



Európai strukturális és beruházási alapok

Iránymutatás a tagállamok számára
a vezetői nyilatkozat és az éves összefoglaló
elkészítésére vonatkozóan

2014–2020-as programozási időszak

2018-as felülvizsgálat

FELELŐSÉGGKIZÁRÓ NYILATKOZAT: Ezt a dokumentumot a bizottsági szolgálatok állították össze. Az alkalmazandó uniós jog alapján technikai iránymutatást nyújt az európai strukturális és beruházási alapok (kivéve az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapot (EMVA)) nyomon követésében, ellenőrzésében vagy végrehajtásában részt vevő munkatársaknak és szervezeteknek ahhoz, hogy miként értelmezzék és alkalmazzák az e területet érintő európai uniós szabályokat. E munkadokumentum célja, hogy ismertesse a bizottsági szolgálatok említett szabályokhoz fűződő értelmezéseit és magyarázatait a programok végrehajtásának megkönnyítése és a helyes gyakorlat(ok) elősegítése érdekében. Ez az iránymutató feljegyzés nem sérti a Bíróság és a Törvényszék értelmezését vagy a Bizottság határozatait.

TARTALOMJEGYZÉK

| | |
|--|-----------|
| MOZAIKSZAVAK ÉS RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE | 4 |
| I. HÁTTÉR-INFORMÁCIÓK..... | 5 |
| 1. Szabályozási hivatkozások..... | 5 |
| 2. Az iránymutatás célja | 5 |
| II. IRÁNYMUTATÁS..... | 6 |
| 1. Vezetői nyilatkozat..... | 6 |
| 1.1. A vezetői nyilatkozat 1. részében szereplő elemek..... | 6 |
| 1.1.1. Az elszámolásokban szereplő információk formailag megfelelők, hiánytalanok és pontosak a CPR 137. cikke (1) bekezdésének megfelelően.... | 6 |
| 1.1.2. Az elszámolásokban szereplő kiadásokat rendeltetésszerűen használták fel a CPR-ben foglaltaknak, valamint a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás elvének megfelelően | 7 |
| 1.1.3. A programhoz létrehozott irányítási és kontrollrendszer a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően kellő garanciát biztosít a kapcsolódó ügyletek jogszerűségét és szabályszerűségét illetően | 7 |
| 1.2. A vezetői nyilatkozat 2. részében szereplő elemek..... | 9 |
| 1.2.1. A számviteli évvel kapcsolatban a végső ellenőrzési vagy kontrolljelentésekben azonosított és a vezetői nyilatkozathoz mellékelt éves összefoglalóban szereplő szabálytalanságokat megfelelően orvosolták az elszámolásokban..... | 9 |
| 1.2.2. A jogszerűséget és szabályszerűséget illetően folyamatban lévő értékelés tárgyát képező kiadások kizárásra kerültek az elszámolásokból az értékelés lezárulásáig..... | 9 |
| 1.2.3. A CPR 125. cikke (2) bekezdése a) pontjában előírt, a mutatókkal, részcélokkal és a program előrehaladásával kapcsolatos adatok megbízhatóak..... | 10 |
| 1.2.4. A hatékony és arányos csalásellenes intézkedések megléte és az azonosított kockázatok figyelembevétele | 11 |
| 1.2.5. Nincsenek olyan, nyilvánosságra nem hozott ügyek, amelyek veszélyeztethetik a kohéziós politika megítélését | 11 |
| 2. Éves összefoglaló | 11 |
| 2.1. Az ellenőrző hatóság által készített végső ellenőrzési jelentések összefoglalója | 12 |
| 2.1.1. Eljárási szempontok | 12 |
| 2.1.2. A rendszerekben azonosított hibák és hiányosságok jellege és mértéke | 13 |
| 2.2. Az irányítási ellenőrzések összefoglalása | 13 |
| 2.2.1. Eljárási szempontok | 13 |
| 2.2.2. A rendszerekben azonosított hibák és hiányosságok jellege és mértéke | 14 |
| 2.3. Végrehajtott vagy tervezett korrekciós intézkedések..... | 14 |
| 3. Az ellenőrző hatóság által a vezetői nyilatkozattal kapcsolatban elvégzendő munka | 15 |
| 4. Ütemterv és tervezés | 16 |
| 1. MELLÉKLET – AZ ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ MINTÁJA..... | 17 |
| 2. MELLÉKLET - AZ IRÁNYÍTÁSI ELLENŐRZÉSEK NYOMÁN TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK TIPOLOGIÁJA | 23 |

MOZAIKSZAVAK ÉS RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

| | |
|------------|--|
| EH | Ellenőrző hatóság |
| ÉKJ | Éves kontrolljelentés |
| ÉVJ | Éves végrehajtási jelentés |
| IH | Igazoló hatóság |
| CCI | „Code commun d'identification” (a Bizottság által minden egyes programhoz hozzárendelt hivatkozási szám) |
| CDR | A 2014. március 3-i 480/2014/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet |
| CIR | A 2015. január 20-i (EU) 2015/207 bizottsági végrehajtási rendelet |
| CPR | Az (EU, Euratom) 2018/1046 rendelettel módosított, közös rendelkezésekről szóló rendelet (a 2013. december 17-i 1303/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet)) ¹ |
| EGTC | Európai területi együttműködési csoportosulás (a 2013. december 17-i 1302/2013/EU rendelet) |
| Esb-alapok | Európai strukturális és beruházási alapok – ez az iránymutatás az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap (EMVA) kivételével valamennyi esb-alapra (ERFA, ESZA, Kohéziós Alap, ETHA) alkalmazandó. |
| ETE | Európai területi együttműködés (a 2013. december 17-i 1299/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet) |
| IrH | Irányító hatóság |
| IKR | Irányítási és kontrollrendszer |

¹ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/HU/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>

I. HÁTTÉR-INFORMÁCIÓK

1. Szabályozási hivatkozások

| Rendelet | Cikkek |
|--|--|
| Az (EU, Euratom) 2018/1046 rendelet által módosított 1303/2013/EU rendelet Közös rendelkezésekről szóló rendelet <i>(a továbbiakban: CPR)</i> | a CPR 125. cikke (4) bekezdésének e) pontja – Az irányító hatóság feladatai – Az irányító hatóság feladata a vezetői nyilatkozat és az éves összefoglaló elkészítésére vonatkozóan |
| Az (EU) 2015/207 bizottsági végrehajtási rendelet <i>(a továbbiakban: CIR)</i> | a 6. cikk (1) bekezdése és a VI. melléklet (a vezetői nyilatkozat mintája) |
| Az az Unió általános költségvetésére alkalmazandó pénzügyi szabályokról szóló, 2018. július 18-i (EU, Euratom) 2018/1046 európai parlamenti és tanácsi rendelet <i>(a továbbiakban: költségvetési rendelet)</i> | a 63. cikk (5) bekezdésének a) és b) pontja |

2. Az iránymutatás célja

Az irányító hatóság köteles vezetői nyilatkozatot és éves összefoglalót készíteni a költségvetési rendelet 63. cikke (5) bekezdése a) és b) pontjának, valamint a CPR 125. cikke (4) bekezdése e) pontjának megfelelően. Ezek a dokumentumok hozzájárulnak a belső ellenőrzés tagállami szintű megerősítéséhez az esb-alapok végrehajtásának tekintetében, valamint az elszámoltathatóság fokozásához a közös irányítási rendszer keretében.

E dokumentum célja, hogy gyakorlati iránymutatással szolgáljon a tagállamok számára a vezetői nyilatkozat és az éves összefoglaló elkészítésével kapcsolatos feladataik vonatkozásában².

² A CPR 125. cikke (4) bekezdésének e) pontjában előírtak szerint.

II. IRÁNYMUTATÁS

1. Vezetői nyilatkozat

Bevezetés

A vezetői nyilatkozat mintája a CIR VI. mellékletében található.

A vezetői nyilatkozat az alábbi két részből áll:

- maga a nyilatkozat, amely a költségvetési rendelet 63. cikke (6) bekezdésével összhangban három elemet erősít meg:

1. az elszámolásokban szereplő információ formai megfelelőségét, hiánytalanságát és pontosságát,
2. az elszámolásokban szereplő kiadásoknak az eredetileg tervezett célokra való felhasználását, valamint
3. a kapcsolódó ügyletek jogszerűségét és szabályszerűségét biztosító irányítási és kontrollrendszert (a továbbiakban: 1.1. szakasz); és

- az irányító hatóság megerősítése az irányítási és kontrollrendszer hatékony és megfelelő működését illetően néhány kulcsfontosságú elem vonatkozásában: az azonosított szabálytalanságok megfelelő orvosolása az elszámolásokban, beleértve a kiadások jogszerűségének és szabályszerűségének folyamatban lévő értékelése esetében; a program mutatóira, rész céljaira és előrehaladására vonatkozó adatok; hatékony és arányos csalásellenes intézkedések; nincsenek olyan, nyilvánosságra nem hozott ügyek, amelyek veszélyeztethetik a kohéziós politika megítélését (a továbbiakban: 1.2. szakasz).

A vezetői nyilatkozatot minden program esetében külön kell elkészíteni, és a program végrehajtásához kapcsolódik a számviteli év egésze során. A vezetői nyilatkozatnak összhangban kell lennie az éves összefoglalóval. A több alaptól finanszírozott programok esetében, ahol az elszámolást minden alap esetében külön-külön kell benyújtani a Bizottsághoz, az irányító hatóság egyetlen vezetői nyilatkozatot készít.

1.1. A vezetői nyilatkozat 1. részében szereplő elemek

1.1.1. Az elszámolásokban szereplő információk formailag megfelelők, hiánytalanok és pontosak a CPR 137. cikke (1) bekezdésének megfelelően

Az irányító hatóságnak létre kell hoznia egy olyan rendszert, amely elektronikus formában minden szükséges művelet esetében rögzíti és tárolja a többek között a pénzügyi irányítás, az ellenőrzés és az auditálás céljából szükséges adatokat. Az irányító hatóság által nyilvántartott pénzügyi adatok alapul szolgálnak az éves elszámolások igazoló hatóság általi elkészítéséhez. Az irányító hatóságnak gondoskodnia kell róla, hogy megbízható adatokat továbbítsanak az igazoló hatóságnak az éves elszámolások elkészítése céljából. E feladat határain belül az irányító hatóság megerősítheti, hogy az elszámolásokban szereplő információk formailag megfelelők, pontosak és hiánytalanok.

Az éves elszámolások elkészítéséért, valamint azok hiánytalanságának, pontosságának és hitelességének igazolásáért azonban továbbra is az igazoló hatóság viseli a végső felelősséget.

1.1.2. Az elszámolásokban szereplő kiadásokat rendeltetésszerűen használták fel a CPR-ben foglaltaknak, valamint a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás elvének megfelelően

Az elszámolásokban szereplő kiadásokat akkor használták fel rendeltetésszerűen, illetve a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás elvének megfelelően, ha a program beavatkozási logikájával összhangban hozzájárulnak azoknak a prioritási tengelyeknek a szintjén meghatározott konkrét célkitűzések és eredmények eléréséhez, amelyek vonatkozásában kiválasztották a kapcsolódó műveleteket.

Ahhoz, hogy ezt megerősítse, az irányító hatóság az irányítási és kontrollrendszeren keresztül meggyőződött legalább az alábbiakról:

- a jóváhagyott kiválasztási szempontok kapcsolódnak a **beavatkozási logikához** minden prioritás esetében, és úgy dolgozták ki őket, hogy a prioritási tengely célkitűzéseinek, valamint a kapcsolódó mutatóknak és a teljesítménymérési keretnek megfelelő **teljesítményt és eredményeket** felmutató műveleteket válasszanak ki;
- az elszámolásokban szereplő kiadásokhoz kapcsolódó műveleteket hatékonyan választották ki a **jóváhagyott kiválasztási szempontoknak** megfelelően, és;
- a **pénzügyi eszközökhöz** kapcsolódó kiadások esetében ezek a pénzügyi eszközök továbbá olyan előzetes értékelésen alapulnak, amely bizonyította a piaci hiányosságok vagy a nem optimális befektetési helyzetek fennállását.

Az ETE-re ugyanezek az elvek vonatkoznak. Az ETE vonatkozásában különös figyelmet érdemlő elem, szintén a 2007–2013 közötti programozási időszak tapasztalata alapján, a műveletek kiválasztására vonatkozó megfelelő és egyértelmű feltételek meghatározása és alkalmazása annak biztosítása érdekében, hogy csak a valóban közös műveletek részesüljenek társfinanszírozásban.

1.1.3. A programhoz létrehozott irányítási és kontrollrendszer a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően kellő garanciát biztosít a kapcsolódó ügyletek jogszerűségét és szabályszerűségét illetően

Az irányító hatóság akkor tudja megállapítani, hogy a programhoz létrehozott irányítási és kontrollrendszer a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően kellő garanciát biztosít a kapcsolódó ügyletek jogszerűségét és szabályszerűségét illetően, ha:

a) az irányítási és kontrollrendszerre vonatkozó, a CDR IV. mellékletében részletezett kulcsfontosságú követelmények teljesültek (vagy általánosságban teljesültek) minősülnek a számviteli év során³. E kulcsfontosságú követelményeknek való megfelelés biztosítja a kapcsolódó ügyletek jogszerűségét és szabályszerűségét, valamint az esb-alapok által támogatott programokban szereplő műveletek megvalósulását; és

b) azokban az esetekben, amikor nem megfelelést állapítottak meg, az irányító hatóság figyelembe vette az ellenőrző hatóság, illetve adott esetben az uniós ellenőrök eredményeit és ajánlásait a programmal kapcsolatban.

Konkrétabban az irányító hatóság meggyőződött legalább az alábbiakról:

³ 1. vagy 2. kategória; lásd a CIR IX. mellékletének 10.1. táblázatát, a CDR IV. mellékletének 1. táblázatát, valamint az *irányítási és kontrollrendszerek értékelésének közös módszertanára vonatkozó bizottsági iránymutatást (EGESIF_14-0010-final, 2014.12.18.)*.

- a CDR III. mellékletében előírt, az egyes műveletekkel kapcsolatos adatok, többek között a CPR 125. cikke (2) bekezdése a) pontjának megfelelően a programnak a célkitűzések megvalósítása terén elért előrehaladására vonatkozó adatok, a pénzügyi adatok, valamint a mutatószámokhoz és részcélokhoz kapcsolódó adatok összegyűjtésére, rögzítésére és tárolására szolgáló megbízható számítógépes rendszer megléte. Amennyiben egy művelet ESZA-támogatással valósul meg, akkor ide tartoznak az egyes résztvevőkkel kapcsolatos adatok, valamint, ha azt az ESZA előírja, a mutatókra vonatkozó adatok nemek szerinti lebontása is;
- a műveletek kiválasztásánál különös figyelmet fordítottak az alábbi szempontokra:
 - a **beavatkozási hatáskör** azok közé a tevékenységek közé tartozik, amelyek társfinanszírozhatók az esb-alapokból;
 - a műveletekre **földrajzilag** azokon a területeken kerül sor, amelyek támogathatók az ilyen típusú programok vagy tevékenységek céljából;
 - a **kedvezményezettek típusai** támogathatók (adott intézkedések keretében csak bizonyos vállalkozások, szervek vagy gazdasági szereplők jogosultak támogatásra);
 - a **műveletek tartósak**, és a beruházásokat fenntartják a CPR 71. cikkében előírt ideig;
- a kiadások igazoló hatóság felé történő jelentését megelőzően és az elszámolások elkészítéséig megfelelő irányítási ellenőrzéseket végeztek az irányító hatóságok szolgálatai vagy a felügyeletük alatt álló közreműködő szervezetek. Az ellenőrzések része mind az adminisztratív ellenőrzés minden kedvezményezett által visszatérítési kérelem vonatkozásában (indokolt esetben ez elvégezhető az ügyletek egy mintáján), mind a műveletek helyszíni ellenőrzése, megerősítve ezzel a megfelelő ellenőrzési nyomvonal meglétét (lásd az *irányítási ellenőrzésekre vonatkozó bizottsági iránymutatást*, különösen annak 1.7. szakaszát⁴);
- léteznek arányos és hatékony csalásellenes intézkedések, és ezeket figyelembe veszik az elszámolásokban szereplő kiadások igazolásánál;
- megfelelő fellépésre került sor az igazoló hatóság megállapításainak és ajánlásainak vonatkozásában;
- megfelelő fellépésre került sor a nemzeti vagy uniós ellenőrző szervek megállapításainak és ajánlásainak vonatkozásában.

Ugyanezek az elvek vonatkoznak az ETE-programokra, ugyanakkor nagyobb koordinációt igényelnek az általában összetett rendszerek és a szereplők sokszínűsége miatt. A közös titkárság szerepe, az ETE 23. cikkének (4) bekezdésében említett ellenőrök feladatai, valamint a köztük és az irányító hatóság között kötendő írásos megállapodások az ETE-programokra vonatkozó irányítási és kontrollrendszer alapvető elemeit képezik.

Ezért az irányító hatóság a fent említett szervek és hatóságok koordinált munkájának elismerésére alapozza azt az állítását, hogy az ETE-programokra vonatkozó irányítási és kontrollrendszer a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően kellő garanciát biztosít a kapcsolódó ügyletek jogszerűségét és szabályszerűségét illetően.

⁴ EGESIF_14-0012 dokumentum és annak valamennyi frissített változata.

1.2. A vezetői nyilatkozat 2. részében szereplő elemek

1.2.1. A számviteli évvel kapcsolatban a végső ellenőrzési vagy kontrolljelentésekben azonosított és a vezetői nyilatkozathoz mellékelte éves összefoglalóban szereplő szabálytalanságokat megfelelően orvosolták az elszámolásokban

Ebből a célból az irányító hatóság meggyőződött róla, hogy a szabálytalanságokat megfelelően nyomon követték az elszámolások Bizottságnak való benyújtásáig a saját irányítási ellenőrzéseinek eredményeivel, valamint a nemzeti vagy uniós ellenőrzési szervek végső ellenőrzési vagy kontrolleredményeivel kapcsolatban.

A megfelelő nyomon követés azt jelenti, hogy a megfelelő szabálytalan összegeket ténylegesen levonták egy következő időközi kifizetési kérelemből történő levonás révén az adott számviteli évben⁵ vagy az elszámolásból történő levonás révén⁶.

Az elszámolásokkal kapcsolatos három iránymutatás⁷ további segítséget és ajánlásokat ad a nemzeti hatóságoknak ebben a tekintetben.

Az irányítási és kontrollrendszer olyan hiányosságai esetében, amelyek vonatkozásában a vezetői nyilatkozat aláírása idején még folyamatban volt a nyomon követés, az irányító hatóság ebben a szakaszban megadja a szükséges folyamatban lévő korrekciós intézkedések jegyzékét, és adott esetben feltünteti a megfelelő kapcsolódó összegeket (szabad szöveg a nyilatkozatmintában).

1.2.2 A jogszerűséget és szabályszerűséget illetően folyamatban lévő értékelés tárgyát képező kiadások kizárásra kerültek az elszámolásból az értékelés lezárulásáig

A CPR 137. cikkének (2) bekezdése kimondja, hogy amennyiben valamely tagállam elszámolásaiban nem szerepelteti az adott számviteli évre vonatkozóan benyújtott időközi kifizetési kérelmekben korábban már feltüntetett kiadásokat, mivel folyamatban van az adott kiadás jogszerűségének és szabályszerűségének értékelése, e kiadások bármelyikének vagy mindegyikének később jogszerűnek és szabályszerűnek minősített teljes összege vagy ilyenek minősített része feltüntethető valamely, a következő számviteli évekre vonatkozó időközi kifizetési kérelemben.

Az igazoló hatóság csak olyan kiadásokat jelenthet be az elszámolásokban, amelyek megfelelnek az alkalmazandó jognak, azaz jogszerűek és szabályszerűek. Ez a rendelkezés ezért alapot biztosít bizonyos költségeknek az elszámolásból való kizárására, amennyiben kétségek merültek fel azok jogszerűségét és szabályszerűségét illetően az előző időközi kifizetési kérelemben történt bejelentésük óta. Ilyen kétségek merülhettek fel az irányító hatóság, az igazoló hatóság, az ellenőrző hatóság vagy az uniós ellenőrök további ellenőrzései során, amelyekkel kapcsolatban még nem érhető el végleges eredmények (például további szükséges ellenőrzésekig vagy a kontradiktórus eljárás befejezéséig). A folyamatban lévő

5 Az 1011/2014/EU bizottsági végrehajtási rendelet VII. mellékletének 2. függelékében feltüntetni szükséges összegek

6 Ebben az esetben megfelelő információk találhatóak a kiadások egyeztetésében, amelyet az 1011/2014/EU bizottsági végrehajtási rendelet VII. mellékletének 8. függeléke tartalmaz.

7 Lásd az *elszámolások elkészítésére, vizsgálatára és elfogadására vonatkozó bizottsági iránymutatás* (EGESIF 15_0018) frissített változatát, a *visszavont, visszatérített, visszatérítendő és nem visszatéríthető összegekre vonatkozó bizottsági iránymutatás* (EGESIF 15_0017) frissített változatát, valamint az *elszámolások ellenőrzésére vonatkozó bizottsági iránymutatás* (EGESIF 15_0019) frissített változatát.

értékelés tárgyát képező kiadások lehetséges kezelésére vonatkozó további iránymutatásért lásd az *éves kontrolljelentésre és auditvéleményre vonatkozó bizottsági iránymutatás* (EGESIF 15_0002) frissített változatát, valamint a *visszavont, visszatérített, visszatérítendő és nem visszatéríthető összegekre vonatkozó bizottsági iránymutatás* (EGESIF 15_0017) frissített változatát.

Ha az általa végzett irányítási ellenőrzéseket követően az irányító hatóságnak kétségei vannak a kiadások jogszerűségét és szabályszerűségét illetően, addig nem jelenti be az ilyen kiadásokat az igazoló hatóságnak, amíg nem hoz végleges döntést az érintett kiadások jogszerűségét és szabályszerűségét illetően. Ilyen kétségek merülhetnek fel a kiadások jogszerűségét és szabályszerűségét illetően a kapcsolódó kiadásnak a kifizetési kérelemben történő feltüntetését követően elvégzett irányítási ellenőrzések (például helyszíni ellenőrzéseket követően vagy a rendszerszintű problémák további ellenőrzésének eredményeként), az igazoló hatóság további dokumentumalapú ellenőrzései vagy az előzetes ellenőrzési eredmények vagy az ellenőrzési eredmény tervezetének következtében is, amelyek kontradiktórius eljárás tárgyát képezik az elszámolások készítésének idején. Ebben az esetben az igazoló hatóságnak az irányító hatóság kérésére vagy a saját feladataiból kifolyólag ajánlott kizárnia az érintett kiadásokat az elszámolásokból az adott számviteli évre vonatkozóan, amíg nem zárul le minden ellenőrzés, és nem zárják le az értékelést. Az irányító hatóságot és az ellenőrző hatóságot az elszámolásokban tájékoztatják az ilyen kizárásokról a kiadások egyeztetéséről szóló táblázathoz fűzött megjegyzés révén (lásd az 1011/2014/EU bizottsági végrehajtási rendelet VII. mellékletének 8. függelékét, valamint az *elszámolások elkészítésére, vizsgálatára és elfogadására vonatkozó bizottsági iránymutatás* (EGESIF 15_0018) frissített változatát. Ha az ideiglenesen kizárt összegeket a későbbiekben támogathatóknak találják például az elszámolások valamely számviteli év vonatkozásában történő benyújtását követően, feltüntethetők a későbbi számviteli év(ek) későbbi időközi kifizetési kérelmében a CPR 137. cikke (2) bekezdésének megfelelően.

1.2.3 A CPR 125. cikke (2) bekezdése a) pontjában előírt, a mutatókkal, részcélokkal és a program előrehaladásával kapcsolatos adatok megbízhatóak

Az irányító hatóság akkor tudja megerősíteni a mutatókkal, részcélokkal és a program előrehaladásával kapcsolatos adatok (közös és programspecifikus mutatók, valamint a programhoz kapcsolódó pénzügyi adatok) megbízhatóságát, ha hatékony számítógépes rendszert léptetett életbe az egyes műveletekkel kapcsolatos adatok összegyűjtése, rögzítése és tárolása érdekében, ahogy a fenti 1.1.3. szakaszban szerepel. Az irányító hatóság meggyőződött róla, hogy az elfogadott eljárások – a nemzetközileg elfogadott IT szabványok figyelembevételével⁸ – hatékonyan működtek ahhoz, hogy biztosítsák a rendszer biztonságát.

Az irányító hatóság továbbá meggyőződött arról az eljárásai, utasításai és ellenőrzései révén, hogy minden művelet vonatkozásában részletes számviteli feljegyzések és igazoló dokumentumok állnak rendelkezésre a megfelelő irányítási szinten, biztosítva ezzel a megfelelő ellenőrzési nyomvonalat. Végül, az irányító hatóság figyelembe vette az ellenőrző hatóság vagy az uniós szervek által a CPR 125. cikke (2) bekezdésének a) pontja értelmében a mutatókkal és részcélokkal kapcsolatos adatok megbízhatóságát illetően elvégzett ellenőrzések eredményeit is.

⁸ Az információs és kapcsolódó technológiák ellenőrzésének célkitűzései (Control Objectives for Information and related Technology – COBIT) keretén felül nem kizárólagos jelleggel az információbiztonsággal kapcsolatos nemzetközileg elfogadott szabványok közé tartozik az ISO/IEC 27001 szabvány (Informatika. Biztonságtechnika. Információbiztonság-irányítási rendszerek. Követelmények) és az ISO/IEC 27002 szabvány (Informatika. Biztonságtechnika. Gyakorlati útmutató az információbiztonsági kontrollokhoz/intézkedésekhez), amelyeket legutóbb 2013-ban adtak ki újra. Az irányító hatóság figyelembe veheti a kapcsolódó nemzeti szabványokat is.

1.2.4 A hatékony és arányos csalásellenes intézkedések megléte és az azonosított kockázatok figyelembevétele

A CPR 125. cikke (4) bekezdésének c) pontja előírja, hogy az irányító hatóságnak hatékony és arányos csalásellenes intézkedéseket kell életbe léptetnie az azonosított kockázatok figyelembevételével. A *csaláskockázatok értékelésére, valamint a hatékony és arányos csalásellenes intézkedésekre vonatkozó bizottsági iránymutatás (EGESIF 14-0021-00, 2014.6.16.)* segítséget és ajánlásokat ad az irányító hatóságok számára ebben a tekintetben.

Az irányító hatóság akkor tudja megadni a szükséges megerősítést, ha olyan csalásellenes intézkedéseket léptetett életbe, amelyek arányosak az azonosított kockázatokkal, és amelyeket egy adott program és régió vonatkozásában az esb-alapok által nyújtott finanszírozás biztosításához kapcsolódó konkrét helyzetekre szabtak. Az irányító hatóságnak tanácsos alátámasztania a hatékony és arányos csalásellenes intézkedések meglétére vonatkozó megerősítést azáltal, hogy naprakész feljegyzéseket vezet a gyanús és bizonyosságot nyert csalási ügyek számáról, és elemzi ez utóbbi esetek működését és a hiányzó ellenőrzést, amely lehetővé tette az ilyen bizonyosságot nyert eseteket.

1.2.5 Nincsenek olyan, nyilvánosságra nem hozott ügyek, amelyek veszélyeztethetik a kohéziós politika megítélését

Az említett megerősítés érdekében az irányító hatóság meggyőződik róla, hogy a program végrehajtásával kapcsolatban nincs tudomása olyan nyilvánosságra nem hozott ügyekről, amelyek veszélyeztethetik a kohéziós politika megítélését. Ebből a célból az irányító hatóság nyilvánosságra hozott és megosztott valamennyi rendelkezésre álló információt a programokért felelős hatóságokkal, a csalások kivizsgálásáért felelős nemzeti szolgálatokkal, az esb-alapokért felelős bizottsági szolgálatokkal, és adott esetben az OLAF-fal. Ide tartoznak az irányítási és kontrollrendszerben azonosított hiányosságokkal, a szabálytalanságokkal, illetve a csalások vagy korrupció gyanújával kapcsolatos információk.

2. Éves összefoglaló

Az irányító hatóság éves összefoglalót készít, amely globális és szintetikus képet ad a számviteli év során bejelentett és az elszámolásokban feltüntetett kiadásokra vonatkozó irányítási ellenőrzések, kontrollok és auditok végső eredményeiről. A folyamatban lévő értékelés tárgyát képező kiadásokkal és/vagy rendszerekkel kapcsolatos valamennyi intézkedést nyilvánosságra kell hozni az éves összefoglaló szövegében. Ugyanakkor az ilyen kiadásokkal kapcsolatos valamennyi utólagos pénzügyi korrekciót csak arra a számviteli évre vonatkozó éves összefoglalóban kell feltüntetni⁹, amelyben az értékelést befejezték és a végső korrekciós intézkedésekről döntés született, illetve ez utóbbiakat végrehajtották.

Az éves összefoglaló a vezetői nyilatkozat egyik fő alapja, és kiegészíti az elszámolásokban és az éves kontrolljelentésben szereplő információkat. Az uniós jogszabályok nem tartalmazzák mintát az éves összefoglalót illetően. A következőket megközelítés támogatása érdekében egy nem kötelező érvényű, ajánlott minta található az 1. mellékletben.

Az adminisztratív terhek és az átfedések elkerülése érdekében a Bizottság azt ajánlja, hogy az éves összefoglaló ne tüntesse fel újra az ellenőrző hatóságnak benyújtandó éves kontrolljelentésben már szereplő információkat. Ehelyett költséghatékony megoldásként az éves kontrolljelentés adott szakaszaira történő keresztthivatkozásokat kell beilleszteni az éves összefoglalóba. Az éves kontrolljelentés kapcsolódó szakaszai ezért a költségvetési rendelet által előírt végső ellenőrzési jelentésekről szóló éves összefoglaló részének tekintendők.

⁹ Az éves összefoglaló korrekciós intézkedéseket számszerűsítő megfelelő részeiben található táblázatok.

Az irányító hatóság emellett belefoglalja az éves összefoglalóba az elvégzett irányítási ellenőrzésekre vonatkozó valamennyi lényeges adatot és az ezekre alapuló elemzéseket. Az irányító hatóság az elvégzett ellenőrzések jegyzékét a közvetlenül általa vagy valamely olyan közreműködő szervezet által végzett adminisztratív és helyszíni ellenőrzések alapján állítja össze, amelyeket a felügyelete alatt végrehajtott ilyen ellenőrzések elvégzésével bízott meg.

Az ETE-programok vonatkozásában minden részt vevő tagállam vagy harmadik ország úgy határozhat, hogy kijelöl egy szervet vagy személyt az ilyen ellenőrzések végrehajtására a területén található kedvezményezettek vonatkozásában (a továbbiakban: ellenőrök). Ebben az esetben az irányító hatóság meggyőződik róla, hogy a kijelölt ellenőr ellenőrizte a valamely műveletben részt vevő kedvezményezettek által bejelentett kiadásokat, és az ellenőrzések eredményét bejelentették az éves összefoglalóban.

Emellett, amennyiben a vezetői nyilatkozat szempontjából lényegesnek tekinti, az irányító hatóság a program irányítási és kontrollrendszerének részét nem képező nemzeti és/vagy uniós szervek által végzett egyéb ellenőrzésekre és kontrollokra vonatkozó információkat is belefoglalhat az éves összefoglalóba.

Az éves összefoglaló elkészítéséhez a meglévő eljárások várhatóan biztosítják az alábbiakat:

- a. az illetékes szervek által végrehajtott ellenőrzések és kontrollok végeredményeinek összegyűjtése az egyes programok esetében, beleértve az irányító hatóság vagy az irányító hatóság nevében a közreműködő szervezetek által végzett irányítási ellenőrzéseket, illetve az ellenőrző hatóság által vagy az ellenőrző hatóság felügyelete alatt végrehajtott ellenőrzéseket;
- b. a rendszerekben azonosított hibák és hiányosságok jellegének és mértékének elemzése, valamint ezek későbbi nyomon követése (végrehajtott vagy tervezett korrekciós intézkedés);
- c. megelőző és korrekciós intézkedések végrehajtása rendszerszintű hibák azonosítása esetén.

2.1. Az ellenőrző hatóság által készített végső ellenőrzési jelentések összefoglalója

A végső ellenőrzési jelentésekhez kapcsolódó információk ismétlése kerülendő, mert ezek az információk már szerepelnek az ellenőrző hatóság által készített éves kontrolljelentésben.

2.1.1 Eljárási szempontok

Ha az irányító hatóság úgy dönt, hogy valamennyi vonatkozó adatot feltünteti az éves összefoglalóban, a végső ellenőrzési jelentések összefoglalóját az ellenőrző hatóságtól kapott információk alapján készíti el. Ezért rendkívül fontos, hogy az ellenőrző hatóság időben az irányító hatóság rendelkezésére bocsásson valamennyi végső ellenőrzési jelentést (rendszerellenőrzési jelentéseket¹⁰, a műveletek ellenőrzéséről szóló jelentéseket¹¹, az elszámolások ellenőrzéséről szóló jelentést).

Amennyiben a végső ellenőrzési jelentések összefoglalójára vonatkozó információk összegyűjtésével különböző szerveket (irányító hatóság, ellenőrző hatóság, megbízott ellenőrző szervek) bíznak meg, e szervek olyan intézkedéseket vezetnek be, amelyek biztosítják a megfelelő koordinációt és az adatok összegyűjtését támogató megbízható

¹⁰ Ideértve a horizontális/tematikus ellenőrzéseket is.

¹¹ Adott esetben ideértve a kiegészítő minták ellenőrzését.

információs rendszert. Közös adatbázis esetében az ellenőrző hatóság és adott esetben a megbízott ellenőrző szervek a végső ellenőrzési jelentésekkel kapcsolatos adatokat közvetlenül a közös adatbázisban tüntetik fel mind az irányító hatóság által készített éves összefoglaló, mind az éves kontrolljelentés vonatkozásában.

Amennyiben az irányító hatóság úgy határoz, hogy nem ismétli meg az ellenőrző hatóság által az éves kontrolljelentésben már feltüntetett információkat, az éves összefoglalóban az éves kontrolljelentés megfelelő szakaszaira mutató keresztshivatkozásokat ad meg (lásd az éves összefoglaló 1. mellékletben javasolt mintáját).

2.1.2 A rendszerekben azonosított hibák és hiányosságok jellege és mértéke

A végső ellenőrzési jelentések összefoglalójának, amely az ellenőrzöttel lefolytatott kontradiktórius eljárást követően érhető el, tartalmaznia kell a rendszerekben azonosított hibák és hiányosságok jellegének és mértékének elemzését is, beleértve a rendszerszintű problémák azonosítását.

Ezt az elemzést az ellenőrző hatóság biztosítja az éves kontrolljelentés 4., 5. és 6. részében. Az alábbi elemeket tartalmazza, amelyekre keresztshivatkozások utalhatnak az éves összefoglalóban:

- Rendszerellenőrzések esetében az elemzés kitér a rendszerek kulcsfontosságú elemeire a vonatkozó jogi keret minimumkövetelményeinek figyelembevételével (a CIR IX. mellékletének 10.1. táblázata és a CDR IV. mellékletének 1. táblázata. További tanácsok az *irányítási és kontrollrendszerek értékelésének közös módszertanára vonatkozó bizottsági iránymutatásban (EGESIF_14-0010-final, 2014.12.18.)* található.

- Műveletek ellenőrzése esetében az elemzés tartalmazza a véletlenszerű mintában szereplő szabálytalan kiadások összegét, a teljes hibaarányt, a teljes fennmaradó hibaarányt, a véletlenszerű mintán kívül ellenőrzött egyéb kiadások összegét és a teljes hibaarányt következtében végrehajtott korrekciókat (a CIR IX. mellékletének 10.2. táblázata). Az elemzés azt is feltünteti, hogy az ilyen szabálytalanságok rendszerszintűek vagy anomáliák.

- Az elszámolások ellenőrzése esetében a hibák elemzése feltünteti, hogy az észlelt kivételek az elszámolások formai megfelelőségére, hiánytalanságára vagy pontosságára vonatkoznak-e, és tartalmazza az elvégzett és az elszámolásokban feltüntetett pénzügyi korrekciókat.

2.2. Az irányítási ellenőrzések összefoglalása

Az irányító hatóság összesített információkat tüntet fel az éves összefoglalóban valamennyi elvégzett adminisztratív és helyszíni ellenőrzésről, az eredményeik értékeléséről, továbbá az irányítási és kontrollrendszerre, illetve az elszámolásokban szereplő kiadások jogszerűségére és szabályszerűségére gyakorolt hatásaikról. Az irányítási ellenőrzésekre vonatkozó iránymutatás (EGESIF 14-0012) részletes iránymutatást ad ebben a tekintetben.

2.2.1 Eljárási szempontok

A bejelentett kiadások dokumentumalapú ellenőrzésének összefoglalója tartalmazza az irányító hatóság által az év során alkalmazott módszertan leírását. A módszertan feltünteti, hogy az adminisztratív ellenőrzések kiterjedtek-e az egyes kedvezményezettek által benyújtott egyes visszatérítési kérelmekben szereplő valamennyi kiadási tételre vagy mintavétel alapján végezték el őket (lásd az irányítási ellenőrzésekre vonatkozó iránymutatás 1.7. szakaszát). Ez utóbbi esetben részletezni kell a mintaválasztás módszereit és a kockázati kritériumokat (például a kedvezményezettek típusai, a kiadási kategóriák, a tételek értéke, a korábbi tapasztalatok szerint). Az irányító hatóság emellett megerősíti, hogy az adminisztratív

ellenőrzéseket részben vagy egészben átruházták-e közreműködő szervezetekre. Ebben az esetben az éves összefoglaló tartalmazhatja a számviteli év során alkalmazott felügyeleti eljárások ismertetését, hogy az irányító hatóság meggyőződjön a közreműködő szervezetek által végrehajtott ellenőrzések megfelelőségéről és megfeleléséről.

A helyszíni ellenőrzések összefoglalója tartalmazza a számviteli év során bejelentett kiadásokkal kapcsolatos ellenőrzések számát és az irányító hatóság által alkalmazott módszerek leírását, többek között az ilyen helyszíni ellenőrzések tárgyát képező műveletek kiválasztásának szempontjait. A helyszíni ellenőrzések során alkalmazott módszerek leírása továbbá növelné az éves összefoglaló értékét, ha emellett utalna a helyszínen ellenőrzött fő szempontokra, különösen azokra, amelyeket dokumentumalapú ellenőrzések révén nem vagy csak nehezen lehet ellenőrizni (például megerősítik a kedvezményezett hivatalos elszámolásaiban szereplő könyvelési tételeket, ellenőrzik a műveletek megvalósulását, a tényleges előrehaladást, a nyilvánosságra hozatalra vonatkozó uniós szabályok betartását, a termékeknek vagy szolgáltatásoknak a szerződéses megállapodások feltételeinek mindenben megfelelő módon történő leszállítását, illetve teljesítését).

Amennyiben a Bizottság kérte az irányító hatóságra vonatkozó feladatok és eljárások leírását a CPR 124. cikke (3) bekezdésének megfelelően, elegendő utalni e leírás megfelelő szakaszára, amely tartalmazza a módszerek ismertetését.

Hasonlóképpen, abban az esetben, ha egymást követő években ugyanazokat a módszereket vagy szempontokat használják a dokumentumalapú vagy a helyszíni ellenőrzések vonatkozásában, az irányító hatóság utalhat az előző éves összefoglalókban található leírásra. Ugyanakkor mindkét esetben nyilvánosságra kell hozni a módszereket érintő minden módosítást.

Az ETE-programok esetében a programszinten elvégzett munkáról szóló információk összesítésekor az irányító hatóság meggyőződik róla, és feltünteti az éves összefoglalóban, hogy a műveletekben részt vevő minden kedvezményezett kiadásait minden tagállamban vagy harmadik országban ellenőrizte egy kijelölt ellenőr.

2.2.2 A rendszerekben azonosított hibák és hiányosságok jellege és mértéke

Az irányító hatóság köteles feltüntetni az éves összefoglalójában az adminisztratív és helyszíni ellenőrzések főbb eredményeinek leírását (lásd az 1. melléklet B és C részét), többek között az észlelt hibák főbb típusainak felsorolását. Ebben a tekintetben az irányító hatóság számára javasolt, hogy a Bizottság és az ellenőrző hatóságok által közösen meghatározott és elfogadott szabványos hibatipológiát alkalmazza (lásd a 2. mellékletet, amelyet a program-, tagállami és uniós szintű összesített elemzés lehetővé tétele érdekében önkéntes alapon az ellenőrző hatóságok is alkalmazhatnak az éves kontrolljelentés elkészítésekor).

Az éves összefoglalónak ez a szakasza azt is feltünteti, hogy az adminisztratív vagy helyszíni ellenőrzések során észlelt hibák rendszerszintű jellegűek-e vagy az irányító hatóság által a közreműködő szervezetekre ruházott feladatokhoz kapcsolódnak.

2.3. Végrehajtott vagy tervezett korrekciós intézkedések

Az elszámolástervezetek elkészítése előtt az irányító hatóság értékeli az észlelt hibákat. Az irányító hatóság feltünteti, milyen következtetéseket vont le ezekből az irányítási ellenőrzésekből, illetve az auditokból és a kontrollokból, és milyen korrekciós intézkedéseket fogadott el az irányítási és kontrollrendszer működésének javítását vagy az egyéni műveleteket illetően. Ezek a korrekciós intézkedések magukban foglalhatják a kedvezményezettek és a kérelmezők, illetve a saját munkatársai vagy a közreműködő szervezetek munkavállalói számára tervezett vagy biztosított utasításokat, iránymutatást és

képzést, hogy megelőzhető legyen ugyanazon hibák újbóli előfordulása a jövőbeli műveletek során. Emellett az irányító hatóság ismerteti az éves összefoglalóban a végrehajtott vagy tervezett korrekciós intézkedéseket, figyelembe véve, hogy az azonosított problémák rendszerszintűnek minősülnek-e. Ilyen esetekben az irányító hatóság kifejti az éves összefoglalóban, hogyan terjesztették ki a szabálytalan kiadások számszerűsítését az azonosított problémák által érintett sokaság egészére.

Amikor az ilyen intézkedéseket még nem hajtották végre, az irányító hatóság ismerteti, milyen korrekciós intézkedések mellett határoztak, illetve hogyan ütemezik a végrehajtásukat. Ez a leírás alátámasztja a vezetői nyilatkozat vonatkozó szakaszában bejelentett információkat (lásd a fenti 1.2.1. és 1.2.2. részt).

Abban az esetben, ha az észlelt hibák a közreműködő szervezetre ruházott feladatoknak tulajdoníthatók, az irányító hatóságot felkéri annak feltüntetésére, milyen intézkedéseket kért a közreműködő szervezettől az adminisztratív és helyszíni ellenőrzéseik hatékonyabbá tétele érdekében. Emellett az irányító hatóság szükség esetén ismertetheti, hogyan vizsgálta felül a közreműködő szervezetekre ruházott feladatok felügyeletére vonatkozó eljárásait (például szükség esetén a közreműködő szervezet által végzett ellenőrzések vagy helyszíni ellenőrzések ismételt elvégzésével). Ebben az esetben az irányító hatóság azt is feltüntetheti, hogy mérlegelte és esetleg visszavonta a feladatok átruházását, amennyiben javulás nélkül ismételt hiányosságokat észleltek az átruházott feladatok vonatkozásában.

Abban az esetben, ha az ellenőrzések, az auditok és a kontrollok eredményei¹² egyéni vagy rendszerszintű korrekciókat követően az elszámolások módosításaihoz vezettek a számviteli év során történt időközi kifizetésekben szereplő kiadásokhoz viszonyítva, hasznos lenne, ha az érintett összegeket prioritási tengelyenként feltüntetnék az éves összefoglalóban. Emellett fel kell tüntetni, hogy milyen összegek korrigálására került sor az utolsó időközi kifizetési kérelem benyújtása előtt és után. Ez elő fogja segíteni az igazoló hatóság és az ellenőrző hatóság munkáját annak biztosítása érdekében, hogy ezek a korrekciók helyesen jelenjenek meg a Bizottsághoz benyújtandó elszámolásokban.

3. Az ellenőrző hatóság által a vezetői nyilatkozattal kapcsolatban elvégzendő munka

A költségvetési rendelet 63. cikkének megfelelően az ellenőrző hatóság az ellenőri vélemény elkészítését követően megállapítja, hogy az általa végzett ellenőrzés kétségbe vonja-e az irányító hatóság által a vezetői nyilatkozatban tett megállapításokat.

Az ellenőrző hatóság ezért összehasonlítja a vezetői nyilatkozatban tett megállapításokat az általa végzett ellenőrzés eredményeivel, hogy meggyőződjön arról, nincsenek eltérések vagy következetlenségek.

Eltérések vagy következetlenségek esetében ajánlott, hogy az ellenőrző hatóság vitassa meg az észrevételeit az irányító hatósággal, hogy az irányító hatóság további információkkal szolgálhasson vagy módosíthassa a vezetői nyilatkozatát, ha az idő engedi.

Az ETE-programok esetében egyetlen ellenőrző hatóság felelős az ellenőrző hatóság feladatainak elvégzéséért, mivel ezzel egységes minőség biztosítható a program teljes területén. Amennyiben ez nem lehetséges, ellenőrökből álló csoportnak kell segítenie a program ellenőrzési hatóságának munkáját. Ebben az esetben az együttműködési programban részt vevő minden tagállamot vagy harmadik országot képviselő ellenőri csoport felelős a

¹² Ez az információ magában foglalhatja az elszámolásokhoz kapcsolódó ellenőrzési megállapítások nyomon követését is, valamint hogy ez miképpen vezetett az elszámolások Bizottsághoz való benyújtása előtt szükségessé váló számviteli korrekciókhoz.

területével kapcsolatos elemek biztosításáért a vezetői nyilatkozatban, hogy a program ellenőrzési hatósága elvégezhesse az értékelését.

4. Ütemterv és tervezés

A CPR 138. cikke kimondja, hogy a vezetői nyilatkozatot és az éves összefoglalót (az elszámolásokkal, az ellenőri véleménnyel és a kontrolljelentéssel együtt) a 2016-tól 2025-ig bezárólag tartó időszakban minden egyes számviteli évre vonatkozóan be kell nyújtani a költségvetési rendelet 63. cikkének (5) bekezdésében meghatározott határidőig, azaz a következő év február 15-ig. A Bizottság kivételes esetekben, az érintett tagállam indokolt kérésére meghosszabbíthatja ezt a határidőt március 1-jéig. Ez a határidő valamennyi fent említett dokumentumra vonatkozik. A tagállamok határozzák meg a dokumentumok belső továbbítására vonatkozó eljárásukat, hogy tagállami szinten betartsák ezt a határidőt.

Az irányító hatóság az ellenőrző hatóság rendelkezésére bocsátja az általa készített végső vezetői nyilatkozat, valamint a végső ellenőrzési jelentésekről és a végrehajtott kontrollokról szóló éves összefoglaló másolatát, beleértve a rendszerekben azonosított hibák és hiányosságok jellegének és tartalmának elemzését, valamint a végrehajtott vagy tervezett korrekciós intézkedéseket. Ennek érdekében a programokért felelős hatóságoknak tanácsos megállapodniuk a dokumentumok hatóságok közötti továbbítására vonatkozó megfelelő belső határidőkről a feladataik vonatkozásában. A tagállam és a Bizottság közötti, a költségvetési rendelet 63. cikke (5) bekezdésének a) és b) pontjában előírt információval kapcsolatos valamennyi levelezésre az SFC2014 rendszeren keresztül kerül sor.

A 3. melléklet tartalmaz egy indikatív ütemtervet a programokért felelős hatóságok vonatkozásában annak érdekében, hogy az előírt határidőig, vagyis minden év február 15-ig be tudják nyújtani a Bizottságnak a fent ismertetett megbízhatósági dokumentumokat.

Az irányító hatóságnak tanácsos egyértelműen kiosztania a feladatokat, hogy az éves összefoglaló elkészítéséhez szükséges valamennyi adathoz hozzájussanak a szolgáltatóktól és adott esetben a közreműködő szervezetektől, amelyekre átruháztak bizonyos feladatokat. Tartalmaznia kell valamennyi végrehajtott kontroll felsorolását az eredményeik összefoglalásával és felülvizsgálatával, beleértve a főbb azonosított problémákkal, illetve a végrehajtott vagy tervezett korrekciós intézkedésekkel kapcsolatos információkat.

Emellett meg kell állapodni az ellenőrző hatósággal a végső ellenőrzési eredményekkel, valamennyi végső ellenőrzési jelentés felsorolásával, illetve az éves kontrolljelentés megfelelő szakaszaira való kereszthivatkozásokkal kapcsolatos idevágó információk biztosításáról.

Bevált adminisztratív gyakorlat lenne, ha az irányító hatóság biztosítaná, hogy az éves összefoglaló és a vezetői nyilatkozat elkészítéséhez szükséges valamennyi információt a megfelelő szinten felülvizsgálják és időben egységesítik a vezetői nyilatkozat aláírásához.

A CPR 83. cikke (1) bekezdésének c) pontja értelmében a Bizottság engedélyezésre jogosult tisztviselője megszakíthatja az időközi kifizetés határidejét, ha a költségvetési rendelet 63. cikkének (5) bekezdésében előírt dokumentumok valamelyikét, azaz többek között a vezetői nyilatkozatot vagy az éves összefoglalót nem nyújtották be.

1. MELLÉKLET – AZ ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ MINTÁJA

A végső ellenőrzési jelentések és a végrehajtott kontrollok éves összefoglalója, beleértve a rendszerekben azonosított hibák és hiányosságok jellegének és mértékének elemzését, valamint a végrehajtott vagy tervezett korrekciós intézkedéseket.

A) A kibocsátott végső ellenőrzési jelentések összefoglalása az alábbiak vonatkozásában

- a ... (CCI-szám és megnevezés) program irányítási és kontrollrendszerének ellenőrzései
- a ... (év) június 30-án lezárult számviteli év során bejelentett kiadások ellenőrzései;
- a CPR 127. cikke (5) bekezdésének a) pontjában és a költségvetési rendelet 63. cikke (5) bekezdésének a) pontjában említett elszámolások ellenőrzései.

| <u>Az ellenőrzés típusa</u> | <u>Az ellenőrzések eredményei</u> | <u>Az azonosított hibák és hiányosságok jellegének és mértékének elemzése</u> | <u>A végrehajtott vagy tervezett korrekciós intézkedés</u> |
|------------------------------------|---|---|---|
| <u>Rendszerellenőrzések</u> | Hivatkozás jelentésekre/a hatály leírása vagy Kereszthivatkozás az éves kontrolljelentésre (a CIR IX. mellékletének 10.1. táblázata) | Hivatkozás jelentésekre/a hatály leírása vagy Kereszthivatkozás az éves kontrolljelentésre (a CIR IX. mellékletének 4.3., 4.4. és 4.6. szakasza) | Hivatkozás jelentésekre/a hatály leírása vagy Kereszthivatkozás az éves kontrolljelentésre (a CIR IX. mellékletének 4.4. és 4.5. szakasza) |
| <u>A műveletek ellenőrzése</u> | Hivatkozás jelentésekre/A műveletek felsorolása vagy Kereszthivatkozás az éves kontrolljelentésre (a CIR IX. mellékletének 10.2. táblázata és 5.13. szakasza) | Hivatkozás jelentésekre/A műveletek felsorolása vagy Kereszthivatkozás az éves kontrolljelentésre (a CIR IX. mellékletének 5.7., 5.10. és 5.11. szakasza) | Hivatkozás jelentésekre/A műveletek felsorolása vagy Kereszthivatkozás az éves kontrolljelentésre (a CIR IX. mellékletének 5.8., 5.11. és 5.12. szakasza) |
| <u>Az elszámolások ellenőrzése</u> | Hivatkozás jelentésekre/a hatály leírása vagy | Hivatkozás jelentésekre/a hatály leírása vagy | Hivatkozás jelentésekre/a hatály leírása vagy |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | Kereszthivatkozás az éves kontrolljelentésre (a CIR IX. mellékletének 6.3. szakasza) | Kereszthivatkozás az éves kontrolljelentésre (a CIR IX. mellékletének 6.4. szakasza) | Kereszthivatkozás az éves kontrolljelentésre (a CIR IX. mellékletének 6.3. szakasza) |
| Az észlelt szabálytalanságok eredményeként az elszámolásokban feltüntetett és a végső időközi kifizetési kérelem benyújtásáig és azt követően végrehajtott korrekciók összege. | | | |
| | A végső időközi kifizetési kérelem benyújtásáig <u>Összesített összeg (EUR)</u> | A végső időközi kifizetési kérelem benyújtását követően (a kiadások egyeztetésére vonatkozó referenciatáblázat – az 1011/2014 bizottsági végrehajtsági rendelet VII. mellékletének 8. függeléke) <u>Összesített összeg (EUR)</u> | |
| <u>1. prioritási tengely</u> | | | |
| <u>2. prioritási tengely</u> | | | |

B) A kiadásokkal kapcsolatban végrehajtott kontrollok összefoglalása a ... (év) június 30-án lezárult számviteli év vonatkozásában: **adminisztratív irányítási ellenőrzések a CPR 125. cikke (5) bekezdésének a) pontja értelmében**

Adja meg a következő formában a alábbiak rövid leírását vagy összefoglalását:

- az elfogadott módszerek és az elvégzett kockázatértékeléssel kapcsolatos részletek: minden kiadási tétel ellenőrzése vagy mintavétel alapján történő ellenőrzés. Ez utóbbi esetben tüntesse fel a mintavétel alapját, például a kedvezményezettek típusai, a kiadási kategóriák, a tételek értéke, a korábbi tapasztalatok stb. szerint. Amennyiben a Bizottság kérte az irányító hatóságra vonatkozó feladatok és eljárások leírását a CPR 124. cikke (3) bekezdésének megfelelően, elegendő utalni e leírás megfelelő szakaszára. A módszertan változása esetén az éves összefoglaló ezen szakaszának a naprakész információkat kell tartalmaznia;
- főbb eredmények és az észlelt hibák típusa(i);
- az ilyen kontrollok alapján levont következtetések, és ebből következően például az irányítási és kontrollrendszer működésével kapcsolatban hozott korrekciós intézkedések, különösen rendszerszintű szabálytalanságok észlelése, és az irányítási ellenőrzéssel kapcsolatos módszertan, illetve a kedvezményezettek számára adott utasítások vagy iránymutatás aktualizálásának szükségessége esetében stb.;
- az elszámolásokban feltüntetendő kiadások vonatkozásában végrehajtott irányítási ellenőrzések eredményeként alkalmazott pénzügyi korrekciók prioritási tengelyenként.

| | | |
|--|---|---|
| Az elfogadott módszertan leírása | | |
| <p><u>Főbb eredmények és a megállapítások típusa</u></p> <p>(Válasszon a listából)</p> <p>Nem támogatható projektek A projekt célkitűzései nem teljesültek Nem elszámolható kiadások Ellenőrzési nyomvonal Közbeszerzés Állami támogatás Pénzügyi eszköz Bevételt termelő műveletek Az adatok és mutatók megbízhatósága A tájékoztatás és nyilvánosság biztosítása érdekében végrehajtott intézkedések Környezetvédelmi szabályok Egyszerűsített költségelszámolási lehetőség A műveletek tartóssága A férfiak és nők közötti egyenlőség, esélyegyenlőség Megkülönböztetésmentesség Hatékony és eredményes pénzgazdálkodás</p> <p>[Egyéb] (Kérjük, részletezze)</p> <p>Illetve, ha lehetséges, sorolja fel a megállapítások főbb típusait, a 2. mellékletben szereplő kategóriák (és esetlegesen alkategóriák) felhasználásával.</p> | | <p>A levont következtetések és a végrehajtott vagy tervezett korrekciós intézkedések [a szabálytalanság jellegétől függően, azaz egyéni vagy rendszerszintű]</p> |
| Az észlelt szabálytalanságok eredményeként a végső időközi kifizetési kérelem benyújtásáig és azt követően az elszámolásokban végrehajtott korrekciók összege, a prioritási tengelyek szerint összesítve. | | |
| | <p>A végső időközi kifizetési kérelem benyújtásáig</p> <p><u>Összesített összeg (EUR)</u></p> | <p>A végső időközi kifizetési kérelem benyújtását követően (a kiadások egyeztetésére vonatkozó referenciatáblázat – az 1011/2014/EU bizottsági végrehajtási rendelet VII. mellékletének 8. függeléke)</p> <p><u>Összesített összeg (EUR)</u></p> |
| <u>1. prioritási tengely</u> | | |

| | | |
|-------------------------------------|--|--|
| <u>2. prioritási tengely</u> | | |
|-------------------------------------|--|--|

C) A kiadásokkal kapcsolatban végrehajtott kontrollok összefoglalása a ... (év) június 30-án lezárult számviteli év vonatkozásában: helyszíni irányítási ellenőrzések a CPR 125. cikke (5) bekezdésének b) pontja értelmében

Az alábbi minta szerint adja meg az elvégzett helyszíni ellenőrzések teljes számát és az alábbiak rövid leírását vagy összefoglalását:

- alkalmazott módszertan, az ellenőrzések célja (az adminisztratív ellenőrzések eredményének megerősítése vagy kiegészítése); ellenőrzött szempontok; stb. Amennyiben a Bizottság kérte az irányító hatóságra vonatkozó feladatok és eljárások leírását a CPR 124. cikke (3) bekezdésének megfelelően, elegendő utalni e leírás megfelelő szakaszára. A módszertan változása esetén az éves összefoglaló ezen szakaszának a naprakész információkat kell tartalmaznia;
- főbb eredmények és az észlelt hibák típusai;
- az ilyen kontrollok alapján levont következtetések, és ebből következően az irányítási és kontrollrendszer működésével kapcsolatban hozott korrekciós intézkedések, különösen rendszerszintű szabálytalanságok észlelése, és az irányítási ellenőrzéssel kapcsolatos módszertan, és/vagy a kedvezményezettek számára adott utasítások vagy iránymutatás aktualizálásának szükségessége esetében stb.;
- az elszámolásokban feltüntetendő kiadások vonatkozásában végrehajtott helyszíni ellenőrzések eredményeként alkalmazott pénzügyi korrekciók prioritási tengelyenként.

Az elfogadott módszertan leírása

Főbb eredmények és a megállapítások típusa

(Válasszon a listából)

Nem támogatható projektek
A projekt célkitűzései nem teljesültek
Nem elszámolható kiadások
Ellenőrzési nyomvonal
Közbeszerzés
Állami támogatás
Pénzügyi eszköz
Bevételt termelő műveletek
Az adatok és mutatók megbízhatósága
A tájékoztatás és nyilvánosság biztosítása érdekében végrehajtott intézkedések
Környezetvédelmi szabályok
Egyszerűsített költségelszámolási lehetőség
A műveletek tartóssága
A férfiak és nők közötti egyenlőség, esélyegyenlőség
Megkülönböztetésmentesség
Hatékony és eredményes pénzgazdálkodás
[Egyéb] (Kérjük, részletezze)
Illetve, ha lehetséges, sorolja fel a megállapítások főbb típusait,

A levont következtetések és a végrehajtott vagy tervezett korrekciós intézkedések [a szabálytalanság jellegétől függően, azaz egyéni vagy rendszerszintű]

| | |
|---|--|
| a 2. mellékletben szereplő kategóriák (és esetlegesen alkategóriák) felhasználásával. | |
| | |

Az észlelt szabálytalanságok eredményeként a végső időközi kifizetési kérelem benyújtásáig és azt követően az elszámolásokban végrehajtott korrekciók összege, a prioritási tengelyek szerint összesítve:

| | A végső időközi kifizetési kérelem benyújtásáig | A végső időközi kifizetési kérelem benyújtását követően (a kiadások egyeztetésére vonatkozó referenciatáblázat – az 1011/2014/EU bizottsági végrehajtási rendelet VII. mellékletének 8. függeléke) |
|-------------------------------------|--|--|
| | <u>Összesített összeg (EUR)</u> | <u>Összesített összeg (EUR)</u> |
| <u>1. prioritási tengely</u> | | |
| <u>2. prioritási tengely</u> | | |

**2. MELLÉKLET – AZ IRÁNYÍTÁSI ELLENŐRZÉSEK NYOMÁN TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK
TIPOLOGIÁJA**

| Kategória | Hivatkozás | Alkategória |
|--|------------|--|
| Közbeszerzés – Eljárást megindító hirdetmény és kiírási feltételek | 1.1 | Az eljárást megindító hirdetmény közzétételének hiánya vagy indokolatlan közvetlen odaítélés (például jogszerűtlen hirdetmény előzetes közzététele nélküli tárgyalásos eljárás) |
| | 1.2 | Munkálatokra/szolgáltatásnyújtásra/beszállításra irányuló szerződések mesterséges felosztása |
| | 1.3 | Nincs megindokolva, hogy egy szerződést miért nem bontottak részekre |
| | 1.4 | Az ajánlatok beérkezésére vonatkozó határidő vagy a részvételi jelentkezések beérkezésére vonatkozó határidő be nem tartása vagy Az ajánlatok beérkezésére vonatkozó határidő meghosszabbításának hiánya a közbeszerzési dokumentumokon végzett jelentős módosítások esetén |
| | 1.5 | Az ajánlattevők/részvételre jelentkezők számára nem áll rendelkezésre elegendő idő az ajánlattételi dokumentáció beszerzésére vagy korlátozások állnak fenn az ajánlattételi dokumentáció beszerzésére |
| | 1.6 | Az ajánlatok beérkezésére vonatkozó meghosszabbított határidő közzétételének hiánya vagy az ajánlatok beérkezésére vonatkozó határidő meghosszabbításának hiánya |
| | 1.7 | A versenytárgyalásos eljárás vagy a versenypárbeszéd alkalmazását nem indokoló esetek |
| | 1.8 | Az elektronikus és összetett beszerzésre vonatkozó, az irányelvben meghatározott eljárás megsértése |
| | 1.9 | A kiválasztási szempontok és/vagy odaítélési szempontok (és azok súlyozásának), illetve a szerződésteljesítési feltételek vagy a műszaki leírás közzétételének hiánya az eljárást megindító hirdetményben vagy Az odaítélési szempontok és azok súlyozásának nem elég részletes ismertetése vagy A pontosítások/további információk kommunikálásának/közzétételének hiánya |

| | | |
|--|------|---|
| | 1.10 | Olyan - kizárási, kiválasztási, odaítélési kritériumok vagy - szerződésteljesítési feltételek vagy - műszaki leírás alkalmazása, amelyek indokolatlan nemzeti, regionális vagy helyi preferenciák alapján <u>diszkriminatív</u> jellegűek |
| | 1.11 | Olyan - kizárási, kiválasztási, odaítélési kritériumok vagy - szerződésteljesítési feltételek vagy - műszaki leírás alkalmazása, amelyek az előző szabálytalanságtípus értelmében nem diszkriminatív jellegűek, de még így is <u>korlátozzák</u> a gazdálkodók hozzáférését |
| | 1.12 | A szerződés tárgyának elégtelen vagy pontatlan meghatározása |
| | 1.13 | Az alvállalkozóknak való kiszervezés korlátozása |
| Közbeszerzés – Az ajánlattevők kiválasztása és az ajánlatok értékelése | 1.14 | A kiválasztási kritériumokat (vagy a műszaki leírást) módosították az ajánlatok felbontását követően vagy ezeket nem megfelelően alkalmazták |
| | 1.15 | Az ajánlatok értékelése olyan odaítélési kritériumok alapján történt, amelyek eltérnek az eljárást megindító hirdetményben vagy a kiírási feltételekben szereplőktől vagy Az értékelés olyan további odaítélési kritériumok alapján történt, amelyeket nem tettek közzé |
| | 1.16 | A szerződés odaítélésének ellenőrzési nyomvonala nem megfelelő |
| | 1.17 | Az odaítélési eljárás során folytatott tárgyalások, többek között a nyertes ajánlat módosítása az értékelés során |
| | 1.18 | Az ajánlatkérő szerv szabálytalan módon előzetesen bevonta a részvételre jelentkezőket/ajánlattevőket |
| | 1.19 | Versenytárgyalásos eljárás az eljárást megindító hirdetményben vagy a kiírási feltételekben meghatározott feltételek jelentős módosításával |
| | 1.20 | Kirívóan alacsony összegű ajánlatok indokolatlan elutasítása |
| | 1.21 | A közbeszerzési eljárás eredményét befolyásoló összeférhetlenség |
| | 1.22 | Ajánlattétel összejátszással (versenyhivatal / kartelességes hivatal által azonosítva) |

| | | |
|---------------------------------------|------|---|
| Közbeszerzés – Szerződés végrehajtása | 1.23 | Az eljárást megindító hirdetményben vagy a kiírási feltételekben meghatározott szerződési elemek módosítása |
| Közbeszerzés – Egyéb | 1.24 | Egyéb |
| Állami támogatás | 2.1 | Az állami támogatás bejelentésének elmulasztása |
| | 2.2 | Nem megfelelő támogatási program alkalmazása |
| | 2.3 | A támogatási program nem megfelelő alkalmazása |
| | 2.4 | A nyomonkövetési követelményeknek való meg nem felelés |
| | 2.5 | Referenciaberuházás figyelmen kívül hagyása az alkalmazandó támogatási programban |
| | 2.6 | A bevétel figyelmen kívül hagyása az alkalmazandó támogatási programban |
| | 2.7 | A támogatás ösztönző hatásának figyelmen kívül hagyása |
| | 2.8 | A támogatási intenzitásra vonatkozó szabályok be nem tartása |
| | 2.9 | A de minimis küszöbérték túllépése |
| | 2.10 | Az általános gazdasági érdekű szolgáltatás hibás alkalmazása |
| | 2.11 | Egyéb állami támogatás |
| Jövedelemtermelő projektek | 3.1 | Valamely művelet által termelt bevételek helytelen kezelése |
| | 3.2 | A finanszírozási hiány nem megfelelő kiszámítása |
| Pénzügyi eszközök | 4.1 | A holdingalapok végrehajtási szabályainak megsértése |
| | 4.2 | A pénzügyi közvetítők kiválasztására vonatkozó szabályok megsértése |
| | 4.3 | Az üzleti terv alapvető elemeinek hiánya |
| | 4.4 | A beruházási stratégia hiánya / a beruházási stratégia és a program célkitűzései közötti összhang hiánya |
| | 4.5 | A létrehozott pénzügyi konstrukció módosítása nem az alkalmazandó szabályok szerint történt |
| | 4.6 | A finanszírozási megállapodás hiánya |
| | 4.7 | A finanszírozási megállapodás alapvető elemeinek hiánya |
| | 4.8 | A finanszírozási megállapodás megszegése: a nemzeti társfinanszírozás kifizetésére nem került sor a pénzügyi konstrukció szintjén |

| | | |
|--|------|---|
| | 4.9 | Külön pénzügyi egység hiánya egy pénzügyi intézményen belül |
| | 4.10 | Nem támogatható beruházások |
| | 4.11 | Nem jogosult végső kedvezményezett |
| | 4.12 | Nem elszámolható irányítási költségek/díjak |
| | 4.13 | Összeegyeztethetetlen állami támogatás |
| | 4.14 | A program-hozzájárulás nyomán keletkező kamat nem megfelelő felhasználása |
| | 4.15 | A visszafizetett források nem megfelelő felhasználása |
| | 4.16 | Egyéb pénzügyi eszközök |
| Hiányzó alátámasztó információk vagy dokumentumok | 5.1 | Hiányzó vagy hibás alátámasztó információk vagy igazoló dokumentumok |
| | 5.2 | Hiányzó vagy hiányos ellenőrzési nyomvonal |
| Nem támogatható projekt | 6.1 | Nem támogatható projekt |
| | 6.2 | A projekt célkitűzései nem teljesültek |
| Számviteli és számítási hibák a projekt szintjén | 7.1 | Számviteli és számítási hibák a projekt szintjén |
| Egyéb nem elszámolható kiadások | 8.1 | A támogathatósági időszak előtt vagy után felmerült kiadások |
| | 8.2 | A kedvezményezett által ki nem fizetett kiadások |
| | 8.3 | A projekthez nem kapcsolódó kiadások |
| | 8.4 | A támogathatósági területen kívül eső kiadások |
| | 8.5 | Nem elszámolható hea vagy egyéb adók |
| | 8.6 | A földterület vagy ingatlan vásárlására vonatkozó szabályok megsértése |
| | 8.7 | Támogatásra nem jogosult kedvezményezett |
| | 8.8 | Kettős finanszírozás |
| | 8.9 | Egyéb nem elszámolható kiadások |
| Környezetvédelmi szabályok | 9.1 | A környezetvédelmi követelmények be nem tartása (Natura 2000, KHV stb.) |
| Esélyegyenlőség / megkülönböztetésmentesség | 10.1 | Az esélyegyenlőség elvének be nem tartása |
| A tájékoztatás és nyilvánosság biztosítása érdekében végrehajtott intézkedések | 11.1 | A kedvezményezett EU-s támogatásról történő tájékoztatásának hiánya |
| | 11.2 | Hirdetőtábla hiánya |
| | 11.3 | Emléktábla hiánya |
| Egyszerűsített költségelszámolási | 12.1 | Helytelen módszertan (az előzetes, méltányos, igazságos és ellenőrizhető számítás hiánya) |

| | | |
|--|------|---|
| módszerek | 12.2 | A módszertan helytelen alkalmazása (készen alkalmazható vagy egyéb) |
| Hatékony és eredményes pénzgazdálkodás | 13.1 | A hatékony és eredményes pénzgazdálkodás elveinek megsértése |
| Adatvédelem | 14.1 | Az adatvédelmi szabályok megsértése |
| Teljesítménymutatók | 15.1 | Hibás kimeneti adatok |
| | 15.2 | Hibás eredményadatok |

3. MELLÉKLET – INDIKATÍV ÜTEMTERV

