



EURÓPAI BIZOTTSÁG

Európai strukturális és beruházási alapok

Iránymutatás a tagállamok számára az elszámolások elkészítéséhez, vizsgálatához és elfogadásához

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 útmutató 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.....	7
3.1.	Az 1. melléklet (A), (B) és (C) oszlopaira vonatkozó magyarázatok.....	7
3.1.1.	(A) oszlop.....	7
3.1.2.	(B) oszlop.....	8
3.1.3.	(C) oszlop.....	9
4.	A PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKHÖZ NYÚJTOTT PROGRAM-HOZZÁJÁRULÁSOK ÖSSZEGE.....	9
5.	ÁLLAMI TÁMOGATÁSSAL ÖSSZEFÜGGÉSBEN KIFIZETETT ELŐLEGEK (A CPR 131. CIKKÉNEK (4) ÉS (5) BEKEZDÉSE).....	9
5.1.1.	(A) oszlop.....	10
5.1.2.	(B) oszlop.....	10
5.1.3.	(C) oszlop.....	10
6.	A KIADÁSOK EGYEZTETÉSE.....	11
6.1.1.	(A) és (B) oszlop.....	12
6.1.2.	(C) és (D) oszlop.....	12
6.1.3.	(E), (F) és (G) oszlop.....	12
7.	AZ ELSZÁMOLÁSOK BENYÚJTÁSA.....	13
7.1.	Benyújtás.....	13
7.1.1.	A dokumentumok egyezésének ellenőrzése.....	13
7.1.2.	Átmeneti rendelkezések a programok késedelmes elfogadására, illetve a hatóságok késedelmes kijelölésére vonatkozóan.....	14
7.1.3.	Gyakorlati intézkedések a határidő meghosszabbítása iránti kérelem vonatkozásában.....	15
7.1.4.	Az elszámolások vagy a függelékek valamelyike benyújtásának elmulasztásából származó következmények.....	15
8.	AZ ÉVES EGYENLEG KISZÁMÍTÁSA.....	15
8.1.	Az éves egyenleg kiszámítása.....	15
8.2.	Pénzügyi következmények.....	16
8.3.	Egyszerűsített példa az egyenleg kiszámítására.....	17
9.	AZ ELSZÁMOLÁSOK VIZSGÁLATA ÉS ELFOGADÁSA.....	19

BETŰSZAVAK ÉS RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

EH	ellenőrző hatóság
IgH	igazoló hatóság
CDR	A Bizottság 2016. xxx-i xxx/2016/EU felhatalmazáson alapuló rendelete (előkészítés folyamatban), amely különleges rendelkezéseket tartalmaz azokra a feltételekre és eljárásokra vonatkozóan, amelyek annak megállapítása során alkalmazandók, hogy a behajthatatlan összegek az Unió vagy a tagállamok költségvetését terhelik (jóváhagyási eljárás alatt).
CPR	Az Európai Parlament és a Tanács 2013. december 17-i 1303/2013/EU közös rendelkezésekről szóló rendelete ¹
CIR	A Bizottság 2014. szeptember 22-i 1011/2014/EU végrehajtási rendelete ²
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 (az Európai Parlament és a Tanács 2013. december 17-i 1299/2013/EU rendelete) ³
költségvetési rendelet	Az Európai Parlament és a Tanács 2012. október 25-i 966/2012/EU, Euratom rendelete az Unió általános költségvetésére alkalmazandó pénzügyi szabályokról ⁴
alapok	A strukturális alapok (ERFA és ESZA), valamint a Kohéziós Alap
IrH	irányító hatóság
IKR	Irányítási és kontrollrendszer
IFK	Ifjúsági foglalkoztatási kezdeményezés

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

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

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

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

1. HÁTTÉR-INFORMÁCIÓK

1.1. Szabályozási hivatkozások

Rendelet	Cikkek
Az Európai Parlament és a Tanács 966/2012/EU, Euratom rendelete (kölségvetési rendelet)	59. cikk – A tagállamokkal megosztott irányítás
CPR	84. cikk – A számlák Bizottság általi vizsgálatának és elfogadásának határideje 137. cikk – Az elszámolások elkészítése 138. cikk – Információk benyújtása 139. cikk – Az elszámolások vizsgálata és elfogadása
CIR	7. cikk – Az elszámolásokra vonatkozó minta

1.2. Az útmutató célja

A dokumentum céljai a következők:

- Iránymutatás 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.
- Iránymutatás 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 kedvéért, eltérő rendelkezés hiányában, a továbbiakban a „függelék” szó mindig a CIR VII. mellékletében foglalt mintaelszámolások függelékeire vonatkozik.

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

A CPR pénzügyi irányításra, auditra 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 számviteli 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 Bizottság felé bejelentett kiadásokra vonatkozó hitelesített elszámolások benyújtása minden program vonatkozásában;
- kísérő dokumentumok benyújtása a Bizottság számára, amelyek bizonyítékkul szolgálnak az elszámolások pontosságára, a rendszer hatékony működésére és az alapul szolgáló tranzakciók jogszerűségére és szabályosságára vonatkozóan (vezetői nyilatkozat, kontrollok és ellenőrzések éves összefoglalója, ellenőri vélemény és kontrolljelentés, vagyis a megbízhatósági dokumentumok);
- az éves egyenleg megtérítése vagy behajtása 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 az ellenőrzési ciklus lezárul az irányító hatósági ellenőrzésekkel és az ellenőrző hatóságok által végzett auditokkal. A fennmaradó hibakockázat az elszámolások által lefedett kiadások egységében várhatóan alacsony, mivel az igazoló hatóságoknak le kell vonniuk a számviteli év során észlelt összes rendellenességet egészen addig a pontig, amikor az éves elszámolástervezeteket az igazoló hatóság átadja az ellenőrző hatóságnak.

Az ellenőrző hatóság által az elszámolástervezeteken végzett auditmunka eredményeit az igazoló hatóságnak figyelembe kell vennie, mielőtt a hitelesített elszámolásokat benyújtja a Bizottságnak.

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

2. ÁLTALÁNOS KÉRDÉSEK

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

Előirányozható azonban, hogy nem foglalnak bele további új kiadásokat az utolsó időközi kifizetési kérelembe az előző időközi kifizetési kérelemhez képest. Más szavakkal, az utolsó időközi kifizetési kérelem további nulla összegről szóló kérelem lehet. A negatív összegű időközi kifizetési kérelmek nem kerülnek elfogadásra, mivel azok visszafizetési felszólításhoz vezethetnek.

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

A CPR 126. cikkének b) pontja alapján a program igazoló hatósága felel az elszámolások elkészítéséért. Az igazoló hatóság felel továbbá az elszámolások teljességéért, pontosságáért és hitelességéért, valamint azért, hogy a beszámolóiban szereplő kiadások megfeleljenek 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 leadni 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, kivéve az első számviteli évet, amelynek a tekintetében a kiadások elszámolhatóságának kezdőnapjától 2015. 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 időszaknak felel meg.

Számviteli évek	Kifizetési határidő éves előfinanszírozás (előtt)	Az utolsó időközi kifizetés határideje (között)	Az elszámolások benyújtásának határideje**	Előfinanszírozás elszámolva
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 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.-	2024.02.15.	A 2023. évi éves

		2023.07.31.		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 támogatható kiadásokkal együtt

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

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

A költségvetési rendelet 59. 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 benyújtani 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

Általános szabályként ki kell jelenteni, hogy az elszámolási minta az érintett számviteli év utolsó 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 rendszerében rögzített elszámolható közkiadások 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. melléklet (A), (B) és (C) oszlopaira vonatkozó magyarázatok

3.1.1. (A) oszlop

Az igazoló hatóságnak le kell vonnia az elszámolásokról az adott számviteli évre vonatkozó időközi kifizetésben korábban már feltüntetett kiadásokat, amennyiben folyamatban van ezen kiadások jogszerűségének és szabályszerűségének értékelése. A CPR 137. cikkének (2) bekezdése értelmében az ilyen kiadások később jogszerűnek és szabályszerűnek minősített teljes összegét vagy ilyennek minősített részét az igazoló hatóság feltüntetheti valamely, a

következő számviteli évekre vonatkozó időközi kifizetési kérelemben. Valamely igazoló hatóság által adott számviteli évre vonatkozóan az elszámolási rendszerben rögzített összegek magasabbak lehetnek, mint az ugyanarra a számviteli évre vonatkozóan a CPR 135. cikkének (1) bekezdésével összhangban az éves elszámolások alapján ténylegesen bejelentett összegek.

Az adott számviteli évben bejelentett kiadásokhoz kapcsolódóan az ellenőrző hatóságok, a Bizottság vagy az Európai Számvevőszék által vagy felügyelete alatt végzett auditmunkából, valamint az irányító hatóság és az igazoló hatóság által végzett kiigazításokból (további irányítási ellenőrzések vagy ellenőrzési munka) adódó szabálytalan kiadásokat le kell vonni az elszámolásokról.

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 még nem vonták vissza egy időközi kifizetési kérelemben a számviteli év során, vagy ha az összeget még feltüntették az utolsó időközi kifizetési kérelemben.

Ha az N. számviteli évre vonatkozó elszámolások benyújtását követően szabálytalanságokra derül fény 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 igazolt kiadásokat az előző elszámolásokban a beszédési eljárás eredményétől függően (lásd: bizottsági *Iránymutatás a tagállamok számára a visszavont, behajtott, behajtásra váró és behajthatatlan összegekről*, ref. EGESIF 15-0017-2, 2016.01.25.).

Az (A) oszlop a Bizottság számára benyújtott kifizetési kérelmekben feltüntetett és az igazoló hatóság elszámolási rendszerében rögzített elszámolható közkiadások teljes összegét tartalmazza. Ez a számviteli évre vonatkozó összesített adat. Ez az összeg megfelel az adott számviteli év utolsó időközi kifizetési kérelmében feltüntetett összegnek, és tartalmazza a bármely audit- vagy kontrolltevékenységből adódó lehetséges levonásokat. Következésképpen az ebben az oszlopban rögzített összegeknek meg kell egyezniük az utolsó időközi kifizetési kérelemben bejelentett megfelelő összeggel (az 1. függelék (B) oszlopa), vagy annál kevesebbnek kell lenniük.

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 megjelölt összegekből ered, és megegyezik az (A) oszlopban kért összeggel, vagy annál kevesebb.

A fent kifejtett okok alapján az ebben az oszlopban rögzített összegeknek meg kell egyezniük az utolsó időközi kifizetési kérelemben bejelentett megfelelő összeggel (az 1. függelék (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 a CPR 132. cikkének (1) bekezdésében foglalt 90 napos rendelkezéssel összhangban kifizetett közkiadások (mind uniós, mind pedig nemzeti társfinanszírozás) megfelelő végösszege.

A CPR 132. cikkének (2) bekezdése értelmében ezt a kifizetési határidőt az irányító hatóságok a következő kellően indokolt esetek valamelyikében megszakíthatják:

- a kifizetési kérelemben szereplő összeg nem esedékes, vagy nem nyújtották be a megfelelő igazoló dokumentumokat, beleértve az irányítási ellenőrzésekhez szükséges dokumentumokat;
- az adott kiadást érintő esetleges szabálytalanságra vonatkozó vizsgálat indult.

Ezt az oszlopot nem használják az elszámolások egyenlegének kiszámításához.

4. A PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKHÖZ NYÚJTOTT PROGRAM-HOZZÁJÁRULÁSOK ÖSSZEGE

A pénzügyi eszközökhöz nyújtott program-hozzájárulások összegét, valamint a pénzügyi eszközökből kifizetett összegeket a 6. függelékben kell bejelenteni. Abban az esetben, ha az elszámolásból levont összegek pénzügyi eszközökhöz kapcsolódó kiadásokat tartalmaznak, ezeknek az összegeknek ennek megfelelően tükröződnie kell ebben a függelékben. 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*, ref. EGESIF 15-0006-01, 2015.6.8.). A pénzügyi eszközökből származó összegeknek az utolsó időközi kifizetési kérelemhez képest eszközölt kiigazításait fel kell tüntetni a 6. függelékben.

5. ÁLLAMI TÁMOGATÁSSAL ÖSSZEFÜGGÉSSEN KIFIZETETT ELŐLEGEK (A CPR 131. CIKKÉNEK (4) ÉS (5) BEKEZDÉSE)

Prioritás	Az operatív programból előlegként kifizetett teljes összeg	A kedvezményezettek által az előleg kifizetésétől számított 3 éven belül kifizetett kiadások által fedezett összeg	Az az összeg, amelyet nem fedeznek a kedvezményezettek által kifizetett kiadások, és amelyekre 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, amit bele lehet foglalni a kifizetési kérelembe; az előleg összege nem haladhatja meg a kedvezményezettnek egy adott műveletre odaítélt támogatás teljes összegének 40 %-át;

A CPR 131. cikkének (5) bekezdésével összhangban a tagállamoknak be kell mutatniuk a Bizottságnak az egyes kifizetési kérelmekre vonatkozóan a 2. függelék (A), (B) és (C) oszlopában foglalt információkat. Ezeknek az utolsó időközi kifizetési kérelemben foglalt összegeknek a kiigazításait fel kell tüntetni a 7. függelékben.

A tagállamok által az ebben a függelékben nyújtott információkat a Bizottság felhasználja az éves elszámolási 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 elszámolásokról levont összegek állami támogatással összefüggésben kifizetett előleghez kapcsolódó kiadásokat tartalmaznak, ezeknek az összegeknek ennek megfelelően tükröződniük kell ebben a függelékben.

A CIR-ben előírtak szerint az ebben a függelékben szereplő adatokat összesítve kell bejelenteni a program kezdetétől.

5.1.1. (A) oszlop

Az (A) oszlop a programból 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 az utolsó időközi kifizetésben feltüntetett összesített adatból származik (VI. melléklet, 2. függelék – (A) oszlop).

5.1.2. (B) oszlop

A (B) oszlop azon kiadások által fedezett összeget tartalmazza, amit a kedvezményezettek 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 megfelel a már felmerült és a kedvezményezettek által kifizetett, a Bizottságnak már bejelentett előlegek által fedezett kiadásoknak.

Az ebben az oszlopban szereplő összeg az utolsó időközi kifizetésben feltüntetett összesített adatból származik (CIR, VI. melléklet, 2. függelék – (B) oszlop).

5.1.3. (C) oszlop

A (C) oszlop azt az összeget tartalmazza, amelyet nem fedeznek a kedvezményezettek által kifizetett kiadások, és amelyekre vonatkozóan a hároméves időszak még nem telt le. Ez az összeg megfelel a kedvezményezettek által még nem kifizetett kiadásoknak, amelyek azonban még mindig az előleg kifizetésének évét követő hároméves időszakon vagy 2023. december 31-én belül vannak, attól függően, hogy melyik a korábbi időpont.

Az ebben az oszlopban szereplő összeg az utolsó időközi kifizetésben feltüntetett összesített adatból származik (CIR, VI. melléklet, 2. függelék – (C) oszlop).

6. A KIADÁSOK EGYEZTETÉSE

Prioritás	A Bizottságnak benyújtott kifizetési kérelmekben foglalt összes elszámolható kiadás		Az 1303/2013/EU rendelet 137. cikke (1) bekezdésének a) pontja szerint feltüntetett kiadások		Különbség		Észrevételek (különbség esetén kötelező)
	A műveletek végrehajtása során a kedvezményezettek oldalán felmerült és 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 rendszerében rögzített elszámolható közkiadások teljes összege	A műveletek végrehajtása során felmerült, megfelelő közkiadások teljes összege	(E=A-C)	(F=B-D)	
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)
Prioritás (régiókatégória/beavatkozás típusa (IFK), adott esetben)	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="S" maxlength="500" input="M">
Amelyből a jelen elszámolásokban az 1303/2013/EU rendelet 127. cikkének (1) bekezdése szerinti műveleti auditok eredményeképp kiigazított összegek					<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	

A jelen iránymutatás 3.1.1. szakaszában 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 magasabbak lehetnek, mint az adott számviteli évre vonatkozó elszámolásokban szereplő összegek, és az eltéréseket ebben az egyeztető táblázatban kell megmagyarázni.

6.1.1. (A) és (B) oszlop

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

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

Az (A) oszlop a műveletek végrehajtása során a kedvezményezettekénél felmerült és kifizetett elszámolható kiadások teljes összegét tartalmazza; ez megfelel az utolsó időközi kifizetésben kódolt számadatoknak (CIR, VI. melléklet, (B) oszlop). A (B) oszlop a műveletek végrehajtása során felmerült, megfelelő közkiadások teljes összegét tartalmazza; ez megfelel az utolsó időközi kifizetés alapján kódolt számadatoknak (CIR, VI. melléklet, (C) oszlop).

6.1.2. (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 közkiadások teljes összegét tartalmazza; ez megfelel az elszámolásokban kódolt számadatoknak (1. függelék, (A) oszlop). A (D) oszlop a műveletek végrehajtása során felmerült megfelelő közkiadások teljes összegét tartalmazza; ez megfelel az elszámolásokban kódolt számadatoknak (1. függelék, (B) oszlop).

6.1.3. (E), (F) és (G) oszlop

A számviteli év utolsó 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 auditmunkából és a további irányítási ellenőrzésekből származó levonásokból adódnak⁵. Ezek az E oszlopban (az (A) és a (C) oszlop különbsége), valamint az F oszlopban (a (B) és a (D) oszlop különbsége) kerülnek feltüntetésre.

⁵ Lásd: bizottsági *Iránymutatás a tagállamok számára a visszavont, behajtott, behajtásra váró és behajthatatlan összegekről*, 1.4. szakasz, ref. EGESIF 15-0017-2, 2016.01.25.)

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

A kiigazítások negatív irányú korrekciók, és így csökkentik az utolsó időközi kifizetés során bejelentett kiadásokat. A pozitív irányú kiigazításokat egy későbbi időközi kifizetési kérelemben kell korrigálni, nem pedig az elszámolásokban (például elírási hiba).

A magyarázatokat, indoklásokat és észrevételeket az „észrevételek” alatt, az utolsó (G) oszlopban kell megtenni. Amennyiben az (E) és az (F) oszlopban különbségek feltüntetésére kerül sor, kötelező kitölteni a (G) oszlopot.

Az ebbe az oszlopba bírt szövegnek adott esetben meg kell felelnie az éves összefoglalóra vagy az éves kontrolljelentésre történő lehetséges kereszthivatkozásnak. Ebben az oszlopban az igazoló hatóságnak meg kell adnia a releváns információkat, amelyek tömörek, teljesek és átfogóak, 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 tehet hozzá; a „megbízhatósági csomagban” (éves összefoglaló, vezetői nyilatkozat, éves kontrolljelentés és ellenőri vélemény) szereplő egyéb dokumentumokban található információk azonban nem ismételhetők meg. A kiigazításoknak azt a részét, amelyik a CPR 127. cikkének (1) bekezdése szerinti műveleti auditból származik, szintén külön meg kell említeni táblázat utolsó sorában, a CIR-ben leírtak szerint.

7. AZ ELSZÁMOLÁSOK BENYÚJTÁSA

7.1. Benyújtás

7.1.1. A dokumentumok egyezésének ellenőrzése

A feladatok elkülönítésének elvével összhangban a jogszabályi keret az elszámolási csomag különböző elemei 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 kapcsolódások miatt (adott esetben) nemzeti és regionális szintű koordinációs intézkedésekre van szükség a programhatóságok között annak érdekében, hogy az egyezések ellenőrzésére még a benyújtás előtt sor kerüljön. A koordináció biztosítása érdekében nemzeti eljárásokat kell kidolgozni.

Javasolt ezért, hogy tagállamok hozzanak olyan közös intézkedéseket, amelyek felhatalmazzák az egyik (nemzeti vagy regionális szinten kijelölt) hatóságot arra, hogy elvégezhesse 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 a programozási 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 véleményt adhasson ki az N+1. év február 15-ig.

7.1.2. Átmeneti rendelkezések a programok késedelmes elfogadására, illetve a hatóságok késedelmes kijelölésére vonatkozóan

A CPR 135. cikkének (2) bekezdése értelmében a (2015. június 30-án véget érő) számviteli év utolsó időközi kifizetési kérelmét a következő számviteli évre (2015.07.01.-2016.06.30.) vonatkozó első időközi kifizetési kérelem előtt kell benyújtani.

Amennyiben az első számviteli év során nincs a Bizottság felé bejelentendő kiadás, az alábbi forgatókönyvek lehetségesek.

1. ESET

Minden program esetében, amelynek elfogadására és amelyre vonatkozóan az irányító hatóság és az igazoló hatóság bejelentésére 2015. július 31-e előtt került sor, az igazoló hatóság olyan utolsó időközi kifizetési kérelmeket nyújtott be, amelyekben nulla összegek szerepelnek 2015. július 1-je és 31-e között. E programok esetében nem kell benyújtani elszámolásokat az első számviteli évre vonatkozóan. A tagállamnak be kell nyújtania minden egyéb, a „megbízhatósági csomaghoz” kapcsolódó dokumentumot (éves összefoglaló, vezetői nyilatkozat, éves kontrolljelentés és ellenőri vélemény).

2. ESET

Ha a program elfogadására és az irányító hatóság és az igazoló hatóság kijelölésének bejelentésére 2016. február 15-e előtt került sor, az igazoló hatóságnak nem kell utolsó időközi kifizetési kérelmet benyújtania az első számviteli évre vonatkozóan. Következésképpen, mivel nem került sor kifizetési kérelem benyújtására, az igazoló hatóságnak nem kell elszámolást benyújtania az első számviteli évre vonatkozóan. A tagállamnak be kell nyújtania minden egyéb, a „megbízhatósági csomaghoz” kapcsolódó dokumentumot.

3. ESET

Ha a program elfogadására 2015. június 30-a előtt vagy után kerül sor, és az irányító hatóság és az igazoló hatóság bejelentésére nem kerül sor 2016. február 15-ig: mivel nem egyértelmű, hogy kijelöltek-e irányító hatóságot és igazoló hatóságot vagy sem, és mivel nem küldtek értesítést, az első számviteli évre vonatkozóan nincs szükség sem utolsó időközi kifizetési kérelemre, sem pedig elszámolásra. Nincs szükség továbbá a vezetői nyilatkozatra és az éves összefoglalóra sem. Az esetlegesen elvégzett kezdeti auditmunkán alapuló éves kontrolljelentésre és ellenőri vélemény benyújtása változatlanul szükséges.

A vezetői nyilatkozat tekintetében a Bizottság „Iránymutatás a vezetői nyilatkozat és az éves összefoglaló elkészítéséhez” című dokumentumának (EGESIF_15-0008-02, 2015.08.19.) 4. szakasza ad felvilágosítást a programok késedelmes elfogadására vagy az irányító hatóság késedelmes kijelölésére vonatkozó átmeneti rendelkezésekről. A fent leírt 2. esetben az irányító hatóságnak el kell készítenie a vezetői nyilatkozatot és az éves összefoglalót,

amelyeknek a kijelölés időpontjától az elszámolások Bizottsághoz történő benyújtásának időpontjáig hozzá beérkező összes információ kell alapulnia.

Az első számviteli évre vonatkozóan az éves kontrolljelentés lehet egyszerűsített formájú, vagyis a Bizottság 2015/207/EU végrehajtási rendeletének IX. mellékletében megkövetelt információkat kell tartalmaznia, a vonatkozó szakaszok tekintetében, ami lehet akár csak a rendszerauditokra vonatkozó szakasz is, ha sor került ilyenre az első számviteli évre vonatkozóan. A Bizottság *Iránymutatás az éves kontrolljelentéshez és ellenőri véleményhez* című dokumentumának (EGESIF 15_0002-02, 2015.10.9.) 3. melléklete további pontosításokat tartalmaz az ellenőri vélemény vonatkozásában. A záradék megadása elutasításának javasolt szövege ezen iránymutatás III. szakaszának a végén olvasható; ezt a jogi nyilatkozatot az ellenőrző hatóság hozzáigazíthatja azokhoz a konkrét hatálybeli korlátozásokhoz, amelyek esetleg érvényben vannak az első számviteli évben a három fent említett esettel kapcsolatban.

7.1.3. Gyakorlati intézkedések a határidő meghosszabbítása iránti kérelem vonatkozásában

A költségvetési rendelet 59. cikke (5) bekezdésének b) pontja alapján a Bizottság az érintett tagállam tájékoztatása nyomán a február 15-i határidőt kivételes esetben március 1-jéig meghosszabbíthatja. A kérelmet február 15-e előtt levélben kell elküldeni, a meghosszabbítást indokoló kivételes körülmények leírásával.

7.1.4. 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. cikke (4) bekezdésében foglalt, „tagállamnak betudható okok” egyikének tekintendő, ami alapul szolgál a vizsgálati folyamat május 31-én túli meghosszabbítására.

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

Ezenfelül a CPR 83. cikke (1) bekezdésének c) pontja értelmében valamely időközi kifizetési kérelem fizetési határidejét az engedélyezésre jogosult tisztviselő megszakíthatja, amennyiben a költségvetési rendelet 59. cikkének (5) bekezdésében előírt dokumentumok valamelyikét nem nyújtották be.

8. AZ ÉVES EGYENLEG KISZÁMÍTÁSA

8.1. Az éves egyenleg kiszámítása

A 2007–2013 közötti időszakról 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 az utolsó időközi kifizetési kérelem benyújtásának a napján érvényes társfinanszírozási arány alkalmazásával kell kiszámítani. Továbbá amennyiben egy tagállam a CPR 24. cikke alapján

a kifizetés megemelésében részesült az utolsó időközi kifizetési kérelemnek a Bizottsághoz történő benyújtása időpontjában, ez is kiválthatja a megemelés alkalmazását az elszámolások egyenlegének kiszámításakor.

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

A későbbiekben az elszámolások egyenlegét a Bizottság által a számviteli év során időközi kifizetési kérelemként kifizetett uniós támogatás és az alapokra, valamint az ETHA-ra terhelendő összegekből kifizetett éves előfinanszírozás levonásával kell kiszámítani.

A CPR 130. cikke (2) bekezdésének a) pontjában meghatározott felső korlát betartását ellenőrizni kell a program lezárásakor. A CPR 130. cikke (2) bekezdésének a) pontjában meghatározott felső korlát betartása érdekében 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, az egyenleg kiszámításának eredményétől függően, a Bizottság minden további esedékes összeget kifizet, illetve behajtásokat eszközöl. Az esedékes összegeket az elszámolások elfogadását követő 30 napon belül kell kifizetni.

A behajtandó összegek címzett bevételeknek minősülnek a költségvetési rendelet 177. cikkének (3) bekezdése értelmében. Az ilyen behajtások nem számítanak pénzügyi korrekciónak, és nem csökkentik az alapokból vagy az ETHA-ból a programnak nyújtott támogatást.

Amennyiben az elszámolásokra vonatkozó számítások behajtandó 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 kifizethető kifizetési kérelmek, akkor ezeken a kifizetéseken végre kell hajtani a beszámítást. Amennyiben nincsenek rendelkezésre álló kifizetési kérelmek, és így nem lehetséges a beszámítás elvégzése, visszafizetési felszólítást kell kiadni. A beszámítás nem végezhető el az éves előfinanszírozási kifizetéseken. Az esedékes összegeket ki kell fizetni, és a visszafizetési felszólításokat ki kell adni a CPR 83. és 142. cikkben foglaltak sérelme nélkül.

Az éves előfinanszírozást minden esetben ki kell vezetni a Bizottság elszámolásaiból kiadásként vagy behajtásként.

8.3. Egyszerűsített példa az egyenleg kiszámítására

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/ Utolsó időközi kifizetés

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

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

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

- A prioritási tengely társfinanszírozási arányát alkalmazni kell az utolsó időközi kifizetési kérelemben bejelentett összes kiadásra: 260 EUR (B) x 85% = 221 EUR. Amennyiben a tagállam számára a CPR 24. cikke alapján megemelik a kifizetést az utolsó 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 %.
- Ellenőrzik a CPR 130. cikke (2) bekezdésének b) pontjában meghatározott felső határt, 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 EUR x 90% = 198.9 EUR (b1)

2/ Elszámolások

1. forgatókönyv:

A tagállam hatóságai nem találtak jogellenes vagy szabálytalan kiadásokat. Az utolsó időközi kifizetési kérelemben bejelentett összegek teljes egészében megerősítésre kerülnek, és az elszámolásokról nem vonnak le folyamatban lévő vizsgálat tárgyát képező összegeket (vö. CPR 137. cikk (2) bekezdés) vagy az auditmunkából 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	Összes (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 az utolsó időközi kifizetési kérelem benyújtásának időpontjában) alkalmazni kell az elszámolásokban igazolt teljes összegre: 260 EUR (A) x 85% = 221 EUR(c1). Amennyiben a tagállam számára a CPR 24. cikke alapján megemelik a kifizetést az utolsó 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 %.
- Ellenőrzik a CPR 130. cikke (2) bekezdésének b) pontjában meghatározott felső határt, figyelembe véve az összes időközi kifizetést, ideértve a CPR 139. cikkének (7) bekezdése szerinti bármely összeget.

A későbbiekben az egyenleget a kifizetett uniós támogatás (az utolsó időközi kifizetési kérelemben foglalt számítások szerint) és az alapokra, valamint 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 vizsgálat tárgyát képező összegeket (vö. CPR 137. cikk (2) bekezdés) vagy auditmunkából eredő összegeket vontak le.

p.m. Az elszámolásokból a benyújtás előtt levont összegek		
Prioritási tengely	Összes (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 elszámolásokra vonatkozó 1. függelék a következő összegeket tartalmazza:

Elszámolások		
Prioritási tengely	Összes (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 az utolsó időközi kifizetési kérelem benyújtásának időpontjában) alkalmazni kell az elszámolásokban igazolt teljes összegre: 200 EUR (A) x 85% = 170 EUR(c1). Amennyiben a tagállam számára a CPR 24. cikke alapján megemelik a kifizetést az utolsó 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 %.
- Ellenőrzik a CPR 130. cikke (2) bekezdésének b) pontjában meghatározott felső határt, figyelembe véve az összes időközi kifizetést, ideértve a CPR 139. cikkének (7) bekezdése szerinti bármely összeget.

A későbbiekben az egyenleget a kifizetett uniós támogatás (az utolsó időközi kifizetési kérelemben foglalt számítások szerint) és az alapokra, valamint 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.

9. AZ ELSZÁMOLÁSOK VIZSGÁLATA ÉS ELFOGADÁSA

A számviteli év végét követő év május 31-ig a költségvetési rendelet 59. cikkének (6) bekezdése és a CPR 84. cikke értelmében a Bizottság lefolytatja az elszámolások vizsgálatára és elfogadására irányuló eljárásokat. Az egyes Főigazgatóságok engedélyezésre jogosult tisztviselőjének levele útján a Bizottság tájékoztatja a tagállamot arról, hogy el tudja-e fogadni az elszámolásokat.

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 tagállamokat arról, hogy el tudja-e fogadni az elszámolásokat.

Amennyiben ebben az időpontban a Bizottság még mindig nem tudja elfogadni az elszámolásokat, a rendelkezésre álló információk alapján meghatározza az alapokra vagy az ETHA-ra terhelendő összeget az adott számviteli évre vonatkozóan, és tájékoztatja a tagállamot (CPR 139. cikk (8) bekezdés).

- 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. szakaszban 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. szakaszban leírtak szerint.

A vizsgálati folyamattal összefüggésben a felmerülő kérdésektől függően lehetőség van formális vagy informális együttműködésre 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 módosított változatának benyújtását. Fontos tehát a Bizottságnak benyújtott változatok auditnyomvonalának követése.