító Hatósága (NGM) Gazdaságfejlesztési programok végrehajtásáért	Rendszerellenőrzés Gazdaságfejlesztés Operatív Program Ellenőrzési jelentés az NSRK Operatív Programjainak 2013. évi rendszerének ellenőrzéséről és a 2014. év eleji intézményrendszeri változások értékeléséről	EUTAF (lezárt ellenőrzés)	A kötelezettségvállalás és ellenjegyzés jogszabályi, eljárásrendi szinten történő biztosításával kapcsolatosan – az ellenőrzött időszakra vonatkozóan – megállapítható, hogy a Miniszterelnökség a XIX. Uniós fejlesztések fejezethez tartozó intézményi és a fejezeti kezelésű előirányzatokra vonatkozóan a költségvetési tervezés, az előirányzatok felhasználása (kötelezettségvállalási és kifizetési folyamat), az előirányzatok módosítása, átcsoportosítása, a költségvetési beszámolók készítése, a belső és külső adatszolgáltatás, a kapcsolódó egyéb pénzügyi és gazdálkodási tevékenységek rendje tekintetében a 2/2013. (I. 17.) NFÜ elnöki utasítást alkalmazza, azonban a szervezeti változásokra figyelemmel az egyes Irányító Hatóságok kötelezettségvállalási rendjét egységesítő központi szabályzat újraalkotására nem került sor.	Gondoskodjon a 2/2013. (I. 17.) NFÜ elnöki utasításban foglaltaknak az egyes Irányító Hatóságokra egységesen érvényes és alkalmazandó központi szabályzatban történő újraalkotásáról.	<i>Teljesült</i>

„NEM NYILVÁNOS”

Dátum és ellenőrzött szervezet	Alap/Célkitűzés és Program - Ellenőrzés típusa	Ellenőrző szerv	Főbb megállapítások	Javaslatok / intézkedések / pénzügyi korrekciók	Megállapítások 2014. decemberi státusza
felelős HÁT) <i>Közreműködő szervezet:</i> - Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt. - <i>Forráskezelő szervezet:</i> Magyar Vállalkozásfinanszírozási Zrt. - <i>Igazoló Hatóság:</i> Magyar Államkincstár EU Támogatások Szabályosság Felülvizsgálati Főosztály és EU Támogatások Pénzügyi és Szabálytalanság-nyilvántartási Főosztály			A közbeszerzések ellenőrzésével kapcsolatos szabályozás vizsgálata tekintetében megállapításra került, hogy az ME Közbeszerzési Felügyeleti Főosztálya (KFF) tevékenységét a fejlesztéspolitikáért felelős helyettes államtitkár által jóváhagyott KFF Kézikönyv szabályozná. A Kézikönyv jóváhagyására az ellenőrzött időszakban nem került sor, ⁶	Gondoskodjon arról, hogy az 1/2014. (I. 22.) ME utasítás 2. függelék 14.2.3. pontja alapján a Közbeszerzési Felügyeleti Főosztály tevékenységét szabályozó Közbeszerzési Felügyeleti Főosztály Kézikönyv jóváhagyásra kerüljön.	<i>Folyamatban.</i>
			A központi koordinációs szervezeti egységek humán erőforrás kapacitása 2014. február 15-ig a 2013. évhez képest jelentősen nem változott, azonban 2014. február 15-én voltak betöltetlen álláshelyek. A csökkenő béren kívüli juttatások és a 2014. II. félévétől csökkenő illetmény miatt a fluktuáció jelentősen megnőhet.	Intézkedjen humánerőforrás menedzselési terv elkészítéséről és az üres álláshelyek betöltéséről.	<i>Folyamatban.</i>

⁶ A feladatok ellátása azonban az NFÜ KFF kézikönyve alapján történt.

2. b) számú melléklet

A 2013. évi rendszervizsgálat során lefolytatott rendszerértékelés eredményei

Főkövetelmény száma	GFP IH	MAG Zrt.	MV Zrt.	IgH	Összesített kategória besorolás
1	1	1	1		1
2	1	1	1		1
3	1	1	1		1
4	2	2	2		2
5	1	2	2		2
6	2	NR	NR		2
7	2	1	1		2
IH-KSz-FSz főkövetelmények összesítése:				2	
1				1	1
2				2	2
3				1	1
4				2	2
IgH főkövetelmények összesítése:				2	
Rendszerszintű minősítés				2	

2. c) számú melléklet

**ELLENŐRZÉSI HATÓSÁG ÁLTAL VÉGZETT KORÁBBI RENDSZERELLENŐRZÉS EREDMÉNYEI – NYITOTT
MEGÁLLAPÍTÁSOK NYOMON KÖVETÉSE
TAGÁLLAM: Magyarország – Alap: ERFA OP: GOP**

Dátum és ellenőrzött szervezet	Alap/Célkitűzés és Program - Ellenőrzés típusa	Ellenőrző szerv	Főbb megállapítások	Javaslatok / pénzügyi korrekciók / intézkedések	2013. évi beszámolókor nyitott megállapítások 2014. decemberi státusza
<p>2012. december – 2013. május</p> <p>- NFÜ [Koordinációs Irányító Hatóság (KOR IH), Közbeszerzési Felügyeleti Főosztály (KFF), Gazdaságfejlesztés és Operatív Program Irányító Hatóság (GFP IH), Informatikai és Tájékoztatási Főosztály (ITF), Központi Monitoring Főosztály (KMF)]</p> <p>- MÁK (IgH)</p> <p>MAG-Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt. (MAG Zrt.);</p> <p>MV-Magyar Vállalkozásfinanszírozási Zrt. (MV Zrt.)</p>	<p>Rendszerellenőrzés</p> <p>A Gazdaságfejlesztés Operatív Program 1083/2006/EK rendelet 62. cikk (1) a) pontja szerinti, 2012. évi rendszerellenőrzése, különös tekintettel a megfelelő vezetői ellenőrzésre (IH KR4), a megfelelő ellenőrzési nyomvonalra (IH KR5), valamint a megfelelő megállapodásokra, amelyek biztosítják az igazolások megbízhatóságát és megalapozottságát (IgH KR3)</p>	<p>EUTAF</p> <p>(lezárt ellenőrzés)</p>	<p>Két vizsgált közvetítő esetében (Mikrofinanszírozó Pénzügyi Szolgáltató Zrt. és Primom Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Vállalkozásélénkítő Alapítvány) az ellenőrzés megállapította, hogy a helyszíni szemle megállapításaira vonatkozó intézkedési tervek bekérése és nyomkövetése terén jelentős késedelem állapítható meg. Az FSz 2012.01.24-én illetve 2012.07.10-én folytatott le helyszíni ellenőrzést.</p>	<p>Az FSz vezetője gondoskodik a Mikrofinanszírozó Pénzügyi Szolgáltató Zrt. és Primom Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Vállalkozásélénkítő Alapítvány kapcsolatban lefolytatott helyszíni ellenőrzés megállapításaival kapcsolatos intézkedési terv bekéréséről és az abban foglaltak nyomkövetéséről.</p>	<p>Részben teljesült.</p> <p>Mindkét Közvetítőnél 2013-ban újabb ellenőrzést végeztek. Az ellenőri jelentések elkészültek mindkét esetben. Az intézkedési tervben foglaltak teljesítésének ellenőrzésére 2014-ben ismételt követő ellenőrzést végez el az MV Zrt.</p>

Dátum és ellenőrzött szervezet	Alap/Célkitűzés és Program - Ellenőrzés típusa	Ellenőrző szerv	Főbb megállapítások	Javaslatok / pénzügyi korrekciók / intézkedések	2013. évi beszámolókor nyitott megállapítások 2014. decemberi státusza
2011. november – 2012. június - NFÜ [Koordinációs Irányító Hatóság (KOR IH), Közbeszerzési Felügyeleti Főosztály (KFF), Gazdaságfejlesztés és Operatív Program Irányító Hatóság (GFP IH), Informatikai és Tájékoztatási Főosztály (ITF), Központi Monitoring Főosztály (KMF)] - MÁK (IgH) MAG-Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt. (MAG Zrt.); MV-Magyar Vállalkozásfinanszírozási Zrt. (MV Zrt.)	Rendszerellenőrzés A Gazdaságfejlesztés Operatív Program 1083/2006/EK rendelet 62. cikke szerinti 2011. évi rendszerellenőrzése, különös tekintettel a megfelelő tájékoztatás és stratégia, a megfelelő vezetői ellenőrzés, valamint a megfelelő ellenőrzési nyomvonal főkövetelmények teljesülésének ellenőrzésére	EUTAF (lezárt ellenőrzés)	Az MV Zrt-nek a de minimis támogatástartalommal kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettsége csak a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség felé áll fenn, azonban szükséges lenne a megítélt támogatások rögzítése az OTMR rendszerben is. A kombinált mikrohitel-konstrukcióra jelentkező pályázóknak kitöltendő adatlapon nem kell feltüntetniük azt, hogy korábban kaptak-e hitelt, átesett-e a cég korábban mérlegszemléletű hitelbírálati eljáráson, vagy hogy új vállalkozásnak minősülnek-e. Ezekben az esetekben ugyanis a 2008/C 14/2 Bizottsági közlemény alapján az alap kamatlábat 400 bázisponttal meg kellene emelni, így a támogatástartalom számítása esetén az egyéni referenciakamatláb mindenféleképpen meghaladja a konstrukcióban alkalmazott kedvezményes kamatlábat, ezáltal a pályázóknak – még ha alacsony összegben is – de minimis támogatást nyújtanak.	Gondoskodjon a Forráskezelő Szervezet felelősségi körének bővítéséről oly módon, hogy a kihelyezett hitelekkel kapcsolatos adatok OTMR rendszerbe való naprakész feltöltése biztosított legyen. 1. Gondoskodjon a Kombinált mikrohitel konstrukcióban kiadott valamennyi támogatástartalom igazolás felülvizsgálatáról. Gondoskodjon a Kombinált mikrohitel konstrukcióban a benyújtandó pályázati adatlap olyan módosításáról, melyből egyértelműen megállapítható a 2008/C 14/2 Bizottsági közlemény szerinti alap kamatláb-emelés szintje.	Folyamatban van. A pénzügyi eszközök kedvezményezett adatainak KMR-be való megküldése érdekében véglegesítésre került az EMIR és a KMR közötti adatkapcsolat specifikációja. Sor került a fejlesztés tesztelésére, ehhez kapcsolódóan a visszaérkezett hibajelentéseket illetően egyeztetés folyik. Az MV Zrt. informatikai rendszerének fejlesztése azonban szükségessé tette az MV Zrt. rendszere és az EMIR közötti kapcsolat újrafelállítását, mely bevezetésre került. <i>Részben teljesült.</i> Az új támogatástartalom igazolások a 2013. május 22. előtt született ügyletek esetében 2014. augusztus 6-án kiadásra kerültek. Beszámolóhoz (2014. éves) megküldött alátámasztó dokumentumok: – 2014.06.30-án kelt GFP IH és RFP IH vezetői közös levél a támogatás tartalom felülvizsgálatáról, amely dokumentum sablonokat is tartalmaz – 2014.08.06-án kelt levelek a támogatás tartalom felülvizsgálata tárgyában kiküldve a Közvetítő Szervezetek részére.
2010. november – 2011. június Nemzeti Fejlesztési Ügynökség (GFP IH, KOR IH); NGM Nemzeti	Rendszerellenőrzés A GOP 1083/2006/EK rendelet 62. cikke szerinti rendszerellenőrzése	EUTAF (lezárt ellenőrzés)	A szabálytalansági jelentési rendszer jelenleg nem biztosítja a jelentések határidőben történő továbbítását, a jelentésekkel kapcsolatos korrekciók egyeztetések nem nyomon követhetők.	Kezdeményezzen egyeztetést az IgH-val a szabálytalansági modul és a jelentések közötti közvetlen adatkapcsolat és/vagy keresztellenőrzési lehetőségek megteremtése érdekében.	<i>Részben teljesült.</i> Az egyeztetés 2011. július 13-án megtörtént, azonban az IMS és EMIR közötti adatkapcsolat még nem működik. Az IgH által az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott információk szerint az EMIR-IMS összeköttetés a 1254-es számú

Dátum és ellenőrzött szervezet	Alap/Célkitűzés és Program - Ellenőrzés típusa	Ellenőrző szerv	Főbb megállapítások	Javaslatok / pénzügyi korrekciók / intézkedések	2013. évi beszámolókor nyitott megállapítások 2014. decemberi státusza
<p>Programengedélyező Iroda, majd Magyar Államkincstár (IgH)</p> <p>MAG-Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt. (MAG Zrt.);</p> <p>MV-Magyar Vállalkozásfinanszírozási Zrt. (MV Zrt.)</p>					<p>fejlesztés eredményeképpen fog megvalósulni, amelynek legutóbbi specifikációja 2013.03.05-én készült el. Az IMS várható átalakításával kapcsolatos változások pontos megismeréséig a specifikáció elfogadása nem javasolt. A NAV-nak az IMS rendszer átalakítását prognosztizáló tájékoztatása alapján a fejlesztés folyamatosan felfüggesztés alatt van.</p> <p><i>Tagállami szinten a NAV OLAF Koordinációs Iroda 2013. október 29-én képzést tartott az intézményrendszer szabálytalansági jelentéstételben érintett szakértői számára, amelynek keretében összegyűjtötték a szabálytalansági jelentések összeállításánál felmerülő hibákat és hiányosságokat.</i></p>

3. számú melléklet

A BEJELENTETT ERFA KÖZKIADÁSOK ÉS A PROJEKTELLENŐRZÉSEK TÁBLÁZATA											
Alap	CCI szám	2013. jan. 1. - dec. 31. között igazolt közkiadások (€)	A véletlenszerű mintához tartozó 2013. július 1. – 2014. június 30. között ellenőrzött közkiadások (€)		A véletlenszerű mintában szereplő szabálytalan közkiadások összege (€) és százalékos aránya (hibaarány)		Teljes kivetített hibaarány	Egyéb ellenőrzött közkiadások (€)	Egyéb mintában szereplő szabálytalan közkiadások összege (€)	Kumulált igazolt közkiadás (€)	Kumulált ellenőrzött összes közkiadás a kumulált igazolt összes közkiadás százaléká- ban
			Összeg	%	Összeg	%					
GOP (ERFA) Nem negatív	2007HU161PO001	652 285 288,47	220 398 040,46	33,79	79 817,64	0,04		1 379 419,86	7.434,74		
GOP (ERFA) Negatív	2007HU161PO001	-5 124 404,91	-3 866 493,60	NR		0,00		-28 200,67	0,00		
Összesen		647 160 883,56	220 398 040,46⁷	34,06	79 817,64	0,04	1,42	1 379 419,86	7.434,74	1 913 924 586,01	42,65

Az 1083/2006/EK rendelet 2. cikk (7) pont meghatározása értelmében szabálytalanság az, ami az Európai Unió általános költségvetését sérti vagy sértheti, ezért – az esetleges pénzügyi érdeksérelem fennállásának vizsgálatához – az Ellenőrzési Hatóság a szabályszerűségi ellenőrzések tervezése, és így a mintavételezés során a referencia-időszakban benyújtott költségnyilatkozatban szereplő közkiadás összegét vette alapul. A kiválasztási módszer biztosítja, hogy az ellenőrzések alapján az Ellenőrzési Hatóság a közösségi költségvetés sérelmét a lehető legjobban becsülje, az egyes operatív programokon belül is eltérő mértékű önerő hibatorzító hatásának kizárásával. A fenti táblázat a bejelentett és ellenőrzött közkiadásokadatai alapján került kitöltésre.

⁷ Az ellenőrzött, negatív összegek 0 értékkel szerepelnek az ellenőrzött kiadások, illetve a kumulált adatok vonatkozásában. Az előjel szerinti rétegezés szempontjából a JEREMIE és a grant típusú támogatások egységesen kerültek kezelésre.

4. a) számú melléklet

ELLENŐRZÉSI HATÓSÁG ÁLTAL 2014. ÉVBEN VÉGZETT PROJEKTELLENŐRZÉSEK SORÁN MEGÁLLAPÍTOTT SZABÁLYTALANSÁGOK

TAGÁLLAM: Magyarország – Alap: ERFA, OP: GOP

Dátum és ellenőrzött szervezet	Ellenőrző szerv	Projekt-szám	Szabálytalanság leírása	Összege, €	Összeg közkiadásra jutó része, €	Javaslatok/ pénzügyi korrekciók/ előrelátható intézkedések	Hiba besorolása
Innomed Medical Orvostechikai Fejlesztő és Gyártó Zrt.	EUTAF	GOP-1.1.1-11-2012-0001	A projekt keretében elszámolt bizonyos bérkötség elemek a Pályázati útmutató szerint nem minősülnek elszámolható költségeknek.	1.377,24	893,39	Gondoskodjon a költségnyilatkozat korrekciójáról.	véletlen hiba
iCollWare Kft.	EUTAF	GOP-1.2.1-09-2010-0012	A projekt keretében nem elszámolható tétel is elszámolásra került.	104,66	52,33	Gondoskodjon a költségnyilatkozat korrekciójáról.	véletlen hiba
			Egyes személyi jellegű kiadások nem elszámolhatóak. Egyes esetekben az elszámolt bérkötségek nem kapcsolódnak a projekt megvalósításához, illetve egyes esetekben nem a tényleges munkavégzés aránya került feltüntetésre az elszámolásokban. Két részmunkaidős munkavállaló esetében továbbá a Pályázati felhívás és útmutatóban rögzített maximális személyi jellegű kiadást meghaladó költségek is elszámolásra kerültek.	67.851,45	33.925,72	Gondoskodjon a költségnyilatkozat korrekciójáról.	véletlen hiba
SziMeBody Kft.	EUTAF	GOP-1.2.1-11-2012-0004	A projekt keretében elkészült tanulmány nem teljes összege számolható el, mivel az ár túlzó és a tanulmány szükségessége/ hozzáadott értéke a projekt megvalósításához nem megfelelően alátámasztott.	10.110,39	6.066,24	Gondoskodjon a költségnyilatkozat korrekciójáról.	véletlen hiba
HUNGARO-FOOD 2009 Kft.	EUTAF	GOP-1.3.1-11/A-	A bérkötség arányosítása egyes munkavállalók esetében nem megfelelően történt, ezért a projekt terhére ténylegesen	95,78	43,10	Gondoskodjon a költségnyilatkozat korrekciójáról.	véletlen hiba

Dátum és ellenőrzött szervezet	Ellenőrző szerv	Projekt -szám	Szabálytalanság leírása	Összege, €	Összeg közkiadásr a jutó része, €	Javaslatok/ pénzügyi korrekciók/ előrelátható intézkedések	Hiba besorolása
		2012-0265	több támogatás került elszámolásra.				
Nagy László egyéni vállalkozó	EUTAF	GOP-2.1.1-11/M-2012-0965	A Kedvezményezett fenntartási kötelezettségének nem megfelelően tesz eleget, mivel a megvásárolt ingatlan egyes helyiségei felújítás miatt nincsenek használatban a fenntartási időszak első évében.	5.210,24	4.168,17	Gondoskodjon költségnyilatkozat korrekciójáról.	a véletlen hiba
Veszprémi Mechanikai Művek Célgépgyártó Kft.	EUTAF	GOP-2.1.1-11/M-2012-3231	Egy, a projekt keretében beszerzett eszköz elszámolása a beszerzés idejére vonatkozóan az ellenőrzés által fellelt átlagos kereskedelmi árat meghaladó értéken történt.	1.599,00	1.275,54	Gondoskodjon költségnyilatkozat korrekciójáról.	a véletlen hiba
GRÉTA-FLÓRA Kft.	EUTAF	GOP-2.1.1-11/M-2012-6395	A Kedvezményezett a Pályázati felhívás több pontját megsértette, ezért a támogatás odaítéléséről szóló döntés visszavonása indokolt. Az Ellenőrző Hatóság költségvetési csalás gyanúja miatt feljelentést tett ismeretlen tettes ellen a NAV Észak-alföldi Regionális Bűnügyi Igazgatóságánál.	41.718,12	33.374,50	Gondoskodjon költségnyilatkozat korrekciójáról.	a véletlen hiba
Maxon Motor Hungary Elektronikai Kft.	EUTAF	GOP-2.1.3-11-2011-0001	Egy számla esetében az EMIR-ben tévesen került feltüntetésre a teljesítési dátum, ezért nem megfelelő árfolyamon történt meg a forintra váltás. A nem megfelelően alkalmazott árfolyam miatt a ténylegesen felmerült összegnél magasabb összeg került a költségnyilatkozatba.	74,40	18,65	Gondoskodjon költségnyilatkozat korrekciójáról.	a véletlen hiba
BIB Bag in Box Rendszerház Kft. (kiegészítő minta)	EUTAF	GOP-3.5.1-12/B-2012-0023	A projekt megvalósítása során nem teljesültek megfelelően a pályázati útmutatóban előírt feltételek.	10.621,05	7.434,74	Gondoskodjon költségnyilatkozat korrekciójáról.	a
Összesen				138.762,33	87.252,38		

4. b) számú melléklet

**ELLENŐRZÉSI HATÓSÁG ÁLTAL 2013. ÉVBEN VÉGZETT PROJEKTELLENŐRZÉSEK SORÁN
MEGÁLLAPÍTOTT VALAMENNYI SZABÁLYTALANSÁG ÉS A KORÁBBI ÉVEK NYITOTT
SZABÁLYTALANÁGAINAK NYOMON KÖVETÉSE**

TAGÁLLAM: Magyarország – Alap: ERFA, OP: GOP

Dátum és ellenőrzött szervezet	Ellenőrző szerv	Projekt-szám	Szabálytalanság leírása	Szabálytalanság összege, €	Szabálytalanság uniós támogatásra jutó része, €	Javaslatok/ pénzügyi korrekciók/ előrelátható intézkedések	Hatása a hibaarányra, indoklás
2013. október Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt. (Közreműködő Szervezet) Femtonics Kutató és Fejlesztő Kft. (Kedvezményezett)	EUTAF	GOP-1.1.1-08/1-2008-0085	Egyes bérösszesítők tekintetében a munkaszervezetekben rögzített bruttó béreket meghaladó összegek kerültek jogosulatlanul kifizetésre.	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 251,51 Szabálytalanság véglegesen (2013) megállapított összege: 251,51	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 151,51 Szabálytalanság véglegesen (2013) megállapított összege: 151,51	Javaslat: Gondoskodjon a költségnyilatkozat korrekciójáról. Intézkedés: Nem teljesült.	A szabálytalansággal érintett összeg a költségnyilatkozatból nem került levonásra. A nyomonkövetés eredménye alapján a 2013. évi költségnyilatkozatra vonatkozó hibaarány nem módosul.
2013. szeptember Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt. (Közreműködő Szervezet) RENNER Kereskedelmi - Szolgáltató Bt. (Kedvezményezett)	EUTAF	GOP-2.1.2-10-2010-0019	Egy ultrahangos tisztító berendezést a Beszállító a Gyártó cég értékesítési árát jelentős mértékben meghaladó áron számlázta ki a Kedvezményezett részére, ennek következtében aránytalanul magas összeg került kifizetésre.	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 56 454,26 Szabálytalanság véglegesen (2013) megállapított összege: 56 454,26	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 23 858,70 Szabálytalanság véglegesen (2013) megállapított összege: 23 858,70	Javaslat: Gondoskodjon a költségnyilatkozat korrekciójáról. Intézkedés: Teljesült.	A szabálytalansággal érintett összeg a költségnyilatkozatból levonásra került. A nyomonkövetés eredménye alapján a 2012. évi költségnyilatkozatra vonatkozó hibaarány nem módosul.

Dátum és ellenőrzött szervezet	Ellenőrző szerv	Projekt-szám	Szabálytalanság leírása	Szabálytalanság összege, €	Szabálytalanság uniós támogatásra jutó része, €	Javaslatok/ pénzügyi korrekciók/ előrelátható intézkedések	Hatása a hibaarányra, indoklás
2013. november Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt. (Közreműködő Szervezet) SOFT FLOW HUNGARY Kutató Fejlesztő Kft. (Kedvezményezett)	EUTAF	GOP-1.1.1-09/1- 2010-0201	Helyiség bérleti díja nem az indokolt arányosítással került elszámolásra a 2011.04.01 – 2011.06.30. közötti időszakra.	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 3 211,23	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 1 965,27	Javaslat: Gondoskodjon a költségnyilatkozat korrekciójáról. Intézkedés: Nem teljesült.	A szabálytalansággal érintett összeg a költségnyilatkozatból nem került levonásra. A nyomkövetés eredménye alapján a 2013. évi költségnyilatkozatra vonatkozó hibaarány nem módosul.
			Egyes bérösszesítők tekintetében elismerhetőnek nem minősülő képzési költség, bérkiegészítés költsége és jutalom is elszámolásra került.	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 7 356,02	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 4 501,89		A szabálytalansággal érintett összeg a költségnyilatkozatból nem került levonásra. A nyomkövetés eredménye alapján a 2013. évi költségnyilatkozatra vonatkozó hibaarány nem módosul.
2013. december Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt. (Közreműködő Szervezet) CONTRACTORS Ingatlanforgalmazó és Tanácsadó Kft. (Kedvezményezett)	EUTAF	GOP-2.1.1-10/A- 2011-0039	Egyes kozmetikai eszközök elszámolt árai jelentősen meghaladták a 2011. évre vonatkozó szokásos piaci árakat.	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 21 859,78	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 9 290,41	Javaslat: Gondoskodjon a költségnyilatkozat korrekciójáról. Intézkedés: Részben teljesült.	A szabálytalansággal érintett összeg a költségnyilatkozatból részben került levonásra. A nyomkövetés eredménye alapján a 2013. évi költségnyilatkozatra vonatkozó hibaarány nem módosul.

Dátum és ellenőrzött szervezet	Ellenőrző szerv	Projekt-szám	Szabálytalanság leírása	Szabálytalanság összege, €	Szabálytalanság uniós támogatásra jutó része, €	Javaslatok/ pénzügyi korrekciók/ előrelátható intézkedések	Hatása a hibaarányra, indoklás
2013. december Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt. (Közreműködő Szervezet) PRO PATRIA ELECTRONICS Mérnöki Fejlesztő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	EUTAF	GOP-1.3.1-08/2-2009-0003	Egy devizában kiállított számla esetében az EMIR-ben tévesen került feltüntetésre a teljesítési dátum, azért nem megfelelő árfolyamon történt a forintra átváltás.	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 142,64 Szabálytalanság véglegesen (2013) megállapított összege: 142,64	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 54,56 Szabálytalanság véglegesen (2013) megállapított összege: 54,56	Javaslat: Gondoskodjon a költségnyilatkozat korrekciójáról. Intézkedés: Nem teljesült.	A szabálytalansággal érintett összeg a költségnyilatkozatból nem került levonásra. A nyomkövetés eredménye alapján a 2013. évi költségnyilatkozatra vonatkozó hibaarány nem módosul.
			Egy munkavállaló esetében a munkaszerződésben szereplő munkabér összegénél magasabb összeg elszámolása történt.	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 66,67 Szabálytalanság véglegesen (2013) megállapított összege: 66,67	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 25,50 Szabálytalanság véglegesen (2013) megállapított összege: 25,50		A szabálytalansággal érintett összeg a költségnyilatkozatból nem került levonásra. A nyomkövetés eredménye alapján a 2013. évi költségnyilatkozatra vonatkozó hibaarány nem módosul.
2013. december Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt. (Közreműködő Szervezet) "Adware Research" Fejlesztő és Tanácsadó Kft.	EUTAF	GOP-1.3.1-08/B-2009-0004	Egyes bérösszesítők esetében a munkaszerződésben szereplő munkabér összegénél magasabb összeg elszámolása történt, továbbá a projekt keretében elszámolt bizonyos bérköltség elemek a Pályázati útmutató szerint nem minősülnek elszámolható költségnek.	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 57,39 Szabálytalanság véglegesen (2013) megállapított összege: 57,39	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 29,27 Szabálytalanság véglegesen (2013) megállapított összege: 29,27	Javaslat: Gondoskodjon a költségnyilatkozat korrekciójáról. Intézkedés: Nem teljesült.	A szabálytalansággal érintett összeg a költségnyilatkozatból nem került levonásra. A nyomkövetés eredménye alapján a 2013. évi költségnyilatkozatra vonatkozó hibaarány nem módosul.

Dátum és ellenőrzött szervezet	Ellenőrző szerv	Projekt-szám	Szabálytalanság leírása	Szabálytalanság összege, €	Szabálytalanság uniós támogatásra jutó része, €	Javaslatok/ pénzügyi korrekciók/ előrelátható intézkedések	Hatása a hibaarányra, indoklás
2013. december Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt. (Közreműködő Szervezet) Raklap és Tüzép Kereskedelmi Kft.	EUTAF	GOP-2.1.1/C-2007-0123	A projekt keretében igénybe vett tanácsadás és marketing szolgáltatások támogatási célnak való igénybevétele nem volt megfelelően alátámasztott.	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 20 374,79 Szabálytalanság véglegesen (2013) megállapított összege: 20 374,79	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 3 463,72 Szabálytalanság véglegesen (2013) megállapított összege: 3 463,72	Javaslat: Gondoskodjon a költségnyilatkozat korrekciójáról. Intézkedés: Nem teljesült.	A szabálytalansággal érintett összeg a költségnyilatkozatból nem került levonásra. A nyomkövetés eredménye alapján a 2013. évi költségnyilatkozatra vonatkozó hibaarány nem módosul.
			Vállalkozási szerződéshez nem kapcsolódó számlák és gyűjtőszámlák nem elszámolhatóak.	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 202 731,98 Szabálytalanság véglegesen (2013) megállapított összege: 202 731,98	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 34 464,40 Szabálytalanság véglegesen (2013) megállapított összege: 34 464,40		A szabálytalansággal érintett összeg a költségnyilatkozatból nem került levonásra. A nyomkövetés eredménye alapján a 2013. évi költségnyilatkozatra vonatkozó hibaarány nem módosul.
2013. december Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt. (Közreműködő Szervezet) nass magnet Hungária Elektromos és Mechanikus Eszközök Termelő és Szolgáltató Kft.	EUTAF	GOP-2.1.1-08/B-2008-0248	Egy számla esetében az EMIR-ben tévesen került feltüntetésre a teljesítési dátum, ezért nem megfelelő árfolyamon történt meg a forintra váltás.	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 13 832,50 Szabálytalanság véglegesen (2014) megállapított összege: 13 832,50	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 3 527,29 Szabálytalanság véglegesen (2014) megállapított összege: 3 527,29	Javaslat: Gondoskodjon a költségnyilatkozat korrekciójáról. Intézkedés: Nem teljesült.	A szabálytalansággal érintett összeg a költségnyilatkozatból nem került levonásra. A nyomkövetés eredménye alapján a 2013. évi költségnyilatkozatra vonatkozó hibaarány nem módosul.

Dátum és ellenőrzött szervezet	Ellenőrző szerv	Projekt-szám	Szabálytalanság leírása	Szabálytalanság összege, €	Szabálytalanság uniós támogatásra jutó része, €	Javaslatok/ pénzügyi korrekciók/ előrelátható intézkedések	Hatása a hibaarányra, indoklás
2013. december Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt. (Közreműködő Szervezet) Fortaco Zrt. (Kedvezményezett)	EUTAF	GOP-2.1.1-09/C-2009-0021	A projekt keretében elszámolt egyes számlák esetében nem megfelelő árfolyamon történt a forintra átváltás.	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 31 081,77 Szabálytalanság véglegesen (2014) megállapított összege: 31 081,77	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 7 810,91 Szabálytalanság véglegesen (2014) megállapított összege: 7 810,91	Javaslat: Gondoskodjon a költségnyilatkozat korrekciójáról. Intézkedés: Nem teljesült.	A szabálytalansággal érintett összeg a költségnyilatkozatból nem került levonásra. A nyomkövetés eredménye alapján a 2013. évi költségnyilatkozatra vonatkozó hibaarány nem módosul.
2013. december Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt. (Közreműködő Szervezet) Hoya Szemüveglencse Gyártó Magyarország zártkörűen működő Részvénytársaság (Kedvezményezett)	EUTAF	GOP-1.3.1-11/A-2011-0176	Egyes számlák hibás összeggel kerültek elfogadásra – a vég számlák esetén nem az előleg számla összegével csökkentett végösszeg került rögzítésre, hanem a teljes számlaösszeg – így magasabb összeg került elfogadásra és kifizetésre a Kedvezményezett részére.	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 325 502,17 Szabálytalanság véglegesen (2014) megállapított összege: 325 502,17	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 124 012,31 Szabálytalanság véglegesen (2014) megállapított összege: 124 012,31	Javaslat: Gondoskodjon a költségnyilatkozat korrekciójáról. Intézkedés: Teljesült.	A szabálytalansággal érintett összeg a költségnyilatkozatból levonásra került. A nyomkövetés eredménye alapján a 2012. évi költségnyilatkozatra vonatkozó hibaarány nem módosul.
2013. december Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt. (Közreműködő Szervezet) DEPONÁTOR Magas- és Mélyépítő Szolgáltató Kft. (Kedvezményezett)	EUTAF	GOP-2.1.1-09/A/2-2010-0768	A mobil lánctalpas osztályozógép elszámolása a szokásos piaci árat jelentősen meghaladó értéken történt.	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 65 628,56 Szabálytalanság véglegesen (2014) megállapított összege: 65 628,56	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 18 342,36 Szabálytalanság véglegesen (2014) megállapított összege: 18 342,36	Javaslat: Gondoskodjon a költségnyilatkozat korrekciójáról. Intézkedés: Nem teljesült.	A szabálytalansággal érintett összeg a költségnyilatkozatból nem került levonásra. A nyomkövetés eredménye alapján a 2013. évi költségnyilatkozatra vonatkozó hibaarány nem módosul.

Dátum és ellenőrzött szervezet	Ellenőrző szerv	Projekt-szám	Szabálytalanság leírása	Szabálytalanság összege, €	Szabálytalanság uniós támogatásra jutó része, €	Javaslatok/ pénzügyi korrekciók/ előrelátható intézkedések	Hatása a hibaarányra, indoklás
2013. december Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt. (Közreműködő Szervezet) Procontrol Elektronika Kft. (Kedvezményezett)	EUTAF	GOP-1.1.1-08/1-2008-0031	A támogatás kifizetése egy számla esetében a Pályázati Útmutató előírásaival ellentétesen, bruttó alapon került kifizetésre.	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 527,98 Szabálytalanság véglegesen (2014) megállapított összege: 527,98	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 287,49 Szabálytalanság véglegesen (2014) megállapított összege: 287,49	Javaslat: Gondoskodjon a költségnyilatkozat korrekciójáról. Intézkedés: Nem teljesült.	A szabálytalansággal érintett összeg a költségnyilatkozatból nem került levonásra. A nyomkövetés eredménye alapján a 2013. évi költségnyilatkozatra vonatkozó hibaarány nem módosul.
2013. december Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt. (Közreműködő Szervezet) UNI-FLEXYS Egyetemi Innovációs Kutató és Fejlesztő Közhasznú Nonprofit Kft. (Kedvezményezett)	EUTAF	GOP-1.1.2-08/1-2008-0002	A projekt támogatás kifizetése egy számla esetében a Pályázati Útmutató előírásainak nem megfelelően, bruttó alapon került kifizetésre.	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 125,90 Szabálytalanság véglegesen (2014) megállapított összege: 125,90	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 53,51 Szabálytalanság véglegesen (2014) megállapított összege: 53,51	Javaslat: Gondoskodjon a költségnyilatkozat korrekciójáról. Intézkedés: Nem teljesült.	A szabálytalansággal érintett összeg a költségnyilatkozatból nem került levonásra. A nyomkövetés eredménye alapján a 2013. évi költségnyilatkozatra vonatkozó hibaarány nem módosul. A szabálytalansággal érintett összeg a költségnyilatkozatból nem került levonásra. A nyomkövetés eredménye alapján a 2013. évi költségnyilatkozatra vonatkozó hibaarány nem módosul.
			A közbeszerzési eljárás során az árbevételi előírás a megkötött szerződéshez képest indokolatlanul túlzó mértékben került előírásra.	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 472,90 Szabálytalanság véglegesen (2014) megállapított összege: 472,90	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 200,98 Szabálytalanság véglegesen (2014) megállapított összege: 200,98		

Dátum és ellenőrzött szervezet	Ellenőrző szerv	Projekt-szám	Szabálytalanság leírása	Szabálytalanság összege, €	Szabálytalanság uniós támogatásra jutó része, €	Javaslatok/ pénzügyi korrekciók/ előrelátható intézkedések	Hatása a hibaarányra, indoklás
2013. december Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt. (Közreműködő Szervezet) SMR Automotive Mirror Technology Hungary Bt. (Kedvezményezett)	EUTAF	GOP-2.1.3-09-2010-0004	Egy számla esetében az EMIR-ben tévesen került feltüntetésre a teljesítési dátum, ezért nem megfelelő árfolyamon történt meg a forintra váltás.	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 93 679,58 Szabálytalanság véglegesen (2014) megállapított összege: 93 679,58	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 16 912,91 Szabálytalanság véglegesen (2014) megállapított összege: 16 912,91	Javaslat: Gondoskodjon a költségnyilatkozat korrekciójáról. Intézkedés: Nem teljesült.	A szabálytalansággal érintett összeg a költségnyilatkozatból nem került levonásra. A nyomkövetés eredménye alapján a 2013. évi költségnyilatkozatra vonatkozó hibaarány nem módosul.
2013. december Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt. (Közreműködő Szervezet) ContiTech Rubber Industrial Kft. (Kedvezményezett)	EUTAF	GOP-1.1.1-08/1-2008-0017	Két számla keltezése az elszámolhatósági időszakon túli, ezért azok nem elszámolhatónak.	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 12 298,83 Szabálytalanság véglegesen (2014) megállapított összege: 12 298,83	Szabálytalanság eredetileg (2013) meghatározott összege: 4 199,17 Szabálytalanság véglegesen (2014) megállapított összege: 4 199,17	Javaslat: Gondoskodjon a költségnyilatkozat korrekciójáról. Intézkedés: Nem teljesült.	A szabálytalansággal érintett összeg a költségnyilatkozatból nem került levonásra. A nyomkövetés eredménye alapján a 2013. évi költségnyilatkozatra vonatkozó hibaarány nem módosul.
Korábbi évek ellenőrzéseinek nyitott megállapításai							
2011. december Magyar Gazdaságfejlesztő Központ Zrt. (Közreműködő Szervezet) Body-Map Egészségügyi Szolgáltató Kft. (Kedvezményezett)	EUTAF	GOP-2.1.2-08/D-2008-0030	A Kedvezményezett korábbi ügyvezetője eltulajdonította az egyik, projektből beszerzett eszközt.	Szabálytalanság összege (2011): 61 136,21 EUR Megállapított szabálytalanság összege (2012): 61 136,21 EUR	Szabálytalanság összege (2011): 22 864,94 EUR Megállapított szabálytalanság összege (2012): 22 864,94 EUR	Javaslat: Gondoskodni szükséges a feltárt szabálytalanságok kapcsán a szükséges korrekciós intézkedések megtételéről. Intézkedés: Nem teljesült.	A nyomkövetés eredménye alapján a 2012. évi költségnyilatkozatra vonatkozó hibaarány nem módosul.
2011. december Magyar Gazdaságfejlesztő	EUTAF	GOP-2.1.1-09/A-2009-0835	A gépbeszerzés nem a piaci árnak megfelelően történt.	Szabálytalanság összege (2011): 95 587,84 EUR Megállapított	Szabálytalanság összege (2011): 40 624,83 EUR Megállapított	Javaslat: Intézkedés a megállapított szabálytalanság kapcsán a pénzügyi korrekció	A nyomkövetés eredménye alapján a 2012. évi költségnyilatkozatra vonatkozó hibaarány nem

Dátum és ellenőrzött szervezet	Ellenőrző szerv	Projekt-szám	Szabálytalanság leírása	Szabálytalanság összege, €	Szabálytalanság uniós támogatásra jutó része, €	Javaslatok/ pénzügyi korrekciók/ előrelátható intézkedések	Hatása a hibaarányra, indoklás
Központ Zrt. (Közreműködő Szervezet) ÉP-PANEL Építőipari és Szolgáltató Kft. (Kedvezményezett)				szabálytalanság összege (2012): 240 637,78 EUR	szabálytalanság összege (2012): 102 271,05 EUR	végrehajtásáról. Intézkedés: Nem teljesült.	módosul.
2011. december Magyar Gazdaságfejlesztő Központ Zrt. (Közreműködő Szervezet) NEW CONNECTION Tanácsadó Kft. (Kedvezményezett)	EUTAF	GOP-2.1.1-09/A-2009-0389	<p>A megbízott/szállító részéről az aláíró személy nem volt jogosult a cég képviseletére. A megbízási szerződés érvénytelen.</p> <p>A kedvezményezett nem a pályázati útmutatóban foglalt támogathatósági feltételnek megfelelően üzemeltette a projektet.</p> <p>A megvalósított projekt nem feleltethető meg a pályázati adatlapban, a mellékletét képező árajánlatban, ill. a megbízási szerződésben bemutatott szoftverkomponenseknek.</p> <p>A számlák kiállításának időpontjában a szállító nem volt számla kibocsátására jogosult.</p> <p>A számviteli nyilvántartásban szereplő tételek mögött nem állt valós gazdasági teljesítés.</p>	<p>Szabálytalanság összege (2011): 364 909,69 EUR</p> <p>Megállapított szabálytalanság összege (2012): 364 909,69 EUR</p>	<p>Szabálytalanság összege (2011): 155 086,63 EUR</p> <p>Megállapított szabálytalanság összege (2012): 155 086,63 EUR</p>	<p>Javaslat: Gondoskodni szükséges a támogatási szerződéstől történő elállásról és a szükséges pénzügyi korrekció végrehajtásáról.</p> <p>Intézkedés: Nem teljesült.</p>	<p>A nyomonkövetés eredménye alapján a 2012. évi költségnyilatkozatra vonatkozó hibaarány nem módosul.</p>

Dátum és ellenőrzött szervezet	Ellenőrző szerv	Projekt-szám	Szabálytalanság leírása	Szabálytalanság összege, €	Szabálytalanság uniós támogatásra jutó része, €	Javaslatok/ pénzügyi korrekciók/ előrelátható intézkedések	Hatása a hibaarányra, indoklás
2012. szeptember Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt. (Közreműködő Szervezet) Wescast Hungary Autóipari Zrt. (Kedvezményezett)	EUTAF	GOP-2.1.2/C-2007-0025	A projekt keretében elszámolt bizonyos költségelemek a Pályázati útmutató szerint nem elszámolható költségnek minősülnek.	Szabálytalanság eredetileg (2012) meghatározott összege: 118,77 Szabálytalanság véglegesen (2013) megállapított összege: 118,77	Szabálytalanság eredetileg (2012) meghatározott összege: 25,16 Szabálytalanság véglegesen (2013) megállapított összege: 25,16	Javaslat: Gondoskodni szükséges a pénzügyi korrekció végrehajtásáról az érintett számlák esetében. Intézkedés: Nem teljesült.	A nyomkövetés eredménye alapján a 2012. évi költségnyilatkozatra vonatkozó hibaarány nem módosul.
2012. november Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt. (Közreműködő Szervezet) FORGÓ és Társa Kőipari Bt. (Kedvezményezett)	EUTAF	GOP-2.1.1-09/A-2009-2621	A projekt keretében beszerzett bizonyos eszközök nettó árai nem felelnek meg a 2010. évre vonatkozó valós piaci áraknak.	Szabálytalanság eredetileg (2012) meghatározott összege: 28 153,76 Szabálytalanság véglegesen (2013) megállapított összege: 28 153,76	Szabálytalanság eredetileg (2012) meghatározott összege: 16 751,49 Szabálytalanság véglegesen (2013) megállapított összege: 16 751,49	Javaslat: Gondoskodni szükséges a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 90. § (3) bekezdésének megfelelően a projekt támogatás terhére elszámolható költségeinek csökkentéséről és ezzel egyidejűleg kötelezni szükséges a Kedvezményezettet a jogosulatlanul igénybe vett támogatás visszafizetésére. A túlárazás mértéke a vizsgálat által egyértelműen nem meghatározható, ezért az EH a NAV Dél-alföldi Regionális Bűnügyi Igazgatóságának címzett levelében feljelentést tett ismeretlen tettes ellen az 1978. évi IV. törvény 310.§-a (1) bekezdésének a) pontjába ütköző cselekmény gyanúja miatt. Intézkedés: Nem teljesült.	A nyomkövetés eredménye alapján a 2012. évi költségnyilatkozatra vonatkozó hibaarány nem módosul.

Dátum és ellenőrzött szervezet	Ellenőrző szerv	Projekt-szám	Szabálytalanság leírása	Szabálytalanság összege, €	Szabálytalanság uniós támogatásra jutó része, €	Javaslatok/ pénzügyi korrekciók/ előrelátható intézkedések	Hatása a hibaarányra, indoklás
2012. december Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt. (Közreműködő Szervezet) VÉ-TAK Kft. (Kedvezményezett)	EUTAF	GOP-2.1.1-09/A-2009-2021	A közbeszerzési eljárás mellőzése nem jogszerűen történt, két szerződést megfelelő verseny nélkül – az egybeszámításra vonatkozó szabályok figyelmen kívül hagyásával – kötöttek meg.	Szabálytalanság eredetileg (2012) meghatározott összege: 195 105,71 Szabálytalanság véglegesen (2013) megállapított összege: 195 105,71	Szabálytalanság eredetileg (2012) meghatározott összege: 116 087,90 Szabálytalanság véglegesen (2013) megállapított összege: 116 087,90	Javaslat: Gondoskodni szükséges a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 90. § (3) bekezdésének megfelelően a projekt támogatás terhére elszámolható költségeinek csökkentéséről és ezzel egyidejűleg kötelezni szükséges a Kedvezményezett az IP9SA0247902 és IP9SA0247903 számú számlák kapcsán jogosulatlanul igénybe vett támogatás visszafizetésére. Intézkedés: Nem teljesült.	A nyomonkövetés eredménye alapján a 2012. évi költségnyilatkozatra vonatkozó hibaarány nem módosul.
2012. december Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt. (Közreműködő Szervezet) SHERPA TEAM Tömegáru-szállítási Kft. (Kedvezményezett)	EUTAF	GOP-2.1.1-09/A/2-2010-1193	A projekt fenntartása nincs összhangban a pályázati útmutató és támogatási szerződés előírásaival, mivel a Kedvezményezett az eszközöket üzembemutató céljára kölcsönadta a szállító részére.	Szabálytalanság eredetileg (2012) meghatározott összege: 5 122,78 Szabálytalanság véglegesen (2013) megállapított összege: 5 122,78	Szabálytalanság eredetileg (2012) meghatározott összege: 2 177,18 Szabálytalanság véglegesen (2013) megállapított összege: 2 177,18	Javaslat: Gondoskodni szükséges a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 90. § (3) bekezdésének megfelelően a projekt támogatás terhére elszámolható költségeinek csökkentéséről és ezzel egyidejűleg kötelezni szükséges a Kedvezményezett a jogosulatlanul igénybe vett támogatás visszafizetésére. Intézkedés: Nem teljesült.	A nyomonkövetés eredménye alapján a 2012. évi költségnyilatkozatra vonatkozó hibaarány nem módosul.
2012. december Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt. (Közreműködő Szervezet) QuantisLabs Informatikai	EUTAF	GOP-1.1.1-08/1-2008-0036	Egy fő munkavállaló 2009. november-december hónapokra elszámolt bérköltsége nem megfelelően dokumentált.	Szabálytalanság eredetileg (2012) meghatározott összege: 146,63 Szabálytalanság véglegesen (2013) megállapított	Szabálytalanság eredetileg (2012) meghatározott összege: 93,09 Szabálytalanság véglegesen (2013) megállapított	Javaslat: Gondoskodni szükséges a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 90. § (3) bekezdésének megfelelően a projekt támogatás terhére elszámolható költségeinek csökkentéséről és ezzel egyidejűleg kötelezni	A nyomonkövetés eredménye alapján a 2012. évi költségnyilatkozatra vonatkozó hibaarány nem módosul.

Dátum és ellenőrzött szervezet	Ellenőrző szerv	Projekt-szám	Szabálytalanság leírása	Szabálytalanság összege, €	Szabálytalanság uniós támogatásra jutó része, €	Javaslatok/ pénzügyi korrekciók/ előrelátható intézkedések	Hatása a hibaarányra, indoklás
Biztonságtechnikai Kutatólaboratórium Kft. (Kedvezményezett)				összege: 146,63	összege: 93,09	szükséges a Kedvezményezett a jogosulatlanul igénybe vett támogatás visszafizetésére. Intézkedés: Nem teljesült.	
2012. december Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt. (Közreműködő Szervezet) UNIVERSITAS-Győr Szolgáltató Nonprofit Kft. (Kedvezményezett)	EUTAF	GOP-1.1.2-07/1-2008-0003	A Pályázati útmutató előírásával ellentétben elszámolásra kerültek euróban kiállított számlák az ún. kísértékű számlák összesítőjében.	Szabálytalanság eredetileg (2012) meghatározott összege: 288,94 Szabálytalanság véglegesen (2013) megállapított összege: 288,94	Szabálytalanság eredetileg (2012) meghatározott összege: 122,80 Szabálytalanság véglegesen (2013) megállapított összege: 122,80	Javaslat: Gondoskodni szükséges a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 90. § (3) bekezdésének megfelelően a projekt támogatás terhére elszámolható költségeinek csökkentéséről és ezzel egyidejűleg kötelezni szükséges a Kedvezményezett a jogosulatlanul igénybe vett támogatás visszafizetésére. Intézkedés: Teljesült.	A nyomkövetés eredménye alapján a 2012. évi költségnyilatkozatra vonatkozó hibaarány nem módosul.
2012. december Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt. (Közreműködő Szervezet) UNI-FLEXYS Egyetemi Innovációs Kutató és Fejlesztő Közhasznú Nonprofit Kft. (Kedvezményezett)	EUTAF	GOP-1.1.2-08/1-2008-0002	A mobiltelefonnal vásárolt parkolás és az autópálya matrica vásárlás a Pályázati útmutató alapján nem minősülnek elszámolhatónak.	Szabálytalanság eredetileg (2012) meghatározott összege: 6,92 Szabálytalanság véglegesen (2013) megállapított összege: 6,92	Szabálytalanság eredetileg (2012) meghatározott összege: 2,94 Szabálytalanság véglegesen (2013) megállapított összege: 2,94	Javaslat: Gondoskodni szükséges a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 90. § (3) bekezdésének megfelelően a projekt támogatás terhére elszámolható költségeinek csökkentéséről és ezzel egyidejűleg kötelezni szükséges a Kedvezményezett a jogosulatlanul igénybe vett támogatás visszafizetésére. Intézkedés: Nem teljesült. A költségnyilatkozat korrekciója nem történt meg.	A nyomkövetés eredménye alapján a 2012. évi költségnyilatkozatra vonatkozó hibaarány nem módosul.

Dátum és ellenőrzött szervezet	Ellenőrző szerv	Projekt-szám	Szabálytalanság leírása	Szabálytalanság összege, €	Szabálytalanság uniós támogatásra jutó része, €	Javaslatok/ pénzügyi korrekciók/ előrelátható intézkedések	Hatása a hibaarányra, indoklás
2012. december Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt. (Közreműködő Szervezet) ITD Hungary Nonprofit Közhasznú Zrt. (Kedvezményezett)	EUTAF	GOP-3.3.1-08-2008-0001	A 2011. évi vizsgálat a belső mintavétellel kiválasztott költségek vonatkozásában magas kockázatú szabálytalanságot, illetve ismétlődő jellegű dokumentációs hiányosságokat állapított meg. Az ellenőrzés a feltárt szabálytalanságra és a hiányosságokra tekintettel a teljes projekt megvalósítás során támogatásból elszámolt költségekre vonatkozóan átalánykorrekciót határozott meg.	Szabálytalanság eredetileg (2012) meghatározott összege: 115 095,00 Szabálytalanság véglegesen (2013) megállapított összege: 115 095,00	Szabálytalanság eredetileg (2012) meghatározott összege: 97 831,00 Szabálytalanság véglegesen (2013) megállapított összege: 97 831,00	Javaslat: Intézkedni szükséges annak érdekében, hogy a projekt keretében elszámolt költségek átalánykorrekciója végrehajtásra kerüljön (valamennyi elszámolt, illetve a záró kifizetési kérelemben elszámolható költségekre vonatkozóan). ⁸ Intézkedés: Teljesült.	A nyomonkövetés eredménye alapján a 2012. évi költségnyilatkozatra vonatkozó hibaarány nem módosul.
2012. szeptember (jelentés lezárása 2014. december) Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt. (Közreműködő Szervezet) ONIX Csomagolótechnikai Zrt. (Kedvezményezett)	EUTAF	GOP-2.1.1-08/C-2008-0037	A projekttel kapcsolatos ellenőrzések és eljárások eredményei alapján az EH szabálytalanságot állapított meg.	Szabálytalanság véglegesen (2014) megállapított összege: 2 196 845,74	Szabálytalanság véglegesen (2014) megállapított összege: 746 927,55	Az IH 2013.06.20-i döntése értelmében a projekt 100%-ban hazai forrásból kerül finanszírozásra, a COCOF útmutató alapján a tagállam a projektet kivette a költségnyilatkozatból. A K Sz továbbá 2014.03.12-én szabálytalanságot állapított meg, mely következtében a GFP IH intézkedett a támogatási szerződéstől való elállásról.	A nyomonkövetés eredménye alapján a 2012. évi költségnyilatkozatra vonatkozó hibaarány nő.

⁸ A 2011. évi ellenőrzés javaslata.

4. c) számú melléklet

A teljes kivetített hibaarány-számítás főbb adatai

A referencia évben költségnyilatkozatba került összeg (Közkidás €, nemnegatív réteg)	652 285 288,47
Mintavétel szintje	projekt
Leválasztott pozitív JEREMIE réteg elemszáma	8
Leválasztott pozitív JEREMIE réteg összértéke	191 824 089,41
Grant alapsokaság elemszáma	7 897
Korábbi ellenőrzési tapasztalatok alapján becsült szórás	0,0463
Megbízhatósági szint	70%
z-érték	1,036
Lényegességi szint	2%
Tolerálható hiba	9 209 223,98
Mintaméret meghatározásához felhasznált remélt hibaarány	1,05%
Mintaméret meghatározásához felhasznált remélt hiba	4 841 772,32
A mintavételkor felhasznált módszer	pozitív MUS, standard megközelítés
Tervezett mintaméret	26
Alkalmazott mintaméret	60
Nagy értékű réteg határa	7 674 353,32
Nagy értékű elemek száma	1
Nagy értékű réteg összértéke	13 487 567,44
Lépésköznél kisebb elemek összértéke	446 973 631,62
Lépésköznél kisebb értékű mintaelemek száma	59
Kivetítéshez felhasznált lépésköz	7 575 824,26
A nagy értékű réteg hibája	0
Lépésköznél kisebb értékű elemek hibaarány-összege	1,2266
Lépésköznél kisebb értékű elemek hibaarány-szórása	0,1310
Pontosság	7 896 416,77
Teljes kivetített hiba	9 292 677,11
Felső hibahatár	17 189 093,88
Teljes kivetített hibaarány	1,42%
Felső hibahatár aránya	2,64%
EH értékelése az eredmények és a lényegesség összevetését követően	Minősített