



ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Ευρωπαϊκά Διαρθρωτικά και Επενδυτικά Ταμεία

Έγγραφο καθοδήγησης για τα κράτη μέλη σχετικά με τα
ανακληθέντα ποσά, τα ανακτηθέντα ποσά, τα προς
ανάκτηση ποσά και τα μη ανακτήσιμα ποσά

ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ: Το παρόν έγγραφο καταρτίστηκε από τις υπηρεσίες της Επιτροπής. Βάσει του ισχύοντος δικαίου της ΕΕ, παρέχει τεχνική καθοδήγηση σε συναδέλφους και άλλους φορείς που συμμετέχουν στην παρακολούθηση, στον έλεγχο ή στην υλοποίηση των Ευρωπαϊκών Διαρθρωτικών και Επενδυτικών Ταμείων [εκτός του Ευρωπαϊκού Γεωργικού Ταμείου Αγροτικής Ανάπτυξης (ΕΓΤΑΑ)] σχετικά με την ερμηνεία και την εφαρμογή των κανόνων της ΕΕ στον συγκεκριμένο τομέα. Στόχος του παρόντος εγγράφου είναι να παράσχει διευκρινίσεις και ερμηνείες από τις υπηρεσίες της Επιτροπής σχετικά με τους εν λόγω κανόνες προκειμένου να διευκολυνθεί η υλοποίηση προγραμμάτων και να ενθαρρυνθούν οι ορθές πρακτικές. Το παρόν καθοδηγητικό έγγραφο ισχύει με την επιφύλαξη της ερμηνείας του Δικαστηρίου και του Γενικού Δικαστηρίου ή των αποφάσεων της Επιτροπής.

Πίνακας περιεχομένων

1.	ΓΕΝΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ.....	5
1.1.	Παραπομπές σε κανονιστικές διατάξεις.....	5
1.2.	Σκοπός του εγγράφου καθοδήγησης.....	6
1.3.	Κύριες διαφορές με την περίοδο 2007-2013.....	6
2.	ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΑΝΑΚΛΗΣΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΚΤΗΣΗΣ	7
3.	Η ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΩΝ ΚΡΑΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΝΑ ΠΡΟΛΑΜΒΑΝΟΥΝ, ΝΑ ΕΝΤΟΠΙΖΟΥΝ ΚΑΙ ΝΑ ΔΙΟΡΘΩΝΟΥΝ ΠΑΡΑΤΥΠΙΕΣ, ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΩΝ ΤΩΝ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ ΑΠΑΤΗΣ.....	8
3.1.	Εκτέλεση δημοσιονομικών διορθώσεων.....	9
3.2.	Ακύρωση δημόσιας συνεισφοράς	10
3.3.	Μη ανακτήσιμα ποσά.....	11
3.4.	Γνωστοποίηση στους λογαριασμούς.....	11
4.	ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΓΙΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΝΑΚΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΝΑΚΤΗΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ 2 ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ VII ΤΟΥ ΕΚΕ).....	12
4.1.	Επεξηγήσεις για τις στήλες (Α) και (Β) του προσαρτήματος 2	12
4.1.1.	Στήλη Α.....	12
4.1.2.	Στήλη Β	13
4.2.	Επεξηγήσεις για τις στήλες (Γ) και (Δ) του προσαρτήματος 2.....	13
4.2.1.	Στήλη Γ.....	13
4.2.2.	Στήλη Δ	13
5.	ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΝΑΚΤΗΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 71 ΤΟΥ ΚΚΔ - ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ (ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ 4 ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ VII ΤΟΥ ΕΚΕ)	13
6.	ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΠΟΣΑ ΠΡΟΣ ΑΝΑΚΤΗΣΗ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ 3 ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ VII ΤΟΥ ΕΚΕ)	14
6.1.	Επεξηγήσεις για τις στήλες (Α) και (Β) του προσαρτήματος 3	14
6.1.1.	Στήλη Α.....	14
6.1.2.	Στήλη Β	15
7.	ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΓΙΑ ΜΗ ΑΝΑΚΤΗΣΙΜΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ 5 ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ VII ΤΟΥ ΕΚΕ).....	15
8.	ΣΥΜΒΟΥΛΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ VII ΤΟΥ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ (ΕΕ) ΑΡΙΘ. 1011/2014 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ..	16
8.1.	Γενικά.....	16
8.1.1.	Πληροφορίες που πρέπει να παρέχονται ανά επίπεδο προτεραιότητας.....	16
8.1.2.	Απαιτούμενη μορφή	16

8.1.3.	Συναλλαγματική ισοτιμία η οποία πρέπει να χρησιμοποιείται από χώρες εκτός της ζώνης του ευρώ.	16
8.1.4.	Προσαρμογές πραγματοποιούμενες για τεχνικούς λόγους ή λάθη από αβλεψία	17
8.1.5.	Διαχωρισμός ποσών που ανακλήθηκαν και ανακτήθηκαν κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσης ανά λογιστική χρήση δήλωσης των δαπανών.....	17
8.1.6.	Γνωστοποίηση ποσών που διορθώθηκαν ως αποτέλεσμα του λογιστικού ελέγχου πράξεων σύμφωνα με το άρθρο 127 παράγραφος 1 του ΚΚΔ	17
8.1.7.	Συνολική/δημόσια δαπάνη	18
8.1.8.	Τόκος.....	18
8.2.	Αφαίρεση από τους λογαριασμούς ποσών που αφορούν αιτήσεις πληρωμής οι οποίες πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσης.....	18
8.2.1.	Αξιολόγηση (οριστικοποιημένη και μη) της νομιμότητας και της κανονικότητας των δαπανών μετά την υποβολή της τελικής αίτησης ενδιάμεσης πληρωμής έως τις 31 Ιουλίου του έτους N-1 και πριν από τη διαβίβαση των λογαριασμών (έως τις 15 Φεβρουαρίου του έτους N).....	18
8.3.	Ανάκληση ποσών τα οποία διαπιστώθηκε ότι είναι παράτυπα μετά την υποβολή των λογαριασμών	19
8.4.	Ζητήματα σχετικά με την ανάκτηση ποσών τα οποία διαπιστώθηκε ότι είναι παράτυπα μετά την υποβολή των λογαριασμών.	19
9.	ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΕΦΑΡΜΟΖΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΝΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΕΙ ΑΝ ΤΑ ΜΗ ΑΝΑΚΤΗΣΙΜΑ ΠΟΣΑ ΕΠΙΣΤΡΕΦΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΑ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ	20
10.	ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΤΟ ΚΡΑΤΟΣ ΜΕΛΟΣ ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΝΑ ΜΗΝ ΑΝΑΚΤΗΣΕΙ ΚΑΙ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΥΠΕΡΒΑΙΝΟΥΝ ΤΑ 250 ΕΥΡΩ ΣΥΝΕΙΣΦΟΡΑΣ ΤΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ.....	21
11.	ΣΥΝΟΨΗ. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΟΝΤΑΙ ΟΙ ΕΝΤΟΠΙΣΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΑΤΥΠΙΕΣ ΣΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ.	22

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΑΚΡΩΝΥΜΙΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΩΝ

ΑΕ	Αρχή ελέγχου
ΑΠ	Αρχή πιστοποίησης
ΚΕΚ	Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) αριθ. xxx/2016 της Επιτροπής, της xxx 2016, για τις προϋποθέσεις και τις διαδικασίες που πρέπει να εφαρμόζονται για να προσδιοριστεί αν τα μη ανακτήσιμα ποσά επιστρέφονται από τα κράτη μέλη (σύμφωνα με τη διαδικασία έγκρισης)
ΚΚΔ	Κανονισμός αριθ. 1303/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 17ης Δεκεμβρίου 2013, περί κοινών διατάξεων
ΕΚΕ	Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1011/2014 της Επιτροπής, της 22ας Σεπτεμβρίου 2014
ΕΤΘΑ	Ευρωπαϊκό Ταμείο Θάλασσας και Αλιείας
ΕΔΕΤ	Το ακρωνύμιο «ΕΔΕΤ» αντιστοιχεί σε όλα τα Ευρωπαϊκά Διαρθρωτικά και Επενδυτικά Ταμεία. Το παρόν έγγραφο καθοδήγησης αφορά όλα τα Ταμεία πλην του Ευρωπαϊκού Γεωργικού Ταμείου Αγροτικής Ανάπτυξης (ΕΓΤΑΑ).
ΕΟΕΣ	Ευρωπαϊκός Όμιλος Εδαφικής Συνεργασίας [κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1299/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 17ης Δεκεμβρίου 2013]
ΕΦ	Ενδιάμεσος φορέας
ΔΑ	Διαχειριστική αρχή
ΣΔΕ	Σύστημα διαχείρισης και ελέγχου
ΠΑΝ	Πρωτοβουλία για την απασχόληση των νέων

1. ΓΕΝΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

1.1. Παραπομπές σε κανονιστικές διατάξεις

Κανονισμός	Άρθρα
<p>Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1303/2013</p> <p>Κανονισμός περί κοινών διατάξεων (εφεξής ΚΚΔ)</p>	<p>Άρθρο 72 στοιχείο η) - τα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου εξασφαλίζουν την πρόληψη, ανίχνευση και διόρθωση παρατυπιών, συμπεριλαμβανομένης της απάτης, καθώς και την ανάκτηση αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών μαζί με τους ενδεχόμενους τόκους υπερημερίας.</p> <p>Άρθρο 122 παράγραφος 2 - όταν αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά σε έναν δικαιούχο δεν είναι δυνατόν να ανακτηθούν εξαιτίας παράλειψης ή αμέλειας από πλευράς ενός κράτους μέλους, το εν λόγω κράτος μέλος είναι υπεύθυνο για την επιστροφή των σχετικών ποσών στον προϋπολογισμό της Ένωσης.</p> <p>Άρθρο 126 στοιχείο β) και άρθρο 137 παράγραφος 1 - η αρχή πιστοποίησης καταρτίζει λογαριασμούς για κάθε επιχειρησιακό πρόγραμμα και Ταμείο. Αυτοί οι λογαριασμοί καλύπτουν τη λογιστική χρήση, συμπεριλαμβανομένων των ποσών που ανακλήθηκαν και των ποσών που ανακτήθηκαν κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσης, των ποσών προς ανάκτηση μέχρι το τέλος της λογιστικής χρήσης, των ανακτήσεων που πραγματοποιήθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 71 κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσης και των μη ανακτήσιμων ποσών μέχρι το τέλος της λογιστικής χρήσης.</p> <p>Άρθρο 143 παράγραφος 2 - τα κράτη μέλη προβαίνουν στις απαιτούμενες δημοσιονομικές διορθώσεις όσον αφορά τις μεμονωμένες ή συστημικές παρατυπίες που διαπιστώνονται σε πράξεις ή επιχειρησιακά προγράμματα.</p> <p>Άρθρα 137-139 - προετοιμασία, υποβολή πληροφοριών, εξέταση και αποδοχή λογαριασμών</p>
<p>Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1011/2014 της Επιτροπής, της 22ας Σεπτεμβρίου 2014</p>	<p>Άρθρο 7 – πρότυπο για τους λογαριασμούς</p>
<p>Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) αριθ. xxx/2016 της Επιτροπής, της xx/xx/2016, για τις προϋποθέσεις και τις διαδικασίες που πρέπει να</p>	<p>Σύμφωνα με τη διαδικασία έγκρισης</p>

εφαρμόζονται για να προσδιοριστεί αν τα μη ανακτήσιμα ποσά επιστρέφονται από τα κράτη μέλη	
--------------------------------------------------------------------------------------------	--

1.2. Σκοπός του εγγράφου καθοδήγησης

Σκοπός του παρόντος εγγράφου καθοδήγησης είναι η παροχή:

- καθοδήγησης σχετικά με τον τρόπο υποβολής πληροφοριών στην Επιτροπή σχετικά με ανακλήσεις, ανακτήσεις, προς ανάκτηση ποσά και μη ανακτήσιμα ποσά με τη χρήση των υποδειγμάτων πινάκων των προσαρτημάτων 2, 3, 4 και 5 του παραρτήματος VII του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1011/2014 της Επιτροπής στο σύστημα ηλεκτρονικής ανταλλαγής πληροφοριών SFC 2014·
- συμπληρωματικών συμβουλών για τη συμπλήρωση των προσαρτημάτων 2, 3, 4 και 5·
- διευκρινίσεων για τη διάκριση μεταξύ ανάκλησης και ανάκτησης·
- καθοδήγησης σχετικά με τη διαδικασία μέσω της οποίας ένα κράτος μέλος μπορεί να υποβάλει αίτημα στην Επιτροπή για τη μη επιστροφή στον προϋπολογισμό της Ένωσης ενός μη ανακτήσιμου ποσού, το οποίο συμπεριλαμβανόταν προηγουμένως σε πιστοποιημένους λογαριασμούς, όταν θεωρεί ότι έχει εξαντλήσει κάθε διαθέσιμη δυνατότητα ανάκτησης μέσω του εθνικού θεσμικού και νομικού πλαισίου.

1.3. Κύριες διαφορές με την περίοδο 2007-2013

Θέμα/διαδικασία	2014-2020	2007-2013
Πιστοποίηση ότι η δαπάνη συμμορφώνεται με το ισχύον δίκαιο	Σύμφωνα με το άρθρο 126 στοιχείο β) του ΚΚΔ, η πιστοποίηση ότι η δαπάνη συμμορφώνεται με το ισχύον δίκαιο παρέχεται από την ΑΠ μία φορά ετησίως στους λογαριασμούς.	Σύμφωνα με το άρθρο 61 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1083/2006, η πιστοποίηση ότι η δαπάνη συμμορφώνεται με τους ενωσιακούς και τους εθνικούς κανόνες παρέχεται από την ΑΠ σε κάθε αίτηση πληρωμής.
Χρονοδιάγραμμα υποβολής στοιχείων	Οι λογαριασμοί που πρόκειται να υποβληθούν πριν από τις 15 Φεβρουαρίου του έτους N πρέπει να περιλαμβάνουν πληροφορίες για τα ανακληθέντα ποσά, τα ανακτηθέντα ποσά, τα προς ανάκτηση ποσά και τα μη ανακτήσιμα ποσά, όπως ορίζεται στο άρθρο 137 του ΚΚΔ.	Η υποβολή στοιχείων για τα ανακληθέντα ποσά, τα ανακτηθέντα ποσά, τα προς ανάκτηση ποσά και τα μη ανακτήσιμα ποσά πραγματοποιείται έως την 31η Μαρτίου του έτους N.

<p>Διαδικασία υποβολής αιτήματος στην Επιτροπή για τη μη επιστροφή από το κράτος μέλος μη ανακτήσιμου ποσού άνω των 250 ευρώ συνεισφοράς των Ταμείων</p>	<p>Διαδικασία παράλληλη της υποβολής λογιστικών εκθέσεων η οποία ορίζεται στον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) αριθ. xxx/2016 της Επιτροπής της xx/xx/2016: όταν ένα κράτος μέλος θεωρεί ότι ένα μη ανακτήσιμο ποσό το οποίο συμπεριλαμβανόταν προηγουμένως σε πιστοποιημένους λογαριασμούς δεν θα πρέπει να επιστραφεί στον προϋπολογισμό της Ένωσης, η ΑΠ υποβάλλει χωριστό αίτημα στην Επιτροπή.</p>	<p>Το αίτημα έπρεπε να υποβάλλεται έως την 31η Μαρτίου του έτους N. Δεν οριζόταν κατώτατο όριο μη ανακτήσιμων ποσών στους ισχύοντες κανονισμούς για την περίοδο 2007-2013.</p>
<p>Απόφαση μη ανάκτησης ποσών κάτω των 250 ευρώ συνεισφοράς των Ταμείων (<i>de minimis</i> ποσά)</p>	<p>Ένα κράτος μέλος μπορεί να αποφασίσει να μην ανακτήσει από δικαιούχο ποσό, μη συμπεριλαμβανομένου του τόκου, το οποίο δεν υπερβαίνει τα 250 ευρώ συνεισφοράς των Ταμείων. Τα εν λόγω ποσά δεν χρειάζεται να επιστρέφονται στον προϋπολογισμό της Ένωσης.</p>	<p>Οι ισχύοντες κανονισμοί για την περίοδο 2007-2013 δεν περιλάμβαναν πρόβλεψη για <i>de minimis</i> ποσά κάτω των 250 ευρώ συνεισφοράς των Ταμείων.</p>

2. ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΑΝΑΚΛΗΣΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΚΤΗΣΗΣ

Σύμφωνα με το ανωτέρω αναφερόμενο άρθρο 122 του ΚΚΔ, τα κράτη μέλη πρέπει να διορθώνουν και να ανακτούν αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά. Τα κράτη μέλη έχουν δύο επιλογές (από αυτή την άποψη, δεν υπάρχουν αλλαγές στη θεμελιώδη προσέγγιση σε σύγκριση με την περίοδο 2007-2013):

1) Ανάκληση: να ανακαλέσουν τις παράτυπες δαπάνες από το πρόγραμμα αμέσως μόλις αυτές εντοπιστούν, αφαιρώντας τις από την επόμενη αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής και απελευθερώνοντας κατά τον τρόπο αυτό κονδύλια της ΕΕ προκειμένου να διατεθούν για άλλες πράξεις· ή

2) Ανάκτηση: να διατηρήσουν τις δαπάνες προς το παρόν στο πρόγραμμα, εν αναμονή του αποτελέσματος της διαδικασίας ανάκτησης της αχρεωστήτως καταβληθείσας επιχορήγησης από τους δικαιούχους, και να αφαιρέσουν τις δαπάνες από την επόμενη αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής μόνο αφού πραγματοποιηθεί η ανάκτηση. Στην περίπτωση προς ανάκτηση ποσών τα οποία περιλαμβάνονται σε αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής κατά τη λογιστική χρήση για την οποία καταρτίζονται οι λογαριασμοί, εάν αυτά δεν έχουν προηγουμένως ανακληθεί, η ΑΠ θα πρέπει να αφαιρέσει τα παράτυπα ποσά κατά την κατάρτιση των λογαριασμών και να τα δηλώσει στο προσάρτημα 8.

Καθεμιά από τις δύο επιλογές (ανάκληση ή ανάκτηση) έχει πλεονεκτήματα, μειονεκτήματα και επιπτώσεις τις οποίες καλούνται να εξετάσουν τα κράτη μέλη. Η άμεση ανάκληση των παράτυπων δαπανών αποδεσμεύει αμέσως το αντίστοιχο ποσό κονδυλίων της ΕΕ ώστε να χρησιμοποιηθεί σε άλλες πράξεις, αλλά το κράτος μέλος αναλαμβάνει στον δικό του εθνικό προϋπολογισμό τον κίνδυνο να μην καταφέρει να ανακτήσει την αχρεωστήτως καταβληθείσα δημόσια χρηματοδότηση από τον δικαιούχο. Η αναβολή της ανάκλησης έως την πραγματοποίηση της ανάκτησης από τον δικαιούχο αφήνει μικρότερο χρονικό περιθώριο εκ νέου χρήσης των κονδυλίων της ΕΕ για άλλες επιλέξιμες πράξεις, αλλά προστατεύει οικονομικά το κράτος μέλος, στην περίπτωση που αυτό δεν καταφέρει να ανακτήσει την

επιχορήγηση από τον δικαιούχο έχοντας εξαντλήσει όλες τις δυνατότητες ανάκτησης μέσω του εθνικού θεσμικού και νομικού πλαισίου.

Από τα συγκεντρωτικά ποσά για μια δεδομένη λογιστική χρήση που αντιστοιχούν στις «ανακλήσεις» αποκλείονται τα αντίστοιχα ποσά των «ανακτήσεων» και αντιστρόφως: παρόλο που μετά την ανάκληση το κράτος μέλος συνήθως προχωρά στην ανάκτηση της αχρεωστήτως καταβληθείσας επιχορήγησης ή μέρους της επιχορήγησης από τον δικαιούχο (μεταξύ άλλων, όσον αφορά ποσά που ανακλήθηκαν σε αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής ή που αφαιρέθηκαν από τους λογαριασμούς σε σχέση με την τρέχουσα λογιστική χρήση), η εν λόγω μεταγενέστερη ανάκτηση δεν θα πρέπει, μολαταύτα, να συμπεριληφθεί ξανά στα «ανακτηθέντα ποσά», διότι αυτό θα οδηγούσε σε αλληλεπικάλυψη και διπλή καταμέτρηση των αναφερόμενων ποσών. Μετά την πραγματοποίηση μιας ανάκλησης, η περαιτέρω ανάκτηση του παράτυπου ποσού από τον δικαιούχο αποτελεί εθνικό ζήτημα.

Στην περίπτωση που η παράτυπη δαπάνη παραμένει στο πρόγραμμα εν αναμονή του αποτελέσματος της διαδικασίας ανάκτησης σχετικά με δαπάνες οι οποίες περιλαμβάνονταν σε προηγούμενους πιστοποιημένους λογαριασμούς, οι αρχές του προγράμματος θα λάβουν μέτρα σύμφωνα με το εθνικό δίκαιο για να ανακτήσουν αποτελεσματικά τα αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά από τον δικαιούχο. Ποσά μπορούν να ανακτηθούν από τον δικαιούχο με δύο τρόπους (οι οποίοι μπορεί να συνδυαστούν μεταξύ τους):

- επιστροφή από τον δικαιούχο στις αρχές του προγράμματος του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού· και/ή
- αντιστάθμιση, κατά την οποία το προς ανάκτηση ποσό αφαιρείται από επόμενη πληρωμή οφειλόμενη στον δικαιούχο.

Όπως αναφέρεται ανωτέρω, η ΑΠ πρέπει να μεριμνά ώστε μόνο νόμιμες, κανονικές και επιλέξιμες δαπάνες να πιστοποιούνται στους λογαριασμούς οι οποίοι υποβάλλονται στην Επιτροπή. Δεν επιτρέπεται η επανεισαγωγή παράτυπων δαπανών που έχουν προηγουμένως ανακληθεί ή αφαιρεθεί σε νέα αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής, εκτός από την περίπτωση που, σύμφωνα με το άρθρο 137 παράγραφος 2 του ΚΚΔ, δαπάνες οι οποίες προηγουμένως περιλαμβάνονταν σε αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής τελούν υπό εν εξελίξει αξιολόγηση της νομιμότητας και της κανονικότητας. Επανεισαγωγή σε αίτηση πληρωμής μεταγενέστερης λογιστικής χρήσης μπορεί να πραγματοποιηθεί μόνο εάν τα ποσά για τα οποία υπήρχαν υπόνοιες παρατυπίας διαπιστωθεί αργότερα ότι ήταν νόμιμα και κανονικά. Εάν δαπάνες που έχουν ανακληθεί σύμφωνα με το άρθρο 137 παράγραφος 2 του ΚΚΔ συμπεριληφθούν στη συνέχεια σε αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής, η Επιτροπή ζητεί από την ΑΠ να διατηρεί διαθέσιμα αποδεικτικά στοιχεία τα οποία δικαιολογούν πλήρως την επανεισαγωγή των εν λόγω δαπανών για σκοπούς λογιστικού ελέγχου (πρβλ. τμήμα 8.2.1).

3. Η ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΩΝ ΚΡΑΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΝΑ ΠΡΟΛΑΜΒΑΝΟΥΝ, ΝΑ ΕΝΤΟΠΙΖΟΥΝ ΚΑΙ ΝΑ ΔΙΟΡΘΩΝΟΥΝ ΠΑΡΑΤΥΠΙΕΣ, ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΩΝ ΤΩΝ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ ΑΠΑΤΗΣ

Σύμφωνα με τις γενικές αρχές του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου που ορίζονται στο άρθρο 72 στοιχείο η) και στο άρθρο 122 παράγραφος 2 του ΚΚΔ, τα κράτη μέλη είναι υπεύθυνα να εφαρμόζουν μέτρα με σκοπό να προλαμβάνουν, να εντοπίζουν και να διορθώνουν παρατυπίες, συμπεριλαμβανομένων των πρακτικών απάτης, και να ανακτούν αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά, καθώς και τυχόν τόκους υπερημερίας.

Οι παρατυπίες ορίζονται στον ΚΚΔ ως εξής:

- «παρατυπία», σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 36, είναι κάθε παράβαση του ενωσιακού δικαίου ή του σχετικού με την εφαρμογή του εθνικού δικαίου, η οποία προκύπτει από πράξη ή παράλειψη οικονομικού φορέα που εμπλέκεται στην θέσπιση των ΕΔΕΤ, και η οποία ζημιώνει ή ενδέχεται να ζημιώσει τον προϋπολογισμό της Ένωσης με καταλογισμό αδικαιολόγητης δαπάνης στον προϋπολογισμό της Ένωσης·
- «συστημική παρατυπία», σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 38, είναι κάθε παρατυπία που έχει ενδεχομένως επαναλαμβανόμενο χαρακτήρα, με μεγάλη πιθανότητα εμφάνισης σε παρεμφερή είδη πράξεων, η οποία προκύπτει από σοβαρή ανεπάρκεια στην αποτελεσματική λειτουργία των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου, συμπεριλαμβανομένης της παράλειψης καθορισμού κατάλληλων διαδικασιών σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό και τους ειδικούς κανόνες για κάθε Ταμείο.

Σύμφωνα με το άρθρο 126 στοιχείο γ) του ΚΚΔ, η αρχή πιστοποίησης είναι υπεύθυνη να πιστοποιεί ετησίως την πληρότητα, την ακρίβεια και την αλήθεια των λογαριασμών και ότι οι δαπάνες που εγγράφονται στους λογαριασμούς είναι σύμφωνες με το ισχύον δίκαιο. Οι λογαριασμοί καλύπτουν λογιστική χρήση που ξεκινά την 1η Ιουλίου και λήγει την 30ή Ιουνίου (με την εξαίρεση της πρώτης λογιστικής χρήσης, η οποία ξεκινά την 1η Ιανουαρίου 2014 και λήγει την 30ή Ιουνίου 2015).

3.1. Εκτέλεση δημοσιονομικών διορθώσεων

Σύμφωνα με την ετήσια προσέγγιση όσον αφορά τους λογαριασμούς του προγράμματος, πραγματοποιείται διάκριση μεταξύ των δημοσιονομικών διορθώσεων που επηρεάζουν δαπάνες οι οποίες περιλαμβάνονταν προηγουμένως σε πιστοποιημένους λογαριασμούς και δημοσιονομικών διορθώσεων που επηρεάζουν δαπάνες οι οποίες περιλαμβάνονται σε αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής σχετικά με την τρέχουσα λογιστική χρήση. Το σύστημα τεχνολογίας πληροφοριών (ΤΠ) το οποίο έχει δημιουργήσει το κράτος μέλος θα πρέπει να παρέχει επαρκή διαδρομή ελέγχου ανά πράξη και λογιστική χρήση ώστε να μπορεί να γίνεται αυτή η διάκριση.

α) Στην πρώτη περίπτωση (ποσά τα οποία έχουν ήδη πιστοποιηθεί σε προηγούμενους λογαριασμούς), η δημοσιονομική διόρθωση θα πραγματοποιείται πάντα σε αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής, καθώς, σύμφωνα με το άρθρο 139 παράγραφος 10, τα παράτυπα ποσά που εντοπίζονται μετά την υποβολή των λογαριασμών πρέπει να διορθώνονται στους λογαριασμούς της λογιστικής χρήσης κατά την οποία εντοπίστηκε η παρατυπία.

Όπως εξηγείται στο 2ο τμήμα του παρόντος εγγράφου καθοδήγησης, το κράτος μέλος έχει τη δυνατότητα να περιμένει να ολοκληρωθούν οι διαδικασίες ανάκτησης πριν ανακαλέσει την παράτυπη δαπάνη από αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής προς την Επιτροπή και να τη θεωρήσει ποσό προς ανάκτηση το οποίο περιλαμβάνεται στους λογαριασμούς έως ότου πραγματοποιηθεί η ανάκτηση.

β) Σύμφωνα με το άρθρο 126 στοιχείο β) και το άρθρο 137 παράγραφος 1 του ΚΚΔ, τα οποία αντιστοιχούν στο άρθρο 59 παράγραφος 5 στοιχείο α) του αναθεωρημένου δημοσιονομικού κανονισμού (ΔΚ), η ΑΠ καταρτίζει λογαριασμούς για κάθε επιχειρησιακό πρόγραμμα και Ταμείο. Τα κράτη μέλη θα πρέπει να μεριμνούν ώστε

στους λογαριασμούς που υποβάλλονται στην Επιτροπή να πιστοποιούνται μόνο νόμιμες και κανονικές δαπάνες. Επομένως, οποιοδήποτε παράτυπο ποσό το οποίο εντοπίζεται πριν από την υποβολή των λογαριασμών σχετικά με τις δαπάνες που περιλαμβάνονται σε αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής της λογιστικής χρήσης για την οποία καταρτίζονται οι λογαριασμοί θα πρέπει να επιστρέφεται στον προϋπολογισμό της Ένωσης. Ως εκ τούτου, στη δεύτερη περίπτωση (δαπάνες που δεν έχουν πιστοποιηθεί ακόμα σε λογαριασμούς υποβαλλόμενους στην Επιτροπή αλλά που περιλαμβάνονται σε αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής της λογιστικής χρήσης για την οποία δεν έχουν υποβληθεί ακόμα οι λογαριασμοί στην Επιτροπή), η δημοσιονομική διόρθωση πραγματοποιείται είτε με ανάκληση της εν λόγω δαπάνης σε επόμενη αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής, όταν υπάρχει ακόμα χρόνος να γίνει αυτό (το αργότερο στην τελική αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής που θα υποβληθεί μεταξύ 1ης και 31ης Ιουλίου) ή με αφαίρεση του παράτυπου ποσού απευθείας από τους λογαριασμούς.

Ως προς αυτό, είναι σημαντικό να υπενθυμίσουμε ότι οποιοδήποτε παράτυπο ποσό σχετικό με τη λογιστική χρήση δεν μπορεί να διατηρηθεί στους πιστοποιημένους λογαριασμούς και ότι δεν είναι δυνατό να πιστοποιηθούν δαπάνες οι οποίες τελούν υπό εν εξελίξει αξιολόγηση της νομιμότητας και της κανονικότητας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 137 παράγραφος 2 του ΚΚΔ. Επομένως, η εν λόγω δημοσιονομική διόρθωση δεν μπορεί να θεωρηθεί ποσό προς ανάκτηση κατά τον χρόνο υποβολής των λογαριασμών.

Η ΑΠ πρέπει επίσης να μεριμνά ώστε να αφαιρούνται καταλλήλως από τους λογαριασμούς τα ποσά που αφορούν κατά παρέκταση διορθώσεις τις οποίες αποφασίζει η ΔΑ ώστε να διατηρηθεί το εναπομένον ποσοστό σφάλματος κάτω από το επίπεδο σημαντικότητας του 2 %.

Οι διαπιστωθείσες παρατυπίες υποστηρίζονται από τελικές εκθέσεις ελέγχου ή λογιστικού ελέγχου. Στην περίπτωση που η διαδικασία αντιπαράθεσης δεν έχει ολοκληρωθεί κατά την υποβολή των λογαριασμών (σχέδιο έκθεσης ελέγχου ή λογιστικού ελέγχου), τα διακυβευόμενα ποσά αντιμετωπίζονται ως ποσά υπό «εν εξελίξει αξιολόγηση» και η ΑΠ θα πρέπει να τα αφαιρέσει από τους λογαριασμούς, διατηρώντας το δικαίωμα να δηλώσει ξανά σε επόμενες λογιστικές χρήσεις τις δαπάνες οι οποίες θα διαπιστωθεί στη συνέχεια ότι είναι νόμιμες και κανονικές.

3.2. Ακύρωση δημόσιας συνεισφοράς

Εφόσον η ΑΠ έχει διαπιστώσει παράτυπες δαπάνες και έχει αποφασίσει να τις αφαιρέσει μέσω ανάκλησης ή ανάκτησης από επόμενες ενδιάμεσες πληρωμές/τους λογαριασμούς, το κράτος μέλος θα πρέπει στη συνέχεια να αποφασίσει για την ακύρωση της δημόσιας συνεισφοράς κατ' εφαρμογή του άρθρου 143 του ΚΚΔ.

Το άρθρο 143 παράγραφος 2 του ΚΚΔ ορίζει ότι τα κράτη μέλη προβαίνουν στις απαιτούμενες δημοσιονομικές διορθώσεις όσον αφορά τις μεμονωμένες ή συστημικές παρατυπίες που διαπιστώνονται σε πράξεις ή επιχειρησιακά προγράμματα. Οι δημοσιονομικές διορθώσεις συνίστανται στην ακύρωση ολόκληρης ή μέρους της δημόσιας συνεισφοράς σε μια πράξη ή επιχειρησιακό πρόγραμμα. Οι δημοσιονομικές διορθώσεις εγγράφονται στους λογαριασμούς για τη λογιστική χρήση κατά τη διάρκεια της οποίας αποφασίζεται και πραγματοποιείται η ακύρωση. Προκειμένου να εφαρμόσει αναλογική διόρθωση και να πραγματοποιήσει, στη συνέχεια, ακύρωση της δημόσιας συνεισφοράς, το κράτος μέλος λαμβάνει υπόψη τη φύση και τη σοβαρότητα των παρατυπιών και την οικονομική απώλεια των Ταμείων ή του ΕΤΘΑ.

Σύμφωνα με το άρθρο 143 παράγραφος 4, η συνεισφορά που ακυρώνεται δεν επιτρέπεται να επαναχρησιμοποιηθεί για καμία πράξη που αποτέλεσε αντικείμενο διόρθωσης ούτε, στην περίπτωση που η δημοσιονομική διόρθωση πραγματοποιείται λόγω συστημικής παρατυπίας, για καμία πράξη που επηρεάστηκε από τη συστημική παρατυπία, το οποίο σημαίνει ότι δεν είναι δυνατή η επαναχρησιμοποίηση στην ίδια πράξη στην περίπτωση που η πράξη τελεί υπό διόρθωση η οποία εγγράφεται στους λογαριασμούς της αρχής πιστοποίησης.

3.3. Μη ανακτήσιμα ποσά

Σύμφωνα με τον ΚΕΚ, εάν ένα κράτος μέλος εκτιμά ότι ένα ποσό που έχει καταβληθεί αχρεωστήτως σε δικαιούχο, το οποίο περιλαμβανόταν προηγουμένως σε πιστοποιημένους λογαριασμούς που υποβλήθηκαν στην Επιτροπή, είναι μη ανακτήσιμο και ότι το ποσό αυτό δεν θα πρέπει να επιστραφεί στον ενωσιακό προϋπολογισμό, η ΑΠ μπορεί να υποβάλει αίτημα στην Επιτροπή.

3.4. Γνωστοποίηση στους λογαριασμούς

Κάθε δημοσιονομική διόρθωση που πραγματοποιείται σε αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσης δηλώνεται στους λογαριασμούς, καταγραφόμενη στο προσάρτημα 2 του παραρτήματος VII του ΕΚΕ ως ανακληθέν και/ή ανακτηθέν ποσό. Στην περίπτωση δαπανών που έχουν ήδη πιστοποιηθεί σε προηγούμενους λογαριασμούς, το κράτος μέλος μπορεί να αποφασίσει να περιμένει να οριστικοποιηθούν οι διαδικασίες ανάκτησης και, στη συνέχεια, να δηλώσει τα παράτυπα ποσά στο προσάρτημα 3 ως ποσά προς ανάκτηση στο τέλος της λογιστικής χρήσης. Σύμφωνα με το υπόδειγμα που καθορίζεται στον ΕΚΕ, οι πληροφορίες γνωστοποιούνται ανά λογιστική χρήση κατά την οποία δηλώνεται η αντίστοιχη δαπάνη.

Στην περίπτωση που δεν ήταν δυνατή η ανάκληση του παράτυπου ποσού σε αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής, η ΑΠ θα αφαιρέσει το παράτυπο ποσό απευθείας από τους λογαριασμούς και η αντίστοιχη δημοσιονομική διόρθωση θα γνωστοποιηθεί στο προσάρτημα 8 του παραρτήματος VII του ΕΚΕ (έλεγχος της συνάφειας μεταξύ των δαπανών), με επεξήγηση των διαφορών στη στήλη των παρατηρήσεων. Λεπτομερείς οδηγίες για το πώς συμπληρώνεται το προσάρτημα 8 παρέχονται στο σημείο 3.1.1 του εγγράφου καθοδήγησης για την κατάρτιση, την εξέταση και την αποδοχή των λογαριασμών. Όταν η ΑΠ αφαιρεί το παράτυπο ποσό απευθείας από τους λογαριασμούς και το δηλώνει στο προσάρτημα 8, δεν απαιτούνται περαιτέρω ενέργειες σε επόμενες αιτήσεις ενδιάμεσων πληρωμών.

4. ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΓΙΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΝΑΚΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΝΑΚΤΗΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ 2 ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ VII ΤΟΥ ΕΚΕ)

Οι πληροφορίες ανά επίπεδο προτεραιότητας¹ για τα ποσά που ανακλήθηκαν και τα ποσά που ανακτήθηκαν κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσης πρέπει να υποβάλλονται στην Επιτροπή με τη χρήση του υποδείγματος που ορίζεται στο προσάρτημα 2 του παραρτήματος VII του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1011/2014 της Επιτροπής, όπως αναφέρεται στον κατωτέρω πίνακα:

Προτεραιότητα	ΑΝΑΚΛΗΣΕΙΣ		ΑΝΑΚΤΗΣΕΙΣ	
	Συνολικό επιλέξιμο ποσό δαπανών που συμπεριλαμβάνεται στις αιτήσεις πληρωμής	Αντίστοιχη δημόσια δαπάνη	Συνολικό επιλέξιμο ποσό δαπανών που συμπεριλαμβάνεται στις αιτήσεις πληρωμής	Αντίστοιχη δημόσια δαπάνη
	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)
Προτεραιότητα (κατηγορία περιφέρειας/είδος παρέμβασης (ΠΑΝ), κατά περίπτωση)	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

4.1. Επεξηγήσεις για τις στήλες (Α) και (Β) του προσαρτήματος 2

Οι στήλες Α και Β των «ανακλήσεων» του προσαρτήματος 2 πρέπει να χρησιμοποιούνται για τα ανακληθέντα ποσά, έχοντας υπόψη τη διάκριση μεταξύ ανάκλησης και ανάκτησης, η οποία εξηγείται στο τμήμα 2 ανωτέρω.

4.1.1. Στήλη Α

Η στήλη Α του προσαρτήματος 2 περιλαμβάνει τις συνολικές επιλέξιμες δαπάνες που ανακλήθηκαν κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσης σε μια αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής. **Ποσά τα οποία αφαιρούνται από την ΑΠ μετά την υποβολή της τελικής αίτησης ενδιάμεσης πληρωμής και πριν από την υποβολή των λογαριασμών στην Επιτροπή δεν πρέπει να δηλώνονται στο προσάρτημα 2** αλλά εξηγήσεις για τις διαφορές θα πρέπει να παρέχονται στη στήλη των παρατηρήσεων του προσαρτήματος 8 του παραρτήματος VII του ΕΚΕ (το προσάρτημα για τον έλεγχο της συνέπειας μεταξύ των δαπανών)².

¹ Αναλόγως της βάσης υπολογισμού, το ποσοστό συγχρηματοδότησης ανά άξονα προτεραιότητας θα πρέπει να εφαρμόζεται στη συνολική ή στη δημόσια δαπάνη για τον υπολογισμό της συνεισφοράς των Ταμείων. Από αυτή την άποψη, το σχέδιο χρηματοδότησης που πρέπει να λαμβάνεται υπόψη είναι το σχέδιο που ισχύει κατά τον χρόνο υποβολής της τελικής αίτησης ενδιάμεσης πληρωμής για μια δεδομένη λογιστική χρήση.

² Ανατρέξτε επίσης στο έγγραφο καθοδήγησης σχετικά με την κατάρτιση, την εξέταση και την αποδοχή των λογαριασμών.

4.1.2. Στήλη Β

Το ποσό στη στήλη Β του προσαρτήματος 2 είναι η πραγματική δημόσια δαπάνη η οποία αντιστοιχεί στο συνολικό επιλέξιμο ποσό δαπανών (όπως ορίζεται στο άρθρο 2 παράγραφος 15 του ΚΚΔ). Σε ορισμένες περιπτώσεις (απλουστευμένες επιλογές κόστους - π.χ. καθεστώς ενίσχυσης υπέρ της απασχόλησης), το συνολικό επιλέξιμο ποσό μπορεί να προκύψει από τη δημόσια δαπάνη, οπότε το συνολικό επιλέξιμο ποσό ισούται με τη δημόσια δαπάνη.

4.2. Επεξηγήσεις για τις στήλες (Γ) και (Δ) του προσαρτήματος 2

Η στήλη των «ανακτήσεων» πρέπει να χρησιμοποιείται για ποσά τα οποία ανακτήθηκαν κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσης, έχοντας υπόψη τη διάκριση μεταξύ ανάκλησης και ανάκτησης, η οποία εξηγείται στο τμήμα 2 ανωτέρω.

4.2.1. Στήλη Γ

Η στήλη Γ περιέχει τις συνολικές επιλέξιμες δαπάνες που αφαιρέθηκαν ως αποτέλεσμα ανακτήσεων, οι οποίες αντιστοιχούν στα παράτυπα ποσά που εντοπίστηκαν και ανακτήθηκαν κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσης. Πρόκειται για ένα συγκεντρωτικό αριθμητικό στοιχείο για μια δεδομένη λογιστική χρήση.

4.2.2. Στήλη Δ

Η αναφερόμενη «αντίστοιχη δημόσια δαπάνη» είναι το συνολικό ποσό δημόσιας δαπάνης (συγχρηματοδότηση από την ΕΕ και εθνική συγχρηματοδότηση).

Σύμφωνα με το υπόδειγμα που ορίζεται στον ΕΚΕ, η ΑΠ πρέπει να δίνει προσοχή ώστε να δηλώνει τις πληροφορίες στον πίνακα ανά λογιστική χρήση κατά την οποία δηλώθηκε η αντίστοιχη δαπάνη, συμπεριλαμβανομένης της λογιστικής χρήσης για την οποία καταρτίζονται οι λογαριασμοί.

5. ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΝΑΚΤΗΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 71 ΤΟΥ ΚΚΔ - ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ (ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ 4 ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ VII ΤΟΥ ΕΚΕ)

Προτεραιότητα	ΑΝΑΚΤΗΣΕΙΣ	
	Συνολικό επιλέξιμο ποσό δαπανών (Α)	Αντίστοιχη δημόσια δαπάνη (Β)
Προτεραιότητα (κατηγορία περιφέρειας/είδος παρέμβασης (ΠΑΝ), κατά περίπτωση)	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

Το άρθρο 71 του ΚΚΔ αναφέρεται στην απαίτηση για τη διάρκεια των πράξεων. Εάν η απαίτηση αυτή δεν γίνει σεβαστή, τα ποσά που έχουν καταβληθεί αχρεωστήτως για την πράξη ανακτώνται από το κράτος μέλος αναλογικά προς την περίοδο για την οποία δεν εκπληρώθηκε η απαίτηση. Οι πληροφορίες για τα ποσά που αφορούν τις ανακτήσεις που πραγματοποιήθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 71 πρέπει να υποβάλλονται στην Επιτροπή με τη

χρήση του υποδείγματος που ορίζεται στο προσάρτημα 4 του παραρτήματος VII του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1011/2014 της Επιτροπής και δεν περιλαμβάνουν τα ποσά που δηλώνονται στο προσάρτημα 2 του παραρτήματος VII του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1011/2014 της Επιτροπής.

6. ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΠΟΣΑ ΠΡΟΣ ΑΝΑΚΤΗΣΗ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ 3 ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ VII ΤΟΥ ΕΚΕ)

Προτεραιότητα	Συνολικό επιλέξιμο ποσό δαπανών (A)	Αντίστοιχη δημόσια δαπάνη (B)
Προτεραιότητα (κατηγορία περιφέρειας/είδος παρέμβασης (ΠΑΝ), κατά περίπτωση)	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

Οι πληροφορίες ανά επίπεδο προτεραιότητας για τα ποσά προς ανάκτηση στο τέλος της λογιστικής χρήσης πρέπει να υποβάλλονται στην Επιτροπή με τη χρήση του υποδείγματος που ορίζεται στο προσάρτημα 3 του παραρτήματος VII του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1011/2014 της Επιτροπής.

Τα ποσά που δηλώνονται ως ποσά προς ανάκτηση (αποκαλούμενα επίσης «εκκρεμείς ανακτήσεις») αφορούν τα ποσά που πιστοποιήθηκαν σε προηγούμενους λογαριασμούς για τα οποία έχουν εκδοθεί προς τους δικαιούχους εντάλματα είσπραξης, αλλά τα οποία δεν έχουν επιστραφεί από τους δικαιούχους στο τέλος της λογιστικής χρήσης.

Επομένως, οι πληροφορίες για τα ποσά προς ανάκτηση στο τέλος της λογιστικής χρήσης διαφέρουν από τα ποσά που δηλώνονται στο προσάρτημα 2 (ποσά που ανακλήθηκαν και ποσά που ανακτήθηκαν κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσης), στο προσάρτημα 4 [ποσά που ανακτήθηκαν κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσης σύμφωνα με το άρθρο 71 του ΚΚΔ (διάρκεια των πράξεων)] ανωτέρω και από τα ποσά που αφαιρέθηκαν από τους λογαριασμούς και δηλώθηκαν στο προσάρτημα 8.

Οι πληροφορίες που δηλώνονται στο προσάρτημα 3 προέρχονται από το βιβλίο οφειλετών της ΑΠ. Παρουσιάζουν την κατάσταση στο τέλος της λογιστικής χρήσης. Επομένως, τα προς ανάκτηση ποσά πρέπει να παρουσιάζονται ανά λογιστική χρήση ώστε να υπάρχει η διαδρομή ελέγχου.

6.1. Επεξηγήσεις για τις στήλες (A) και (B) του προσαρτήματος 3

6.1.1. Στήλη A

Το συνολικό επιλέξιμο ποσό δαπανών προς ανάκτηση πρέπει να δηλώνεται συγκεντρωτικά στη στήλη A του προσαρτήματος 3. Αυτό σημαίνει ότι ποσά τα οποία δηλώθηκαν ως εκκρεμείς ανακτήσεις κατά την προηγούμενη λογιστική χρήση θα πρέπει να συμπεριληφθούν ξανά ως εκκρεμείς ανακτήσεις (δηλ. ποσά προς ανάκτηση) για την

εν λόγω λογιστική χρήση, εκτός εάν έχουν ανακτηθεί (οπότε θα πρέπει να δηλωθούν ως ανακτηθέντα ποσά στο προσάρτημα 2) ή εκτός εάν είναι μη ανακτήσιμα (οπότε θα πρέπει να δηλωθούν ως μη ανακτήσιμα ποσά).

Επισημαίνεται ότι τα προς ανάκτηση ποσά σύμφωνα με το άρθρο 71 (διάρκεια των πράξεων) στο τέλος της λογιστικής χρήσης πρέπει να συμπεριληφθούν επίσης σε αυτόν τον πίνακα.

Οι εκκρεμείς ανακτήσεις μπορεί να θεωρηθούν μη ανακτήσιμα ποσά, εφόσον οι εθνικές αρχές εξαντλήσουν όλες τις δυνατότητες ανάκτησης που είναι διαθέσιμες μέσω του εθνικού θεσμικού και νομικού πλαισίου. Σε κάθε περίπτωση, τα εν λόγω μη ανακτήσιμα ποσά δεν θα πρέπει να δηλώνονται πλέον στα ποσά προς ανάκτηση στο τέλος της λογιστικής χρήσης στο προσάρτημα 3, αλλά ως μη ανακτήσιμα ποσά στο τέλος της λογιστικής χρήσης (στο προσάρτημα 5 - βλ. κατωτέρω τμήμα 6).

6.1.2. Στήλη Β

Η αναφερόμενη «αντίστοιχη δημόσια δαπάνη» στη στήλη Β του προσαρτήματος 3 είναι το αντίστοιχο συνολικό ποσό δημόσιας δαπάνης (συγχρηματοδότηση από την ΕΕ και εθνική συγχρηματοδότηση).

7. ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΓΙΑ ΜΗ ΑΝΑΚΤΗΣΙΜΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ 5 ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ VII ΤΟΥ ΕΚΕ)

Προτεραιότητα	ΜΗ ΑΝΑΚΤΗΣΙΜΑ ΠΟΣΑ		
	Συνολικό επιλέξιμο ποσό δαπανών (Α)	Αντίστοιχη δημόσια δαπάνη (Β)	Παρατηρήσεις (υποχρεωτικό) (Γ)
Προτεραιότητα (κατηγορία περιφέρειας/είδος παρέμβασης (ΠΑΝ), κατά περίπτωση)	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="S" maxlength="1500" input="M">

Η δήλωση των μη ανακτήσιμων ποσών ανά επίπεδο προτεραιότητας στο τέλος της λογιστικής χρήσης, **όσον αφορά ποσά αχρεωστήτως καταβληθέντα σε δικαιούχους τα οποία πιστοποιήθηκαν σε προηγούμενους λογαριασμούς που υποβλήθηκαν στην Επιτροπή**, πρέπει να διαβιβάζεται στην Επιτροπή με τη χρήση του υποδείγματος που ορίζεται στο προσάρτημα 5 του παραρτήματος VII του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1011/2014 της Επιτροπής. Τα ποσά που πρέπει να δηλώνονται δεν είναι συγκεντρωτικά από έτος σε έτος: αυτό σημαίνει ότι τα μη ανακτήσιμα ποσά που έχουν ήδη δηλωθεί σε προηγούμενους λογαριασμούς δεν πρέπει να περιλαμβάνονται στους λογαριασμούς για την τρέχουσα λογιστική χρήση, καθώς θα έχουν εκκαθαριστεί στους λογαριασμούς τα προηγούμενα έτη (βλ. τμήμα 8 κατωτέρω).

Όσον αφορά μη ανακτήσιμα ποσά τα οποία δηλώνονται στο προσάρτημα 5, το κράτος μέλος είναι υπεύθυνο για την επιστροφή του σχετικού ποσού στον προϋπολογισμό της Ένωσης, εκτός εάν έχει υποβάλει αίτηση στην Επιτροπή έως τις 15 Φεβρουαρίου σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται στον ΚΕΚ ώστε ο προϋπολογισμός της Ένωσης να υποστεί το μερίδιο δημοσιονομικών συνεπειών που του αναλογεί. Η Επιτροπή μπορεί, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, να παρατείνει την προθεσμία έως την 1η Μαρτίου, μετά από αίτημα του ενδιαφερόμενου κράτους μέλους.

Όπως αναφέρεται στο προσάρτημα 5, το τμήμα των παρατηρήσεων στην τελευταία στήλη είναι υποχρεωτικό. Συνιστάται να περιλαμβάνονται στη στήλη των παρατηρήσεων πληροφορίες για τα συγκεντρωτικά μη ανακτήσιμα ποσά ανά άξονα προτεραιότητας τα οποία θα πρέπει, κατά την άποψη του κράτους μέλους, να βαρύνουν τον προϋπολογισμό της Ένωσης. Είναι επίσης πιθανόν να συμπεριλαμβάνονται περαιτέρω παρατηρήσεις προς υποστήριξη της αίτησης.

Οι πληροφορίες για τα μη ανακτήσιμα ποσά που υποβάλλονται στο προσάρτημα 5 ανά επίπεδο προτεραιότητας παρέχονται μόνο για σκοπούς ενημέρωσης και δεν απαλλάσσουν τα κράτη μέλη από την υποχρέωση επιστροφής μη ανακτήσιμης συνεισφοράς της ΕΕ στον προϋπολογισμό της Ένωσης. Για να υποβάλουν αίτηση στην Επιτροπή για τη μη επιστροφή των μη ανακτήσιμων ποσών στον προϋπολογισμό της Ένωσης, τα κράτη μέλη πρέπει να κινηθούν χωριστή παράλληλη διαδικασία οι κανόνες της οποίας ορίζονται στον ΚΕΚ (βλ. τμήμα 8).

8. ΣΥΜΒΟΥΛΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ VII ΤΟΥ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ (ΕΕ) ΑΡΙΘ. 1011/2014 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

8.1. Γενικά

8.1.1. Πληροφορίες που πρέπει να παρέχονται ανά επίπεδο προτεραιότητας

Όλα τα ποσά των λογαριασμών τα οποία εγγράφονται στα προσαρτήματα του παραρτήματος VII του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1011/2014 της Επιτροπής είναι συγκεντρωτικά ανά επίπεδο προτεραιότητας και, κατά περίπτωση, κατηγορία περιφερειών/είδος παρέμβασης για την ΠΑΝ.

8.1.2. Απαιτούμενη μορφή

Όλα τα αριθμητικά στοιχεία δηλώνονται σε ευρώ, με έως δύο δεκαδικά ψηφία.

8.1.3. Συναλλαγματική ισοτιμία η οποία πρέπει να χρησιμοποιείται από χώρες εκτός της ζώνης του ευρώ.

Σύμφωνα με το άρθρο 133 του ΚΚΔ, τα κράτη μέλη που δεν έχουν υιοθετήσει το ευρώ ως νόμισμά τους κατά την ημερομηνία της αίτησης πληρωμής μετατρέπουν σε ευρώ τα ποσά των δαπανών που πραγματοποιήθηκαν σε εθνικό νόμισμα. Τα ποσά αυτά μετατρέπονται σε ευρώ με τη χρήση της μηνιαίας λογιστικής ισοτιμίας της Επιτροπής για τον μήνα εγγραφής της σχετικής δαπάνης στους λογαριασμούς της αρχής πιστοποίησης του συγκεκριμένου επιχειρησιακού προγράμματος.

Όταν το ευρώ γίνει το νόμισμα ενός κράτους μέλους, η διαδικασία μετατροπής που μνημονεύεται στην παράγραφο 1 εξακολουθεί να εφαρμόζεται σε όλες τις δαπάνες που έχουν καταλογιστεί στους λογαριασμούς από την αρχή πιστοποίησης πριν από την ημερομηνία έναρξης ισχύος της αμετάκλητης ισοτιμίας μετατροπής του εθνικού νομίσματος σε ευρώ.

8.1.4. Προσαρμογές πραγματοποιούμενες για τεχνικούς λόγους ή λάθη από αβλεψία

Οι προσαρμογές που πραγματοποιούνται για τεχνικούς λόγους ή τα λάθη από αβλεψία δεν θεωρούνται δημοσιονομικές διορθώσεις και, συνεπώς, δεν θα πρέπει να περιλαμβάνονται στις ανακληθείσες και στις ανακτηθείσες δαπάνες, στις εκκρεμείς ανακτήσεις και στα μη ανακτήσιμα ποσά που δηλώνονται. Ωστόσο, στο λογιστικό σύστημα της ΑΠ θα πρέπει να τηρείται επαρκής διαδρομή ελέγχου.

Εάν υπάρχουν ποσά τα οποία συμπεριλήφθηκαν στην τελική αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής της λογιστικής χρήσης για την οποία καταρτίζονται οι λογαριασμοί, προκειμένου να καταστεί δυνατός ο έλεγχος της συνάφειας των δαπανών, αυτές οι αρνητικές προσαρμογές πρέπει να αφαιρεθούν από τους λογαριασμούς και να δηλωθούν στο προσάρτημα 8.

Κατά κανόνα, μπορούν να πραγματοποιούνται στους λογαριασμούς αρνητικές διορθώσεις που μειώνουν κατ' αυτόν τον τρόπο τις δαπάνες που δηλώνονται στην τελική αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής. Ωστόσο, οι θετικές προσαρμογές πρέπει να διορθώνονται σε επόμενη αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής και όχι στους λογαριασμούς.

8.1.5. Διαχωρισμός ποσών που ανακλήθηκαν και ανακτήθηκαν κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσης ανά λογιστική χρήση δήλωσης των δαπανών

Τα λογιστικά αρχεία που τηρούνται από την ΑΠ θα πρέπει να επιτρέπουν τον πραγματικό και χρονικό έλεγχο της συνάφειας όλων των ποσών που δηλώνονται στα προσαρτήματα του παραρτήματος VII του ΕΚΕ.

Όσον αφορά τον χρονικό έλεγχο της συνάφειας, η ΑΠ θα πρέπει να μπορεί να προσδιορίσει τη σύνδεση μεταξύ της παράτυπης δαπάνης και της σχετικής λογιστικής χρήσης. Για παράδειγμα, εάν η διαχειριστική αρχή ανακαλέσει ή ανακτήσει κατά τη λογιστική χρήση N+1 δαπάνες που πιστοποιήθηκαν στους λογαριασμούς για τη λογιστική χρήση N, οι σχετικές μη παράτυπες δαπάνες θα πρέπει να δηλωθούν μεταξύ των διορθωμένων ποσών που αφορούν τη λογιστική χρήση N στους λογαριασμούς για τη λογιστική χρήση N+1 (βλ. υποπίνακες: «Διαχωρισμός ποσών που ανακλήθηκαν και ανακτήθηκαν κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσης ανά λογιστική χρήση δήλωσης των αντίστοιχων δαπανών»).

8.1.6. Γνωστοποίηση ποσών που διορθώθηκαν ως αποτέλεσμα του λογιστικού ελέγχου πράξεων σύμφωνα με το άρθρο 127 παράγραφος 1 του ΚΚΔ

Κατά τη συμπλήρωση των προσαρτημάτων 2, 3, 4 και 8 του παραρτήματος VII του ΕΚΕ, η ΑΠ πρέπει να γνωστοποιήσει τα ποσά που διορθώθηκαν ως αποτέλεσμα του λογιστικού ελέγχου πράξεων σύμφωνα με το άρθρο 127 παράγραφος 1 του ΚΚΔ.

Για σκοπούς συμφωνίας με το έγγραφο καθοδήγησης για την ετήσια έκθεση ελέγχου και την ελεγκτική γνώμη (EGESIF_15-0002-02 της 9ης Οκτωβρίου 2015)³ και για τη διασφάλιση επαρκούς διαδρομής ελέγχου για σκοπούς υπολογισμού του εναπομένου ποσοστού σφάλματος από την ΑΕ, το ποσό που πρέπει να δηλωθεί ως αποτέλεσμα του λογιστικού ελέγχου πράξεων μπορεί να περιλαμβάνει επίσης δημοσιονομικές διορθώσεις τις οποίες εφάρμοσε το κράτος μέλος μετά τη λήψη του δείγματος από την ΑΕ, εάν σκοπός των εν λόγω διορθώσεων ήταν να μειωθούν οι κίνδυνοι που συνεπάγεται το συνολικό προβλεπόμενο

³ Βλ. τελευταία παράγραφο στη σελίδα 15.

ποσοστό σφάλματος της ΑΕ. Τυπικό παράδειγμα αποτελεί η περίπτωση κατά την οποία πραγματοποιούνται διορθώσεις βάσει του έργου που διεξήγαγε η ΔΑ κατά τον προσδιορισμό της έκτασης των συστημικών παρατυπιών που έχει εντοπίσει η ΑΕ κατά τον λογιστικό έλεγχο πράξεων τον οποίο διενήργησε.

8.1.7. *Συνολική/δημόσια δαπάνη*

Κατά τη συμπλήρωση των προσαρτημάτων του παραρτήματος VII του ΕΚΕ, η ΑΠ αναφέρει πάντα τα συνολικά ποσά δαπάνης και τα ποσά δημόσιας δαπάνης (ακόμα και εάν η βάση υπολογισμού είναι η δημόσια δαπάνη, η ΑΠ θα πρέπει πάντα να δηλώνει τη συνολική δαπάνη). Σε περίπτωση που λείπουν στοιχεία από μια στήλη μπορεί να προκληθούν καθυστερήσεις στην αποδοχή των λογαριασμών από την Επιτροπή.

8.1.8. *Τόκος*

Σύμφωνα με το άρθρο 122 παράγραφος 2 του ΚΚΔ, τα κράτη μέλη ανακτούν τα αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά συν τυχόν τόκους για εκπρόθεσμες πληρωμές. Τόκος υπερημερίας επιβάλλεται συνήθως εάν οι επιστροφές πραγματοποιηθούν μετά την προθεσμία που ορίζεται στο ένταλμα είσπραξης. Ο εν λόγω τόκος που εισπράττεται για εκπρόθεσμες πληρωμές θα πρέπει να προστίθεται στα ανακτηθέντα ποσά.

8.2. Αφαίρεση από τους λογαριασμούς ποσών που αφορούν αιτήσεις πληρωμής οι οποίες πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσης

8.2.1. *Αξιολόγηση (οριστικοποιημένη και μη) της νομιμότητας και της κανονικότητας των δαπανών μετά την υποβολή της τελικής αίτησης ενδιάμεσης πληρωμής έως τις 31 Ιουλίου του έτους N-1 και πριν από τη διαβίβαση των λογαριασμών (έως τις 15 Φεβρουαρίου του έτους N)*

Ποσά τα οποία περιλαμβάνονται στην τελική αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής μιας λογιστικής χρήσης δύναται να τελούν υπό αξιολόγηση της νομιμότητας και της κανονικότητας των δαπανών, μετά την υποβολή της τελικής αίτησης ενδιάμεσης πληρωμής και πριν από τη διαβίβαση των λογαριασμών στις 15 Φεβρουαρίου του έτους N.

α) Εάν η αξιολόγηση της νομιμότητας και της κανονικότητας *οριστικοποιηθεί* πριν από τη διαβίβαση των λογαριασμών στην Επιτροπή (15 Φεβρουαρίου του έτους N), είναι πιθανά τα κατωτέρω σενάρια:

- εάν επιβεβαιωθεί ότι τα ποσά είναι επιλέξιμα, αυτά μπορούν να πιστοποιηθούν στους λογαριασμούς·
- εάν διαπιστωθεί ότι τα ποσά δεν είναι επιλέξιμα, πρέπει να αφαιρεθούν από τους λογαριασμούς και να μην ληφθούν υπόψη στον υπολογισμό του υπολοίπου. Τα εν λόγω αφαιρούμενα ποσά θα δηλώνονται στο προσάρτημα 8 του παραρτήματος VII του ΕΚΕ (έλεγχος της συνάφειας των δαπανών), με επεξήγηση των διαφορών στη στήλη των παρατηρήσεων.

β) Εάν η αξιολόγηση της νομιμότητας και της κανονικότητας *δεν έχει οριστικοποιηθεί* (βλ. άρθρο 137 παράγραφος 2 του ΚΚΔ) πριν από τη διαβίβαση των λογαριασμών στην Επιτροπή (15 Φεβρουαρίου του έτους N), τα ποσά αυτά θα πρέπει να αφαιρεθούν από τους λογαριασμούς και, επομένως, δεν θα ληφθούν υπόψη για τον υπολογισμό του υπολοίπου. Τα εν λόγω αφαιρούμενα ποσά θα δηλώνονται στο προσάρτημα 8 του παραρτήματος VII του

ΕΚΕ (έλεγχος της συνάφειας των δαπανών), με επεξήγηση των διαφορών στη στήλη των παρατηρήσεων.

Αναλόγως των αποτελεσμάτων της αξιολόγησης, είναι πιθανά τα ακόλουθα δύο σενάρια:

- τα ποσά που διαπιστώνεται ότι είναι επιλέξιμα μπορούν να συμπεριληφθούν σε αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής σε επόμενη λογιστική χρήση σύμφωνα με το άρθρο 137 παράγραφος 2 του ΚΚΔ·
- εάν τα ποσά διαπιστωθεί ότι δεν είναι επιλέξιμα, δεν απαιτούνται περαιτέρω ενέργειες.

8.3. Ανάκληση ποσών τα οποία διαπιστώθηκε ότι είναι παράτυπα μετά την υποβολή των λογαριασμών

Σύμφωνα με το άρθρο 139 παράγραφος 10 του ΚΚΔ, τα κράτη μέλη δύνανται να αντικαθιστούν τα παράτυπα ποσά που εντοπίζονται μετά την υποβολή των λογαριασμών, εκτός εάν η Επιτροπή ή το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο εντοπίσουν πριν από το κράτος μέλος σοβαρή ανεπάρκεια στην αποτελεσματική λειτουργία του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου, οπότε και εφαρμόζονται τα άρθρα 144 και 145 για τις δημοσιονομικές διορθώσεις.

Η αντικατάσταση δαπανών διέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 143 του ΚΚΔ.

Για παράδειγμα, εάν υποτεθεί ότι το κράτος μέλος εντοπίζει μια παρατυπία τον Μάρτιο του 2017 μετά την υποβολή των λογαριασμών έως τις 15 Φεβρουαρίου 2017 (σχετικά με δαπάνες που πιστοποιήθηκαν για τη λογιστική χρήση 01/07/2015 – 30/06/2016), το κράτος μέλος θα πρέπει να λάβει τα κατωτέρω διορθωτικά μέτρα:

1. Τα κράτη μέλη πρέπει να ανακαλέσουν ισόποση δαπάνη από επόμενη αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής (π.χ. τον Ιούνιο του 2017) και μπορούν να την αντικαταστήσουν με νέα κανονική δαπάνη.
2. Οι αντίστοιχοι λογαριασμοί (της χρήσης 01/07/2016 – 30/06/2017) πρέπει να αποτυπώνουν αυτές τις διορθώσεις αναλόγως (καταγραφή της ανάκλησης του παράτυπου ποσού από την προηγούμενη λογιστική χρήση στο προσάρτημα 2 και καταγραφή της κανονικής δαπάνης στο προσάρτημα 1, όπως απαιτείται).

Ένα παρόμοιο παράδειγμα στο οποίο ένα κράτος μέλος κάνει χρήση των επιλογών ανάκτησης παρουσιάζεται στο τμήμα 8.4 κατωτέρω.

8.4. Ζητήματα σχετικά με την ανάκτηση ποσών τα οποία διαπιστώθηκε ότι είναι παράτυπα μετά την υποβολή των λογαριασμών.

Παράδειγμα: η αντίστοιχη δαπάνη έχει συμπεριληφθεί στο προσάρτημα 1 των λογαριασμών (π.χ. της χρήσης 01/07/2015 – 30/06/2016)

α) Εάν ανακτηθεί ποσό το οποίο έχει προηγουμένως πιστοποιηθεί σε λογαριασμούς που υποβλήθηκαν στην Επιτροπή (π.χ. τον Σεπτέμβριο του 2017), το ποσό αυτό θα πρέπει να αφαιρεθεί από επόμενη αίτηση πληρωμής (π.χ. τον Δεκέμβριο του 2017) και να δηλωθεί στο προσάρτημα 2 των λογαριασμών για τη σχετική λογιστική χρήση κατά την οποία

πραγματοποιήθηκε η ανάκτηση (01/07/2017 – 30/06/2018, η οποία αφορά τους λογαριασμούς που θα υποβληθούν έως τις 15 Φεβρουαρίου 2019).

β) Εάν το ποσό συνεχίσει να είναι προς ανάκτηση (π.χ. στις 30 Ιουνίου 2018), θα πρέπει να δηλωθεί στο προσάρτημα 3 των λογαριασμών που αφορούν τη λογιστική χρήση κατά την οποία διαπιστώθηκε ότι εκκρεμεί η ανάκτηση (01/07/2017 – 30/06/2018, η οποία αφορά τους λογαριασμούς που θα υποβληθούν έως τις 15 Φεβρουαρίου 2019). Εάν ένα ποσό συνεχίσει να είναι προς ανάκτηση σε διάφορες διαδοχικές λογιστικές χρήσεις, θα πρέπει να δηλώνεται επανειλημμένως σε κάθε σύνολο λογαριασμών.

γ) Εάν το ποσό, αφού εξαντληθούν όλες οι δυνατότητες ανάκτησης που είναι διαθέσιμες μέσω του εθνικού θεσμικού και νομικού πλαισίου (βλ. σενάριο β) ανωτέρω), δεν μπορεί να ανακτηθεί και θεωρείται μη ανακτήσιμο (π.χ. τον Μάρτιο του 2018), θα πρέπει να δηλωθεί στο προσάρτημα 5 στους λογαριασμούς που αφορούν τη λογιστική χρήση κατά την οποία διαπιστώθηκε η αδυναμία ανάκτησης (01/07/2017 – 30/06/2018, η οποία αφορά τους λογαριασμούς που θα υποβληθούν έως τις 15 Φεβρουαρίου 2019). Η αξιολόγηση των μη ανακτήσιμων ποσών από την Επιτροπή μπορεί να έχει τα εξής αποτελέσματα:

- το μη ανακτήσιμο ποσό δεν πρέπει να επιστραφεί στον προϋπολογισμό της Ένωσης, διότι η Επιτροπή κρίνει ότι δεν υπάρχει παράλειψη ή αμέλεια από πλευράς κράτους μέλους (βλ. προϋποθέσεις και διαδικασίες που πρέπει να εφαρμόζονται για να προσδιοριστεί αν τα μη ανακτήσιμα ποσά επιστρέφονται από τα κράτη μέλη σύμφωνα με την παράγραφο 9 κατωτέρω):

- ή, εάν το μη ανακτήσιμο ποσό πρέπει να επιβαρύνει τον προϋπολογισμό του κράτους μέλους, τότε θα πρέπει να ανακληθεί από την επόμενη αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής την οποία υποβάλλει το κράτος μέλος (π.χ. τον Δεκέμβριο του 2018) και να δηλωθεί στο προσάρτημα 2 (ανακλήσεις) των αντίστοιχων λογαριασμών (λογαριασμοί για τη λογιστική χρήση 01/07/2018 – 30/06/2019, η οποία αφορά λογαριασμούς που θα υποβληθούν έως τις 15 Φεβρουαρίου 2020).

Το κράτος μέλος μπορεί να επιβάλει τόκο υπερημερίας, όταν η ανάκτηση πραγματοποιείται μετά την προθεσμία που ορίζεται στο ένταλμα εισπραξής. Ο εν λόγω εισπραττόμενος τόκος πρέπει να προστεθεί στο ποσό που αφαιρείται από τις δαπάνες που δηλώνονται στην Επιτροπή.

9. ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΕΦΑΡΜΟΖΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΝΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΕΙ ΑΝ ΤΑ ΜΗ ΑΝΑΚΤΗΣΙΜΑ ΠΟΣΑ ΕΠΙΣΤΡΕΦΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΑ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ

Ο ΚΕΚ ορίζει τις προϋποθέσεις και τις διαδικασίες που πρέπει να εφαρμόζονται για να προσδιοριστεί αν τα μη ανακτήσιμα ποσά επιστρέφονται από τα κράτη μέλη: εάν ένα κράτος μέλος εκτιμά ότι ένα ποσό που έχει καταβληθεί αχρεωστήτως σε δικαιούχο, το οποίο περιλαμβανόταν προηγουμένως σε πιστοποιημένους λογαριασμούς που υποβλήθηκαν στην Επιτροπή, είναι μη ανακτήσιμο και ότι το ποσό αυτό δεν θα πρέπει να επιστραφεί στον ενωσιακό προϋπολογισμό, η ΑΠ μπορεί να υποβάλει αίτημα στην Επιτροπή. Τέτοιες αιτήσεις μπορούν να υποβληθούν μόνο για ποσά τα οποία έχουν προηγουμένως πιστοποιηθεί σε λογαριασμούς που έχουν υποβληθεί στην Επιτροπή.

Η ΑΠ πρέπει να υποβάλει αίτηση χωριστά για κάθε πράξη και λογιστική χρήση με τη μορφή που ορίζεται στο παράρτημα του ανωτέρω αναφερόμενου ΚΕΚ έως τις 15 Φεβρουαρίου στο σύστημα ηλεκτρονικής ανταλλαγής πληροφοριών SFC 2014 (δηλ. έως την ίδια προθεσμία που ισχύει για την υποβολή των λογαριασμών).

Μόλις ληφθεί τέτοια αίτηση στο σύστημα SFC, οι υπηρεσίες της Επιτροπής θα επανεξετάσουν κάθε περίπτωση στον πίνακα, λαμβάνοντας επίσης υπόψη οποιεσδήποτε ειδικές περιστάσεις και το θεσμικό και νομικό πλαίσιο του κράτους μέλους. Ο ΚΕΚ περιλαμβάνει κατάλογο των στοιχείων που δηλώνουν παράλειψη ή αμέλεια από πλευράς του κράτους μέλους. Ο κατάλογος είναι ενδεικτικός και όχι εξαντλητικός. Ο κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός ορίζει ότι μπορεί να λαμβάνονται υπόψη άλλα στοιχεία τα οποία δεν αναφέρονται, εάν αυτά υποδηλώνουν παράλειψη ή αμέλεια.

Αναλόγως της αξιολόγησης αυτής, έως τις 31 Μαΐου του έτους υποβολής των λογαριασμών, η Επιτροπή είτε:

- α) θα ζητήσει από το κράτος μέλος να υποβάλει γραπτώς περαιτέρω πληροφορίες σχετικά με τα διοικητικά και νομικά μέτρα για την ανάκτηση των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών συνεισφοράς της Ένωσης σε δικαιούχους· ή
- β) θα ενημερώσει εγγράφως το κράτος μέλος για την πρόθεσή της να συνεχίσει τη διαδικασία ανάκτησης.

Εάν η Επιτροπή δεν έχει προβεί σε κάποια από τις ανωτέρω ενέργειες έως τις 31 Μαΐου, η συνεισφορά της Ένωσης δεν επιστρέφεται από το κράτος μέλος.

Η προθεσμία της 31ης Μαΐου δεν ισχύει για παρατυπίες που προηγούνται κήρυξης πτώχευσης ή για περιπτώσεις που υπάρχουν υπόνοιες απάτης.

Το κράτος μέλος απαντά εντός τριών μηνών στο αίτημα της Επιτροπής για πληροφορίες και, εάν δεν υποβάλει τις περαιτέρω πληροφορίες που ζητούνται, η Επιτροπή συνεχίζει την αξιολόγηση βάσει των διαθέσιμων πληροφοριών.

Εντός τριών μηνών από την παραλαβή της απάντησης του κράτους μέλους ή, ελλείψει απάντησης εντός της προθεσμίας, η Επιτροπή ενημερώνει το κράτος μέλος σε περίπτωση που κρίνει ότι η ενωσιακή συνεισφορά θα πρέπει να επιστραφεί από το κράτος μέλος· η Επιτροπή αναφέρει τους λόγους για τους οποίους κατέληξε σε αυτό το συμπέρασμα και ζητά από το κράτος μέλος να υποβάλει τις παρατηρήσεις του εντός 2 μηνών.

Εντός 6 μηνών μετά την προθεσμία υποβολής παρατηρήσεων από το κράτος μέλος, η Επιτροπή ολοκληρώνει την αξιολόγησή της και, όταν εμμένει στην άποψή της ότι το κράτος μέλος πρέπει να επιστρέψει την ενωσιακή συνεισφορά, εκδίδει απόφαση.

Για τον υπολογισμό της ενωσιακής συνεισφοράς που πρέπει να επιστραφεί από το κράτος μέλος, εφαρμόζεται το ποσοστό συγχρηματοδότησης στο επίπεδο κάθε προτεραιότητας, όπως ορίζεται στο σχέδιο χρηματοδότησης που ισχύει κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης. Εάν το μη ανακτήσιμο ποσό πρέπει να βαρύνει τον προϋπολογισμό του κράτους μέλους, θα πρέπει να ανακληθεί από την επόμενη αίτηση πληρωμής την οποία υποβάλλει το κράτος μέλος.

10. ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΤΟ ΚΡΑΤΟΣ ΜΕΛΟΣ ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΝΑ ΜΗΝ ΑΝΑΚΤΗΣΕΙ ΚΑΙ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΥΠΕΡΒΑΙΝΟΥΝ ΤΑ 250 ΕΥΡΩ ΣΥΝΕΙΣΦΟΡΑΣ ΤΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ

Όσον αφορά ποσά κάτω των 250 ευρώ (ή άλλου ποσού, εάν το κράτος μέλος εφαρμόζει κατώτερο όριο) συνεισφοράς των Ταμείων τα οποία ένα κράτος μέλος μπορεί να αποφασίσει

να μην ανακτήσει, δεν απαιτείται η κοινοποίηση πληροφοριών στην Επιτροπή δυνάμει του ΚΕΚ.

Το όριο των 250 ευρώ υπολογίζεται ανά πράξη (σύμφωνα με τον ορισμό του άρθρου 2 του ΚΚΔ) και λογιστική χρήση.

Επομένως, η Επιτροπή δεν θα διενεργεί αξιολόγηση πιθανής παράλειψης ή αμέλειας του κράτους μέλους όσον αφορά ποσά κάτω των 250 ευρώ συνεισφοράς των Ταμείων δυνάμει του ΚΕΚ.

Ποσά κάτω των 250 ευρώ συνεισφοράς των Ταμείων θα πρέπει να περιλαμβάνονται στο προσάρτημα 1 των λογαριασμών αλλά δεν χρειάζεται να δηλώνονται στο προσάρτημα 5 του παραρτήματος VII του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1011/2014 της Επιτροπής, εφόσον τα εν λόγω *de minimis* ποσά τα οποία αποφασίζει να μην ανακτήσει ένα κράτος μέλος δεν θεωρούνται μη ανακτήσιμα ποσά αυτά καθ' αυτά.

Όσον αφορά προγράμματα στο πλαίσιο του στόχου ευρωπαϊκής εδαφικής συνεργασίας ο οποίος διέπεται από τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1299/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου⁴ (πρόγραμμα ΕΕΣ), τα κράτη μέλη και οι τρίτες χώρες που συμμετέχουν σε ένα πρόγραμμα ΕΕΣ πρέπει να αποφασίσουν ότι ούτε ο κύριος δικαιούχος ούτε η διαχειριστική αρχή του προγράμματος είναι υποχρεωμένοι να ανακτούν αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό που δεν υπερβαίνει τα 250 ευρώ συνεισφοράς των Ταμείων, μη συμπεριλαμβανομένων των τόκων.

11. ΣΥΝΟΨΗ. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΟΝΤΑΙ ΟΙ ΕΝΤΟΠΙΣΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΑΤΥΠΙΕΣ ΣΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ.

Συνοψίζοντας τα ανωτέρω τμήματα, οι δημοσιονομικές διορθώσεις των παράτυπων ποσών που εντοπίζονται πραγματοποιούνται στους λογαριασμούς ως εξής:

1. Οι παρατυπίες που αφορούν δαπάνες που έχουν πιστοποιηθεί σε δεδομένη λογιστική χρήση και εντοπίζονται πριν από την υποβολή της τελικής αίτησης ενδιάμεσης πληρωμής πρέπει να αντιμετωπίζονται ως ανακλήσεις ή ανακτηθέντα ποσά και, επομένως, πρέπει να μειώνουν τις δαπάνες που δηλώνονται στην τελική αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής και να δηλώνονται, στη συνέχεια, στο προσάρτημα 2 των λογαριασμών.

2. Οι παρατυπίες που αφορούν δαπάνες που έχουν πιστοποιηθεί σε δεδομένη λογιστική χρήση και εντοπίζονται μετά την υποβολή της τελικής αίτησης ενδιάμεσης πληρωμής αλλά πριν από την υποβολή των λογαριασμών πρέπει να μειώνουν τις δαπάνες που δηλώνονται στο προσάρτημα 1 των λογαριασμών και να εξηγούνται στο προσάρτημα 8. Δεν απαιτούνται περαιτέρω ενέργειες ούτε στο προσάρτημα 2 των λογαριασμών ούτε σε αιτήσεις ενδιάμεσης πληρωμής της επόμενης λογιστικής χρήσης.

⁴ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1299/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 17ης Δεκεμβρίου 2013, περί καθορισμού ειδικών διατάξεων για την υποστήριξη του στόχου της Ευρωπαϊκής εδαφικής συνεργασίας από το Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης, ΕΕ L 347 της 20.12.2013, σ. 259.

3. Οι παρατυπίες που εντοπίζονται μετά την υποβολή των λογαριασμών μπορούν να αντιμετωπίζονται ως ανακλήσεις ή ανακτηθέντα ποσά και θα πρέπει να αφαιρούνται από αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής της λογιστικής χρήσης κατά την οποία εντοπίστηκε η παρατυπία και να δηλώνονται στο προσάρτημα 2 των λογαριασμών στη λογιστική χρήση κατά την οποία αφαιρούνται τα ποσά.