



EURÓPAI BIZOTTSÁG

Európai strukturális és beruházási alapok

Iránymutatás a tagállamok számára az elszámolások  
elkészítéséhez, vizsgálatához és elfogadásához

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

1.	HÁTTÉR-INFORMÁCIÓK.....	4
1.1.	Szabályozási hivatkozások.....	4
1.2.	Az iránymutatás célja.....	4
1.3.	Új rendelkezések a 2014–2020 közötti időszakban az elszámolások vizsgálatára és elfogadására vonatkozóan.....	4
2.	ÁLTALÁNOS KÉRDÉSEK.....	5
3.	AZ IGAZOLÓ HATÓSÁG ELSZÁMOLÁSI RENDSZERÉBEN RÖGZÍTETT ÖSSZEGEK (1. FÜGGELÉK).....	7
3.1.	Az 1. függelék (A), (B) és (C) oszlopaire vonatkozó magyarázatok.....	8
3.1.1.	(A) oszlop.....	8
3.1.2.	(B) oszlop.....	10
3.1.3.	(C) oszlop.....	10
4.	A PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKHÖZ NYÚJTOTT PROGRAM-HOZZÁJÁRULÁSOK ÖSSZEGE (A PROGRAM-ELSZÁMOLÁSOK 6. FÜGGELÉKE).....	11
5.	ÁLLAMI TÁMOGATÁSSAL ÖSSZEFÜGGÉSBEN KIFIZETETT ELŐLEGEK (A CPR 131. CIKKÉNEK (4) ÉS (5) BEKEZDÉSE) (A PROGRAM-ELSZÁMOLÁSOK 7. FÜGGELÉKE).....	13
5.1.	(A) oszlop.....	14
5.2.	(B) oszlop.....	14
5.3.	(C) oszlop.....	14
6.	A KIADÁSOK EGYEZTETÉSE (A PROGRAM-ELSZÁMOLÁSOK 8. FÜGGELÉKE).....	15
6.1.	(A) és (B) oszlop.....	16
6.2.	(C) és (D) oszlop.....	16
6.3.	(E), (F) és (G) oszlop.....	16
7.	AZ ELSZÁMOLÁSOK BENYÚJTÁSA.....	17
7.1.	Benyújtás.....	17
7.1.1.	A dokumentumok egyezésének ellenőrzése.....	17
7.1.2.	Gyakorlati intézkedések a határidő meghosszabbítása iránti kérelem vonatkozásában.....	18
7.1.3.	Az elszámolások vagy a függelékek valamelyike benyújtásának elmulasztásából származó következmények.....	18
8.	AZ ÉVES EGYENLEG KISZÁMÍTÁSA.....	18
8.1.	Az éves egyenleg kiszámítása.....	18
8.2.	Pénzügyi következmények.....	19
8.3.	Egyszerűsített példa az egyenleg kiszámítására.....	20
9.	AZ ELSZÁMOLÁSOK VIZSGÁLATA ÉS ELFOGADÁSA.....	22

## MOZAIKSZAVAK ÉS RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

EH	Ellenőrző hatóság
IH	Igazoló hatóság
CPR	A közös rendelkezésekről szóló, 2013. december 17-i 1303/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet <sup>1</sup>
CIR	A 2014. szeptember 22-i 1011/2014/EU bizottsági végrehajtási rendelet <sup>2</sup>
ETHA	Európai Tengerügyi és Halászati Alap
Esb-alapok	Az esb-alapok az összes európai strukturális és beruházási alapot jelentik. Ez az iránymutatás az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap (EMVA) kivételével valamennyi esb-alapra alkalmazandó.
ETE	Az európai területi együttműködésről szóló rendelet (a 2013. december 17-i 1299/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet) <sup>3</sup>
Költségvetési rendelet	Az Unió általános költségvetésére alkalmazandó pénzügyi szabályokról szóló, 2018. július 18-i (EU, EURATOM) 2018/1046 rendelet <sup>4</sup>
Alapok	A strukturális alapok (ERFA és ESZA) és a Kohéziós Alap
IrH	Irányító hatóság
IKR	Irányítási és kontrollrendszer
TFHA	Teljes fennmaradó hibaarány (az ellenőrző hatóság számítja ki az ellenőrzött műveletek mintája alapján, illetve az elszámolások tagállamok általi benyújtása előtt az ellenőrző hatóság által felfedezett hibák nyomán alkalmazott egyéni és extrapolált pénzügyi korrekciók levonása után)
THA	Teljes hibaarány (az ellenőrző hatóság számítja ki az ellenőrzött műveletek mintája alapján)
IFK	Ifjúsági foglalkoztatási kezdeményezés

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

<sup>2</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/HU/TXT/?uri=CELEX%3A32014R1011>

<sup>3</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/HU/TXT/?uri=celex%3A32013R1299>

<sup>4</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/HU/TXT/?uri=celex:32012R0966>

## 1. HÁTTÉR-INFORMÁCIÓK

### 1.1. Szabályozási hivatkozások

Rendelet	Cikkek
(EU, Euratom) 2018/1046 rendelet	63. cikk – tagállamokkal megosztott irányítás
Az (EU, Euratom) 2018/1046 rendelet által módosított, közös rendelkezésekről szóló 1303/2013/EU rendelet (a továbbiakban: CPR)	84. cikk – az elszámolások Bizottság általi vizsgálatának és elfogadásának határideje 137. cikk – az elszámolások elkészítése 138. cikk – információk benyújtása 139. cikk – az elszámolások vizsgálata és elfogadása
Az 1011/2014/EU bizottsági végrehajtási rendelet (a továbbiakban: CIR)	7. cikk és VII. melléklet – az elszámolásokra vonatkozó minta

### 1.2. Az iránymutatás célja

E dokumentum célja, hogy

- iránymutatást nyújtson a tagállamok számára ahhoz, hogy hogyan kell benyújtani a Bizottságnak az elszámolásokat a CIR VII. mellékletének 1., 6., 7. és 8. függelékében meghatározott minták felhasználásával.
- iránymutatást nyújtson az elszámolások elkészítéséhez, benyújtásához, vizsgálatához, elfogadásához, valamint nyomon követéséhez a CPR 137., 138. és 139. cikke alapján.

Ez az iránymutatás az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap (EMVA) kivételével valamennyi esb-alapra alkalmazandó. Az egyszerűség érdekében a „függelék” szó a továbbiakban eltérő rendelkezés hiányában minden esetben a CIR elszámolás-mintákat tartalmazó VII. mellékletének függelékeire vonatkozik.

### 1.3. Új rendelkezések a 2014–2020 közötti időszakban az elszámolások vizsgálatára és elfogadására vonatkozóan

A CPR pénzügyi irányításra, ellenőrzésre és pénzügyi korrekciókra vonatkozó rendelkezései módosításokat vezetnek be a 2014–2020 közötti programozási időszakra vonatkozó megbízhatósági modellben a 2007–2013 közötti programozási időszakhoz képest.

A CPR-ben a pénzügyi irányításra vonatkozó legfontosabb új elemek a következők:

- 12 hónapos számveteli év, ami július 1-től június 30-ig tart (az első év kivételével);
- a tagállami kifizetési kérelmek alapján kiszámított uniós időközi kifizetések 10 %-ának visszatartása;

- a számviteli év során a Bizottságnak bejelentett kiadásokra vonatkozó igazolt elszámolások benyújtása minden program vonatkozásában;
- kísérő dokumentumok benyújtása a Bizottságnak, amelyek bizonyítékként szolgálnak az elszámolások pontosságára, a rendszer hatékony működésére és a kapcsolódó ügyletek jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan (vezetői nyilatkozat, kontrollok és ellenőrzések éves összefoglalója, ellenőri vélemény és kontrolljelentés, vagyis a megbízhatósági dokumentumok);
- az éves egyenleg megtérítése vagy visszatérítése az elszámolások Bizottság általi elfogadását követően.

A 2014–2020 közötti programozási időszakban további biztosíték szolgálja az uniós költségvetés védelmét az időközi kifizetések 10 %-ának szisztematikus visszatartása formájában, a fent leírtak szerint. A (július 1-től június 30-ig tartó) számviteli év végét követő februárra a nemzeti szintű ellenőrzési ciklus lezárul az irányító hatóságok és az ellenőrző hatóságok által végzett ellenőrzésekkel. A fennmaradó hibakockázat az elszámolások által lefedett kiadások egységében várhatóan alacsony, mivel az igazoló hatóságoknak le kell vonniuk a számviteli év során észlelt összes szabálytalanságot egészen addig a pontig, amikor az éves elszámolástervezeteket az igazoló hatóság átadja az ellenőrző hatóságnak.

Az ellenőrző hatóság által az elszámolásokon (tervezeteken) végzett ellenőrzési munka eredményeit az igazoló hatóságnak figyelembe kell vennie, mielőtt az igazolt elszámolásokat benyújtja a Bizottságnak.

A Bizottság megvizsgálja a tagállamok illetékes hatóságai által rendelkezésre bocsátott megbízhatósági dokumentumokat és elszámolásokat. A záróegyenleg kifizetésére vagy visszatérítésére csak ezen értékelés véglegesítését és az elszámolások elfogadását követően kerül sor.

## 2. ÁLTALÁNOS KÉRDÉSEK

Habár a tagállamok más belső határidőket is meghatározhatnak a végső időközi kifizetési kérelem elkészítésére vonatkozóan, az igazoló hatóságnak a végső időközi kifizetési kérelmet minden év július 1-je és 31-e között kell benyújtania a CPR 135. cikke (2) bekezdésével és 2. cikke (29) bekezdésével összhangban.

Számolni lehet azonban azzal, hogy az előző időközi kifizetési kérelemhez képest nem kerül hozzáadásra további új kiadások a végső időközi kifizetési kérelemhez. Más szavakkal, a végső időközi kifizetési kérelem további nulla összegről szóló kérelem lehet. A negatív összegű időközi kifizetési kérelmek nem elfogadhatók, mivel azok visszafizetési felszólításhoz vezethetnek<sup>5</sup>.

Ezenfelül az is előfordulhat, hogy a végső időközi kifizetési kérelem az egyetlen, a számviteli évet lefedő kifizetési kérelem, amit a Bizottságnak továbbítanak.

A CPR 126. cikkének b) pontja alapján az elszámolások elkészítése a program igazoló hatóságának a feladata. Az igazoló hatóság feladata továbbá az elszámolások teljességének,

<sup>5</sup> Ilyen esetekben a negatív tételeket közvetlenül a megfelelő program-elszámolásokból kell levonni az ilyen elszámolások Bizottság általi igazolásának időpontjában.

pontosságának és hitelességének, valamint annak igazolása, hogy az elszámolásokban szereplő kiadások megfelelnek az alkalmazandó jognak, és a programra alkalmazandó kritériumokkal összhangban finanszírozásra kiválasztott, valamint az alkalmazandó jognak megfelelő műveletek tekintetében merültek fel.

2016-tól 2025-vel bezárólag az elszámolásokat az N+1. év február 15-ig kell benyújtani minden számviteli év vonatkozásában, minden alap, az ETHA és a programok tekintetében. A számviteli év az N-1. év július 1-jétől az N. év június 30-ig tartó időszakot jelenti (az utolsó számviteli év 2023. július 1-től 2024. június 30-ig tart). A számviteli év az elszámolások, a vezetői nyilatkozat, az éves összefoglaló, az ellenőri vélemény és az éves kontrolljelentés referencia-időszaka. A számviteli év eltér a bizottsági elszámolásokra vonatkozó pénzügyi évtől, ami a január 1-től december 31-ig tartó naptári évnél felel meg, azonban biztosítja a Bizottság által a megbízonyosodás érdekében lefolytatott eljáráshoz viszonyított időeltolódás csökkentését<sup>6</sup>.

Számviteli évek	Éves előfinanszírozás kifizetési határideje (előtt)	A végső időközi kifizetés határideje (között)	Az elszámolások benyújtásának határideje**	Előfinanszírozás elszámolása az elszámolások elfogadása után
2014.01.01.*–2015.06.30.	-	2015.07.01.– 2015.07.31.	2016.02.15.	-
2015.07.01.–2016.06.30.	2016.07.01.	2016.07.01.– 2016.07.31.	2017.02.15.	A 2016. évi éves előfinanszírozás elszámolva 2017.05.31-ig
2016.07.01.–2017.06.30.	2017.07.01.	2017.07.01.– 2017.07.31.	2018.02.15.	A 2017. évi éves előfinanszírozás elszámolva 2018.05.31-ig
2017.07.01.–2018.06.30.	2018.07.01.	2018.07.01.– 2018.07.31.	2019.02.15.	A 2018. évi éves előfinanszírozás elszámolva 2019.05.31-ig
2018.07.01.–2019.06.30.	2019.07.01.	2019.07.01.– 2019.07.31.	2020.02.15.	A 2019. évi éves előfinanszírozás elszámolva 2020.05.31-ig
2019.07.01.–2020.06.30.	2020.07.01.	2020.07.01.– 2020.07.31.	2021.02.15.	A 2020. évi éves előfinanszírozás elszámolva 2021.05.31-ig
2020.07.01.–2021.06.30.	2021.07.01.	2021.07.01.– 2021.07.31.	2022.02.15.	A 2021. évi éves előfinanszírozás elszámolva

<sup>6</sup> Egy számviteli év vonatkozásában az Európai Bizottság által végzett utolsó kifizetésre legkésőbb szeptember 30-án kerül sor (az utolsó kifizetési kérelem dátuma + 2 hónap), kivéve ha az Európai Bizottság megszakítja/felfüggeszti a kifizetési határidőt, és így ezt a kifizetést a következő február 15-ig benyújtandó megbízhatósági dokumentumok fedik le. Ez a kifizetés és az Európai Bizottság által a naptári év végéig (a következő számviteli évben benyújtott további időközi kifizetési kérelem alapján) végzett minden további kifizetés 10%-os visszatartás tárgyát képezi, és ezeket a következő év megbízhatósági dokumentumai fedik le.

				2022.05.31-ig
2021.07.01.–2022.06.30.	2022.07.01.	2022.07.01.– 2022.07.31.	2023.02.15.	A 2022. évi éves előfinanszírozás elszámolva 2023.05.31-ig
2022.07.01.–2023.06.30.	2023.07.01.	2023.07.01.– 2023.07.31.	2024.02.15.	A 2023. évi éves előfinanszírozás elszámolva 2024.05.31-ig
2023.07.01.–2024.06.30.	-	2024.07.01.– 2024.07.31.	2025.02.15.	-

\* az ifjúsági foglalkoztatási kezdeményezés keretében megvalósult, 2013. szeptember 1-jétől kezdve elszámolható kiadásokkal együtt

\*\* vagy 20xx. március 1-je a tagállam kérésére

Az elszámolások benyújtását követően a Bizottság elvégzi az elszámolások vizsgálatát, és megteszi az elfogadásukra vonatkozó megállapítását legkésőbb az N+1. év május 31-ig, a CPR 84. cikkével összhangban.

A költségvetési rendelet 63. cikkének (5) bekezdése értelmében a Bizottság kivételes esetben meghosszabbíthatja az elszámolások benyújtásának határidejét az N+1. év március 1-ig, az érintett tagállamok indokolt kérésére.

A számviteli évet, az alapot (vagy az ETHA-t) és a programot egyértelműen meg kell jelölni az elszámolásokban a CIR-ben meghatározott elszámolási minta szerint. Több alapról finanszírozott programok esetében az elszámolásokat külön kell elkészíteni minden egyes alap vonatkozásában, a CIR-ben foglaltak szerint (az ifjúsági foglalkoztatási kezdeményezéshez nyújtott külön juttatás és az ESZA kivételével).

### 3. AZ IGAZOLÓ HATÓSÁG ELSZÁMOLÁSI RENDSZERÉBEN RÖGZÍTETT ÖSSZEGEK (1. FÜGGELÉK)

Általános szabályként ki kell jelenteni, hogy az elszámolási minta az érintett számviteli év végső időközi fizetési kérelmének a mintáját tükrözi.

Az igazoló hatóság elszámolási rendszerében az egyes prioritások szintjén (és régiókatégoriák szintjén) rögzített összegekre vonatkozó információkat az 1. függelékben meghatározott minta felhasználásával kell benyújtani a Bizottságnak.

Prioritás	A Bizottság számára benyújtott kifizetési kérelmekben feltüntetett és az igazoló hatóság elszámolási rendszereiben rögzített elszámolható kiadások teljes összege (A)	A műveletek végrehajtása során felmerült, megfelelő közkiadások teljes összege (B)	Az 1303/2013/EU rendelet 132. cikkének (1) bekezdése értelmében a kedvezményezettek számára teljesített megfelelő kifizetések teljes összege (C)
Prioritás (régiókatégoria/beavatkozás típusa (IFK), adott esetben)	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

### 3.1. Az 1. függelék (A), (B) és (C) oszlopaire vonatkozó magyarázatok

#### 3.1.1. (A) oszlop

Az (A) oszlop a Bizottság számára benyújtott kifizetési kérelmekben feltüntetett és az igazoló hatóság elszámolási rendszereiben rögzített elszámolható kiadások teljes összegét tartalmazza. Ez a számviteli évre vonatkozó összesített adat. Az adott számviteli év végső időközi kifizetési kérelmében bejelentett, és az esetleges későbbi, többek között az irányítási ellenőrzések, illetve ellenőrzési vagy kontrolltevékenységek nyomán közvetlenül az elszámolásokban eszközölt levonásokkal (azaz a végső időközi kifizetési kérelemben még nem feltüntetett levonásokkal) csökkentett összegnek felel meg<sup>7</sup>. Következésképpen az ebben az oszlopban bejelentett összegeknek meg kell egyezniük a végső időközi kifizetési kérelemben bejelentett megfelelő összeggel vagy annál kevesebbnek kell lenniük (a CIR (1011/2014/EU rendelet) VI. mellékletének (B) oszlopa).

#### 1. Folyamatban lévő értékelés tárgyát képező kiadások (a CPR 137. cikkének (2) bekezdése):

Ha az irányító hatóságnak vagy az igazoló hatóságnak kételyei vannak a kiadás jogszerűségét és szabályszerűségét illetően, akkor javasolt, hogy a kifizetési kérelemben ne kerüljön be ez a kiadás. Ugyanakkor, ha egy kiadás már szerepel egy kifizetési kérelemben, és az elszámolások benyújtásának időpontjában kétségek merülnek fel az adott kiadás jogszerűségét és szabályszerűségét illetően<sup>8</sup>, akkor az igazoló hatóság a CPR 137. cikke (2) bekezdésének alkalmazásával ideiglenesen levonhatja a Bizottságnak benyújtandó elszámolásokból a folyamatban lévő értékelés tárgyát képező érintett kiadást (azzal, hogy a teljes mértékű jogszerűség és szabályszerűség megállapítása esetén lehetősége van arra, hogy a későbbiekben ismét feltüntesse ezt a kiadást). A tagállam emellett olyan döntést is hozhat, hogy a CPR 143. cikkében szereplő rendelkezések alkalmazásával véglegesen visszavonja a programból az érintett kiadást. Ilyen esetben a kiadás véglegesen kizárásra kerül a programhoz nyújtott társfinanszírozásból (a bíróságok vagy egyéb igazságszolgáltatási szervek határozataihoz kapcsolódó, a *visszavont, visszatérített, visszatérítendő és nem visszatéríthető összegekre vonatkozó bizottsági iránymutatás* (EGESIF 15\_0017) 2018-as frissített változatának 10. részében említett egyedi esetek kivételével).

A referencia számviteli év időközi kifizetési kérelmekben már bejelentett kiadásain végzett irányítási ellenőrzések tekintetében az alábbi megközelítés alkalmazása javasolt:

- **Irányítási ellenőrzések nyomán megállapított szabálytalanságok** (azaz a megfelelő kontroll eljárás végleges megállapításait tartalmazó végleges dokumentum vagy nyilvántartás):
  - A megállapított szabálytalanságok összegeit az elszámolásokból kell levonni (az alkalmazott korrekciók véglegesnek tekintendők), ezért nem kezelhetők folyamatban lévő értékelés tárgyát képező összegekként.
  - Ha a megfelelő korrekciókra nem kerül sor, azaz ezeket nem vonják le az elszámolásokból, ezt fel kell tüntetni a megbízhatósági dokumentumokban, és az ellenőrző hatóságnak ezt figyelembe kell vennie az ellenőri véleményében.

<sup>7</sup> Az utolsó időközi kifizetés összesített jellegéből adódóan az összeg már tartalmazza a számviteli év során az időközi kifizetési kérelmekben végrehajtott levonásokat.

<sup>8</sup> Például az ellenőrző hatóság vagy az uniós ellenőrök által végzett olyan ellenőrzések vannak folyamatban, amelyek végleges eredményei még nem állnak rendelkezésre.



- **Az irányítási ellenőrzések során azonosított potenciális szabálytalanságok** (azaz az elszámolások elkészítésekor az irányítási ellenőrzés még nem zárult le, azonban már sor került potenciálisan szabálytalan kiadások azonosítására)
  - A potenciálisan szabálytalan kiadások összegei meghatározás szerint folyamatban lévő értékelés tárgyát képező összegeknek minősülnek, és javasolt ezek levonása az elszámolásokból. A későbbiekben ezek az összegek teljes egészükben vagy részben feltüntethetők egy Európai Bizottságnak benyújtott időközi kifizetési kérelemben, ha az irányítási ellenőrzés végleges eredményei alapján megállapították elszámolhatóságukat.
- **Tervezett vagy folyamatban lévő irányítási ellenőrzés tárgyát képező kiadások** (azaz az elszámolások elkészítésének időpontjában még nem készült el a jelentéstervezet/még nem vonták le a potenciális szabálytalanságokat jelző előzetes következtetéseket)

A tagállam (irányító hatóság és igazoló hatóság) feladata az érintett kiadások jogszerűségének és szabályszerűségének igazolásával kapcsolatos kockázatok és hatás értékelése.

- ha az igazoló hatóság úgy dönt, hogy az ilyen kiadásokat folyamatban lévő értékelésként kezeli, a megfelelő összeget le kell vonni az aktuális elszámolásokból (ezek az összegek az ellenőrzés befejezését követően és pozitív eredmények esetén egy későbbi szakaszban ismét feltüntethetők).

- ha nem így dönt, akkor az azt jelenti, hogy a tagállam (irányító hatóság és igazoló hatóság) kellő bizonyosságot szerzett arra vonatkozóan, hogy legjobb ismeretei szerint az érintett kiadás teljes mértékben jogszerű és szabályszerű, így a program-elszámolásokban maradhat.

A folyamatban lévő értékelés tárgyát képező összegek nem tekinthetők pénzügyi korrekcióknak, és ezeket fel kell tüntetni a 8. függelék Megjegyzések rovatában (lásd a 16. lábjegyzetet).

Az igazoló hatóság a folyamatban lévő értékelés tárgyát képező összegeket az elszámolásokból vonja le, nem pedig a kifizetési kérelmekből. Ez azt jelenti, hogy a folyamatban lévő értékelés tárgyát képező összegek a számviteli év során a Bizottságnak benyújtott kifizetési kérelmekben maradnak az elszámolások benyújtásáig. A CPR 137. cikkének (2) bekezdése értelmében az ilyen kiadások később jogszerűnek és szabályszerűnek minősített teljes összege vagy ilyennek minősített része feltüntethető az igazoló hatóság által valamely, a következő számviteli évekre vonatkozó időközi kifizetési kérelemben. Következésképpen a CPR 135. cikkének (1) bekezdésével összhangban az igazoló hatóság elszámolási rendszerében az adott számviteli évre vonatkozóan rögzített összegek nagyobbak lehetnek az adott számviteli évre vonatkozó éves elszámolásokban ténylegesen bejelentett összegeknél.

## 2. Megállapított szabálytalanságok:

Az adott számviteli évben bejelentett kiadásokhoz kapcsolódóan az (ellenőrző hatóságok, a Bizottság vagy az Európai Számvevőszék által vagy felügyelete alatt végzett) ellenőrzési munkából, valamint az irányító hatóság által végzett további irányítási ellenőrzésekből, illetve az igazoló hatóság által végzett ellenőrzési munkából adódó szabálytalan kiadásokat szintén le kell vonni az elszámolásokból.

Minden olyan összeget, amelyekkel kapcsolatban szabálytalanságokat észleltek a számviteli év során vagy pedig a számviteli év vége és az elszámolások benyújtása közötti időszakban, le kell vonni az elszámolásokról, ha azt a számviteli év során még nem vonták vissza egy időközi kifizetési kérelemben, vagy ha az összeget még feltüntették a végső időközi kifizetési kérelemben.

Ha az N. számviteli évre vonatkozó elszámolások benyújtását követően a tagállam további szabálytalanságokat fedez fel az előző elszámolásokban feltüntetett kiadásokkal kapcsolatban (ideértve az N. számviteli évre vonatkozó elszámolásokat is), akkor a tagállamnak lehetősége van arra, hogy visszavonja a programból a szabálytalan kiadásokat úgy, hogy azokat levonja a következő időközi kifizetési kérelemből, vagy meghagyja az előző elszámolásokban igazolt kiadásokat, megvárva a visszatérítési eljárás eredményét (lásd a *visszavont, visszatérített, visszatérítendő és nem visszatéríthető összegekre vonatkozó bizottsági iránymutatás* (EGESIF 15\_0017) frissített változatának 2. részét)

### 3.1.2. (B) oszlop

A (B) oszlop a műveletek végrehajtása során felmerült megfelelő közkiadások teljes összegét tartalmazza. A közkiadások összege (a CPR 2. cikkének (15) bekezdésében foglalt meghatározás szerint) az (A) oszlopban bejelentett összegekből ered, és megegyezik az (A) oszlopban kért összeggel, vagy annál kevesebb.

A fent kifejtett okok alapján az ebben az oszlopban feltüntetett összegeknek meg kell egyezniük a végső időközi kifizetési kérelemben bejelentett megfelelő összeggel (a CIR (1011/2014/EU rendelet) VI. mellékletének (C) oszlopa), vagy annál kevesebbnek kell lenniük.

### 3.1.3. (C) oszlop

A (C) oszlop a CPR 132. cikkének (1) bekezdése értelmében a kedvezményezettek számára teljesített megfelelő kifizetések teljes összegét tartalmazza. Ez a kedvezményezetteknek az esb-alapokból származó támogatást nyújtó szerv<sup>9</sup> által a CPR 132. cikkének (1) bekezdésében foglalt 90 napos előírással összhangban kifizetett közkiadások (mind uniós, mind pedig nemzeti társfinanszírozás<sup>10</sup>) megfelelő végösszege.

A kedvezményezetteknek a 90 napos határidőt követően kifizetett összegek szintén feltüntethetők, feltéve hogy teljesülnek a 132. cikk (2) bekezdésében meghatározott feltételek.

A CPR 132. cikkének (2) bekezdése értelmében a 90 napos kifizetési határidőt az irányító hatóság a következő kellően indokolt esetek valamelyikében megszakíthatja:

- a kifizetési kérelemben szereplő összeg nem esedékes, vagy nem nyújtották be a megfelelő igazoló dokumentumokat, beleértve az irányítási ellenőrzésekhez szükséges dokumentumokat;

<sup>9</sup> Azaz az irányító hatóság (vagy az általa megbízott közreműködő szervezet) által vagy a nevében eljáró igazoló hatóság (vagy az általa megbízott közreműködő szervezet) által kifizetett társfinanszírozás. Következésképpen a (C) oszlopban feltüntetett összeg nem tartalmazza a megfelelő közfinanszírozást (pl. a kedvezményezett - állami szerv saját forrásait).

<sup>10</sup> A tagállamok bármely adminisztrációs szintjeként (nemzeti, regionális stb.) értendő.

- az adott kiadást érintő esetleges szabálytalanságra vonatkozó vizsgálat indult.

A (C) oszlop csak jelentéstételi célokat szolgál, és nem használják az elszámolások egyenlegének kiszámításához.

#### 4. A PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKHÖZ NYÚJTOTT PROGRAM-HOZZÁJÁRULÁSOK ÖSSZEGE (A PROGRAM-ELSZÁMOLÁSOK 6. FÜGGELÉKE)

	A kifizetési kérelmekben szereplő, a pénzügyi eszközökhöz nyújtott program-hozzájárulások		Az 1303/2013/EU rendelet 42. cikke (1) bekezdésének a), b) és d) pontja szerinti elszámolható kiadásként kifizetett összegek <sup>(1)</sup>	
	(A)	(B)	(C)	(D)
Prioritás	A pénzügyi eszközökhöz nyújtott program-hozzájárulások teljes összege	A megfelelő közkiadások összege	Az 1303/2013/EU rendelet 42. cikke (1) bekezdésének a), b) és d) pontja szerinti elszámolható kiadásként ténylegesen kifizetett, illetve garanciák esetében lekötött program-hozzájárulások teljes összege <sup>(2)</sup>	A megfelelő közkiadások összege

A pénzügyi eszközökhöz nyújtott program-hozzájárulások összegét, valamint a pénzügyi eszközökből a végső címzetteknek kifizetett összegeket, illetve garanciák esetén a lekötött forrásokat a 6. függelékben kell bejelenteni. Ezeknek az összegeknek a bejelentésére összesítve kerül sor a program kezdetétől fogva (az 1. függelékkal ellentétben, amely a számviteli éven belüli összesített összegeket tartalmazza). Amennyiben az elszámolásból (az 1. függelékben) levont összegek pénzügyi eszközökhöz kapcsolódó kiadásokat tartalmaznak, akkor ezeket az összegeket megfelelően fel kell tüntetni a 6. függelékben <sup>11</sup>.

A tagállamok által az ebben a függelékben nyújtott információkat a Bizottság felhasználja az éves elszámolásai elkészítéséhez A mezők tartalmára vonatkozó részletes információkért lásd: bizottsági *Iránymutatás a tagállamok számára a CPR 41. cikkére - Kifizetési kérelmek - vonatkozóan* (EGESIF 15-0006-01, 2015.6.8.)

Meg kell jegyezni, hogy a CPR 38. cikke (4) bekezdésének c) pontja értelmében végrehajtott pénzügyi eszközök esetében nem kell kitölteni a kifizetési kérelmek és az elszámolások azon mellékleteit, amelyek a végső címzetteknek kifizetett összesített kiadásokat tartalmazzák <sup>12</sup>.

A megfelelő közkiadások összegét tartalmazó (B) oszlopban bejelentett összegek nem lehetnek nagyobbak a pénzügyi eszközökhöz nyújtott program-hozzájárulások teljes összegét tartalmazó (A) oszlopban szereplő összegeknél. Ugyanez érvényes a (C) és (D) oszlopokra.

<sup>11</sup> Amennyiben az elszámolásokban pénzügyi eszközökhöz kapcsolódó összegeket vonnak le, akkor a következő kifizetési kérelem függelékét ennek megfelelően ki kell igazítani, kivéve ha az összegeket már ismét feltüntették.

<sup>12</sup> A CPR 38. cikke (4) bekezdésének c) pontja értelmében végrehajtott pénzügyi eszközök tekintetében a végrehajtásra közvetlenül az irányító hatóság (vagy az általa megbízott közreműködő szervezet) szintjén kerül sor. Nem kerül sor pénzügyi eszközöknek nyújtott kifizetésre.

A CPR 41. cikke (2) bekezdésének rendelkezéseivel összhangban a kifizetési kérelmek tartalmazzák a végső címzettek felé teljesített kifizetéseket, garanciák esetében pedig a garanciaszerződésekhez lekötött forrásokat.

Emellett az elszámolható kiadásként ténylegesen kifizetett, illetve garanciák esetében lekötött program-hozzájárulások teljes összegét tartalmazó (C) oszlopban szereplő összegek mindig kisebbek kell legyenek az (A) oszlopban szereplő összegeknél vagy meg kell egyezniük azokkal. Hasonlóképpen, a (D) oszlopban szereplő összegek mindig kisebbek a (B) oszlopban szereplő összegeknél vagy megegyeznek azokkal.

Az (A) és (B) oszlopokban (prioritásonként és régiókatégoriánként) bejelentett összegek (a pénzügyi eszközöknek kifizetett és a kifizetési kérelmekben feltüntetett program-hozzájárulások) nem lehetnek nagyobbak a kifizetési kérelmekben az adott prioritásnál és régiókatégoriánál bejelentett teljes összegnél, beleértve a korábbi számviteli éveket is<sup>13</sup>.

A teljes program-hozzájárulást fel kell tüntetni (uniós + nemzeti társfinanszírozás). Meg kell jegyezni, hogy a CPR 41. cikke (1) bekezdésének b) pontjában szereplő rendelkezésekkel összhangban és a CPR 131. cikke (1) bekezdésében meghatározott általános szabálytól eltérően lehetőség van a nemzeti társfinanszírozás (mind köz, mind privát) olyan összegeinek bejelentésére a Bizottságnak (és feltüntetésére az (A) és (B) oszlopokban), amelyeket még nem fizettek ki a pénzügyi eszköznek, azonban a tervek szerint kifizetnek a pénzügyi eszköznek vagy a végső címzett szintjén a támogatási időszakon belül.

---

<sup>13</sup> Más szavakkal az alapelv az, hogy egy adott prioritás és régiókatégoria vonatkozásában a pénzügyi eszközökkel kapcsolatos kiadások nem haladhatják meg az adott prioritás vagy régiókatégoria teljes kiadását.

**5. ÁLLAMI TÁMOGATÁSSAL ÖSSZEFÜGGÉSBEN KIFIZETETT ELŐLEGEK (A CPR 131. CIKKÉNEK (4) ÉS (5) BEKEZDÉSE) (A PROGRAM-ELSZÁMOLÁSOK 7. FÜGGELÉKE)**

Prioritás	Az operatív programból előlegként kifizetett teljes összeg	A kedvezményezettek vagy – ha a tagállamok úgy döntöttek, hogy a CPR 2. cikke (10) bekezdése második mondatának értelmében a kedvezményezett a támogatást nyújtó szervezet – a támogatásban részesülő szervezetek által az előleg kifizetésétől számított három éven belül kifizetett kiadások által lefedett összeg	A kedvezményezettek vagy – ha a tagállamok úgy döntöttek, hogy a 2. cikk (10) bekezdése második mondatának értelmében a kedvezményezett a támogatást nyújtó szervezet – a támogatásban részesülő szervezet által kifizetett kiadások által nem lefedett összeg, amelyre vonatkozóan a hároméves időszak még nem telt le
	(A)	(B)	(C)
Prioritás (régiókatégória/beavatkozás típusa (IFK), adott esetben)	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

A CPR 131. cikkének (4) bekezdése értelmében a támogatást nyújtó szervezet előleget fizethet a kedvezményezetteknek, a kedvezményezettnek egy adott műveletre odaitélt támogatás teljes összegének 40%-áig, amit belefoglalásra kerül a Bizottságnak benyújtott kifizetési kérelembe.;

A CPR 131. cikkének (5) bekezdésével összhangban a tagállamoknak be kell mutatniuk a Bizottságnak az egyes kifizetési kérelmekre vonatkozóan a CIR (1011/2014/EU rendelet) VI. mellékletében található 2. függelék (A), (B) és (C) oszlopára vonatkozó információkat. Ezeknek az összegeknek a végső időközi kifizetési kérelembe foglalt kiigazításait fel kell tüntetni a program-elszámolások 7. függelékében.

A tagállamok által a program-elszámolások 7. függelékében nyújtott információkat a Bizottság felhasználja az éves elszámolásai elkészítéséhez. Ez lehetővé teszi a Bizottság számára, hogy a kifizetési kérelmekben feltüntetett kiadásoknak azt a részét, ami előleg, előre kifizetett költségként határozza meg a Bizottság elszámolásaiban.

Abban az esetben, ha az elszámolásokból levont összegek (az 1. függelékben) állami támogatással összefüggésben kifizetett előleghez kapcsolódó kiadásokat tartalmaznak, ezeket az összegeket ennek megfelelően fel kell tüntetni a 7. függelékben<sup>14</sup>.

A CIR-ben foglaltak szerint a program-elszámolások 7. függelékében szereplő adatok bejelentésére összesítve kerül sor a program kezdetétől fogva (az 1. függelékkel ellentétben, amely a számviteli éven belüli összesített összegeket tartalmazza).

A (B) és a (C) oszlopok összegének meg kell egyeznie az (A) oszlopban szereplő összeggel.

<sup>14</sup> Amennyiben az elszámolásokban állami támogatással összefüggésben kifizetett előlegekhez kapcsolódó összegeket vonnak le, akkor a következő kifizetési kérelem függelékét ennek megfelelően ki kell igazítani, kivéve ha az összegeket már ismét feltüntették ebben a kifizetési kérelemben.

A teljes program-hozzájárulást fel kell tüntetni (uniós + nemzeti társfinanszírozás).

### **5.1. (A) oszlop**

Az (A) oszlop a programból a műveletekhez állami támogatással összefüggésben előlegként kifizetett teljes összeget tartalmazza. Ez az irányító hatóság által a kedvezményezetteknek előlegként kifizetett uniós hozzájárulás és nemzeti hozzájárulás összege.

Az ebben az oszlopban szereplő összeg a végső időközi kifizetésben feltüntetett összesített adatból származik (a CIR (1011/2014/EU rendelet) VI. mellékletének 2. függeléke – (A) oszlop), és adott esetben figyelembe vesz minden levonást.

Olyan összegek esetében, amelyeket a kedvezményezettek által kifizetett kiadások nem fednek le, és amelyek esetében a hároméves időszak letelt, az (A) oszlopban bejelentett összesített összegeket csökkenteni kell a megfelelő összegekkel.

### **5.2. (B) oszlop**

A (B) oszlop azt az összeget tartalmazza, amit a kedvezményezettek kiadások formájában kifizettek a számukra az állami támogatást nyújtó szervezet által kifizetett előlegek rendezése érdekében, és amit már bejelentettek a Bizottságnak. A kiadásokat, amiket kifizetett számlákkal vagy hasonló bizonyító erejű számviteli dokumentumokkal kell alátámasztani, legkésőbb az előleg kifizetésének évét követő három éven belül, vagy 2023. december 31-én ki kell fizetni, attól függően, hogy melyik a korábbi időpont.

Ez az összeg a már felmerült és a kedvezményezettek által kifizetett, a Bizottságnak már bejelentett előlegek által lefedett kiadásoknak felel meg.

Az ebben az oszlopban szereplő összeg a végső időközi kifizetésben feltüntetett összesített adatból származik (a CIR (1011/2014/EU rendelet) VI. mellékletének 2. függeléke – (B) oszlop), és adott esetben figyelembe vesz minden levonást.

### **5.3. (C) oszlop**

A (C) oszlop az állami támogatásokból a kedvezményezetteknek nyújtott azon előlegek összegét tartalmazza, amelyet nem fednek le a kedvezményezettek által kifizetett kiadások, és amelyekre vonatkozóan a hároméves időszak még nem telt le. Ezt a hároméves időszakot az előleg kifizetésének évétől kezdve kell számítani, vagy 2023. december 31-én ér véget, attól függően, hogy melyik a korábbi időpont.

Az ebben az oszlopban szereplő összeg a végső időközi kifizetésben feltüntetett összesített adatból származik (a CIR (1011/2014/EU rendelet) VI. mellékletének 2. függeléke – (C) oszlop), és adott esetben figyelembe vesz minden levonást.

**6. A KIADÁSOK EGYEZTETÉSE (A PROGRAM-ELSZÁMOLÁSOK 8. FÜGGELÉKE)**

Prioritás	<i>A Bizottsághoz benyújtott kifizetési kérelmekben feltüntetett teljes elszámolható kiadás</i>		<i>Az 1303/2013/EU rendelet 137. cikke (1) bekezdésének a) pontjával összhangban bejelentett kiadások</i>		<i>Különbség</i>		<i>Megjegyzések (különbség esetén kötelező)</i>
	A kedvezményezettek felmerült és a műveletek végrehajtása során kifizetett elszámolható kiadások teljes összege	A műveletek végrehajtása során felmerült közkiadások teljes összege	A Bizottság számára benyújtott kifizetési kérelmekben feltüntetett és az igazoló hatóság elszámolási rendszereiben rögzített elszámolható kiadások teljes összege	A műveletek végrehajtása során felmerült, megfelelő közkiadások teljes összege	(E=A-C)	(F=B-D)	
	<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>(C)</b>	<b>(D)</b>	<b>(E)</b>	<b>(F)</b>	<b>(G)</b>
Prioritás (régiókatégória/beavatkozás típusa (IFK), adott esetben)	<i>&lt;type="Cu" input="G"&gt;</i>	<i>&lt;type="Cu" input="G"&gt;</i>	<i>&lt;type="Cu" input="G"&gt;</i>	<i>&lt;type="Cu" input="G"&gt;</i>	<i>&lt;type="Cu" input="G"&gt;</i>	<i>&lt;type="Cu" input="G"&gt;</i>	<i>&lt;type="S" maxlength="500" input="M"&gt;</i>
Amelyből ezen elszámolásokban az 1303/2013/EU rendelet 127. cikkének (1) bekezdése szerinti műveletekre vonatkozó ellenőrzések eredményeképp kiigazított összegek					<i>&lt;type="Cu" input="M"&gt;</i>	<i>&lt;type="Cu" input="M"&gt;</i>	

Ezen iránymutatás 3.1.1. pontjában kifejtettek szerint az igazoló hatóság levonhat összegeket az elszámolásokból. Emiatt a Bizottság felé július 31-ig a számviteli évre vonatkozóan benyújtott utolsó időközi kifizetési kérelemben szereplő összegek nagyobbak lehetnek, mint az adott számviteli évre vonatkozó program-elszámolásokban szereplő összegek. Az összegek minden ilyen eltérését ebben az egyeztető táblázatban kell megmagyarázni.

### **6.1. (A) és (B) oszlop**

Az ezekben az oszlopokban szereplő adatokat az SFC2014 automatikusan hozza létre a végső időközi kifizetés alapján.

Az első két oszlopban - (A) és (B) oszlop - a Bizottságnak az érintett számviteli évre vonatkozóan benyújtott időközi kifizetési kérelmekben feltüntetett teljes elszámolható költségek szerepel. Mivel az időközi kifizetési kérelmek halmozódnak a számviteli év során, ezeknek az adatoknak meg kell egyezniük a végső időközi kifizetési kérelemben feltüntetett összegekkel ((B) és (C) oszlop).

Az (A) oszlop a műveletek végrehajtása során a kedvezményezettekénél felmerült és kifizetett elszámolható kiadások teljes összegét tartalmazza; ez megfelel a végső időközi kifizetésben szereplő számadatoknak (a CIR VI. mellékletének (B) oszlopa). A (B) oszlop a műveletek végrehajtása során felmerült megfelelő közkiadások teljes összegét tartalmazza; ez megfelel a végső időközi kifizetésben szereplő számadatoknak (a CIR VI. mellékletének (C) oszlopa).

### **6.2. (C) és (D) oszlop**

Az ezekben az oszlopokban szereplő adatokat az SFC2014 automatikusan hozza létre az 1. függelékben rögzített összegek alapján.

A két oszlop - (C) és (D) oszlop - az elszámolásokban a CPR 137. cikke (1) bekezdésének a) pontja értelmében feltüntetett kiadásokat tartalmazza.

A (C) oszlop a Bizottság számára benyújtott kifizetési kérelmekben feltüntetett és az igazoló hatóság elszámolási rendszerében rögzített elszámolható kiadások teljes összegét tartalmazza; ez megfelel az elszámolásokban szereplő számadatoknak (1. függelék, (A) oszlop). A (D) oszlop a műveletek végrehajtása során felmerült megfelelő közkiadások teljes összegét tartalmazza; ez megfelel az elszámolásokban szereplő számadatoknak (1. függelék, (B) oszlop).

### **6.3. (E), (F) és (G) oszlop**

A számviteli év végső időközi kifizetési kérelmében bejelentett költségek (első két oszlop, (A) és (B)), valamint az elszámolásokban igazolt költségek (következő két oszlop, (C) és (D)) közötti különbségek legfőképpen a számviteli év végét követően végzett ellenőrzési munkából és/vagy a további irányítási ellenőrzésekből származó levonásokból adódnak<sup>15</sup>. Ezek az (E) oszlopban (az (A) és a (C) oszlop különbsége), valamint az (F) oszlopban (a (B) és a (D) oszlop különbsége) kerülnek feltüntetésre.

---

<sup>15</sup> Lásd a visszavont, visszatérített, visszatérítendő és nem visszatéríthető összegekre vonatkozóan a tagállamok számára nyújtott bizottsági iránymutatás (EGESIF 15\_0017) frissített változatának 3.4 pontját.



Az (E) és az (F) oszlopban szereplő adatokat az SFC2014 automatikusan hozza létre.

A kiigazítások negatív irányú korrekciók, és így csökkentik a végső időközi kifizetés során bejelentett kiadásokat. A pozitív irányú kiigazításokat (további elszámolható kiadások) egy későbbi időközi kifizetési kérelemben kell feltüntetni, nem pedig az elszámolásokban (például elírási hibák).

A magyarázatokat, indoklásokat és megjegyzéseket a megjegyzések számára fenntartott utolsó (G) oszlopban kell feltüntetni. Amennyiben az (E) és az (F) oszlop között eltérés van, kötelező kitölteni a (G) oszlopot.

Az ebbe az oszlopba beírt szövegnek adott esetben meg kell felelnie az éves összefoglalóra vagy az éves kontrolljelentésre történő lehetséges kereszthivatkozásnak. Ebben az oszlopban az igazoló hatóságnak tömör, teljes és átfogó módon meg kell adnia a lényeges információkat<sup>16</sup>, el kell magyaráznia az összefüggéseket, és hivatkoznia kell a vonatkozó nemzeti dokumentumokra, amennyiben szükséges (éves kontrolljelentések, bírósági határozatok stb.). Amennyiben szükséges, a tagállam külön magyarázó megjegyzést adhat hozzá; az egyéb „megbízhatósági dokumentumokban” (éves összefoglaló, vezetői nyilatkozat, éves kontrolljelentés és ellenőri vélemény) található információk azonban nem ismételhetők meg. A kiigazításoknak azt a részét, amelyik a műveletek CPR 127. cikkének (1) bekezdése szerinti ellenőrzéséből származik, szintén külön fel kell tüntetni a táblázat utolsó sorában, a CIR-ben leírtak szerint. Ezek a kiigazítások magukban foglalják az egyéni korrekciókat (az egyes ellenőrzött műveletekkel kapcsolatban), az extrapolált korrekciókat (amelyek célja az azonosított kockázat további csökkentése a lényegességi küszöb alá), valamint azokat a pénzügyi korrekciókat, amelyeket a tagállam eszközölt az ellenőrző hatóság általi mintavételt követően, amennyiben ezek a korrekciók arra irányulnak, hogy csökkentsék az ellenőrző hatóság által előrevetített hibaarány által meghatározott kockázatot.

## **7. AZ ELSZÁMOLÁSOK BENYÚJTÁSA**

### **7.1. Benyújtás**

#### *7.1.1. A dokumentumok egyezségének ellenőrzése*

A feladatok elkülönítésének elvével összhangban a jogszabályi keret a különböző elszámolási dokumentumok elkészítésének feladatát különböző hatóságokhoz rendeli (az elszámolásokat az igazoló hatósághoz, a vezetői nyilatkozatot és az éves összefoglalót az irányító hatósághoz, az ellenőri véleményt és az éves kontrolljelentést pedig az ellenőrző hatósághoz). Az ezen dokumentumok közötti kapcsolatok miatt (adott esetben) nemzeti és regionális szintű koordinációs intézkedésekre van szükség a programért felelős hatóságok között annak érdekében, hogy az egyezések ellenőrzésére még a benyújtás előtt sor kerüljön. A koordináció biztosítása érdekében nemzeti eljárásokat kell kidolgozni.

---

<sup>16</sup> Egyeztetési célokból és a teljes fennmaradó hibaarány kiszámításának lehetővé tétele érdekében javasolt, hogy az információk az elszámolásokról végleges pénzügyi korrekcióként levont összegek és a CPR 137. cikke (2) bekezdésének értelmében ideiglenesen kizárt összegek közötti különbségtételre is kiterjedjenek. Ha a prioritásonkénti kiigazítások részben a 137. cikk (2) bekezdése alapján ideiglenesen kizárt összegekre, részben pénzügyi korrekciókra vonatkoznak, akkor javasolt, hogy a megjegyzések számára fenntartott oszlop a két osszegtípus közötti bontásra vonatkozó információt tartalmazzon.

Javasolt ezért, hogy a tagállamok hozzanak olyan intézkedéseket, amelyek felhatalmazzák az egyik (nemzeti vagy regionális szinten kijelölt) hatóságot arra, hogy elvégezze az összes szükséges egyezési ellenőrzést, különös figyelmet fordítva a táblázatok közötti egyezésre. A belső koordináció az ETE-programok esetében még nagyobb jelentőséggel bír, és azt be kell építeni ezekbe a programokba.

Ezzel összefüggésben javasolt, hogy a nemzeti hatóságok már az időszak elejétől belső határidőket határozzanak meg az elszámolástervezeteknek az ellenőrző hatóság felé történő továbbítására vonatkozóan. Az ellenőrző hatóság számára elegendő időt kell biztosítani a vizsgálatra, hogy megalapozott ellenőri vélemény adhasson ki az N+1. év február 15-ig.

#### *7.1.2. Gyakorlati intézkedések a határidő meghosszabbítása iránti kérelem vonatkozásában*

A költségvetési rendelet 63. cikk (7) bekezdése alapján a Bizottság az érintett tagállam közlése nyomán a február 15-i határidőt kivételes esetben március 1-jéig meghosszabbíthatja. A kérelmet február 15-e előtt levélben kell elküldeni a Bizottságnak (az SFC2014 rendszeren keresztül), a meghosszabbítást indokoló kivételes körülmények leírásával.

#### *7.1.3. Az elszámolások vagy a függelékek valamelyike benyújtásának elmulasztásából származó következmények*

A késedelmes benyújtás automatikusan maga után vonja a vizsgálati és elfogadási folyamat késedelmét, és a CPR 139. cikk (4) bekezdésében foglalt, „tagállamnak betudható okok” egyikének tekinthető.

Ez aztán az adott számviteli évre vonatkozó záróegyenleg későbbi elszámolását eredményezheti.

Ezenfelül a CPR 83. cikk (1) bekezdés c) pontja értelmében valamely időközi kifizetési kérelem kifizetési határidejét az engedélyezésre jogosult tisztviselő megszakíthatja, amennyiben a költségvetési rendelet 63. cikkének (5) bekezdésében előírt dokumentumok valamelyikét nem nyújtották be.

## **8. AZ ÉVES EGYENLEG KISZÁMÍTÁSA**

### **8.1. Az éves egyenleg kiszámítása**

A 2007–2013 közötti időszaktól eltérően, amikor a társfinanszírozási arányt visszamenőlegesen alkalmazták a programozási időszak kezdetétől bejelentett kiadásokra, a 2014–2020 közötti időszakban a társfinanszírozási arányt az adott számviteli évben bejelentett kiadásokra kell alkalmazni.

Az elfogadott elszámolások alapján az alapokra és az ETHA-ra terhelendő összegeket a végső időközi kifizetési kérelem benyújtásának időpontjában érvényes társfinanszírozási arány alkalmazásával kell kiszámítani. Továbbá amennyiben egy tagállam a CPR 24. cikke alapján a kifizetés megemelésében részesült a végső időközi kifizetési kérelem Bizottságnak történő

benyújtásának időpontjában, akkor a megemelés az elszámolások egyenlegének kiszámításakor is alkalmazni kell.

Az ehhez a számításhoz használt összegek az elszámolások 1. függelékének (A) és (B) oszlopából származnak.

Következésképpen az elszámolások egyenlegét a Bizottság által a számviteli év során időközi kifizetési kérelmek nyomán kifizetett uniós támogatás, valamint az alapokra vagy az ETHA-ra terhelendő összegekből kifizetett éves előfinanszírozás levonásával kell kiszámítani.

A CPR 130. cikk (2) bekezdésének a) pontjában meghatározott felső korlát betartása a program lezárásakor kerül ellenőrzésre. A 130. cikk (2) bekezdésének b) pontjában meghatározott felső korlát betartása vonatkozásában a Bizottság figyelembe veszi a program kezdetétől a program számára kifizetett összes időközi kifizetést (ideértve a CPR 139. cikkének (7) bekezdése szerinti összegeket is).

## **8.2. Pénzügyi következmények**

Az elszámolásokra vonatkozó vizsgálati és elfogadási eljárást követően, és az egyenleg kiszámításának eredményétől függően, a Bizottság minden további esedékes összeget kifizet, vagy visszatérítetéseket eszközöl. Az esedékes összegeket az elszámolások elfogadását követő 30 napon belül kell kifizetni.

A visszatérítendő összegek címzett bevételeknek minősülnek a költségvetési rendelet 21. cikk (3) bekezdés b) pontja értelmében. Az ilyen visszatérítések nem számítanak pénzügyi korrekciónak, és nem csökkentik az alapokból vagy az ETHA-ból a programnak nyújtott támogatást.

Amennyiben az elszámolásokra vonatkozó számítások visszatérítendő összegeket eredményeznek, akkor azokat lehetőleg be kell számítani a tagállamnak az ugyanazon programra nyújtott későbbi kifizetések során járó összegekbe.

A gyakorlatban ez azt jelenti, hogy amennyiben az elszámolások elfogadását követő 30 naptári napon belül vannak esedékes kifizetési kérelmek, akkor ezeken a kifizetéseken kell végrehajtani a beszámítást. Amennyiben nincsenek rendelkezésre álló kifizetési kérelmek, és így nem lehetséges a beszámítás elvégzése, visszafizetési felszólítást kell kiadni, és a beszámítás esetlegesen elvégezhető a következő éves előfinanszírozási kifizetéseken.

Az esedékes összegek kifizetése és a visszafizetési felszólítások kiadása nem sértheti a CPR 83. és 142. cikkét.

Az éves előfinanszírozást minden esetben ki kell vezetni a Bizottság elszámolásaiból kifizetésként vagy visszatérítésként.

### 8.3. Egyszerűsített példa az egyenleg kiszámítására

Ez az egyszerűsített példa bemutatja a 2015. július 1-jétől 2016. június 30-ig tartó számviteli évre vonatkozó elszámolások egyenlegének kiszámítását a következő feltételezések szerint: teljesen költség alapú program egy prioritási tengellyel és 85%-os társfinanszírozási aránnyal. Az alapokból (vagy az ETHA-ból) a program jóváhagyására vonatkozó bizottsági határozatban meghatározott prioritásra fizetett hozzájárulás 850 EUR.

A második számviteli évre vonatkozóan éves előfinanszírozás került kifizetésre 2016. július 1-je előtt: 20 EUR (a1).

#### 1/ Végső időközi kifizetés

Az igazoló hatóság 2016. július 1-je és 2016. július 31-e között benyújtja az erre a programra vonatkozó végső időközi kifizetési kérelmet, amelyben a következő összegek szerepelnek:

Végső időközi kifizetési kérelem		
Prioritási tengely	Összes en (B)	Állami (C)
OP - 1	260 EUR	200 EUR

Ezen végső időközi kifizetési kérelem alapján a tagállamnak fizetett uniós támogatást az alábbiak szerint kell kiszámítani:

- A prioritási tengely társfinanszírozási arányát alkalmazni kell a végső időközi kifizetési kérelemben bejelentett teljes kiadásra:  $260 \text{ EUR (B)} \times 85\% = 221 \text{ EUR}$ . Amennyiben a tagállam a CPR 24. cikke alapján kifizetés emelésre jogosult a végső időközi kifizetési kérelem benyújtásakor, a társfinanszírozási arány 10%-kal megemelkedik (de nem lépheti túl a 100%-ot). Ebben az esetben tehát az alkalmazott társfinanszírozási arány 85% helyett 95%.
- Ellenőrzésre kerül a CPR 130. cikke (2) bekezdésének b) pontjában meghatározott felső határ, figyelembe véve az összes időközi kifizetést, ideértve a CPR 139. cikkének (7) bekezdése szerinti bármely összeget.
- A Bizottság időközi kifizetésként megtéríti a kiszámított összeg 90%-át:  $221 \text{ EUR} \times 90\% = 198,9 \text{ EUR (b1)}$

#### 2/ Elszámolások

##### 1. forгатókönyv:

A tagállam hatóságai nem találtak jogellenes vagy szabálytalan kiadásokat. A végső időközi kifizetési kérelemben bejelentett összegek teljes egészében megerősítésre kerülnek, és az elszámolásokról nem vonnak le folyamatban lévő értékelés tárgyát képező összegeket (lásd a CPR 137. cikkének (2) bekezdését) vagy az ellenőrzési munkából adódó összegeket. Az igazoló hatóság 2017. február 15-ig benyújtja a Bizottságnak a 2015. július 1-jétől 2016. június 30-ig tartó számviteli évre vonatkozó elszámolásokat.

Az elszámolásokra vonatkozó 1. függelék a következő összegeket tartalmazza:

Elszámolások		
Prioritási tengely	Összesen (A)	Állami (B)
OP-1	260 EUR	200 EUR

Az alapokra (vagy az ETHA-ra) terhelendő összeget az alábbiak szerint kell kiszámítani:

- A prioritási tengely társfinanszírozási arányát (amely érvényben volt a végső időközi kifizetési kérelem benyújtásának időpontjában) alkalmazni kell az elszámolásokban igazolt teljes összegre: 260 EUR (A) x 85% = 221 EUR (c1). Amennyiben a tagállam a CPR 24. cikke alapján kifizetés emelésre jogosult a végső időközi kifizetési kérelem benyújtásakor, a társfinanszírozási arány 10%-kal megemelkedik (de nem lépheti túl a 100%-ot). Ebben az esetben tehát az alkalmazott társfinanszírozási arány 85% helyett 95% lesz.
- Ellenőrzésre kerül a CPR 130. cikke (2) bekezdésének b) pontjában meghatározott felső határ, figyelembe véve az összes időközi kifizetést, ideértve a CPR 139. cikkének (7) bekezdése szerinti bármely összeget.

Következésképpen az egyenleget a kifizetett uniós támogatás (a végső időközi kifizetési kérelemben foglalt számítások szerint) és az alapokra (vagy az ETHA-ra) terhelendő összegből kifizetett éves előfinanszírozás levonásával kell kiszámítani. 221 EUR (c1) – 198,9 EUR (b1) – 20 EUR (a1) = 2,1 EUR

Mivel az egyenleg kiszámításának eredménye pozitív összeg, a Bizottság az elszámolások elfogadását követő 30 napon belül kifizeti ezt az esedékes összeget.

## **2. forгатókönyv:**

A tagállam hatóságai folyamatban lévő értékelés tárgyát képező összegeket (lásd a CPR 137. cikkének (2) bekezdését) vagy ellenőrzési munkából eredő összegeket vontak le.

p.m. Az elszámolásokból a benyújtás előtt levont összegek		
Prioritási tengely	Összesen (A)	Állami (B)
OP-1	60 EUR	40 EUR

Az igazoló hatóság 2017. február 15-ig benyújtja a Bizottságnak a 2015. július 1-jétől 2016. június 30-ig tartó számviteli évre vonatkozó elszámolásokat.

Az elszámolások 1. függeléke a következő összegeket tartalmazza:

Elszámolások		
Prioritási tengely	Összesen (A)	Állami (B)
OP-1	200 EUR	160 EUR

Az alapokra (vagy az ETHA-ra) terhelendő összeget az alábbiak szerint kell kiszámítani:

- A prioritási tengely társfinanszírozási arányát (amely érvényben volt a végső időközi kifizetési kérelem benyújtásának időpontjában) alkalmazni kell az elszámolásokban igazolt teljes összegre: 200 EUR (A) x 85% = 170 EUR (c1). Amennyiben a tagállam a CPR 24. cikke alapján kifizetés emelésre jogosult a végső időközi kifizetési kérelem benyújtásakor, a társfinanszírozási arány 10%-kal megemelkedik (de nem lépheti túl a 100%-ot). Ebben az esetben tehát az alkalmazott társfinanszírozási arány 85% helyett 95% lesz.
- Ellenőrzésre került a CPR 130. cikke (2) bekezdésének b) pontjában meghatározott felső határ, figyelembe véve az összes időközi kifizetést, ideértve a CPR 139. cikkének (7) bekezdése szerinti bármely összeget.

Következésképpen az egyenleget a kifizetett uniós támogatás (a végső időközi kifizetési kérelemben foglalt számítások szerint) és az alapokra (vagy az ETHA-ra) terhelendő összegből kifizetett éves előfinanszírozás levonásával kell kiszámítani. 170 EUR (c1) – 198,9 EUR (b1) – 20 EUR (a1) = - 48,9 EUR

Mivel az egyenleg kiszámításának eredménye negatív összeg, arra vonatkozóan a Bizottság visszafizetési felszólítást ad ki, amit lehetőleg úgy hajtanak végre, hogy az összeget beszámítják a tagállamnak az ugyanazon programra nyújtott későbbi kifizetések során járó összegekbe, az éves előfinanszírozást is ideértve.

## **9. AZ ELSZÁMOLÁSOK VIZSGÁLATA ÉS ELFOGADÁSA**

A számviteli év végét követő év május 31-ig a költségvetési rendelet 63. cikkének (8) bekezdése és a CPR 84. és 139. cikke értelmében a Bizottság lefolytatja az elszámolások vizsgálatára és elfogadására irányuló eljárásokat. Ennek céljából a Bizottság határozatot fogad el, amelyben elfogadja a program-elszámolásokat, vagy az SFC2014 rendszeren keresztül tájékoztatja a tagállamot arról, hogy nem tudja elfogadni a program-elszámolásokat. Az eljárás leegyszerűsítése érdekében az elszámolások elfogadására vonatkozó bizottsági határozat tagállamonként több programot is lefedhet, illetve azokra az ETE-programokra is kiterjedhet, amelyek irányító hatósága ugyanabban a tagállamban található.

Amennyiben a tagállamnak betudható okokból a Bizottság nem tudja elfogadni az elszámolásokat ezen a határidőn belül, a CPR 139. cikkének (4) bekezdésével összhangban értesíti a tagállamot, megjelölve az okokat és azokat az intézkedéseket, amelyeket meg kell tenni, valamint az azok elvégzésére rendelkezésre álló időt. Az intézkedések elvégzésére rendelkezésre álló idő elteltével a Bizottság tájékoztatja a tagállamot arról, hogy el tudja-e fogadni az elszámolásokat.

A vizsgálati folyamattal összefüggésben a felmerülő kérdésektől függően lehetőség van formális vagy informális információcserére a bizottsági szolgálatok és a programokért felelős hatóságok között. A vizsgálatot követően a Bizottság kezdeményezése alapján kért korrekciók minden esetben hivatalos kérelmet kívánnak meg.

Amint azt a CIR előírja, a tagállam által benyújtott valamennyi elszámoláshoz hozzá kell rendelni egy változatot. A fent leírt eljárások keretében az igazoló hatóságtól megkövetelhetik

az elszámolások kis mértékben módosított változatának benyújtását. Fontos tehát a Bizottságnak benyújtott változatok ellenőrzési nyomvonalának fenntartása.

Amennyiben a CPR 139. cikkének (4) bekezdésében említett kontradiktórius információcsere tagállammal való lefolytatása után a Bizottság továbbra sem tudja elfogadni az elszámolásokat, akkor a rendelkezésre álló információk alapján meghatározza a számviteli év vonatkozásában az alapokra vagy az ETHA-ra terhelendő összeget, és tájékoztatja a tagállamot (a CPR 139. cikkének (8) bekezdése).

- Amennyiben a tagállam a Bizottság általi tájékoztatást követő két hónapon belül az egyetértéséről értesíti a Bizottságot, a Bizottság kiszámolja az elszámolások egyenlegét a fenti 8. pontban leírtak szerint.
- Ilyen egyetértés hiányában a Bizottság határozatot fogad el, amelyben meghatározza az alapokra (vagy az ETHA-ra) terhelendő összeget az adott számviteli évre vonatkozóan. Az ilyen határozat nem számít pénzügyi korrekciónak, és nem csökkenti az alapokból (vagy az ETHA-ból) a programnak nyújtott támogatást. A határozat alapján a Bizottság kiszámolja az elszámolások egyenlegét a fenti 8. pontban leírtak szerint.

A program-elszámolásokat elfogadó vagy a számviteli évre vonatkozóan az alapokra (vagy az ETHA-ra) terhelendő összeget megállapító határozat elfogadását követően a Bizottság valamennyi érintett tagállam és program esetében megkezdi az ebből eredő pénzügyi tranzakciókat.