



Európai strukturális és beruházási alapok

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

**2014–2020-as programozási időszak**

**FELELŐSSÉGGKIZÁRÓ NYILATKOZAT:** Ezt a dokumentumot a bizottsági szolgálatok állították össze. Az alkalmazandó uniós jog alapján technikai útmutatást 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 útmutató nem sérti a Bíróság és a Törvényszék értelmezését vagy a Bizottság határozatait.

## TARTALOMJEGYZÉK

<b>I. HÁTTÉR</b> .....	5
1. Szabályozási hivatkozások .....	5
2. Az útmutató célja .....	5
<b>II. ÚTMUTATÓ</b> .....	6
1. Vezetői nyilatkozat.....	6
1.1. A vezetői nyilatkozat 1. részében szereplő elemek.....	6
1.1.1. Az elszámolásokban szereplő információk formailag megfelelők, pontosak és hiánytalanok 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
1.3. A jogszerűséget és szabályszerűséget illetően folyamatban lévő vizsgálat tárgyát képező kiadások a vizsgálat lezárulásáig az elszámolásokról kizárásra kerültek .....	9
1.4. A CPR 125. cikke (2) bekezdése a) pontjában előírt, a mutatókkal, részcélokkal és a program előrehaladásával kapcsolatos adatok megbízhatóak .....	10
1.5. A csalás elleni hatékony és arányos intézkedések megléte és az azonosított kockázatok figyelembevétele .....	10
1.6. Nincsenek olyan, nyilvánosságra nem hozott ügyek, amelyek veszélyeztethetik a kohéziós politika megítélését.....	11
2. Éves összefoglaló .....	11
2.1. Az irányító hatóság által az éves összefoglaló elkészítésével kapcsolatban elvégzendő munka.....	12
2.1.1. Bevezetés.....	12
2.1.2. A végső ellenőrzési jelentések összefoglalója .....	12
2.1.2.1. Eljárási szempontok .....	12
2.1.2.2. A rendszerekben azonosított hibák és gyengeségek jellege és mértéke.....	13
2.1.2.3. Végrehajtott vagy tervezett korrekciós intézkedések.....	13
2.1.3. Az irányítási ellenőrzések összefoglalása .....	14
2.1.3.1. A rendszerekben azonosított hibák és gyengeségek jellege és mértéke.....	15
2.1.3.2. A végrehajtott vagy tervezett korrekciós intézkedések.....	15

3. Az ellenőrző hatóság által a vezetői nyilatkozattal kapcsolatban elvégzendő munka .....	16
4. Ütemterv és tervezés .....	16
<b>1. MELLÉKLET – AZ ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ MINTÁJA .....</b>	<b>18</b>
<b>2. MELLÉKLET – INDIKATÍV ÜTEMEZÉS .....</b>	<b>24</b>

## MOZAIKSZAVAK ÉS RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

EH	Ellenőrző hatóság
ÉKJ	Éves kontrolljelentés
ÉVJ	Éves végrehajtási jelentés
CCI	Code Commun d'Identification (az egyes programokhoz a Bizottság által hozzárendelt hivatkozási szám)
CDR	A Bizottság 2014. március 3-i 480/2014/EU felhatalmazáson alapuló rendelete
CIR	A Bizottság 2015. január 20-i (EU) 2015/207 végrehajtási rendelete
CPR	Közös rendelkezésekről szóló rendelet (a 2013. december 17-i 1303/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet) <sup>1</sup>
EGTC	Európai területi együttműködési csoportosulás (a 2013. december 17-i 1302/2013/EU rendelet)
Esb-alapok	Európai strukturális és beruházási alapok Ez az útmutató 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)
IKR	Irányítási és kontrollrendszer

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

## I. HÁTTÉR

### 1. Szabályozási hivatkozások

Rendelet	Cikkek
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
(EU) 2015/207 rendelet Bizottsági végrehajtási rendelet <i>(a továbbiakban: „CIR”)</i>	a 6. cikk (1) bekezdése és a VI. melléklet (a vezetői nyilatkozat mintája)
Az Európai Parlament és a Tanács 2012. október 25-i 966/2012/EU, Euratom rendelete az Unió általános költségvetésére alkalmazandó pénzügyi szabályokról és az 1605/2002/EK, Euratom tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről (HL L 298/1., 2012.10.26., 1. o.) <i>(a továbbiakban: „költségvetési rendelet”)</i>	az 59. cikk (5) bekezdésének a) és b) pont

### 2. Az útmutató célja

Az irányító hatóság köteles vezetői nyilatkozatot és éves összefoglalót készíteni a költségvetési rendelet 59. 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.

A jelenlegi dokumentum célja, hogy gyakorlati útmutatással szolgáljon a tagállamok számára a vezetői nyilatkozat és az éves összefoglaló elkészítésével kapcsolatos feladataik vonatkozásában<sup>2</sup>.

<sup>2</sup> A CPR 125. cikke (4) bekezdésének e) pontja és az ETE 23. cikke értelmében előírás.

## II. ÚTMUTATÓ

### 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 rendeletnek megfelelően tartalmazza az elszámolásokhoz kapcsolódó három elemet, az elszámolásokban szereplő kiadások felhasználását, e kiadások jogszerűségét és szabályszerűségét az irányítási és kontrollrendszer garanciája alapján *(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, beleértve a kiadások jogszerűségének és szabályszerűségének folyamatban lévő vizsgálata esetében; a program mutatóira, részcéljaira és előrehaladására vonatkozó adatok; hatékony és arányos intézkedések a csalások ellen; 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 nyilatkozat legyen összhangban az éves összefoglalóval. A több alapból 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, pontosak és hiánytalanok a CPR 137. cikke (1) bekezdésének megfelelően**

Az irányító hatóságnak létre kell hoznia egy olyan rendszert, amely elektronikus formában minden 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 az eredményességmérési 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 vizsgálaton 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 teljesülnek minősülnek a számviteli év során. 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:

- 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 létezése. 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, szervezetek 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 (vö. *A Bizottság útmutatója az irányítási ellenőrzésekhez, EGESIF\_14-0012*);
- léteznek arányos intézkedések a csalások ellen, hatékonyak, és figyelembe veszik őket 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 szervezet megállapításainak és ajánlásainak vonatkozásában.

Ugyanezek az elvek vonatkoznak az ETE programjaira, ugyanakkor nagyobb koordinációt igényelnek az általában összetett rendszerek és a szereplők sokszínűsége miatt. A közös titkárság szerepe, az ellenőröknek az ETE 23. cikkének (4) bekezdésében szereplő 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 szervezetek 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.

## **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 bizottsági benyújtásáig a saját irányítási ellenőrzéseinek eredményeivel, valamint a nemzeti vagy uniós ellenőrzési szervek végső ellenőrzési eredményeivel kapcsolatban.

A megfelelő nyomon követés azt jelenti, hogy a kapcsolódó szabálytalan összegeket hatékonyan levonták egy következő időközi kifizetésből történő levonás révén az adott számviteli évben vagy az elszámolásból történő levonás révén, amely esetben megfelelő információk találhatóak a kiadások egyeztetésében, amelyet az 1011/2014/EU bizottsági végrehajtási rendelet VII. mellékletének 8. függeléke tartalmaz.

Az elszámolásokkal kapcsolatos három útmutató<sup>3</sup> 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 jelzi a szükséges folyamatban lévő korrekciós intézkedéseket (szabad szöveg a nyilatkozatmintában).

### **1.3. A jogszerűséget és szabályszerűséget illetően folyamatban lévő vizsgálat tárgyát képező kiadások a vizsgálat lezárulásáig az elszámolásokról kizárásra kerültek**

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 ilyennek 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 elszámolásokról 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 ellenőrzései során, amelyekkel kapcsolatban még nem érhetőek el végleges eredmények (például további ellenőrzések vagy a kontradiktórius eljárás befejezésig).

Ha az irányító hatóságnak kétségei vannak a kiadások jogszerűségét és szabályszerűségét illetően az általa végzett irányítási ellenőrzéseket követően, addig ne jelentse 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

---

<sup>3</sup> Vö. A Bizottság útmutatója az elszámolások készítéséhez, vizsgálatához és elfogadásához, EGESIF 15\_0018, A Bizottság útmutatója a visszavont, visszafizettetett, visszafizettetendő és behajthatatlannak minősített összegekhez, EGESIF 15\_0017, és A Bizottság útmutatója az elszámolások ellenőrzéséhez, EGESIF 15\_0019.

történő feltüntetését követően elvégzett irányítási ellenőrzések (például helyszíni ellenőrzéseket követően vagy a rendszerszintű problémák további ellenőrzésének eredményeként), az igazoló hatóság további 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 a vizsgálatot. Az irányító hatóságot és az ellenőrző hatóságot tájékoztatják az ilyen kizárásokról a kiadások egyeztetéséről szóló táblázathoz fűzött megjegyzésben az elszámolásokban (vö. a fenti függelék és *A Bizottság útmutatója az elszámolások készítéséhez, vizsgálatához és elfogadásához, EGESIF 15\_0018*). Ha az ideiglenesen kizárt összegeket támogathatónak találják az elszámolások valamely számviteli év vonatkozásában történő benyújtását követően, feltüntethetők a következő elszámolási év következő időközi kifizetési kérelmében a CPR 137. cikke (2) bekezdésének megfelelően.

#### **1.4. 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 (a programhoz kapcsolódó általános és programspecifikus mutatók, valamint a 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<sup>4</sup> figyelembevételével – 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 nyilvántartások 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.

#### **1.5. A csalás elleni hatékony és arányos intézkedések megléte és az azonosított kockázatok figyelembevétele**

A CPR 125. cikke (4) bekezdésének c) pontja előírja, hogy az irányító hatóság léptessen életbe csalás elleni hatékony és arányos intézkedéseket az azonosított kockázatok figyelembevételével. *A csaláskockázat-értékelésről, valamint a csalás elleni hatékony és arányos intézkedésekről szóló bizottsági útmutató (EGESIF 14-0021-00, 2014.6.16.)* segítséget és ajánlásokat ad az irányító hatóságok számára ebben a tekintetben.

---

<sup>4</sup> Az információs és kapcsolódó technológiák ellenőrzésének célkitűzései (Control Objectives for Information and related Technology – COBIT) keretén felül az információbiztonsággal kapcsolatos nemzetközileg elfogadott szabványok közé tartozik – de nem kizárólag – az ISO/IEC 27001 szabvány (Informatika. Biztonságtechnika. Információbiztonsági irányítási rendszerek. Követelmények) és az ISO/IEC 27002 szabvány (Informatika. Biztonságtechnika. Az információbiztonság irányítási gyakorlatának kézikönyve), amelyeket legutóbb 2013-ban adtak ki újra. Az ellenőrző hatóság figyelembe veheti a kapcsolódó nemzeti szabványokat is.

Az irányító hatóság akkor tudja megadja a szükséges megerősítést, ha olyan csalás elleni 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 csalás elleni hatékony és arányos intézkedések meglétére vonatkozó megerősítését 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.

### **1.6. Nincsenek olyan, nyilvánosságra nem hozott ügyek, amelyek veszélyeztethetik a kohéziós politika megítélését**

Az említett megerősítés érdekében az irányító hatóság meggyőződik róla, hogy nincs tudomása olyan nyilvánosságra nem hozott ügyekről a program végrehajtásával kapcsolatban, amelyek veszélyeztethetik a kohéziós politika megítélését. Ebből a célból az irányító hatóság nyilvánosságra hozott és megosztott valamennyi rendelkezésére 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 gyengeségekkel, a szabálytalanságokkal, illetve a csalások vagy korrupció gyanújával kapcsolatos információk.

### **2. Éves összefoglaló**

Az irányító hatóság elkészíti a végső ellenőrzési jelentések és a végrehajtott kontrollok éves összefoglalóját, beleértve a rendszerekben azonosított hibák és gyengeségek jellegének és mértékének elemzését, valamint a végrehajtott vagy tervezett korrekciós intézkedéseket. Az uniós jogszabályok nem tartalmazzak mintát az éves összefoglalót illetően. A következő megközelítés előmozdítása érdekében egy nem kötelező érvényű, ajánlott minta található az 1. mellékletben.

Az éves összefoglaló globális és szintetikus képet ad a számviteli év során bejelentett és az elszámolásokban feltüntetett kiadásokra vonatkozó irányítási ellenőrzések, kontrollok és végső auditok eredményeiről. Ez a vezetői nyilatkozat egyik fő alapja, és kiegészíti az elszámolásokban és az éves kontrolljelentésben szereplő információkat.

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 az éves összefoglalóban az éves kontrolljelentés adott szakaszaira történő keresztivatközások alkalmazása a legjobb megoldás. Az éves kontrolljelentés kapcsolódó szakaszai ezért a költségvetési rendelet által előírt végső ellenőrzési jelentésekről szóló éves összefoglaló részének tekintendők.

Az éves összefoglaló elkészítéséhez az eljárások várhatóan biztosítják az alábbiakat:

- a. az illetékes szervek által végrehajtott auditok és kontrollok végeredményeinek összegyűjtése az egyes programok esetében, beleértve az irányító hatóság vagy az irányító hatóság nevében a közreműködő szervezetek által végzett irányítási ellenőrzéseket, az ellenőrző hatóság által vagy az ellenőrző hatóság felügyelete alatt végrehajtott ellenőrzéseket;
- b. a rendszerekben azonosított hibák és gyengeségek jellegének és mértékének elemzése, valamint e hiányosságok későbbi nyomon követése (végrehajtott vagy tervezett korrekciós intézkedés);

- c. megelőző és korrekciós intézkedések végrehajtása rendszerszintű hibák azonosítása esetén.

## **2.1. Az irányító hatóság által az éves összefoglaló elkészítésével kapcsolatban elvégzendő munka**

### **2.1.1. Bevezetés**

Az irányító hatóság feltünteti az éves összefoglalóban az elvégzett irányítási ellenőrzéssel és annak elemzésével kapcsolatos valamennyi vonatkozó adatot, kiosztja az információk összegyűjtésének feladatát a különböző szervezeteknek, illetve auditok esetében kereszthivatkozásokat tesz az éves kontrolljelentésre, ahogy megfelelőnek ítéli.

Az irányító hatóság az elvégzett ellenőrzések jegyzékét a közvetlenül általa vagy valamely olyan közreműködő szervezet által végzett adminisztratív és helyszíni ellenőrzések alapján állítja össze, amelyet megbízott ilyen ellenőrzések elvégzésével a felügyelete alatt.

Az ETE programjai vonatkozásában minden részt vevő tagállam vagy harmadik ország úgy határozhat, hogy kijelöl egy szervezet vagy személyt az ilyen ellenőrzések végrehajtására a területén található kedvezményezettek vonatkozásában („az 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 jelentették az éves összefoglalóban.

### **2.1.2. A 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.

#### **2.1.2.1. 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 jelentéseket, a műveletek ellenőrzéséről szóló jelentéseket, az elszámolások ellenőrzéséről szóló jelentést).

Amennyiben a végső ellenőrzési jelentések összefoglalójára vonatkozó információk összegyűjtésével különböző szervezetet (irányító hatóság, megbízott ellenőrző hatóságok) bíznak meg, e szervezetek olyan intézkedéseket vezetnek be, amelyek biztosítják a megfelelő koordinációt és az adatok összegyűjtését támogató megbízható információs rendszert. Közös adatbázis esetében az ellenőrző hatóság és adott esetben a megbízott ellenőrző szervezet a végső ellenőrzési jelentésekkel kapcsolatos adatokat közvetlenül a közös adatbázisban tüntetik fel mind az irányító hatóság által készített éves összefoglaló, mind az éves kontrolljelentés alkalmazásában.

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 történő kereszthivatkozásokat ad meg (lásd az éves összefoglaló 1. mellékletben javasolt mintáját).

### **2.1.2.2. A rendszerekben azonosított hibák és gyengeségek jellege és mértéke**

A kontradiktórus eljárást követően az ellenőrzőtnél elérhető végső ellenőrzési jelentések összefoglalója tartalmazza a rendszerekben azonosított hibák és gyengeségek jellegének és mértékének elemzését is, beleértve a rendszerszintű problémák azonosítását.

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

– Rendszerellenőrzések esetében az elemzés utal 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 találhatóak *az irányítási és kontrollrendszerek vizsgálatának közös módszertanáról szóló bizottsági útmutatóban (EGESIF\_14-0010-final, 2014.12.18.)*.

– Műveletek ellenőrzése esetében az elemzés tartalmazza a szabálytalan kiadások összegét a véletlenszerű mintában, a teljes hibaarányt, a fennmaradó teljes hibaarányt, a véletlenszerű mintán kívül ellenőrzött egyéb kiadások összegét és a teljes hibaarány 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.

### **2.1.2.3. Végrehajtott vagy tervezett korrekciós intézkedések**

Az irányító hatóság ismerteti az éves összefoglalóban a végrehajtott vagy tervezett korrekciós intézkedéseket, figyelembe véve, hogy az azonosított problémákat rendszerszintűnek minősítették-e. Ilyen esetekben az irányító hatóság kifejti az éves összefoglalóban, hogyan terjesztették ki a szabálytalan kiadások számszerűsítését az azonosított problémák által érintett sokaság egészére.

Az irányító hatóság ismerteti, milyen korrekciós intézkedések mellett határoztak, és milyen korrekciós intézkedéseket hajtottak végre az irányítási és kontrollrendszerek működésének javítása érdekében, lehetővé téve az azonosított rendszerszintű gyengeségek újbóli előfordulásának megakadályozását. 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 jelentett információkat (vö. a fenti 1.2.1. szakasszal). Az irányító hatóság emellett feltünteti a Bizottság felé igazolt kiadások vonatkozásában alkalmazott pénzügyi korrekciókat, valamint az időközi kifizetési kérelmeknek és az elszámolásoknak a műveletek ellenőrzése során feltárt szabálytalanságok következményeként történő kapcsolódó módosításait.

Továbbá az irányító hatóság – az igazoló hatóság információi alapján – feltüntetheti az elszámolásokhoz kapcsolódó ellenőrzés megállapításainak nyomon követésére hozott korrekciós intézkedéseket, és azt, hogyan vezetett ez a szükséges számviteli módosításokhoz, mielőtt benyújtották az elszámolásokat a Bizottsághoz.

Végül, az irányító hatóság prioritási tengelyenként megadja az észlelt szabálytalanságok eredményeként a végső időközi kifizetési kérelem benyújtását megelőzően és követően az elszámolásokban végrehajtott korrekció összesített összegét. A végső időközi kifizetési kérelem benyújtását követően végrehajtott korrekciók feltüntetésével kereszthivatkozásokat lehet tenni a kiadások egyeztetésére vonatkozó, az 1011/2014/EU bizottsági végrehajtási rendelet VII. mellékletének 8. függelékében található táblázatra.

### **2.1.3. Az irányítási ellenőrzések összefoglalása**

Az irányító hatóság összegzett 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 ellenőrzésekről szóló útmutató (EGESIF 14-0012) részletes útmutatást ad ebben a tekintetben.

A bejelentett kiadások dokumentumalapú ellenőrzésének összefoglalója tartalmazza az irányító hatóság által az év során alkalmazott módszerek leírását, és 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 közvetítő szervezetek által végrehajtott ellenőrzések megfelelőségéről és megfeleléséről.

A módszertan feltünteti, hogy az adminisztratív ellenőrzések kiterjedtek-e az egyes visszatérítési kérelmekben szereplő valamennyi kiadási tételre vagy mintavétel alapján végezték el őket. Ez utóbbi esetben részletezni kell a mintaválasztás módszereit és a kockázati kritériumokat (például a kedvezményezettek fajtái, a kiadási kategóriák, a tételek értéke, a korábbi tapasztalatok szerint).

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, és azt, hogy a fő cél az adminisztratív ellenőrzések eredményeinek megerősítése vagy kiegészítése volt-e. 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 számviteli bejegyzéseket, 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.

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 a módszereket érintő minden módosítást nyilvánosságra kell hozni.

Az ETE programjai esetében a programszinten elvégzett munkáról szóló információk összesítésekor az irányító hatóság meggyőződik róla, hogy a műveletekben részt vevő minden

kedvezményezett kiadásait minden tagállamban vagy harmadik országban ellenőrizte egy kijelölt ellenőr.

### **2.1.3.1. A rendszerekben azonosított hibák és gyengeségek jellege és mértéke**

Kéri, hogy az irányító hatóság tüntesse fel az éves összefoglalójában az adminisztratív és helyszíni ellenőrzések főbb eredményeinek leírását, többek között az észlelt hibák főbb típusainak felsorolását. Az irányító hatóság feltünteti, hogy a hibák vajon a támogathatósági szabályokkal, a projektek nem teljesült célkitűzéseivel, az ellenőrzési nyomvonallal, a közbeszerzési szabályok megszegésével, az állami támogatásra vonatkozó szabályokkal, a környezetvédelmi szabályokkal, a pénzügyi eszközökre vonatkozó rendelkezésekkel, a bevételt termelő műveletekkel, az adatok vagy mutatók megbízhatóságával, a tájékoztatás és nyilvánosság biztosítása érdekében végrehajtott intézkedésekkel, az egyszerűsített költségelszámolási lehetőségekkel, a műveletek tartósságával, az egyenlő lehetőségekkel, a hatékony és eredményes pénzgazdálkodással vagy egyébvel kapcsolatosak-e.

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.

### **2.1.3.2. A végrehajtott vagy tervezett korrekciós intézkedések**

Az irányító hatóság megvizsgálja az év során észlelt hibákat. Az irányító hatóság feltünteti, milyen következtetéseket vont le ezekből az irányítási ellenőrzésekből és a kontrollokból, és milyen korrekciós intézkedéseket fogadott el az irányítási és kontrollrendszer működésének javítását vagy az egyéni műveleteket illetően, beleértve a kedvezményezettek és a jelöltek számára tervezett vagy biztosított utasításokat, útmutatást és képzést, hogy megelőzzék ugyanazon hibák újbóli előfordulását a jövőbeli műveletek során.

Abban az esetben, ha az irányító hatóság megállapítja, hogy az észlelt hibák rendszerszintű jellegűek, az irányító hatóságot kéri, hogy az éves összefoglalóban jelezze, milyen korrekciós intézkedéseket hozott az irányítási és kontrollrendszer működésének javítása és az azonosított rendszerszintű gyengeségek újbóli előfordulásának megelőzése érdekében.

Abban az esetben, ha az észlelt hibák a közreműködő szervezetre ruházott feladatoknak tulajdoníthatók, az irányító hatóságot kéri 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 felülvizsgálatára 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 átgondolta és valószínűleg visszavonta a feladatok átruházását, amennyiben javulás nélkül ismételt gyengeségeket észleltek az átruházott feladatok vonatkozásában.

Abban az esetben, ha az adminisztratív vagy helyszíni ellenőrzések az elszámolások módosításaihoz vezettek az év során történt időközi kifizetésekben szereplő kiadásokhoz viszonyítva, egyéni vagy rendszerszintű korrekciókat követően, hasznos lenne, ha az érintett összegeket prioritási tengelyenként feltüntetnék az éves összefoglalóban. 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.

A végső ellenőrzési jelentések összefoglalójára vonatkozóan a 2.1.2.3. szakaszban szereplő információkhoz hasonlóan az irányító hatóság prioritási tengelyenként megadja az észlelt szabálytalanságok eredményeként a végső időközi kifizetési kérelem benyújtását megelőzően és követően az elszámolásokban végrehajtott korrekció összesített összegét. A végső időközi kifizetési kérelem benyújtását követően végrehajtott korrekciók feltüntetésével kereszthivatkozásokat lehet tenni a kiadások egyeztetésére vonatkozó, az 1011/2014/EU bizottsági végrehajtási rendelet VII. mellékletének 8. függelékében található táblázatra.

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

A költségvetési rendelet 59. cikkének megfelelően az ellenőrző hatóság az ellenőrzési 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 programjai esetében egyetlen ellenőrző hatóság felelős az ellenőrző hatóság feladatainak elvégzéséért, hogy biztosítsák az egységes minőséget a program teljes területén. Ahol 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 vezetői nyilatkozatban a területével kapcsolatban feltüntetett elemek biztosításáért, hogy a program ellenőrzési hatósága elvégezhesse a vizsgálatát.

### **4. Ütemterv és tervezés**

A CPR 138. cikke kimondja, hogy a vezetői nyilatkozatot és az éves összefoglalót (az elszámolásokkal, az ellenőrzési véleménnyel és a kontrolljelentéssel együtt) a 2016-tól 2025-ig bezárólag tartó időszakban minden egyes számviteli évre vonatkozóan be kell nyújtani a költségvetési rendelet 59. 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-ig. 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 gyengeségek jellegének és tartalmának elemzését, valamint a végrehajtott vagy tervezett korrekciós intézkedéseket. Ennek érdekében a programok hatóságainak tanácsos megállapodniuk a dokumentumok hatóságok közötti továbbítására vonatkozó megfelelő belső határidőkről a feladataik alkalmazásában. A tagállam és a Bizottság közötti, a költségvetési rendelet 59. cikke (5) bekezdésének a) és b) pontjában előírt információval kapcsolatos valamennyi levelezésre az elektronikus adatcsererendszeren keresztül kerül sor.

A 2. melléklet tartalmazza az indikatív ütemtervet, hogy a programok hatóságai az előírt határidőig, vagyis minden év február 15-ig benyújthassák a Bizottságnak a fent ismertetett



Az irányító hatóságnak tanácsos egyértelműen kiosztania a feladatokat, hogy az éves összefoglaló elkészítéséhez szükséges valamennyi adatot bekérhessék a szolgáltatóktól és adott esetben a közreműködő szervezetektől, amelyekre átruháztak bizonyos feladatokat. Ide tartozik valamennyi végrehajtott kontroll felsorolása 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 megerősítsék 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 59. cikkének (5) bekezdésében előírt dokumentumok valamelyikét, azaz többek között a vezetői nyilatkozatot vagy az éves összefoglalót nem nyújtották be.

**Átmeneti rendelkezések a programok késedelmes elfogadására vagy az irányító hatóság késedelmes kinevezésére vonatkozóan**

Az irányító hatóság elkészíti a vezetői nyilatkozatot és az éves összefoglalót a program végrehajtása alapján a június 30-án lezárult számviteli év során a CIR VI. mellékletében található, mintául szolgáló vezetői nyilatkozatnak megfelelően, amennyiben a költségvetési rendelet 59. cikke (5) bekezdésének megfelelően jelölték ki.

Amennyiben 2015. június 30-ig elfogadták a programot, és 2015. július 1. és 2016. február 15. között bejelentették a Bizottságnak az irányító hatóság kijelölését, az irányító hatóság a kijelölésétől kezdve az elszámolásoknak a Bizottság felé történő benyújtásáig rendelkezésére álló információk alapján készíti el a vezetői nyilatkozatot és az éves összefoglalót.

Másrészről, ha a programot nem fogadták el 2015. június 30-ig vagy az irányító hatóság kijelölését nem jelentették be a Bizottságnak 2016. február 15-ig, a tagállam nem köteles benyújtani a Bizottságnak a vezetői nyilatkozatot és az éves összefoglalót.

## 1. MELLÉKLET – AZ ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ MINTÁJA

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

### A) A végső ellenőrzési jelentések összefoglalása az alábbiak vonatkozásában

- a program irányítási és kontrollrendszerének ellenőrzése;
- a ... (év) június 30-án lezárult számviteli év során bejelentett kiadások ellenőrzése;
- a CPR 127. cikke (5) bekezdésének a) pontjában és a költségvetési rendelet 59. cikke (5) bekezdésének a) pontjában említett elszámolások ellenőrzése.

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

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

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

Adja meg az alábbi nyomtatványban az alábbiak rövid leírását vagy összefoglalását:

- az elfogadott módszerek és az elvégzett kockázatelemzéssel 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. 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 módszerek 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 a rendszerszintű szabálytalanságok észlelése, és az irányítási ellenőrzéssel kapcsolatos módszerek, illetve a kedvezményezettek számára adott utasítások vagy útmutatás aktualizálásának szükségessége esetében, stb.;

19. 8. 2015

- az elszámolásokban feltüntetendő kiadások vonatkozásában végrehajtott irányítási ellenőrzések eredményeként alkalmazott pénzügyi korrekciók prioritási tengelyenként.

Az elfogadott módszerek leírása		
<p><b><u>Főbb eredmények és az észlelt hibák típusa</u></b> (Válasszon a 2.1.3.1. szakaszban található felsorolásból)</p> <p>Nem támogatható projektek A projekt célkitűzései nem teljesültek Nem támogatható 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 Megkülönböztetés-mentesség Hatékony és eredményes pénzgazdálkodás [Egyéb] (Kérjük, részletezze)</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><b>A végső időközi kifizetési kérelem benyújtásáig</b></p> <p><b><u>Összesített összeg (EUR)</u></b></p>	<p><b>A végső időközi kifizetési kérelem benyújtását követően</b> (a kiadások egyeztetésére vonatkozó referenciatáblázat – az 1011/2014/EU bizottsági végrehajtási rendelet VII. mellékletének 8. függeléke)</p> <p><b><u>Összesített összeg (EUR)</u></b></p>
<b><u>1. prioritási</u></b>		

<b><u>tengely</u></b>		
<b><u>2. prioritási tengely</u></b>		

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

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

- alkalmazott módszerek, 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 módszerek 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 például az irányítási és kontrollrendszer működésével kapcsolatban hozott korrekciós intézkedések, különösen a rendszerszintű szabálytalanságok észlelése, és az irányítási ellenőrzéssel kapcsolatos módszerek, illetve a kedvezményezettek számára adott utasítások vagy útmutatás aktualizálásának szükségessége esetében, stb.;
- az elszámolásokban feltüntetendő kiadások vonatkozásában végrehajtott helyszíni ellenőrzések eredményeként alkalmazott pénzügyi korrekciók prioritási tengelyenként.

Az elfogadott módszerek leírása	
<p><b><u>Főbb eredmények és az észlelt hibák típusa</u></b></p> <p><u>(Válasszon a 2.1.3.1. szakaszban található felsorolásból)</u></p> <p>Nem támogatható projektek A projekt célkitűzései nem teljesültek Nem támogatható kiadások Ellenőrzési nyomvonal Közbeszerzés Állami támogatás Pénzügyi eszköz Bevételt termelő műveletek Az adatok és mutatók megbízhatósága A tájékoztatás és nyilvánosság biztosítása</p>	<p>A levont következtetések és a végrehajtott vagy tervezett korrekciós intézkedések [a szabálytalanság jellegétől függően, azaz egyéni vagy rendszerszintű]</p>

érdekében végrehajtott intézkedések Környezetvédelmi szabályok Egyszerűsített költségelszámolási lehetőség A műveletek tartóssága A férfiak és nők közötti egyenlőség, esélyegyenlőség Megkülönböztetés-mentesség Hatékony és eredményes pénzgazdálkodás [Egyéb] (Kérjük, részletezze)		
Az észlelt szabálytalanságok eredményeként a végső időközi kifizetési kérelem benyújtásáig és azt követően az elszámolásokban végrehajtott korrekciók összege, a prioritási tengelyek szerint összesítve.		
	<b>A végső időközi kifizetési kérelem benyújtásáig</b>  <b><u>Összesített összeg (EUR)</u></b>	<b>A végső időközi kifizetési kérelem benyújtását követően</b> (a kiadások egyeztetésére vonatkozó referenciatáblázat – az 1011/2014/EU bizottsági végrehajtási rendelet VII. mellékletének 8. függeléke)  <b><u>Összesített összeg (EUR)</u></b>
<b><u>1. prioritási tengely</u></b>		
<b><u>2. prioritási tengely</u></b>		

## 2. MELLÉKLET – INDIKATÍV ÜTEMEZÉS

