



Brüsszel, 2015.4.30.
C(2015) 2771 final

ANNEX 1

MELLÉKLET

a következőhöz:

A Bizottság határozata

a 2007–2013 közötti időszakban az Európai Regionális Fejlesztési Alapból, az Európai Szociális Alapból és a Kohéziós Alapból támogatott operatív programok lezárására vonatkozó iránymutatás jóváhagyásáról szóló C(2013) 1573 határozat módosításáról

Glosszárium:

Az egyértelműség és az olvashatóság érdekében az iránymutatás a következő fogalmakat használja.

<i>Általános rendelet</i>	A Tanács 2006. július 11-i 1083/2006/EK rendelete az Európai Fejlesztési Alapra, az Európai Szociális Alapra és a Kohéziós Alapra vonatkozó általános rendelkezések megállapításáról és az 1260/1999/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről
<i>Az ERFA-rendelet</i>	Az Európai Parlament és a Tanács 2006. július 5-i 1080/2006/EK rendelete az Európai Regionális Fejlesztési Alapról és az 1783/1999/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről
<i>Az ESZA-rendelet</i>	Az Európai Parlament és a Tanács 2006. július 5-i 1081/2006/EK rendelete az Európai Szociális Alapról és az 1784/1999/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről
<i>A végrehajtási rendelet</i>	A Bizottság 2006. december 8-i 1828/2006/EK rendelete az Európai Regionális Fejlesztési Alapra, az Európai Szociális Alapra és a Kohéziós Alapra vonatkozó általános rendelkezések megállapításáról szóló 1083/2006/EK tanácsi rendelet, valamint az Európai Regionális Fejlesztési Alapról szóló 1080/2006/EK európai parlamenti és a tanácsi rendelet végrehajtására vonatkozó szabályok meghatározásáról
<i>Program</i>	Az általános rendelet 2. cikkében meghatározott operatív program
<i>Prioritás</i>	Az általános rendelet 2. cikkében meghatározott prioritási tengely

A 2007–2013 KÖZÖTTI IDŐSZAK LEZÁRÁSÁRA VONATKOZÓ IRÁNYMUTATÁS

1. A LEZÁRÁS ÁLTALÁNOS ELVEI

Ezen iránymutatás alkalmazandó az általános rendelettel összhangban a 2007–2013 közötti időszakban végrehajtott, a strukturális alapokból (ERFA, ESZA) és a Kohéziós Alapból támogatott programok lezárására. Ezen iránymutatás elkészítése során figyelembe vettük a 2000–2006 közötti időszakban társfinanszírozott programok lezárásából nyert tapasztalatokat.

A programok lezárása az Unió fennálló kötelezettségvállalásainak pénzügyi rendezésére vonatkozik, nevezetesen a végső egyenlegnek az egyes programok illetékes hatóságai felé történő kifizetése, a Bizottság által a tagállamoknak indokolatlanul kifizetett összegek visszafizettetése, és/vagy végső egyenlegre vonatkozó kötelezettségvállalás visszavonása révén. A lezárás arra az időszakra is vonatkozik, ameddig a Bizottság és a tagállamok jogai és kötelezettségei érvényben maradnak a műveletekhez nyújtandó támogatást illetően. A programok lezárása nem érinti a Bizottság azon jogát, hogy pénzügyi korrekciókat írjon elő.

2. A LEZÁRÁS ELŐKÉSZÍTÉSE

2.1. Képzések

A Bizottság a tagállamokkal folytatott szoros együttműködésben a lezárást megelőzően szervezett szemináriumok/képzések keretében iránymutatást fog nyújtani.

2.2. A programokra vonatkozó bizottsági határozatok módosítása

Valamely programra vonatkozó határozat módosítása iránti kérelem, ideértve a finanszírozási tervnek a források ugyanazon program – ugyanazon célkitűzés és célkitűzési komponensek keretébe tartozó – prioritásai és ugyanazon alap közötti átcsoportosítását célzó módosítását¹, a költségek elszámolhatósági időszakának utolsó napjáig, azaz 2015. december 31-ig nyújtható be.

A lezárás megfelelő időben történő előkészítése érdekében a Bizottság javasolja a módosítás iránti kérelmek 2015. szeptember 30-ig való benyújtását. A kiadások elszámolhatóságának végső határideje, illetve a záródokumentumok benyújtási határideje nem kerül meghosszabbításra, mivel elegendő időt kell biztosítani a módosítás iránti kérelem feldolgozásához.

A strukturális alapok közötti (az ESZA- és az ERFA-források összegének változatlanul kell maradnia az átcsoportosítás előtt és után, az átcsoportosítás csak a folyó év és a program finanszírozási tervében feltüntetett jövőbeni évek kötelezettségvállalásai között történhet), vagy programok közötti átcsoportosítást tartalmazó pénzügyi terv módosítása iránti kérelmet 2013. szeptember 30-ig kell benyújtani annak érdekében, hogy elegendő idő álljon rendelkezésre a határozat 2013. december 31-e előtti elfogadására². A 2013. december 31-e utáni éves kötelezettségvállalások nem változnak.

¹ Ezzel biztosítható az általános rendelet 22. cikkében előírt rendelkezések betartása.

² Az általános rendelet 33. cikkének (2) bekezdése szerint a Bizottság az operatív programok felülvizsgálata iránti hivatalos kérelmekről a lehető leghamarabb, de legkésőbb azoknak a tagállam általi szabályszerű benyújtását követő három hónapon belül határozatot fogad el.

2.3. A nagyprojektekre vonatkozó bizottsági határozatok módosítása

Nagyprojektekre (és szakaszokra bontandó nagyprojektekre) vonatkozó bizottsági határozat módosítása iránti kérelem az elszámolhatósági időszak utolsó napjáig nyújtható be.³

A programmódosításokhoz hasonlóan a tagállamoknak a módosítás iránti kérelem benyújtásakor figyelembe kell venniük, hogy az általános rendelet 56. cikkének (1) bekezdése és 89. cikkének (1) bekezdése szerint nincs lehetőség sem az elszámolhatóság végső határidejének, sem pedig a záródokumentumok benyújtási határidejének meghosszabbítására. A Bizottság ennek megfelelően a módosítás iránti kérelem 2015. szeptember 30-ig való benyújtását javasolja annak érdekében, hogy a Bizottságnak elegendő idő álljon rendelkezésére a módosítás iránti kérelem alapos értékelésére.

A tagállamoknak 2015. június 30-ig kell megküldeniük a Bizottság számára azon nagyprojektek listáját, melyek szakaszokra bontását javasolják az iránymutatás 3.3. szakaszának megfelelően. A nagyprojekt második szakasza jogosult a strukturális alapokból és/vagy a Kohéziós Alapból származó finanszírozásra a 2014–2020 közötti időszakban, és a projektet a 2014–2020 közötti időszakban kell végrehajtani és befejezni. A szakaszokra bontott projektet egész projektnek kell tekinteni, és csak akkor tekinthető befejezettnek, ha mindkét szakasz végrehajtásra került a szakaszokra vonatkozó határidőkön belül. A Bizottság a tagállamok javaslatainak értékelésekor megegyezésre törekszik a nagyprojektek befejezésére vonatkozó felülvizsgált határidőket illetően és módosítja a már jóváhagyott projektekre vonatkozó határozatokat (lásd a 12/0047/02. sz. COCOF-feljegyzést).

3. A KIADÁSOK ELSZÁMOLHATÓSÁGA

3.1. A kiadások elszámolhatósági időszakának utolsó napja és az alkalmazandó szabályok

Az általános rendelet 56. cikkének (1) bekezdésével összhangban a kedvezményezettek által kifizetett kiadások elszámolhatóságának végső időpontja 2015. december 31. Az általános rendelet 78. cikkének (1) bekezdésével összhangban elszámolható költség a kedvezményezettek által a műveletek végrehajtásakor kifizetett költség, valamint az ehhez kapcsolódó, a közpénzből való hozzájárulásra vonatkozó feltételeknek megfelelően a kedvezményezetteknek kifizetett vagy kifizetendő közpénzből való hozzájárulás. Ez azt jelenti, hogy – az állami támogatás kivételével, amikor a közpénzből való hozzájárulást a végső kifizetés iránti kérelem Bizottságnak való benyújtása időpontjában ki kell fizetni – a közpénzből való hozzájárulás kedvezményezettek számára történő kifizetésének nincs kötelező határideje. Pénzügyi konstrukciók esetében azonban a közpénzből való hozzájárulást az elszámolhatósági időszak végéig ki kell fizetni a kedvezményezettnek. A kedvezményezettek által kifizetett kiadásokat nyugtázott számlákkal vagy azonos bizonyító erejű számviteli bizonylatokkal kell igazolni.

Nincs más előírt határidő sem a projektek irányító hatóság általi kiválasztására, sem a nemzeti szintű jogi és pénzügyi kötelezettségvállalásokra vonatkozóan.

A következő költségek is elszámolhatók:

- az általános rendelet 56. cikkének (2) bekezdésében, az ERFA-rendelet 7. cikkének (4) bekezdésében és az ESZA-rendelet 11. cikkének (3) bekezdésében említett költségek,

³ Megfelelő lehet korábbi benyújtás is, amennyiben ezzel biztosítható a nagyprojektről szóló határozat keretében nem használt források hatékony újraprogramozása.

- az általános rendelet 78. cikkének (6) bekezdésében a pénzügyi konstrukciókkal kapcsolatban említett költségek (lásd az iránymutatás 3.6 szakaszát),
- a végrehajtási rendelet 49–53. cikkében említett költségek,
- az általános rendelet 78. cikke (1) bekezdésének második albekezdésében említett feltételt teljesítő állami támogatási kiadás (lásd az iránymutatás 3.8 szakaszát).

A szabálytalan összegeknek a Bizottságnak benyújtott kifizetési kérelmekből történő visszavonását véglegesnek kell tekinteni. Korábban visszavont szabálytalan kiadásokat nem lehet újra beállítani a kifizetési kérelembe, kivéve, ha később megállapításra került, hogy a szabálytalan tartott kiadások szabályosak és támogathatók⁴.

3.2. A nagyprojektekre alkalmazandó, különleges elszámolhatósági szabályok

Az általános rendelet 39. cikkének megfelelően nagyprojektnak tekintendő az olyan, munkálatok, tevékenységek és szolgáltatások sorából álló művelet, amelynek célja valamely pontos gazdasági vagy műszaki természetű oszthatatlan feladat elvégzése, amely egyértelműen meghatározott célkitűzésekkel rendelkezik, és amelynek teljes költsége meghaladja az 50 millió EUR-t.⁵

Azokban az esetekben, ahol a nagyprojektről szóló bizottsági határozatot a környezetvédelmi projektekre vonatkozó nagyprojekt-határérték módosítása előtt (vagyis 2010. június 25-e előtt⁶) fogadták el, a projekt nagyprojektnak tekintendő, még ha az összköltsége nem is haladja meg az 50 millió EUR-t⁷.

Egy jóváhagyott nagyprojekt támogatásra jogosultnak és működőnek tekintendő akkor, ha teljesül a következő két feltétel:

- a projektet befejezték: a tervezett intézkedéseket ténylegesen elvégezték⁸ a nagyprojektről szóló bizottsági határozatban előírányzottaknak megfelelően,
- a projektet használják⁹.

A nemzeti hatóságoknak biztosítaniuk kell, hogy a záródokumentumok benyújtási határidejéig a társfinanszírozott nagyprojektet a fentieknek megfelelően befejezték (hacsak az iránymutatás 3.3. szakasza alkalmazandó), ezáltal lehetővé téve, hogy a nagyprojekt megvalósítsa azon prioritás vagy prioritások célkitűzéseit, amelyekhez/amelyekhez tartozik, valamint rendeltetésének és működésének beteljesítését. A tagállamnak a zárójelentésben minden ahhoz szükséges információt be kell nyújtania, hogy a Bizottság képes legyen levonni a következtetéseit.

⁴ V.ö. a 10/0002/02. COCOF-feljegyzés 3. pontjával.

⁵ Az Európai Parlament és a Tanács 2010. június 16-i 539/2010/EU rendelete az Európai Regionális Fejlesztési Alapra, az Európai Szociális Alapra és a Kohéziós Alapra vonatkozó általános rendelkezések megállapításáról szóló 1083/2006/EK rendeletnek egyes követelmények egyszerűsítése és a pénzügyi irányításhoz kapcsolódó egyes rendelkezések tekintetében történő módosításáról.

⁶ Az 539/2010/EU rendelet hatálybalépésének dátuma.

⁷ Lásd még az iránymutatás 3.5 szakaszának 13. lábjegyzetét.

⁸ Nincs szükség további tevékenységekre a művelet befejezéséhez, a munkálatokat lezárták és a nemzeti jogszabályokban előírányzott követelményeknek megfelelően átvették, lásd a 08/0043/03. sz. COCOF-feljegyzést.

⁹ Ez a teljesítménytől független. Ugyanakkor fel kell tárnai a jelentős alulteljesítést, és ellene stratégiákat kell kidolgozni.

3.3. A nagyprojektek két programozási időszakra bontására vonatkozó különleges szabályok

A 12/0047/02 sz. COCOF-feljegyzés alapján annak érdekében, hogy csökkenjen a befejezetlen (és ezért támogatásra nem jogosult) nagyprojektek kockázata, a Bizottság javasolja egy olyan lista összeállítását, amely tartalmazza a szakaszokra bontott nagyprojekteket, és amelyről a Bizottság és az érintett tagállamok egyeznek meg.

E listát az érintett program zárójelentése tartalmazza (lásd az iránymutatás 5.2.7. szakaszát).

Egy nagyprojekt szakaszokra bontásának hivatalos kérelmezéséhez a tagállamnak be kell nyújtania vagy a nagyprojekt-kérelmet, mely a nagyprojekt két időszakra vonatkozó szakaszokra bontását tartalmazza, vagy a vonatkozó bizottsági határozat módosítása iránti kérelmet, összhangban a nagyprojektekre vonatkozó bizottsági határozatok módosítására alkalmazandó eljárásokkal (lásd az iránymutatás 2.3 szakaszát).

A Bizottság elfogadhatja a nagyprojektek két időszakot érintő szakaszokra bontása iránti kérelmeket, amennyiben teljesülnek a következő feltételek:

- a Bizottság a 2000 és 2006 közötti programozási időszakban nem hagyta jóvá a projektet nagyprojektként (infrastrukturális vagy termelő beruházás),
- a projektnek fizikai és pénzügyi szempontból – két világosan elhatárolható szakasza van, az egyes szakaszok tényleges tartalmát és releváns pénzügyi allokációját megfelelően ismertetni kell és a leírásnak az ellenőrzési nyomvonal részét kell képeznie, az egyes szakaszok pénzügyi allokációját a szakaszok fizikai elemeire való hivatkozással kell megállapítani, hogy elkerülhető legyen ugyanazon kiadás kétszeri bejelentése a Bizottság felé,
- a projekt második szakasza jogosult a strukturális alapokból és/vagy a Kohéziós Alapból történő finanszírozásra a 2014–2020 közötti időszakban¹⁰,
- miközben a 2007–2013 közötti időszakhoz (első szakasz) képest csökken a projekt pénzügyi allokációja, a nagyprojekt módosítására irányuló kérelemben változatlan marad a nagyprojekt eredeti átfogó célkitűzése, melyet a 2014–2020 közötti időszakban kell megvalósítani, és utalást tesz a projekt második szakaszára (beleértve a befejezés tervezett időpontját).

Emellett záráskor a tagállamnak biztosítania kell a következő feltételek teljesülését:

- a tagállamnak a záró végrehajtási jelentésben (lásd az iránymutatás 5.2. szakaszát) jeleznie kell, hogy megtették azt a jogi és pénzügyi kötelezettségvállalást, amely szükséges a 2014–2020 közötti időszakban a második szakasz (és így a teljes projekt) befejezéséhez és működőképessé tételéhez,
- a tagállamnak listát kell rendelkezésre bocsátania a szakaszokra bontott összes nagyprojektről, amely az érintett programok részét képezi a 2014–2020 közötti időszakban.

A projekt második szakaszának meg kell felelnie a 2014–2020 közötti időszakban alkalmazandó valamennyi szabálynak.

Amennyiben a tagállam nem tudja befejezni, működőképessé tenni és üzembe helyezni a projektet, alkalmazható a jogtalanul kifizetett összegek visszafizettetésére irányuló pénzügyi korrekció.

¹⁰ elképzelhető más uniós forrásokból való finanszírozás is, feltéve, hogy teljesül az iránymutatás 3.3 szakaszában a nagyprojektek szakaszokra bontására vonatkozó összes feltétel,

3.4. A nem nagyprojektnek minősülő projektek két programozási időszakra bontására vonatkozó különleges szabályok

A szakaszokra bontás elve (lásd az iránymutatás 3.3. szakaszát) a nem nagyprojektnek minősülő projektekre is alkalmazható (a pénzügyi konstrukciók kivételével). Megosztott irányítás esetében a tagállamnak biztosítani kell a következő feltételek teljesülését, mielőtt alkalmazná a szakaszokra bontás elvét:

- a tagállam a 2000 és 2006 közötti programozási időszakban nem választotta ki a projektet,
- minden egyes projekt összköltsége legalább 5 millió EUR,
- a projektnek fizikai és pénzügyi szempontból – két világosan elhatárolható szakasza van. Az egyes szakaszok tényleges tartalmát és releváns pénzügyi allokációját megfelelően ismertetni kell és a leírásnak az ellenőrzési nyomvonal részét kell képeznie. Az egyes szakaszok pénzügyi allokációját a szakaszok fizikai elemeire való hivatkozással kell megállapítani, hogy elkerülhető legyen ugyanazon kiadás kétszeri bejelentése a Bizottság felé.
- a projekt második szakasza támogatásra jogosult a strukturális alapokból és/vagy a Kohéziós Alapból a 2014–2020 közötti időszakban¹¹.

A projekt második szakaszának meg kell felelnie a 2014–2020 közötti időszakban alkalmazandó valamennyi szabálynak.

A tagállamnak a záró végrehajtási jelentésben (lásd az iránymutatás 5.2. szakaszát) jeleznie kell, hogy megtették azt a jogi és pénzügyi kötelezettségvállalást, amely szükséges a 2014–2020 közötti időszakban a második szakasz (és így a teljes projekt) befejezéséhez és működőképessé tételéhez.

Amennyiben a tagállam nem tudja befejezni, működőképessé tenni és üzembe helyezni a projektet, alkalmazható az indokolatlanul kifizetett összegek visszafizettetésére irányuló pénzügyi korrekció.

A lezárást illetően nem szükséges a Bizottságnak listát küldeni a két programozási időszakot átfogó projektekről, de kérésre a tagállamnak a listát rendelkezésre kell bocsátania (lásd az iránymutatás 5.2.7. szakaszát). A tagállamnak a záró végrehajtási jelentésben (lásd az iránymutatás 5.2. szakaszát) minden esetben számszerűsíteni kell a szakaszokra bontott összes projektre vonatkozóan a teljes összeget, az igazolt összes kifizetett költségben és a megfelelő uniós hozzájárulásban kifejezve.

3.5. Nem működő projektek¹²

A záródokumentumok benyújtásakor a tagállamoknak biztosítaniuk kell, hogy a program lezárása által érintett összes projekt működik, vagyis azokat befejezték és használatban vannak, és így azok támogatásra jogosultnak tekinthetők¹³.

A tagállam kivételesen és eseti alapon – megfelelő indokolás mellett – úgy dönthet, hogy a záró költségnyilatkozatban feltünteti a nem működő projektekre kifizetett költségeket. A tagállamnak ennek során figyelembe kell vennie azokat az okokat, amelyek miatt a projekt nem működik, és meg kell vizsgálnia, hogy a projekt pénzügyi hatása indokolja-e ezt a különleges elbánást. Ennek során azt vizsgálja, hogy teljesül-e az alábbi feltételek mindegyike:

- minden egyes projekt összköltsége legalább 5 millió EUR, valamint

¹¹ Elképzelhető más uniós forrásból való finanszírozás is, feltéve, hogy teljesül az iránymutatás 3.4 szakaszában a nem nagyprojekteknél minősülő projektek szakaszokra bontására vonatkozó összes feltétel.

¹² Ideértve a nagyprojekteket is (amelyeket nem bontottak szakaszokra két programozási időszakra vonatkozóan).

¹³ Egy olyan projekt, amely teljesíti az 57. cikkben meghatározott feltételt, de a program lezárásakor már nem működik, nem tekintendő nem működő projektnak.

- az alapok e nem működő projektekhez való hozzájárulása nem haladhatja meg a programra allokált teljes összeg 10 %-át.

Azáltal, hogy a nem működő projektekre kifizetett költségeket záró nyilatkozatban szerepelteti, a tagállam vállalja, hogy ezeket a nem működő projekteket legkésőbb a zárodokumentumok beküldési határidejétől számított két éven belül befejezi, és amennyiben a két éves határidőn belül nem sikerül ezeket a projekteket befejezni, visszafizeti az allokált uniós társfinanszírozást.

A tagállamoknak a zárójelentéssel be kell nyújtaniuk azoknak a nem működő projekteknek a listáját, amelyeket benntartottak a programban (lásd az iránymutatás 5.2.8. szakaszát). Ezután a tagállamnak szoroson figyelemmel kell kísérnie a nem működő projekteket, és a Bizottságnak félévenként jelentést kell benyújtania a már befejezett projektekről, valamint a fennmaradó projektek befejezésére hozott intézkedésekről, ideértve a mérföldköveket is.

Az érintett program zárodokumentumainak benyújtási határidejétől számított két éven belül a tagállamnak rendelkezésre kell bocsátania a programban benntartott projektek befejezésére és operatív szempontjaira vonatkozó szükséges információkat. Amennyiben ezek a projektek nem működnek e határidőig, a Bizottság visszafizeteti az egész projektre allokált összegeket. Ha a tagállam nem ért egyet a visszafizetéssel, a Bizottság pénzügyi korrekciót alkalmaz az általános rendelet 99. cikke szerint¹⁴.

3.6. Az általános rendelet 44. cikke szerinti pénzügyi konstrukciókra alkalmazandó különleges elszámolhatósági szabályok

Az általános rendelet 78. cikkének (6) bekezdése szerint a lezáráskor elszámolható költségek a következő elemek összessége:

- (1) városfejlesztési alapokból a köz- és magánszféra-partnerségekbe, vagy integrált városfejlesztési tervekbe tartozó egyéb projektekbe történő beruházás céljából kifizetett összegek;
- (2) vállalkozásokra kidolgozott pénzügyi konstrukciókból vállalkozásokba történő beruházásra irányuló kifizetések,
- (3) a nyújtott garanciák, beleértve a garanciaalapokból garanciaként lekötött összegeket;
- (4) az olyan alapokból vagy egyéb ösztönző programokból származó visszafizetendő beruházásokhoz nyújtott hitelek vagy garanciák, amelyek hitelt, a visszafizetendő beruházásokhoz garanciákat vagy ezekkel egyenértékű eszközöket biztosítanak az energiahatékonysághoz és a megújuló energia épületekben – beleértve a meglévő lakásállományt is – történő felhasználásához.
- (5) elszámolható irányítási költségek és díjak.

Mivel a végső egyenleg-kifizetési kérelmet 2017. március 31-ig kell benyújtani, és ezt a dátumot követően nem jelenthető be további kiadás, a 78. cikk (6) bekezdésének alkalmazásában lezáráson a kifizetési kérelmek benyújtásának végső határidejét kell érteni. Ahhoz, hogy az ellenőrzési hatóságnak elegendő ideje maradjon a zárónyilatkozattal kapcsolatos feladatok elvégzésére, a végső egyenleg-kifizetési kérelmet és a záró költségnyilatkozatot jóval hamarabb be kell nyújtani az ellenőrzési

¹⁴

A Törvényszék ítéletei megerősítik, hogy a Bizottságnak jogában áll pénzügyi korrekciók alkalmazása nem működő projektek esetében. Lásd a T-60/03 sz. *Regione Siciliana kontra Bizottság* ügyet (Rec. 2005, P. II-04139), melyben a Törvényszék megerősítette a Bizottság által a 4253/88/EK rendelet 24. cikke alapján alkalmazott pénzügyi korrekció okait, mivel a társfinanszírozott projekt nem működött (lásd az ítélet 82., 83. és 99–102. pontját).

hatóságnak (ajánlott az említett dokumentumoknak a 2017. március 31-i határidőt megelőzően legalább három hónappal való benyújtása).

Ahhoz, hogy a költségek lezáráskor elszámolhatónak minősüljenek, a nemzeti hatóságoknak meg kell bizonyosodniuk arról, hogy a végső kedvezményezettnek kifizetett hozzájárulást annak rendeltetési céljára használták fel. Mindazonáltal nem szükséges, hogy a végső kedvezményezett a záródokumentumok benyújtásának időpontjáig befejezze a pénzügyi konstrukcióból támogatott beruházási tevékenység végrehajtását.

Az általános rendelet 44. cikkének és 78. cikke (6) bekezdésének megfelelően a lezáráskor elszámolható költségek a végső kedvezményezetteknek operatív program keretében nyújtott hozzájárulásokból végrehajtott beruházások, valamint az elszámolható irányítási költségek és díjak. A végső kedvezményezettek beruházásaiból a pénzügyi konstrukciókba visszajuttatott források nem minősülnek többé operatív program keretében nyújtott hozzájárulásnak. Ezeket a forrásokat az általános rendelet 78. cikke (7) bekezdésének utolsó francia bekezdésével összhangban kell kezelni, hogy biztosított legyen a pénzügyi konstrukciók által a végső kedvezményezettekre irányulóan beruházott program-hozzájárulások rülirozó hatása. Mindazonáltal az említett források további beruházásokra való újbóli felhasználása, amelyre vonatkozóan nem állapítottak meg semmilyen határidőt, nem jelenthető be a lezáráskor elszámolható költségként.

3.6.1. A költségek elszámolhatósága és a program hozzájárulása garanciák esetében

Garanciák esetében az elszámolható költségek lezáráskori összege a nyújtott garanciák értéke, ideértve a garanciaként lekötött összegeket. A 2012. február 8-i 10/0014/05 sz. COCOF-feljegyzés 1.1.7. pontjának¹⁵ sérelme nélkül ugyanezen feljegyzés 4.1. szakaszának garanciákra vonatkozó rendelkezései alkalmazandók.

3.6.2. Irányítási költségek és díjak elszámolhatósága

Az általános rendelet 78. cikke (6) bekezdésének d) pontja szerint elszámolhatók a 2017. március 31-ig felmerült és kifizetett irányítási költségek vagy díjak, a végrehajtási rendelet 43. cikkének (4) bekezdésében megállapított értékeken belül, összhangban a 2012. február 8-i 10/0014/05 sz. COCOF-feljegyzés 2.6. szakaszával.

3.6.3. Pénzügyi konstrukciók kombinációjában nyújtott tőkésített kamattámogatások és garanciadíj-támogatások elszámolhatósága

A kamattámogatások és a garanciadíj-támogatások csak akkor tekinthetők az általános rendelet 44. cikke és 78. cikke (6) bekezdése értelmében a pénzügyi konstrukció és a visszafizetendő beruházás részének, ha azok egyetlen finanszírozási csomagban ERFA- vagy ESZA-kölcsönökhöz vagy -garanciákhoz társíthatók, vagy azokkal kombináltak.

A kamattámogatásokra vagy garanciadíj-támogatásokra eszközölt kifizetések a program lezáráskor igényelhetők vissza az általános rendelet 78. cikkének (6) bekezdése szerint, amennyiben a támogatásokat lehívták. Elszámolható költség a pénzügyi közvetítőnek vagy a végső kedvezményezettnek a fennálló kölcsönök vagy garanciák tekintetében kifizetett kamattámogatás vagy garanciadíj-támogatás.

¹⁵ Az 1.1.7. pontot először a 2011. február 21-i 10/0014/04 sz. COCOF-feljegyzés tartalmazta.

A végsőegyenleg-kifizetési kérelem benyújtása után esedékes tőkésített kamattámogatások vagy garanciadíj-támogatások elszámolható költségnek tekinthetők az általános rendelet 78. cikkének (6) bekezdése értelmében, amennyiben olyan kölcsönökhöz vagy kockázattal járó más eszközökhöz kapcsolódnak, amelyek időtartama meghaladja a végsőegyenleg-kifizetési kérelem benyújtásának időpontját, feltéve, hogy teljesül a következő négy feltétel:

- A kamattámogatások vagy a garanciadíj-támogatások egyetlen finanszírozási csomagban ERFA- vagy ESZA-kölcsönökhöz vagy -garanciákhoz társíthatók, vagy azokkal kombináltak,
- a kamattámogatások vagy a garanciadíj-támogatások a végső kedvezményezettek beruházásaihoz 2017. március 31-ig kifizetett kölcsönökhöz vagy kockázattal járó más eszközökhöz kapcsolódnak,
- a tőkésített kamattámogatásokat vagy a garanciadíj-támogatásokat 2017. március 31-ig számítják ki a diszkontált kifizetési kötelezettségek összegeként, valamint
- a tőkésített kamattámogatások és garanciadíj-támogatások teljes összegét az irányító hatóság vagy a tagállamban a pénzügyi konstrukciót pénzügyi intézményekkel végrehajtó szerv nevében vezetett, escrow számlára utalják.

Az escrow számlán megmaradt bármilyen forrást (ideértve a nemteljesítés miatt ki nem fizetett támogatásokat, a korai visszafizetéseket vagy a felhalmozott kamatokat) az általános rendelet 78. cikkének (7) bekezdésének megfelelően megmaradt forrásként kell felhasználni, összhangban a 2012. február 8-i 10/0014/05 sz. COCOF-feljegyzés 9.2.7. pontjával.

Az irányító hatóságnak a zárójelentésben külön kell bejelenteni a tőkésített kamattámogatásokhoz és a garanciadíj-támogatásokhoz kapcsolódó elszámolható költségeket.

3.6.4. Az elszámolható költségek lehetséges csökkentései

3.6.4.1. A végső kedvezményezett által fizetett, az elszámolható irányítási költségeket és díjakat átfedő kezelési díjak

A 2012. február 8-i 10/0014/05 sz. COCOF-feljegyzés 2.6.17. pontjában foglaltak alapján, amennyiben a végső kedvezményezettek terhelt kezelési díjak vagy a pénzügyi konstrukció egyéb igazgatási költségei átfedésben vannak a strukturális alapokból visszatéríthető, elszámolható költségként bejelentett irányítási költségekkel vagy díjakkal, a megfelelő összeget le kell vonni a strukturális alapokból igényelt elszámolható költségekből, összhangban az általános rendelet 78. cikke (6) bekezdésének d) pontjával.

3.6.4.2. A program kifizetéseiből keletkező kamat

A 2012. február 8-i 10/0014/05 sz. COCOF-feljegyzés 5.1.6. pontjának megfelelően, a programból a pénzügyi konstrukciónak – és holdíngalapoknak – történő kifizetésekből keletkező kamatot, mely a strukturális alapok hozzájárulásához rendelhető és melyet nem használtak fel a program részleges vagy végleges lezárásakor az általános rendelet 78. cikke (6) bekezdésének és a 78. cikke (7) bekezdése első albekezdése rendelkezéseinek megfelelően, le kell vonni az elszámolható költségekből.

3.7. Jövedelemtermelő projektek

Az általános rendelet 55. cikke szerint jövedelemtermelő projektek esetében a maximális elszámolható költség a projektre számított finanszírozási rés (a nettó bevétel jelenértékével csökkentett, jelenértéken számított beruházási költség).

A 07/0074/09. sz. COCOF-feljegyzésnek megfelelően az általános rendelet 55. cikke szerinti projektek által termelt nettó jövedelmek új vagy további levonásait legkésőbb a program záródokumentumainak benyújtásakor kell elvégezni, amennyiben teljesül a következő feltételek valamelyike:

- a) bizonyos új jövedelemforrásokat nem vettek figyelembe a finanszírozási rés kiszámításakor és/vagy az új jövedelemforrások a finanszírozási rés kiszámítását követően jelentek meg¹⁶,
- b) a tarifapolitika finanszírozási rés kiszámítására hatást gyakorló változásai,
- c) olyan projektek termeltek nettó jövedelmet, amelyekre objektíven nem lehetett előzetesen megbecsülni a beruházás által termelt jövedelmet, és ezért nem számítottak ki előzetesen finanszírozási részt.

Az irányító hatóság számítja ki a hozzájárulást, amelyre e projektek jogosultak. Az esetlegesen realizált nettó jövedelmet az igazoló hatóság vonja le a Bizottságnak bejelentett költségekből, legkésőbb 2017. március 31-ig az általános rendelet 89. cikke (1) bekezdésével összhangban.

3.8. Állami támogatás és a költségek elszámolhatósága

Az általános rendelet 78. cikkének (1) bekezdésével összhangban annak érdekében, hogy az EUMSZ 107. cikke (1) bekezdése (korábban a Szerződés 87. cikke) értelmében vett támogatási programok támogatásra jogosultak legyenek, a kedvezményezetteknek történő kifizetésen túlmenően a költségnyilatkozatban szereplő költségeknek megfelelő közpénzből való hozzájárulást a támogatást nyújtó szervezetnek kell kifizetnie a kedvezményezettek számára a záródokumentumok benyújtását megelőzően.

A támogatást nyújtó szervezet által a kedvezményezetteknek fizetett előlegeket a kedvezményezettek által a projekt végrehajtása során kifizetett költségekkel kell fedezni, és azokat legkésőbb 2015. december 31-én nyugtázott számlákkal vagy azonos bizonyító erejű számviteli bizonylatokkal kell igazolni.

3.9. Horvátország csatlakozása

Horvátország 2013 júliusában, a 2007–2013 közötti időszak végére csatlakozott az Unióhoz, ezért a csatlakozási szerződés tartalmazza a strukturális alapok végrehajtása tekintetében a Horvátországra alkalmazandó rendelkezéseket és eljárásokat (a csatlakozási szerződés III. mellékletének 7. fejezete¹⁷).

Az általános rendelet 93. cikkének (1) bekezdésében a kötelezettségvállalás automatikus visszavonására meghatározott határidő a kötelezettségvállalást követő harmadik év (N+3). Továbbá, a költségek elszámolhatósági határideje egy évvel meghosszabbodik Horvátország konvergencia-célkitűzésbe eső programjai, valamint az európai területi együttműködés célkitűzés határon átnyúló együttműködés komponensébe eső programjai esetében, melyekben Horvátország részt vesz. Ezért e programok esetében az elszámolhatósági időszak utolsó napja 2016. december 31-e, a záródokumentumok benyújtási határideje 2018. március 31. Ezek a határidők alkalmazandók azokra a tagállamokra is, amelyek részt vesznek Horvátországgal a határon átnyúló együttműködési

¹⁶ Amennyiben egy projekt már kiszámított forrásokból termel jövedelmet, ez a jövedelem a tervezetthez képest magasabb vagy alacsonyabb lehet, de ez nem teszi szükségessé a finanszírozási rés újraszámítását (feltéve, hogy a jövedelmet nem szándékosan határozták meg alacsonyabbnak, ami szabálytalanságot jelentene).

¹⁷ HL L 112., 2012.4.24.

programokban, de csak a határon átnyúló együttműködési programok viszonylatában. Minden ezzel kapcsolatos határidőt, mint pl. a bizottsági határozatok módosítására vonatkozó határidőket, ennek megfelelően módosítani kell.

Az IPA-keretszabály szerinti nagyprojekteket (olyan projektek, amelyek összköltsége legalább 10 millió EUR) a csatlakozás napjától az általános rendelet alapján jóváhagyott nagyprojekteként kell kezelni.

4. ZÁRÓDOKUMENTUMOK BENYÚJTÁSA

4.1. Záródokumentumok

A végső egyenleg kifizetésével kapcsolatban az általános rendelet 89. cikkének (1) bekezdése kiköti, hogy a tagállamoknak minden egyes programra vonatkozóan a következő dokumentumokat tartalmazó kifizetési kérelmet kell benyújtania („záródokumentumok”):

- (1) a végső egyenleg-kifizetési kérelem és a 78. cikk szerinti költségnyilatkozat;
- (2) a program záró végrehajtási jelentése, a 67. cikkben meghatározott információkat is beleértve;
- (3) a 62. cikkben említett, záró ellenőrzési jelentéssel alátámasztott zárónyilatkozat.

A tagállamoknak biztosítaniuk kell, hogy az összes fenti dokumentumban – és az SFC 2007-ben – szereplő pénzügyi információk megegyeznek.

4.2. A záródokumentumok benyújtási határideje

Valamennyi záródokumentumot 2017. március 31-ig kell benyújtani az általános rendelet 89. cikke (1) bekezdésének megfelelően. A záródokumentumoknak tartalmazniuk kell a bírósági eljárások vagy közigazgatási fellebbezések miatt felfüggesztett műveleteket is. A tagállamoknak továbbra is rendszeresen továbbítaniuk kell az időközi kifizetések iránti kérelmeket, még akkor is, ha az előfinanszírozás és az időközi kifizetések összege elérte az alapok programhoz való hozzájárulásának 95 %-át. Az ellenőrzési hatóság munkájának elősegítése érdekében ajánlott, hogy a tagállamok az utolsó időközi kifizetés iránti kérelmet 2016. június 30-ig nyújtsák be¹⁸.

A Bizottság a program záródokumentumainak benyújtási határideje előtt két hónappal levelet küld a tagállamoknak, melyben tájékoztatja őket a záródokumentumok késői benyújtásának következményeiről.

Mindhárom dokumentum a záró intézkedések része. A Bizottság automatikusan visszavonja a kötelezettségvállalás azon részét, amelyre a Bizottság 2017. március 31-ig nem kapta meg az iránymutatás 4.1. szakaszában említett záródokumentumokat. Ilyen esetben a program lezárása a Bizottság számára legutóbb rendelkezésre álló információk (a legutóbbi időközi kifizetés és költségnyilatkozat, a legutóbbi elfogadható éves végrehajtási jelentés és a legutóbbi elfogadható ellenőrzési jelentés) alapján történik.

Amennyiben elmulasztják a záró végrehajtási jelentés és a zárónyilatkozat benyújtását, az arra enged következtetni, hogy a program irányítási és ellenőrzési rendszerében olyan súlyos hiányosság van, amely kockáztatja a program számára már korábban kifizetett uniós hozzájárulást. Amennyiben

¹⁸ Annak biztosítása érdekében, hogy az ellenőrzési hatóság elvégezhesse a 2016-ban bejelentett költségek ellenőrzését, és figyelemmel a zárónyilatkozat 2017. március 31-i benyújtási határidejére.

elmulasztják ezen dokumentumok benyújtását, a Bizottság pénzügyi korrekciót alkalmazhat az általános rendelet 99. cikkének megfelelően.

A dokumentumok benyújtása csak elektronikusan történhet, nyomtatott formában megküldött dokumentumokat nem fogadunk el. Ez megfelel az általános rendelet 66. cikke (3) bekezdésében és 76. cikke (4) bekezdésében, valamint a végrehajtási rendelet 40. cikke (1) bekezdésének c) és e) pontjában és 40. cikke (2) bekezdésének j) pontjában foglalt rendelkezéseknek. A Bizottság a dokumentumokat időben benyújtottnak tekinti, ha a vonatkozó információk bevitele, validálása és benyújtása az SFC-rendszerben történt. Miután valamennyi dokumentumot megküldték, a tagállamok SFC átvételi elismervényt kapnak, mely tartalmazza a dokumentumok megküldésének időpontját és dátumát.

2016 júniusában a tagállamoknak nem kell benyújtaniuk a 2015. évre vonatkozó éves végrehajtási jelentést, ez alól kivételt képeznek a pénzügyi konstrukciókra vonatkozó adatok, az általános rendelet 67. cikke (2) bekezdése j) pontjának megfelelően.

A tagállamoknak az utolsó éves ellenőrzési jelentést 2015 decemberében kell benyújtaniuk.

4.3. A dokumentumok módosítása a benyújtási határidő lejárta után

A tagállamok a benyújtásra vonatkozó határidőt (2017. március 31.) követően nem módosíthatják az általános rendelet 89. cikkének (1) bekezdésében felsorolt záródokumentumok egyikét sem, kivéve a gépelési hibák korrigálását és az alábbiakban ismertetett eseteket.

A költségnyilatkozat és a végsőegyenleg-kifizetési kérelem vonatkozásában a tagállamok nem módosíthatják ezeket a dokumentumokat új költségek benyújtása céljából, de kiadások visszavonásával az adatokat lefelé módosíthatják.

A Bizottság kérheti, hogy a tagállam igazítsa ki a végsőegyenleg-kifizetési kérelmet vagy a költségnyilatkozatot, azáltal, hogy olyan kiegészítő információkat nyújt be vagy olyan technikai kiigazításokat végez, amelyek a Bizottsághoz a benyújtási határidő lejárta előtt benyújtott költségekre vonatkoznak. Ebben az esetben a Bizottság két hónapot biztosít a tagállamnak a kiigazítás elvégzésére. Amennyiben a kiigazításra nem kerül sor a két hónapon belül, a Bizottság a lezárást a rendelkezésre álló információ alapján végzi el.

4.4. A dokumentumok elérhetősége

Az általános rendelet 90. cikke szerint az irányító hatóság biztosítja, hogy az érintett operatív program költségeire és ellenőrzéseire vonatkozó valamennyi igazoló dokumentum a Bizottság és a Számvevőszék rendelkezésére álljon az operatív program lezárásának a Bizottság általi bejelentését követő három évig, az általános rendelet 89. cikke (5) bekezdésének megfelelően.

Ez a három éves időtartam bírósági eljárások esetében, vagy a Bizottság megfelelően indokolt kérelmére megszakítható.

Az irányító hatóság a Bizottság kérelmére rendelkezésére bocsát egy listát az összes működő műveletről a program lezárását követő három éves időszakra.

5. A ZÁRÓDOKUMENTUMOK TARTALMA

5.1. Igazolt záró költségnyilatkozat, végsőegyenleg-kifizetési kérelem

5.1.1. Általános elv

Az igazolt záró költségnyilatkozatot, ideértve a végsőegyenleg-kifizetési kérelmet, a végrehajtási rendelet X. mellékletében található formában kell elkészíteni.

A költségnyilatkozatnak tartalmaznia kell az átmeneti támogatásban részesülő régiókhöz kapcsolódó elszámolható költségek teljes összegét is.

Előfordulhat, hogy az Unió által a prioritásra eszközölt kifizetések és az alapból származó tényleges, az ezen prioritás keretében társfinanszírozott műveletekhez való hozzájárulás egymástól eltérnek. Ez annak a következménye, hogy az irányító hatóságok rugalmasan alkalmazhatják a különböző társfinanszírozási arányokat az egyes műveletekre az általános rendelet 53. cikkének (4) bekezdése szerint.

Ugyanakkor a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás elvének megfelelően a kedvezményezetteknek kifizetett vagy kifizetendő közhozzájárulás összegének (ahogy az az „igazolt záró költségnyilatkozatban” szerepel) legalább a Bizottság által a programnak kifizetett hozzájárulás összegét el kell érnie. A tagállamoknak az általános rendelet 80. cikkével összhangban biztosítaniuk kell, hogy a kedvezményezettek a közpénzből való hozzájárulás teljes összegét a lehető leghamarabb és teljes egészében megkapják.

Az általános rendelet 77. cikkének (12) bekezdése alapján a végső egyenleg kifizetése révén nyújtott uniós hozzájárulás legfeljebb 10 %-kal haladhatja meg az alapokból az egyes prioritási tengelyekhez nyújtott támogatás maximális összegét, amelyet az operatív program jóváhagyására vonatkozó bizottsági határozat állapított meg. Azonban a végső egyenleg kifizetése révén nyújtott uniós hozzájárulás nem haladhatja meg a bejelentett közpénzből való hozzájárulást és az egyes alapokból az egyes programokhoz nyújtott támogatás maximális összegét.

5.1.2. Az 1311/2011/EU rendelet által érintett tagállamokra vonatkozó pénzügyi irányítás (társfinanszírozási arány emelése)

Az (1311/2011/EU rendelettel módosított) általános rendelet 77. cikkének (2) bekezdése lehetővé teszi a Bizottság számára, hogy bizonyos feltételek mellett megnövelt összeget fizessen ki a komoly nehézségek által fenyegetett tagállamok kifizetési kérelmeire, azok pénzügyi stabilitásának megőrzése érdekében. Ez a megnövelt összeg az alkalmazandó társfinanszírozási arány 10 százalékpontos emelésével kerül kiszámításra.

Miután a tagállam már nem részesül pénzügyi támogatásban, a Bizottság az időközi kifizetések és a végsőegyenleg-kifizetések kiszámításakor nem veszi figyelembe azokat a megnövelt összegeket, amelyeket a tagállamnak abban az időszakban fizettek ki, amely alatt a társfinanszírozási arány emelésében részesült.

Ugyanakkor az uniós hozzájárulás nem lehet magasabb a közpénzből való hozzájárulásnál és az alapokból az egyes prioritásokra fizetendő támogatás maximális összegénél, a programot jóváhagyó bizottsági határozatban foglaltak szerint. A jelen iránymutatás 10. pontjában meghatározottaknak megfelelően a több célkitűzéssel rendelkező programok esetében a bejelentett, közpénzből való hozzájárulásnak és a támogatás maximális összegének felső határa a célkitűzések szintje lesz, az általános rendelet 22. cikkének előírásai szerint.

5.1.3. *Visszafizetések (záródokumentumok benyújtása utáni visszafizetések is) és szabálytalanságok*

Lezáráskor, az SFC2007 rendszeren keresztül (a végrehajtási rendelet XI. mellékletének megfelelően) 2017. március 31-ig megküldendő, a 2016. évre vonatkozó éves nyilatkozatot a következőképpen kezeljük:

- A XI. melléklet 2. táblázatában „függőben lévő visszafizetendő összegként” szereplő összegeket fel kell tüntetni a végsőegyenleg-kifizetési kérelemben. Ezek az összegek – bár nem kerülnek kifizetésre – a Bizottság számára fennálló kötelezettségvállalásként szerepelnek. Amennyiben megkezdődött a bejelentett kiadások visszafizetésére irányuló eljárás, az érintett összegeket a függőben lévő visszafizetendő összegek között kell bejelenteni. Ezeket az összegeket nem kell bejelenteni a jogi vagy közigazgatási okból felfüggesztett tevékenységek¹⁹ keretében, mivel ezek az esetek csak olyan összegekre vonatkoznak, amelyeket a tagállam nem tudott bejelenteni. A tagállamoknak tájékoztatniuk kell a Bizottságot a függőben lévő visszafizetések kimeneteléről.
- A XI. melléklet 3. táblázatában „behajthatatlan összegként” szereplő összegek tekintetében – abban az esetben, amikor a tagállam kérelmezi, hogy az Unió részét az Európai Unió költségvetése fedezze – a Bizottság minden egyes esetet megfelelően megvizsgál. A Bizottság e tekintetben vagy a) írásban tájékoztatja a tagállamot azon szándékáról, hogy a szóban forgó összeget illetően vizsgálatot indít vagy b) felkéri a tagállamot a visszafizetési eljárás folytatására vagy c) elfogadja, hogy az Unió részét az Európai Unió költségvetése fedezi.
- A Bizottság fenntartja a kötelezettségvállalást a XI. melléklet 3. táblázatában szereplő azon összegekre, amelyekkel kapcsolatban a Bizottság további információt kért, a szóban forgó összeget illetően vizsgálatot indított, vagy felkérte a tagállamot a visszafizetési eljárás folytatására.
- A tagállamoknak biztosítaniuk kell, hogy levonják az igazolt záró költségnyilatkozatból a XI. melléklet 3. táblázatában feltüntetett azon összegeket, amelyek vonatkozásában a tagállam nem kérte fel az Uniót, hogy viselje a veszteség rá eső részét²⁰.

A lezárás után visszafizetett összegeket azonban vissza kell fizetni a Bizottságnak.

5.2. **Záró végrehajtási jelentés**

5.2.1. *Általános elv*

A zárójelentésnek az általános rendelet 67. cikke (2) bekezdésében foglalt információt kell tartalmaznia. Az éves végrehajtási jelentés szerkezetét kell követnie, mivel mindkét dokumentum alapja a végrehajtási rendelet XVIII. mellékletében található űrlap. Tartalmaznia kell a végrehajtási időszak egészére vonatkozó aggregált adatokat és információkat.

¹⁹ Az általános rendelet 95. cikkében meghatározottaknak megfelelően, a kötelezettségvállalás automatikus visszavonása alóli kivétel olyan összegeket érint, amelyeket az igazoló hatóság halasztó hatályú bírósági eljárás vagy közigazgatási fellebbezés által felfüggesztett tevékenység miatt nem tudott bejelenteni, míg – a fent jelzetteknek megfelelően – a függőben lévő visszafizetések a Bizottságnak bejelentett összegekhez kapcsolódnak.

²⁰ A visszavonásokra és a visszafizetésekre vonatkozó eljárások részletes ismertetését az igazoló hatóságoknak kiadott, a jelentéstételről, a visszavont összegekről, a visszafizetett összegekről, a visszafizetendő összegekről és a behajthatatlannak tekintett összegekről szóló, a 2007–2013 közötti időszakra és a 2000–2006 közötti időszak hátralevő részére alkalmazandó iránymutatás tartalmazza (10/0002/00 sz. COCOF- feljegyzés).

5.2.2. *Elfogadhatóság, elfogadás és határidők*

Az általános rendelet nem határoz meg határidőt a zárójelentés elfogadhatóságának ellenőrzésére. Nem tartalmaz rendelkezést arra az esetre vonatkozóan sem, ha a jelentés nem elfogadható. A rendelet szerint az a jelentés elfogadható, amely tartalmazza a 67. cikk (2) bekezdésében említett összes szükséges információt. Figyelembe véve, hogy a zárójelentés elfogadása a 67. cikk (2) bekezdése rendelkezéseinek teljesülésétől függ, az elfogadhatóság és az elfogadás fogalma a lezárás vonatkozásában azonosnak tekinthető és a két fogalom egymással felcserélhető.

A Bizottságnak ezért a zárójelentés beérkezésének napjától számított öt hónap áll rendelkezésére, hogy megerősítse a zárójelentés elfogadhatóságát, vagy – amennyiben nem elégedett a zárójelentés tartalmával – megküldje észrevételeit a tagállamoknak, és a zárójelentés felülvizsgálatát kérje. A zárójelentés csak akkor fogadható el, ha a Bizottság valamennyi észrevételének eleget tették.

Az általános rendelet meghatároz ugyan egy időkeretet a Bizottság számára, amelyen belül meg kell küldenie észrevételeit a tagállamoknak, azonban a tagállam számára nem határoz meg ilyen időkeretet válaszainak megküldésére. Ezért szükséges meghatározni a Bizottság és a tagállamok közötti párbeszédre irányadó keretet.

Amint a Bizottság megtette észrevételeit a zárójelentéssel kapcsolatban, a tagállamnak két hónap áll rendelkezésére, hogy megválaszolja az észrevételeket és benyújtsa a szükséges információkat. Amennyiben a tagállam nem tudja betartani ezt a határidőt, erről tájékoztatnia kell a Bizottságot, amely a határidőt további 2 hónappal meghosszabbíthatja.

Amennyiben a tagállam nem tud javítani a zárójelentésen, a Bizottság elutasítja a zárójelentést, és a lezárást a rendelkezésre álló dokumentumok alapján hajtja végre. A Bizottság ezzel egyidőben pénzügyi korrekciókat alkalmazhat az általános rendelet 99. cikke alapján.

A cél az, hogy a Bizottság a zárójelentést annak kézhezvételétől számított egy éven belül felülvizsgálja és elfogadja.

5.2.3. *Jelentés az emelésről*

Az általános rendelet 77. cikkének (2) bekezdésében említett eltérésben részesülő tagállamoknak tájékoztatást kell nyújtaniuk a társfinanszírozási ráta megemlése nyomán kifizetett összegek felhasználásáról, és részletesen ismertetniük kell azokat a kiegészítő intézkedéseket, amelyekkel biztosítható, hogy ezek az összegek a versenyképességet, a növekedést és a foglalkoztatást előmozdító projektekbe irányulnak.

5.2.4. *Jelentés a nagyprojektekről*

Amennyiben egy nagyprojektet egynél több program társfinanszíroz, az összes érintett programnak tartalmaznia kell a szóban forgó projektre vonatkozó referenciákat/jelentéseket.

A tagállamnak a zárójelentésben meg kell erősítenie, hogy a nagyprojekteket befejezték és használják (kivéve, ha az iránymutatás 3.3 szakasza alkalmazandó), és hogy azokat a vonatkozó bizottsági határozatoknak megfelelően valósították meg. Ezenkívül a tagállamoknak a végrehajtási rendelet XVIII. mellékletében foglaltak szerint a befejezett nagyprojekteket tartalmazó listát kell benyújtaniuk, a következő információk megadásával:

- a nagyprojektek befejezésének dátuma,

- a projektek összes végső beruházási költsége, ideértve a finanszírozási forrásait is²¹,
- a nagyprojektek fő teljesítmény- és eredménymutatói, adott esetben a nagyprojektről szóló bizottsági határozatban megállapított alapmutatók²².

A listát az ezen iránymutatás I. mellékletében található űrlap alapján kell összeállítani.

A tagállamoknak a zárójelentésben ismertetniük kell azokat a jelentős problémákat, amelyekkel a nagyprojektek megvalósítása során találkoztak, és a megoldásukra hozott intézkedéseket.

Emellett a tagállamoknak jelezniük kell a program nagyprojektjeinek listájában bekövetkező bármilyen változást.

A kapott információknak alkalmasnak kell lenniük arra, hogy azok alapján a Bizottság meg tudja vizsgálni, hogy a megvalósított projekt megfelel-e a bizottsági határozatnak.

A Bizottság értékelni fogja a megvalósított nagyprojekt bizottsági határozattal való esetleges meg nem felelésének okait és következményeit (pénzügyi és/vagy fizikai hatások), és pénzügyi korrekciót alkalmazhat (az általános rendelet 99. és 100. cikke alapján, a részletes ismertetést a C(2011)7321 bizottsági határozat tartalmazza).

5.2.5. *Jelentés a pénzügyi konstrukciókról*

Az általános rendelet 67. cikke (2) bekezdésének j) pontja meghatározza azt az információt, amelyet a záró intézkedések részeként a zárójelentésnek tartalmaznia kell:

- a pénzügyi konstrukció és a végrehajtási intézkedések leírása,
- a pénzügyi konstrukciót végrehajtó jogalanyok meghatározása, ideértve a holdingalapok által képviselt jogalanyokat is,
- a strukturális alapokból és a nemzeti társfinanszírozásból származó és a pénzügyi konstrukcióba fizetett támogatások összege,
- a strukturális alapokból és nemzeti társfinanszírozásból származó és a pénzügyi konstrukció keretében kifizetett támogatások összege.

A zárójelentésnek részletesen kifejtve tartalmaznia kell a pénzügyi konstrukció(k) leírását és a végrehajtási intézkedéseket. A zárójelentés alkalmazásában a „végrehajtási intézkedések” tágan értelmezendők annak biztosítása érdekében, hogy átfogó képet lehessen alkotni a pénzügyi konstrukciók 2007–2013 közötti teljesítményéről.

A zárójelentésnek a következő információkat kell tartalmaznia:

- (1) a programozási időszakban létrehozott alapok száma és típusa,

²¹ A végrehajtási rendelet XXI. és XXII. mellékleteinek H.2.2. pontjában található űrlap alapján.

²² A mutatókra vonatkozó részletes iránymutatást a 2. számú munkadokumentum tartalmazza: „Indikatív iránymutatás az értékelési módszerekhez: monitoring és értékelési mutatók.”
A teljesítménymutatók a tevékenységre utalnak. Ezeket a mutatókat fizikai vagy monetáris egységekben mérik (pl. a megépített vasúti pálya hossza, pénzügyi támogatásban részesülő vállalkozások száma stb.).
Az eredménymutatók valamely programnak a közvetlen kedvezményezettekre gyakorolt közvetlen és azonnali hatásaira utalnak. E mutatók változásokat jeleznek, pl. a kedvezményezett magatartásában, kapacitásában vagy teljesítményében bekövetkezett változásokat. Ezek a mutatók lehetnek fizikai (utazási idő csökkenése, sikeres gyakornokok száma, közúti balesetek száma stb.) vagy pénzügyi (magánszektorból származó források bevonása, szállítási költségek csökkenése stb.) jellegűek.

- (2) a nemzeti társfinanszírozást nyújtók kiléte és a nemzeti társfinanszírozás típusa (kölcson, természetbeni hozzájárulás), az esetleges társfinanszírozó beruházási alapok egyértelmű azonosítása,
- (3) a művelet alapjául szolgáló finanszírozási megállapodások aláírásának dátuma és e megállapodások időtartama,
- (4) a holdingalap kezelőjének, az alapok kezelőinek és a végső kedvezményezetteknek a kiválasztási eljárására vonatkozó információ,
- (5) a kínált termékek és a megcélzott végső kedvezményezettek típusai,
- (6) programforrások pénzügyi konstrukcióktól való visszavonására vonatkozó információk,
- (7) tőkésített kamattámogatások és garanciadíj-támogatások összege (lásd a 3.6.3. szakaszt),
- (8) a program kifizetéseiből keletkezett és a strukturális alapokhoz rendelhető kamat,
- (9) az alap teljesítményének rövid általános értékelése a program és az érintett prioritás célkitűzéseinek eléréséhez való hozzájárulása tekintetében.
- (10) A megmaradt forrásokra vonatkozó információ:
 - a) az ERFA-/ESZA-forrásokhoz rendelhető megmaradt források értéke (megmaradt alapok és a befektetéseknek, valamint a részesedéseknek a záródokumentumok benyújtását megelőzően rögzített értéke).
 - b) a megszüntetés dátuma (a finanszírozási megállapodásban előírányzottaknak megfelelően) és a megmaradt források további felhasználása,
 - c) a strukturális alapokhoz rendelhető megmaradt források újbóli felhasználására vonatkozó információ, nevezetesen a megmaradt források kezeléséért felelős illetékes hatóság megnevezése, az újbóli felhasználás formája, a felhasználás célja, az érintett földrajzi terület és az előírányzott időtartam.
- (11) A zárójelentésben rövid összefoglalóban ismertetni kell azokat a fő okokat, amelyek miatt a pénzügyi konstrukciók nehézségekbe ütköztek és/vagy nem érték el a rájuk vonatkozó üzleti tervben meghatározott fő célkitűzéseket, és ismertetni kell (adott esetben) az irányító hatóság, a holdingalap kezelője vagy az alap kezelője által hozott bármilyen orvosló intézkedés jellegét, időzítését és hatásosságát.

A további szám adatok benyújtásához az iránymutatás II. mellékletében található jelentéstételi űrlap alkalmazandó.

5.2.6. *Jelentés az eredményekről*

A végrehajtási időszak alatt felkértük a tagállamokat, hogy az általános rendelet 67. cikke (2) bekezdésének megfelelően az éves végrehajtási jelentésbe foglalják bele a program végrehajtása terén tett előrehaladásra vonatkozó részletes információkat. Ide tartoznak az egyes prioritásokra vonatkozóan a programban említett mutatók alapján előállított, a prioritások egyedi, ellenőrizhető célkitűzéseikhez kapcsolódó információk.

Az éves végrehajtási jelentések értékelése keretében felkértük a tagállamokat arra, hogy részletezzék a közösen elfogadott célkitűzésekhez képest elért haladást/az azoktól való eltérést, valamint a nem megfelelően meghatározott célok megváltoztatására.

Ettől függetlenül a teljesítménycélokat a lehető legjobban fenn kell tartani, elkerülendő a beavatkozások szűkítését. A tagállamoknak a módosítás iránti kérelmükben biztosítaniuk kell, hogy a felülvizsgált célkitűzések pontosak legyenek, különösen azokban az esetekben, amikor a célkitűzéseket első alkalommal nem állapították meg megfelelően. A célkitűzéseket azonban nem szabad a teljesítményhez igazítani, vagyis a cél nem az, hogy a célkitűzés igazodjon a tényleges teljesítményhez.

Lezáráskor, abban az esetben, amikor a zárójelentésben szereplő mutatók jelentősen (vagyis több mint 25 %-kal) eltérnek a programban meghatározott célkitűzésektől, a tagállamnak egy legfeljebb 3 oldalas rövid összefoglalóban meg kell indokolnia, hogy miért nem érte el a célkitűzést, és hogy miért nem hozott korrekciós intézkedéseket a végrehajtási időszakban.

5.2.7. A projektek szakaszokra bontása

A tagállamoknak meg kell küldeniük azoknak a nagyprojekteknek a listáját, amelyek szakaszokra bontását bizottsági határozat módosításával fogadták el mint a 2007–2013 és 2014–2020 közötti időszakokra szakaszokra bontandó projekteket (lásd az iránymutatás 3.3. szakaszát). A listát az ezen iránymutatás III. mellékletében található űrlap alapján kell elkészíteni. A tagállamoknak kérésre meg kell küldeniük a szakaszokra bontandó, nagyprojektnem minősülő projekteket tartalmazó listát (lásd az ezen iránymutatás 3.4. szakaszát), az ezen iránymutatás IV. mellékletében található űrlapon.

5.2.8. Nem működő projektek

A tagállamoknak a zárójelentéssel be kell nyújtaniuk a nem működő projekteket tartalmazó listát (lásd az iránymutatás nem működő projektekre vonatkozó 3.5. szakaszát), az ezen iránymutatás V. mellékletében található űrlapon.

5.2.9. Kamatok felhasználása

Az általános rendelet 83. cikke szerint az előfinanszírozásból bármilyen szinten (központi szerv, közreműködő szervezet) keletkező bármilyen kamatot – amelyet a tagállam számára nemzeti, közpénzből való hozzájárulási forrásnak kell tekinteni – az irányító hatóság által meghatározott műveletekre kell fordítani az adott programon belül.

Globális támogatások esetében (az általános rendelet 43. cikkének c) pontja) a keletkező kamatok felhasználására vonatkozó szabályokat a tagállam vagy az irányító hatóság és a közreműködő szervezet(ek) között megkötött megállapodás rendelkezései tartalmazzák.

5.2.10. A pénzügyi allokáció felső határainak betartására vonatkozó jelentéstétel

A tagállam a záró végrehajtási jelentésben pénzügyi információt nyújt a rendeletben meghatározott felső határokhoz (vagyis az átmeneti támogatásban részesülő területekre és az átmeneti támogatásban nem részesülő területekre vonatkozó felső határokhoz, a legkülső régióknak nyújtott külön juttatáshoz kapcsolódó működési és beruházási költségek bontásához, az ESZA- és ERFA-típusú kiadások és a technikai segítségnyújtás bontásához) képest bejelentett kiadásokról.

5.3. Zárónyilatkozat

5.3.1. Általános elv

Az általános rendelet 62. cikke (1) bekezdésének e) pontja szerint a zárónyilatkozatot az ellenőrzési hatóság készíti el és nyújtja be a Bizottsághoz legkésőbb 2017. március 31-ig. Az ellenőrzési hatóság

értékeli a végső egyenleg-kifizetési kérelem érvényességét, valamint a záró ellenőrzési jelentés által alátámasztott záró költségnyilatkozat alapjául szolgáló ügyletek jogszerűségét és szabályszerűségét.

A zárónyilatkozat alapja az összes olyan ellenőrzési munka, amelyet az ellenőrzési stratégiának megfelelően az ellenőrzési hatóság végzett, vagy az ő felelősségi körében végeztek, a végrehajtási rendelet 18. cikke (3) bekezdésének megfelelően. Ide tartoznak az ellenőrzési hatóság által 2015. július 1-je után elvégzett ellenőrzések (az általános rendelet 62. cikke d) pontjának i. alpontja), és a záró ellenőrzési jelentésnek tartalmaznia kell az ellenőrzésekhez kapcsolódó információkat. Ez azt jelenti, hogy az ellenőrzési hatóságnak a 2015. július 1-jéig, valamint a 2015. július 1-je és 2016. december 31-e között elvégzett ellenőrzések alapján kell jelentést tennie. Az ellenőrzési hatóság által az ebben az időszakban a végrehajtási rendelet 16. cikke szerint a műveletekkel kapcsolatban elvégzett ellenőrzések a 2015-ben és 2016-ban bejelentett költségekre irányulnak²³.

A végrehajtási rendelet 18. cikkének (3) bekezdése azt is előírja, hogy a zárónyilatkozatot és a záró ellenőrzési jelentést a végrehajtási rendelet VIII. mellékletében található minta szerint kell összeállítani. Ahol a jelentés egynél több programot vagy alapot fed le, ott az információkat program és alap szerint kell részletezni²⁴. Az ellenőrzési hatóság programonként nyújt be zárónyilatkozatot. Amennyiben a tagállamok több programra kiterjedő közös rendszert határoztak meg, az ellenőrzési hatóság egyetlen zárónyilatkozatot nyújthat be a rendszer részét alkotó programokra, ha a vélemény minden egyes programra ugyanaz.

Az európai területi együttműködés célkitűzés hatálya alá tartozó programok esetén a zárónyilatkozatnak és a záró ellenőrzési jelentésnek le kell fednie az egész programot és a program ERFA-hozzájárulásra jogosult valamennyi költségét, a végrehajtási rendelet 18. cikke (3) bekezdésének megfelelően.

A végrehajtási rendelet 18. cikkének (4) bekezdése szerint, amennyiben a vizsgálat tárgyköre korlátozott, illetve az észlelt szabálytalan kiadások mértéke nem teszi lehetővé, hogy hitelesítő záradék készüljön a zárónyilatkozathoz, az ellenőrzési hatóság ezt megindokolja, és felbecsüli a probléma nagyságát és pénzügyi hatásait.

A zárónyilatkozatok elkészítésére vonatkozó eljárásokat a megfelelésértékelés keretében bocsátották a Bizottság rendelkezésére a végrehajtási rendelet 23. cikkének e) pontja alapján. A Bizottságot az éves ellenőrzési jelentések keretében tájékoztatni kell az említett eljárások bármilyen későbbi módosításáról.

Abban az esetben, amikor a tagállam a programozási időszakban részleges lezárást kérelmez (08/0043/03 sz. COCOF-feljegyzés), az ellenőrzési hatóságnak a záró ellenőrzési jelentésben közzé kell tennie a részleges lezárás után feltárt és a részleges lezárás tárgyát képező műveleteket érintő bármilyen szabálytalanságot. Ebben az esetben az ellenőrzési hatóságnak a záró ellenőrzési jelentésben azt is meg kell erősítenie, hogy a Bizottság által a 99. cikk szerint alkalmazott pénzügyi

²³ Annak érdekében, hogy az ellenőrzési hatóság elvégezhesse a 2016-ban bejelentett költségek ellenőrzését, valamint tekintettel a zárónyilatkozat 2017. március 31-i benyújtási határidejére, ajánlott, hogy az igazoló hatóság az utolsó időközi kifizetési kérelmet legkésőbb 2016. június 30-ig nyújtsa be. Ezáltal biztosítható, hogy e dátum után nem jelennek be új költségeket a Bizottságnak a végső egyenleg-kifizetési kérelem benyújtása előtt.

²⁴ A végrehajtási rendelet VIII. melléklete 1. pontjának harmadik francia bekezdése.

korrekciók az általános rendelet 88. cikkének (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően nettó pénzügyi korrekciók²⁵.

5.3.2. *Elfogadhatóság, elfogadás és határidők*

Az általános rendelet 89. cikkének (3) bekezdése szerint a Bizottság a zárónyilatkozat kézhezvételétől számított öt hónapon belül tájékoztatja a tagállamot a zárónyilatkozat tartalmával kapcsolatos véleményéről. Ha a Bizottság öt hónapos határidőn belül nem tesz észrevételeket, a zárónyilatkozatot elfogadottnak kell tekinteni.

A zárójelentésre vonatkozó párbeszédhez hasonlóan, miután a Bizottság véleményezte a zárónyilatkozatot, a tagállamnak két hónap áll rendelkezésre a válaszadásra és a szükséges információ benyújtására. Amennyiben a tagállam nem tudja betartani ezt a határidőt, erről tájékoztatnia kell a Bizottságot, amely a határidőt további 2 hónappal meghosszabbíthatja, kivéve azt az esetet, amikor a tagállamot további ellenőrzésekre szólítják fel. Ebben az esetben a határidő az ellenőrzéshez szükségesnek ítélt időszakkal meghosszabbítható. A zárónyilatkozat csak akkor fogadható el, ha a Bizottság valamennyi észrevételének eleget tettek.

A cél az, hogy a Bizottság a zárónyilatkozatot annak kézhezvételétől számított egy éven belül felülvizsgálja és elfogadja, kivéve azokat az eseteket, ahol a további ellenőrzés hosszabb időszakot tesz szükségessé.

Amennyiben nem nyújtják be a zárónyilatkozatot, az arra enged következtetni, hogy a program irányítási és ellenőrzési rendszerében olyan súlyos hiányosság van, amely kockáztatja a program számára már korábban kifizetett uniós hozzájárulást az általános rendelet 99. cikke értelmében. Ugyanez a következtetés vonható le abban az esetben, amikor olyan zárónyilatkozat benyújtására kerül sor, amely nem értékeli megfelelően a záró költségnyilatkozat alapjául szolgáló ügyletek érvényességét és szabályszerűségét.

Az ilyen esetekben és amikor a zárónyilatkozat olyan szabálytalanságokat vagy a rendszer olyan hiányosságait fed fel, amelyeket nem korrigáltak a lezárás előtt, a Bizottság mérlegelheti annak lehetőségét, hogy elindítja az általános rendelet 99. és 100. cikke szerinti pénzügyi korrekciós eljárást, melyet részletesen a 2011. október 19-i C(2011)7321 bizottsági határozat ismertet.

A VI. melléklet tartalmazza a záró ellenőrzési jelentés és a zárónyilatkozat elkészítésére és tartalmára vonatkozó iránymutatást.

6. TECHNIKAI SEGÍTSÉGNYÚJTÁS

6.1. A technikai segítségnyújtásra vonatkozó felső határ kiszámítása lezáráskor

Az általános rendelet 46. cikke megállapítja a technikai segítségnyújtás felső határait. Ezeket a határokat mind a célkitűzésenként allokált teljes összegre, mind a programok szintjére vonatkoztatva alkalmazni kell. E határok betartását biztosítani kell a program végrehajtása során, az operatív program módosítása vagy az allokációknak a kötelezettségvállalások visszavonása miatti csökkentése esetén. Mindazonáltal az (1297/2013/EU rendelettel módosított) általános rendelet 77. cikkének (12) bekezdése alapján a technikai segítségnyújtási tevékenységekre kifizetett és bejelentett elszámolható

²⁵

Az 539/2010 rendelet módosította a 88. cikk (3) bekezdését. Ennek alapján a korrekciónak nem kell nettó korrekciónak lennie, amennyiben a szabálytalanságot maga a tagállam tárja fel és igazítja ki.

kiadások összegét meghaladó összeg felhasználható az 5.1.1. pont utolsó bekezdésében ismertetett rendelkezéseknek megfelelően.

6.2. A 2007–2013 közötti technikai segítségnyújtás felhasználása a 2014 és 2020 közötti programozási időszak előkészítési tevékenységeire

A 2007–2013 közötti időszak programjaira irányuló technikai segítségnyújtás szabályait az általános rendelet 46. cikke határozza meg. Az általános rendelet 46. cikkének (1) bekezdése szerint lehetséges a 2014–2020 közötti időszakhoz kapcsolódó előkészítési tevékenységek finanszírozása. Ezen előkészítési tevékenységeknek azonban a 2007–2013 közötti időszak uniós és nemzeti elszámolhatósági szabályok alapján elszámolhatónak kell lenniük, és teljesíteniük kell az érintett program kiválasztási feltételeit is. Ezen kívül egyértelműen bizonyítható kapcsolatnak kell fennállnia a javasolt tevékenységek és a tagállami előkészítési tevékenységek között a 2014–2020 közötti időszakra vonatkozóan.

Ennek ellenére hangsúlyozandó, hogy a jelen időszakra vonatkozó technikai segítségnyújtás elsődlegesen a 2007–2013 közötti programok irányítását és végrehajtását szolgálja.

7. VISSZAVONT KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK

7.1. A kötelezettségvállalások automatikus visszavonása

A lezáráskor nem bejelentett tevékenységeket érintő valamennyi összeg visszavonásra kerül, kivéve azokat az összegeket, amelyeket az igazoló hatóság bírósági eljárás vagy közigazgatási eljárásban halasztó hatályú fellebbezés által felfüggesztett tevékenység (az általános rendelet 95. cikke) vagy vis maior²⁶ miatt (az általános rendelet 96. cikkének c) pontja) nem tudott bejelenteni.

A tagállamnak a záró végrehajtási jelentésben és a zárónyilatkozatban fel kell tüntetnie az e két helyzethez kapcsolódó összeget, melyet a záródokumentumok benyújtásakor nem tudott bejelenteni.

7.2. Előirányzatok újbóli rendelkezésre bocsátása

Az Európai Közösségek általános költségvetésére alkalmazandó költségvetési rendeletről szóló 1605/2002/EK tanácsi rendelet 157. cikke szerint a visszavont előirányzatokat újra rendelkezésre lehet bocsátani egy nyilvánvaló, kizárólag a Bizottságnak betudható hiba esetén.

8. HALASZTÓ HATÁLYÚ BÍRÓSÁG ELJÁRÁS VAGY KÖZIGAZGATÁSI FELLEBBEZÉS MIATT FELFÜGGESZTETT MŰVELETEK

Minden egyes művelet esetében, amely halasztó hatályú bíróság eljárás vagy közigazgatási fellebbezés tárgyát képezi, a tagállamnak a program záródokumentumainak benyújtási határideje előtt el kell döntenie, hogy a műveletet (egészében vagy részben):

- eltávolítja a programból és/vagy más, támogatásra jogosult művelettel helyettesíti a határidő lejártá előtt,
- benntartja a programban.

²⁶ Az Európai Bíróság meghatározása szerint a vis maior olyan esemény, amely rendkívüli, előreláthatatlan, az arra hivatkozó személyen kívül álló körülmények miatt alakul ki, amelyeket a legnagyobb gondosság mellett sem lehet elkerülni (296/86. sz. ügy, (McNicholl [EBHT 1988] 1491. o.), és újabban a T-61/00. és T-62/00. sz. egyesített ügyek (*APOL kontra Bizottság*))

A kötelezettségvállalások automatikus visszavonása alóli kivétel olyan összegekre alkalmazandó amelyeket az igazoló hatóság bírósági eljárás vagy közigazgatási eljárásban halasztó hatályú fellebbezés által felfüggesztett tevékenység miatt nem tudott bejelenteni, míg a fentieknek megfelelően a függőben lévő visszafizetetések a Bizottságnak bejelentett összegekre vonatkoznak.

A programban benntartott műveletek (az általános rendelet 95. cikke) esetében a tagállam tájékoztatja a Bizottságot arról az összegről, amelyet nem tudott bejelenteni a záró költségnyilatkozatban, hogy a Bizottság fenntarthassa a kötelezettségvállalást.

Az általános rendelet 95. cikkének alkalmazását kérő tagállamoknak teljesíteniük kell a következő három feltételt:

- a) bizonyítaniuk kell, hogy a meghatározott műveletet érintően bírósági eljárás/közigazgatási fellebbezés van folyamatban,
- b) igazolniuk kell, hogy a bírósági eljárás vagy a közigazgatási fellebbezés halasztó hatályú,
- c) indokolniuk kell azokat az összegeket, amelyek csökkenteni fogják a kötelezettségvállalások automatikus visszavonása által esetleg érintett összegeket.

A felfüggesztés nem hosszabbítja meg a költségek elszámolhatóságának az általános rendelet 56. cikke (1) bekezdésében megállapított végső határidejét.

A Bizottság által a tagállamnak a felfüggesztett műveletek tekintetében még fizetendő maximális összegek fennálló kötelezettségvállalást képeznek addig, amíg az illetékes nemzeti hatóságok meg nem hozzák végleges döntésüket.

A tagállamnak tehát folyamatosan tájékoztatnia kell a Bizottságot a bírósági eljárás vagy a közigazgatási fellebbezés kimenetéről. A bírósági eljárás eredményétől függően sor kerülhet további kifizetésekre, a már kifizetett összegek visszafizetetésére, vagy a már megtörtént kifizetések megerősítésére. Behajthatatlan összegek esetében a Bizottság a tagállam kérésére úgy határozhat, hogy a veszteség Unióra eső részét az Európai Unió költségvetése fedezze és folytassa a további kifizetést.

A programban benntartott felfüggesztett projektek listája az iránymutatás VII. mellékletében található űrlapon nyújtandó be.

9. FELFÜGGESZTETT KIFIZETÉSEK

A lezáráskor folyamatban lévő időközi kifizetések felfüggesztését vagy megszakítását eredményező kérdések (az általános rendelet 92. cikke) felülvizsgálatra kerülnek a zárónyilatkozat értékelése keretében. A Bizottság számítja ki a végsőegyenleg-kifizetést, melynek során adott esetben figyelembe veszi a tagállamra kiszabandó pénzügyi korrekciókat, összhangban az általános rendelet 99. és 100. cikkével.

10. AZ UTOLSÓ HOZZÁJÁRULÁS KISZÁMÍTÁSA

A prioritási tengely szintjén,

- 1) a végső egyenleg kifizetését magukban foglaló kifizetések révén nyújtott uniós hozzájárulás az egyes alapok esetében nem haladja meg a legfrissebb hatályban lévő finanszírozási terv keretében a bejelentett elszámolható kiadásra meghatározott társfinanszírozási ráta

alkalmazásából származó összeget Azon tagállamok esetében, amelyek az (1297/2013/EU rendelettel²⁷ módosított) általános rendelet 77. cikkének (2) bekezdése szerinti eltérésnek megfelelően részesülnek az időközi kifizetések és a végsőegyenleg-kifizetések társfinanszírozásának átmeneti növelésében (10 %-os emelés), az uniós hozzájárulást meg kell növelni az egyes prioritási tengelyekre vonatkozó társfinanszírozási ráták 10 százalékpontos emelkedésének megfelelő, de 100 %-ot meg nem haladó összeggel, amely az igazolt költségnyilatkozatokban újonnan bejelentett támogatható kiadások összegeire vonatkozik, amíg a tagállam teljesíti az (1297/2013/EU rendelettel módosított) általános rendelet 77. cikkének (2) bekezdésében meghatározott feltételek valamelyikét, illetve a programozási időszak végéig, amennyiben a tagállam 2013. december 21-ét követően teljesíti az (1297/2013/EU rendelettel módosított) általános rendelet 77. cikkének (2) bekezdésében meghatározott feltételek valamelyikét;

2) az 1) pont alapján kiszámított uniós hozzájárulás legfeljebb 10 %-kal haladhatja meg az alapokból nyújtott támogatás operatív program jóváhagyására vonatkozó bizottsági határozatban megállapított maximális összegét.

Programszinten,

3) az uniós hozzájárulás nem haladhatja meg a bejelentett közpénzből származó hozzájárulást,

4) valamint az operatív programhoz nyújtott támogatás maximális összegét az operatív program jóváhagyására vonatkozó bizottsági határozatban megállapítottaknak megfelelően.

Több célkitűzéssel rendelkező program esetében a bejelentett közpénzből származó hozzájárulás és a támogatás felső határa a célkitűzések szintje, az általános rendelet 22. cikke előírásainak megfelelően²⁸. Az iránymutatás VIII. melléklete tartalmaz példát a több célkitűzéssel rendelkező programra vonatkozó végső hozzájárulás kiszámítására.

11. AZ EURÓ

Az általános rendelet 81. cikke meghatározza azokat a rendelkezéseket, amelyek a lezáráskor alkalmazandók az euró használatára a strukturális alapok pénzügyi irányítása során.

A pénzügyi konstrukciókra az 1236/2011/EK bizottsági rendelet hatálybalépését követően felülvizsgált, 2012. február 8-i 10/0014/05 sz. COCOF-feljegyzés 2.8.2. pontjának rendelkezései alkalmazandók.

²⁷ Az általános rendelet 77. cikkének (3) bekezdésében meghatározott eljárásnak való megfeleléstől függően.

²⁸ A végső egyenleg kiszámítására vonatkozó 10 %-os rugalmasság alkalmazását nem korlátozza más jogszabályban meghatározott felső határok (például az átmeneti támogatásban részesülő területekre és az átmeneti támogatásban nem részesülő területekre vonatkozó felső határok, a legkülső régióknak nyújtott külön juttatáshoz kapcsolódó működési és beruházási költségek bontása, az ESZA- és ERFA-típusú kiadások és a technikai segítségnyújtás bontása) alkalmazása.

II. melléklet**1. űrlap: Holdingalappal végrehajtott pénzügyi konstrukciók (a *-gal jelölt mezők kitöltése opcionális)**

Szám	Kért információ/adat	Kért információ/adat formátuma	Megjegyzések
I. A pénzügyi konstrukciót holdingalap szintjén végrehajtott jogalanyok leírása és meghatározása (az 1083/2006/EK tanácsi rendelet 67. cikke (2) bekezdése j) pontjának i. és ii. alpontjai)			
I.1	Holdinalap (neve és bejegyzett székhelye)	szöveg	
I.2	A holdingalap jogi státusza	////////////////////////////////////	
	független jogi személyek, melyeket társfinanszírozó partnerek vagy részvényesek közötti megállapodások szabályoznak	választógomb ☉ ☉	
	pénzügyintézetben belüli külön pénzügyi egység		
I.2.1*	a társfinanszírozó partnerek neve, jogi státusza és bejegyzett székhelye	szöveg	*
I.3	A holdingalap kezelője	////////////////////////////////////	
	Európai Beruházási Bank (EBB)	választógomb ☉ ☉ ☉ ☉	
	Európai Beruházási Alap (EBA)		
	Az EBB-től/EBA-tól különböző pénzügyintézet		
	Egyéb szerv		

I.3.1	Az egyéb szerv neve, jogi státusza és bejegyzett székhelye	szöveg	
I.4	A holdingalap kezelőjének kiválasztására vonatkozó eljárás	////////////////////////////////////	
	közbeszerzési szerződés odaítélése az alkalmazandó közbeszerzési jogszabályoknak megfelelően	választógomb ☹ ☹ ☹	
	támogatás odaítélése (az 1083/2006/EK tanácsi rendelet 44. cikke második bekezdésének b) pontja értelmében)		
	szerződés odaítélése közvetlenül az EBB-nek vagy az EBA-nak.		
I.5	A finanszírozási megállapodás aláírása az irányító hatósággal	ÉV/HÓNAP/NAP	
I.6	Az ezen holdingalap keretében végrehajtott pénzügyi konstrukciók száma	szám	
II. A pénzügyi konstrukciót végrehajtó jogalanyok leírása és meghatározása (az 1083/2006/EK tanácsi rendelet 67. cikke (2) bekezdése j) pontjának i. és ii. alpontjai)			
II.1	Pénzügyi konstrukció (neve és bejegyzett székhelye)	szöveg	
II.2	Betudható-e a pénzügyi konstrukció az 1083/2006/EK tanácsi rendelet 44. cikke első bekezdése a), b) vagy c) pontjának?	////////////////////////////////////	
	a) pénzügyi konstrukciók vállalkozások számára,	választógomb ☹ ☹ ☹	
	b) városfejlesztési alapok,		
	c) alapok vagy egyéb ösztönző programok, amelyek hitelt, a visszafizetendő beruházásokhoz garanciákat vagy ezekkel egyenértékű eszközöket biztosítanak az energiahatékonyságra		

	és a megújuló energia épületekben – beleértve a meglévő lakásállományt is – történő felhasználására.		
II.3	A végső kedvezményezetteknek a pénzügyi konstrukció által kínált pénzügyi termék típusa	////////////////////////////////////	
II.3.1	tőkejuttatás	Jelölje be <input type="checkbox"/>	
II.3.2	kölcsön	Jelölje be <input type="checkbox"/>	
II.3.3	garancia	Jelölje be <input type="checkbox"/>	
II.3.4	más termék (kamattámogatás, garanciadíjhoz nyújtott támogatás és egyenértékű intézkedések)	Jelölje be <input type="checkbox"/>	
II.4	A pénzügyi konstrukció kezelője (neve, jogi státusza és bejegyzett székhelye)	szöveg	
II.5	Eljárás a pénzügyi konstrukció kezelőjének kiválasztásához	////////////////////////////////////	
	közbeszerzési szerződés odaítélése az alkalmazandó közbeszerzési jogszabályoknak megfelelően	választógomb ☉ ☉ ☉	
	támogatás odaítélése (az 1083/2006/EK tanácsi rendelet 44. cikke második bekezdésének b) pontja értelmében)		
	szerződés odaítélése közvetlenül az EBB-nek vagy az EBA-nak.		
II.7	A pénzügyi konstrukció jogi státusza	////////////////////////////////////	
	független jogi személyek, melyeket társfinanszírozó partnerek vagy részvényesek közötti megállapodások szabályoznak	választógomb ☉ ☉	

	pénzügyi egység		
III. A strukturális alapokból és nemzeti társfinanszírozásból származó és a pénzügyi konstrukcióba fizetett támogatások összege (az 1083/2006/EK tanácsi rendelet 67. cikke (2) bekezdése j) pontjának iii. alpontja)			
III.1	Az összes operatív programból származó, a pénzügyi konstrukcióba fizetett támogatások összege		
III.1.1	Operatív program	szöveg (CCI-szám + elnevezése)	
III.1.2	Prioritási tengely	szöveg	
III.1.3	Hozzájárulás a holdingalaphoz	%	
III.2	Az ezen operatív programból a holdingalapba fizetett támogatások összege	////////////////////////////////////	
III.2.1	A strukturális alapokból származó támogatások összege	////////////////////////////////////	
III.2.1.1*	A finanszírozási megállapodásban lekötött ERFA-támogatások összege (euróban)	szám (összeg)	*
III.2.1.2	A holdingalapnak ténylegesen kifizetett ERFA-összegek (euróban)	szám (összeg)	
III.2.1.3*	A finanszírozási megállapodásban lekötött ESZA-támogatások összege (euróban)	szám (összeg)	*
III.2.1.4	A holdingalapnak ténylegesen kifizetett ESZA-összegek (euróban)	szám (összeg)	
III.2.2	Nemzeti társfinanszírozásból származó összegek	////////////////////////////////////	
III.2.2.1*	A finanszírozási megállapodásban lekötött nemzeti, közpénzből származó társfinanszírozás (euróban)	szám (összeg)	*

III.2.2.2	A holdingalapnak ténylegesen kifizetett nemzeti, közpénzből származó társfinanszírozás (euróban)	szám (összeg)	
III.2.2.3*	A finanszírozási megállapodásban lekötött nemzeti magán társfinanszírozás (euróban)	szám (összeg)	*
III.2.2.4	A holdingalapnak ténylegesen kifizetett nemzeti magán társfinanszírozás (euróban)	szám (összeg)	
III.3*	A holdingalapnak az operatív programon kívül fizetett egyéb támogatások összege (euróban)	szám (összeg)	*
III.4	A holdingalapnak fizetett irányítási költségek és díjak (az 1083/2006/EK tanácsi rendelet 78. cikke (6) bekezdésének d) pontja értelmében) (euróban)	szám (összeg)	
III.5	A holdingalapról származó támogatások összege	////////////////////////////////////	
III.5.1*	A holdingalapról a pénzügyi konstrukció számára jogi kötelezettségvállalással terhelt összegek (euróban)	szám (összeg)	*
III.5.2	A holdingalapról a pénzügyi konstrukcióba ténylegesen fizetett összegek (euróban)	szám (összeg)	
III.5.3	ebből a strukturális alapokból származó támogatások összege (euróban)	szám (összeg)	
III.6	A holdingalap által a pénzügyi konstrukcióba fizetett irányítási költségek és díjak (az 1083/2006/EK tanácsi rendelet 78. cikke (6) bekezdésének d) pontja értelmében) (euróban)	szám (összeg)	
IV. A strukturális alapokból és nemzeti társfinanszírozásból származó és a pénzügyi konstrukció keretében kifizetett támogatások összege (az 1083/2006/EK tanácsi rendelet 67. cikke (2) bekezdése j) pontjának iv. alpontja)			
IV.1	A végső kedvezményezetteknek kölcsönök keretében kifizetett támogatások összege (pénzügyi termékeként)		

IV.1.1	A termék neve	szöveg	
IV.1.2*	A támogatott végső kedvezményezettek száma, típusonként:	////////////////////////////////////	*
IV.1.2.1*	nagyvállalkozások	szám	*
IV.1.2.2*	kkv-k	szám	*
IV.1.2.2.1*	ezekből mikroállalkozások	szám	*
IV.1.2.3*	egyének	szám	*
IV.1.2.4*	városi projektek	szám	*
IV.1.2.5*	egyéb	szám	*
IV.1.3*	A végső kedvezményezettekkel megkötött kölcsönszerződések száma	szám	*
IV.1.4*	A végső kedvezményezettekkel megkötött kölcsönszerződésekben lekötött teljes kölcsönösszeg (euróban)	szám (összeg)	*
IV.1.4.1*	ebből az operatív program hozzájárulása	szám (összeg)	*
IV.1.5	A végső kedvezményezetteknek a kölcsönök tekintetében ténylegesen kifizetett támogatások teljes összege (euróban)	szám (összeg)	
IV.1.5.1	ebből a strukturális alapokból származó támogatások összege (euróban)	szám (összeg)	
IV.1.6	A finanszírozási megállapodás holdingalappal való aláírásának dátuma	ÉV/HÓNAP/NAP	
IV.2	A végső kedvezményezetteknek garanciavállalás keretében kifizetett támogatások összege (pénzügyi termékenként)	////////////////////////////////////	
IV.2.1	A termék neve	szöveg	

IV.3.2.1*	nagyvállalkozások	szám	*
IV.3.2.2*	kkv-k	szám	*
IV.3.2.2.1*	ezekből mikrovállalkozások	szám	*
IV.3.2.3*	városi projektek	szám	*
IV.3.2.4*	egyéb	szám	*
IV.3.3*	Az aláírt megállapodások alapján eszközölt beruházások száma	szám	*
IV.3.4	A megállapodásoknak megfelelően ténylegesen eszközölt beruházások teljes összege (euróban)	szám (összeg)	
IV.3.4.1	ebből a strukturális alapokból származó támogatások összege (euróban)	szám (összeg)	
IV.3.5	A finanszírozási megállapodás holdingalappal való aláírásának dátuma	ÉV/HÓNAP/NAP	
IV.4	A végső kedvezményezetteknek más pénzügyi termék keretében kifizetett támogatások összege (pénzügyi termékenként)	////////////////////////////////////	
IV.4.1	A termék neve	szöveg	
IV.4.2*	A támogatott végső kedvezményezettek száma, típusonként	////////////////////////////////////	*
IV.4.2.1*	nagyvállalkozások	szám	*
IV.4.2.2*	kkv-k	szám	*
IV.4.2.2.1*	ezekből mikrovállalkozások	szám	*
IV.4.2.3*	egyének	szám	*

IV.4.2.4*	városi projektek	szám	*
IV.4.2.5*	egyéb	szám	*
IV.4.3	A végső kedvezményezetteknek ténylegesen kifizetett teljes összeg (euróban)	szám (összeg)	
IV.4.3.1	ebből a strukturális alapokból származó támogatások összege (euróban)	szám (összeg)	
IV.4.4*	A végső kedvezményezettek számára ténylegesen nyújtott termékek száma	szám	*
IV.4.5	A finanszírozási megállapodás holdingalappal való aláírásának dátuma	ÉV/HÓNAP/NAP	
IV.5	Mutatók	////////////////////////////////////	
IV.5.1*	A létrehozott vagy megőrzött munkahelyek száma	szám	*

II. melléklet**2. űrlap: Holdingalapok nélkül megvalósított pénzügyi konstrukciók (a *-gal jelölt mezők kitöltése opcionális)**

Szám	Kért információ/adat	Kért információ/adat formátuma	Megjegyzések
II.A. A pénzügyi konstrukciót végrehajtó jogalanyok leírása és meghatározása (az 1083/2006/EK tanácsi rendelet 67. cikke (2) bekezdése j) pontjának i. és ii. alpontja))			
II.1	Pénzügyi konstrukció (neve és bejegyzett székhelye)	szöveg	
II.2	Betudható-e az 1083/2006/EK tanácsi rendelet 44. cikke első bekezdése a), b) vagy c) pontjának?	////////////////////////////////////	
	a) pénzügyi konstrukciók vállalkozások számára,	választógomb ☉ ☉ ☉	
	b) városfejlesztési alapok,		
c) alapok vagy egyéb ösztönző programok, amelyek hitelt, a visszafizetendő beruházásokhoz garanciákat vagy ezekkel egyenértékű eszközöket biztosítanak az energiahatékonyságra és a megújuló energia épületekben – beleértve a meglévő lakásállományt is – történő felhasználására.			
II.3	A végső kedvezményezetteknek a pénzügyi konstrukció által kínált pénzügyi termék típusa	////////////////////////////////////	
II.3.1	tőkejuttatás	Jelölje be <input type="checkbox"/>	
II.3.2	kölcsön	Jelölje be <input type="checkbox"/>	
II.3.3	garancia	Jelölje be <input type="checkbox"/>	
II.3.4	más termék (kamattámogatás, garanciadíjhoz nyújtott támogatás és egyenértékű intézkedések)	Jelölje be <input type="checkbox"/>	

II.B. A pénzügyi konstrukciót végrehajtó jogalanyok leírása és meghatározása (az 1083/2006/EK tanácsi rendelet 67. cikke (2) bekezdése j) pontjának i. és ii. alpontja)		
II.4	A pénzügyi konstrukció kezelője (neve, jogi státusza és bejegyzett székhelye)	szöveg
II.5	Eljárás a pénzügyi konstrukció kezelőjének kiválasztásához	////////////////////////////////////
	közbeszerzési szerződés odaítélése az alkalmazandó közbeszerzési jogszabályoknak megfelelően	választógomb ☉ ☉ ☉
	támogatás odaítélése (az 1083/2006/EK tanácsi rendelet 44. cikke második bekezdésének b) pontja értelmében)	
	szerződés odaítélése közvetlenül az EBB-nek vagy az EBA-nak.	
II.7	A pénzügyi konstrukció jogi státusza	////////////////////////////////////
	független jogi személyek, melyeket társfinanszírozó partnerek vagy részvényesek közötti megállapodások szabályoznak	választógomb ☉ ☉
	pénzügyintézeteken belüli külön pénzügyi egység	
II.6	A finanszírozási megállapodás aláírása az irányító hatósággal	ÉV/HÓNAP/NAP
III. A strukturális alapokból és nemzeti társfinanszírozásból származó és a pénzügyi konstrukcióba fizetett támogatások összege (az 1083/2006/EK tanácsi rendelet 67. cikke (2) bekezdése j) pontjának iii. alpontja)		
III.1	Az összes operatív programból származó, a pénzügyi konstrukcióba fizetett támogatások összege	

III.1.1	Operatív program	szöveg (CCI-szám + elnevezése)	
III.1.2	Prioritási tengely	szöveg (n°)	
III.1.3	Hozzájárulás a pénzügyi konstrukcióhoz	%	
III.2	Az ezen operatív programból származó, a pénzügyi konstrukcióba fizetett támogatások összege	////////////////////////////////////	
III.2.1	A strukturális alapokból származó támogatások összege	////////////////////////////////////	
III.2.1.1*	A finanszírozási megállapodásban lekötött ERFA-összegek (euróban)	szám (összeg)	*
III.2.1.2	A pénzügyi konstrukcióba ténylegesen fizetett ERFA-összegek (euróban)	szám (összeg)	
III.2.1.3*	A finanszírozási megállapodásban lekötött ESZA-összegek (euróban)	szám (összeg)	*
III.2.1.4	A pénzügyi konstrukcióba ténylegesen fizetett ESZA-összegek (euróban)	szám (összeg)	
III.2.2	Nemzeti társfinanszírozásból származó összegek	////////////////////////////////////	
III.2.2.1*	A finanszírozási megállapodásban lekötött nemzeti, közpénzből származó társfinanszírozás (euróban)	szám (összeg)	*
III.2.2.2	A pénzügyi konstrukcióba ténylegesen fizetett nemzeti, közpénzből származó társfinanszírozás (euróban)	szám (összeg)	
III.2.2.3*	A finanszírozási megállapodásban lekötött nemzeti magán társfinanszírozás (euróban)	szám (összeg)	*
III.2.2.4	A pénzügyi konstrukcióba ténylegesen fizetett nemzeti magán társfinanszírozás (euróban)	szám (összeg)	

III.3*	A pénzügyi konstrukcióba az operatív programon kívül fizetett egyéb támogatások összege (euróban)	szám (összeg)	*
III.4	A pénzügyi konstrukcióba fizetett irányítási költségek és díjak (az 1083/2006/EK tanácsi rendelet 78. cikke (6) bekezdésének d) pontja értelmében) (euróban)	szám (összeg)	
IV. A strukturális alapokból és nemzeti társfinanszírozásból származó és a pénzügyi konstrukció keretében kifizetett támogatások összege (az 1083/2006/EK tanácsi rendelet 67. cikke (2) bekezdésének j) pontjának iv. alpontja)			
IV.1	A végső kedvezményezetteknek kölcsönök keretében kifizetett támogatások összege (pénzügyi termékenként)	////////////////////////////////////	
IV.1.1	A termék neve	szöveg	
IV.1.2*	A támogatott végső kedvezményezettek száma, típusonként:	////////////////////////////////////	*
IV.1.2.1*	nagyvállalkozások	szám	*
IV.1.2.2*	kkv-k	szám	*
IV.1.2.2.1*	ezekből mikrovállalkozások	szám	*
IV.1.2.3*	egyének	szám	*
IV.1.2.4*	városi projektek	szám	*
IV.1.2.5*	egyéb	szám	*
IV.1.3*	A végső kedvezményezettekkel megkötött kölcsönszerződések száma	szám	*
IV.1.4*	A végső kedvezményezettekkel megkötött kölcsönszerződésekben lekötött teljes kölcsönösszeg (euróban)	szám (összeg)	*

IV.1.4.1*	ebből az operatív program hozzájárulása	szám (összeg)	*
IV.1.5	A végső kedvezményezetteknek a kölcsönök tekintetében ténylegesen kifizetett támogatások teljes összege (euróban)	szám (összeg)	
IV.1.5.1	ebből a strukturális alapokból származó támogatások összege (euróban)	szám (összeg)	
IV.2	A végső kedvezményezetteknek garanciavállalás keretében kifizetett támogatások összege (pénzügyi termékenként)	////////////////////////////////////	
IV.2.1	A termék neve	szöveg	
IV.2.2*	A támogatott végső kedvezményezettek száma, típusonként	////////////////////////////////////	*
IV.2.2.1*	nagyvállalkozások	szám	*
IV.2.2.2*	kkv-k	szám	*
IV.2.2.2.1*	ezekből mikrovállalkozások	szám	*
IV.2.2.3*	egyének	szám	*
IV.2.2.4*	városi projektek	szám	*
IV.2.2.5*	egyéb	szám	*
IV.2.3*	Aláírt garanciavállalási szerződésekre blokkolt támogatások teljes összege (euróban)	szám (összeg)	*
IV.2.4	Garanciavállalási szerződésekre blokkolt támogatások teljes összege ténylegesen kifizetett kölcsönök számára (euróban)	szám (összeg)	
IV.2.4.1	ebből a strukturális alapokból származó támogatások összege (euróban)	szám (összeg)	

IV.2.5*	A garanciavállalási szerződések alapján ténylegesen kifizetett kölcsönök száma	szám	*
IV.2.6	A garanciavállalási szerződések alapján ténylegesen kifizetett kölcsönök teljes értéke (euróban)	szám (összeg)	
IV.3	A végső kedvezményezetteknek tőkejuttatás/kockázati tőke formájában kifizetett támogatások összege (pénzügyi termékenként)	////////////////////////////////////	
IV.3.1	A termék neve	szöveg	
IV.3.2*	A támogatott végső kedvezményezettek száma, típusonként	////////////////////////////////////	*
IV.3.2.1*	nagyvállalkozások	szám	*
IV.3.2.2*	kkv-k	szám	*
IV.3.2.2.1*	ezekből mikrovállalkozások	szám	*
IV.3.2.3*	városi projektek	szám	*
IV.3.2.4*	egyéb	szám	*
IV.3.3*	Az aláírt megállapodások alapján eszközölt beruházások száma	szám	*
IV.3.4	A megállapodásoknak megfelelően ténylegesen eszközölt beruházások teljes összege (euróban)	szám (összeg)	
IV.3.4.1	ebből a strukturális alapokból származó támogatások összege (euróban)	szám (összeg)	
IV.4	A végső kedvezményezetteknek más pénzügyi termék keretében kifizetett támogatások összege (pénzügyi termékenként)	////////////////////////////////////	
IV.4.1	A termék neve	szöveg	

IV.4.2*	A támogatott végső kedvezményezettek száma, típusonként	////////////////////////////////////	*
IV.4.2.1*	nagyvállalkozások	szám	*
IV.4.2.2*	kkv-k	szám	*
IV.4.2.2.1*	ezekből mikrovállalkozások	szám	*
IV.4.2.3*	egyének	szám	*
IV.4.2.4*	városi projektek	szám	*
IV.4.2.5*	egyéb	szám	*
IV.4.3	A végső kedvezményezetteknek ténylegesen kifizetett teljes összeg (euróban)	szám (összeg)	
IV.4.3.1	ebből a strukturális alapokból származó támogatások összege (euróban)	szám (összeg)	
IV.4.4*	A végső kedvezményezettek számára ténylegesen nyújtott termékek száma	szám	*
IV.5	Mutatók	////////////////////////////////////	
IV.5.1*	A létrehozott vagy megőrzött munkahelyek száma	szám	*

III. melléklet

A lezárásra vonatkozó iránymutatás 2007–2013

Összefoglaló táblázat: Szakaszokra bontott nagyprojektek
(Csatolandó a zárójelentéshez)

AZ OPERATÍV PROGRAM ELNEVEZÉSE									
CCI-SZÁM									
PRIORITÁS	PROJEKT SZÁMA (CCI-szám)	PROJEKT ELNEVEZÉS	AZ ELSŐ BIZOTTSÁGI HATÁROZAT DÁTUMA ÉS SZÁMA	A MÓDOSÍTÓ BIZOTTSÁGI HATÁROZAT DÁTUMA ÉS SZÁMA (1. szakasz)	ÖSSZES BERUHÁZÁSI KÖLTSÉG*	UNIÓS TÁMOGATÁS*	IGAZOLT ÖSSZES KIFIZETETT KÖLTSÉG ¹⁾ (EUR)	KIFIZETETT UNIÓS HOZZÁJÁRULÁS (EUR)	A 2014–2020 KÖZÖTTI IDŐSZAKBAN AN OPERATÍV PROGRAMB ÓL BEFEJEZENDŐ ²⁾

1) A projekt számára ténylegesen kifizetett, összes igazolt költség.

2) A 2014–2020 közötti időszakra szóló operatív program neve, melynek keretében a projekt második szakaszát befejezik, és amennyiben e második szakaszra vonatkozó bizottsági határozatot már elfogadták.

* a legutóbbi bizottsági határozat alapján

IV. melléklet

A lezárásra vonatkozó iránymutatás 2007–2013

Összefoglaló táblázat: Szakaszokra bontott projektek (nagyprojektnek nem minősülő projektek)

(A Bizottság kérésére a zárójelentéshez csatolandó)

AZ OPERATÍV PROGRAM ELNEVEZÉSE						
CCI-SZÁM						
PRIORITÁS	PROJEKT REFERENCIA	PROJEKT ELNEVEZÉS	A KEDVEZMÉNYEZETT NEVE	IGAZOLT ÖSSZES KIFIZETETT KÖLTSÉG ¹⁾ (EUR)	UNIÓS HOZZÁJÁRULÁS (EUR)	A 2014–2020 KÖZÖTTI IDŐSZAKBAN OPERATÍV PROGRAMBÓL BEFEJEZENDŐ ²⁾

1) A projekt számára ténylegesen kifizetett, összes igazolt költség

2) A 2014–2020 közötti időszakra szóló operatív program neve, melynek keretében a projekt második szakaszát befejezik

V. melléklet

A lezárásra vonatkozó iránymutatás 2007–2013

Összefoglaló táblázat: Nem működő projektek

(Csatolandó a zárójelentéshez)

AZ OPERATÍV PROGRAM ELNEVEZÉSE					
CCI-SZÁM					
PRIORITÁS	PROJEKT REFERENCIA	PROJEKT ELNEVEZÉS	A KEDVEZMÉNYEZETT NEVE	IGAZOLT ÖSSZES KIFIZETETT KÖLTSÉG ¹⁾ (EUR)	UNIÓS HOZZÁJÁRULÁS (EUR)

1) A projekt számára ténylegesen kifizetett, összes igazolt költség

VI. melléklet

Iránymutatás a záró ellenőrzési jelentés és a zárónyilatkozat elkészítéséhez

11. A LEZÁRÁS ELŐKÉSZÍTÉSE

A lezárás előkészítéséhez az irányító hatóságok és a közreműködő szervezetek:

- elemzik a kedvezményezettektől beérkezett záró költségtérítési kérelmeket a 2015 végéig felmerült költségek tekintetében;
- elvégzik az általános rendelet 60. cikkének a) és b) pontja, valamint a végrehajtási rendelet 13. cikke szerinti teljes körű irányítási ellenőrzéseket, hogy meggyőződjenek a költségek elszámolhatóságáról és szabályszerűségéről;
- meggyőződnek arról, hogy a program záró költségnyilatkozata (mely az igazoló hatóság számára jóval a 2017. március 31-i határidő előtt nyújtandó be), megfelel a program számviteli rendszerében szereplő adatoknak és megfeleltethető azokkal, és arról, hogy megfelelő ellenőrzési nyomvonal áll rendelkezésre a végső kedvezményezett szintjéig mind az uniós, mind a nemzeti források tekintetében;
- megvizsgálják a program záró költségnyilatkozatában a kedvezményezetteknek ténylegesen kifizetett, közhozzájárulásból származó összegeket, az általános rendelet 78. cikke (1) bekezdésének és 80. cikkének megfelelően;
- meggyőződnek arról, hogy teljesülnek-e a 78a. cikkben meghatározott feltételek, nevezetesen a kedvezményezetteknek (az EUMSZ 107. cikke (1) bekezdésének (korábban a Szerződés 87. cikke) értelmében vett állami támogatás tekintetében) és (az általános rendelet 44. cikkében meghatározott) pénzügyi konstrukcióknak kifizetett előlegek tekintetében.
- megvizsgálja, hogy korrigálták-e az összes hibát/szabálytalanságot a következők tekintetében:
 - a fent említett rendelkezések szerint elvégzett irányítási ellenőrzések;
 - az ellenőrzési hatóság által elvégzett rendszerellenőrzések, valamint a műveletek végrehajtási rendelet 16. cikke szerint elvégzett ellenőrzései;
 - az igazoló hatóság által elvégzett vizsgálatok;
 - más nemzeti szervek által elvégzett ellenőrzések;
 - az Európai Bizottság által elvégzett ellenőrzések;
 - az Európai Számvevőszék által elvégzett ellenőrzések.

Megjegyzendő, hogy a fent említett tevékenységek közül több olyan feladatok kiegészítését jelenti, amelyeket a programok végrehajtása során rendszeresen el kell végezni.

A lezárás előkészítéséhez az igazoló hatóság:

- elkészíti a végső egyenleg-kifizetési kérelmet és a költségnyilatkozatot az általános rendelet 78. cikkének megfelelően;

- biztosítja, hogy az irányító hatóságtól elegendő információ érkezzon, amelyek alapján igazolni tudja a bejelentett összegek pontosságát, elszámolhatóságát és szabályszerűségét;
- meggyőződik arról, hogy teljesülnek az általános rendelet 61. cikkében [(b)–f) pontjában] meghatározott feltételek, nevezetesen, hogy a visszafizettetett összegeket az operatív program lezárását megelőzően visszafizették az Európai Unió költségvetésébe, vagy, amennyiben nem ez az eset áll fenn, ezeket az összegeket figyelembe vették a záró költségnyilatkozatban;
- meggyőződik arról, hogy valamennyi hibát/szabálytalanságot korrigáltak, és az ellenőrzések megállapításait és ajánlásait maradéktalanul végrehajtották;
- további információt kér és/vagy saját vizsgálatokat végez, amennyiben az szükséges;
- elkészíti a visszavont és visszafizettetett összegeket, a függőben lévő visszafizettetendő összegeket és a behajthatatlan összegeket tartalmazó zárónyilatkozatot, melyet 2017. március 31-ig kell megküldeni, a végrehajtási rendelet 20. cikke (2) bekezdésének és XI. mellékletének megfelelően;
- fontos, hogy a végsőegyenleg-kifizetési kérelmet és a költségnyilatkozatot jóval hamarabb (vagyis legalább három hónappal a 2017. március 31-i határidőt megelőzően) nyújtsák be az ellenőrzési hatóságnak, hogy elég ideje maradjon a zárónyilatkozattal kapcsolatos feladatok elvégzésére²⁹.
- elkészíti a pénzügyi konstrukciókra és az állami támogatásra vonatkozó költségnyilatkozat mellékletét az általános rendelet 78a. cikkének megfelelően;

Lezáráskor az ellenőrzési hatóság:

- megvizsgálja, hogy az irányító hatóság/közreműködő szervezetek és az igazoló hatóság kellőképpen figyelembe vették-e a fenti pontokat a lezárás előkészítése során;
- biztosítja, hogy az irányító hatóság, a közreműködő szervezetek és az igazoló hatóságok részéről elegendő és megbízható információ álljon rendelkezésre, amelyek alapján véleményt alkothat a következőkről: valós képet ad-e a záró költségnyilatkozat minden lényegi szempontból az operatív program keretében kifizetett összegekről; érvényes-e az érintett programot illetően az uniós hozzájárulás végső egyenlege iránti kifizetési kérelem; jogszerűek és szabályszerűek-e a záró költségnyilatkozat alapjául szolgáló ügyletek;
- megvizsgálja, hogy korrigálták-e az összes hibát/szabálytalanságot a következők tekintetében:
 - a fent említett rendelkezések szerint elvégzett irányítási ellenőrzések;
 - a műveletek végrehajtási rendelet 16. cikke szerint elvégzett ellenőrzései;
 - más nemzeti szervek által elvégzett ellenőrzések;
 - az Európai Bizottság által elvégzett ellenőrzések;

²⁹

A visszavont és visszafizettetett összegeket, a függőben lévő visszafizettetendő összegeket és a behajthatatlan összegeket tartalmazó zárónyilatkozat 2017 elején készül el. Minden esetben a zárónyilatkozatot időben be kell nyújtani az ellenőrzési hatóságnak, hogy elvégezhesse a szükséges további vizsgálatokat.

- az Európai Számvevőszék által elvégzett ellenőrzések.
- Biztosítja, hogy az ellenőrzési hatóság által a műveletek ellenőrzése során feltárt valamennyi hiba elemzésre kerül az éves ellenőrzési jelentésekben feltárt hibák kezeléséről szóló bizottsági iránymutatásnak megfelelően³⁰. Különösen a „rendszerből adódó szabálytalanság esetében a tagállam valamennyi valószínűleg érintett műveletre kiterjeszti a vizsgálatait.”³¹.
- Megvizsgálja, hogy az igazoló hatóság teljesítette-e az általános rendelet 61. cikke [b) és f) pont] szerinti feltételeket, nevezetesen azt, hogy a visszafizettetett összegeket ténylegesen levonták az operatív program lezárását megelőzően;
- Megvizsgálja, hogy az igazoló hatóság elkészítette-e a visszavont összegekre, a visszafizettetett összegekre, a függőben lévő visszafizettetendő összegekre és a behajthatatlan összegekre vonatkozó zárónyilatkozatot, a végrehajtási rendelet 20. cikke (2) bekezdésének és XI. mellékletének megfelelően. Az ellenőrzési hatóság megvizsgálja, hogy a nyilatkozatban szereplő adatokat alátámasztják-e az igazoló hatóság rendszerében szereplő információk, és tartalmazza-e azokat a szabálytalanságokat, amelyek lezárásig pénzügyi korrekció tárgyát képezik. A záró ellenőrzési jelentésnek tartalmaznia kell az ellenőrzési hatóság által erre vonatkozóan elvégzett ellenőrzések eredményeit, valamint az igazoló hatóság 20. cikk (2) bekezdése szerinti nyilatkozatának megbízhatóságára és teljességére vonatkozóan levont következtetéseit. Amennyiben az ellenőrzési hatóság úgy ítéli meg, hogy az ellenőrzési hatóság visszavont összegekre, a visszafizettetett összegekre, a függőben lévő visszafizettetendő összegekre és a behajthatatlan összegekre vonatkozó zárónyilatkozata nem megbízható és/vagy nem teljes, az arra enged következtetni, hogy a program irányítási és ellenőrzési rendszerében súlyos hiányosság van, ami pénzügyi korrekció tárgyát képezheti.
- A záró költségnyilatkozat és a végsőegyenleg-kifizetési kérelem tekintetében többek között a következőket vizsgálja:
 - a dokumentumok megfelelő bemutatása;
 - a számítások helyessége;
 - a zárónyilatkozatnak az irányító hatóság és a közreműködő szervezetek nyilatkozataival való egyeztetése;
 - a legutóbbi hatályos határozat alkalmazandó pénzügyi táblázatainak való megfelelés;
 - a program végrehajtásáról szóló zárójelentésben szereplő pénzügyi információval, valamint a szabálytalanságokra vonatkozó információval való megegyezés;
 - a visszavont összegekre, a visszafizettetett összegekre, a függőben lévő visszafizettetendő összegekre és a behajthatatlan összegekre vonatkozó zárónyilatkozatban említett visszavonásokhoz és visszafizetéseikhez kapcsolódó levonások szabályszerű elvégzése (a végrehajtási rendelet XI. melléklete).
- Megvizsgálja, hogy a költségnyilatkozat tartalmazza-e a pénzügyi konstrukciókra és az állami támogatásra vonatkozó mellékletet, az általános rendelet 78a. cikkének megfelelően.

³⁰ 11-0041-01-EN sz. COCOF-feljegyzés, 2011.12.7.

³¹ Az általános rendelet 98. cikkének (4) bekezdése.

A záró ellenőrzési jelentésben az ellenőrzési hatóságnak ismertetnie kell a fenti pontok kapcsán hozott intézkedéseket, és a következőket kell figyelembe vennie:

- Amennyiben az ellenőrzési hatóság a rendszerellenőrzésekhez vagy a műveletek ellenőrzéséhez egy másik nemzeti szerv munkájára támaszkodik, az ellenőrzési hatóságnak meg kell győződnie arról, hogy e szerv munkája teljes mértékben megbízható, és ezt egyértelműen jeleznie kell a záró ellenőrzési jelentésben. Amennyiben az ellenőrzési hatóság erről nem tud meggyőződni, a zárójelentésben ismertetni kell azokat az intézkedéseket, amelyeket e probléma megoldására hoztak, és amelyek alapján az ellenőrzési hatóság megalapozott bizonyosságot szerezhet arról, hogy az ellenőrzéseket az uniós és a nemzeti szabályoknak, valamint a nemzetközileg elfogadott ellenőrzési standardoknak megfelelően végezték el.
- A záró ellenőrzési jelentésnek információt kell tartalmaznia a szabálytalanságok nyomon követéséről.
- A záró ellenőrzési jelentésnek a következőket kell tartalmaznia programonként (és adott esetben alaponként):
 - az éves ellenőrzési jelentésekben évente megadott éves teljes kivetített hibaarányok (vagy a 2015-re vonatkozó éves ellenőrzési jelentés esetében – amennyiben van ilyen – a felülvizsgált hibaarány) (a bejelentett kiadások és a mintavételes ellenőrzések táblázatának D oszlopa);
 - Az éves teljes kivetített hibaarány, mely a 2015. július 1-je és 2016. december 31-e között elvégzett és a 2015-ben és 2016-ban bejelentett kiadásokra vonatkozó műveletellenőrzésekből származik (D oszlop);
 - Az éves kockázat számszerűsítése (E oszlop) a következők alapján történik: i. a teljes kivetített hibaarány (az éves ellenőrzési jelentésben szereplő hibaarány) alkalmazása a sokaságra, vagy ii. kivetített hibaarány vagy átalány alkalmazása, amelyről a Bizottsággal az értékelést követően egyeztek meg;
 - évente ellenőrzött egyéb kiadások (H oszlop), vagyis kiegészítő mintából vett kiadások és véletlen mintából vett kiadások, nem a referenciaévre vonatkozóan, és a kapcsolódó szabálytalan kiadások (I oszlop);
 - a tagállam által alkalmazott valamennyi pénzügyi korrekció (a tagállam által a végrehajtási rendelet XI. melléklete alapján közzétett visszavont és visszafizetett összegek) összege a kedvezményezettek által fizetett összes kiadás alapján (F oszlop);
 - a reziduális kockázat összege minden egyes referenciaévre vonatkozóan (G oszlop), mely az előző pontban említett összes pénzügyi korrekciónak (F oszlop) a számszerűsített kockázatból (E oszlop) való levonásának eredménye;
 - lezáráskori fennmaradó kockázat aránya, mely az éves reziduális kockázati összegek összegének és a lezáráskor bejelentett összköltség hányadosa. ($K = G/A$)
- Az ellenőrzési hatóság zárónyilatkozatban szereplő véleményét az éves ellenőrzési jelentésekben feltárt hibák kezeléséről szóló bizottsági iránymutatás figyelembe vételével kell megfogalmazni. Ez különösen azt jelenti, hogy az ellenőrzési hatóság kiadhat hitelesítő záradékot, ha a fennmaradó kockázati arány a lezáráskor a lényegességi küszöb (a bejelentett költség 2 %-a) alatti. Korlátozott záradék kiadása akkor helyénvaló, ha ez a kockázati arány 2 %-os vagy a feletti, hacsak a tagállam a szóban forgó kockázati arány alapján meg nem hozza a szükséges korrekciós

intézkedéseket³² (az említett iránymutatás 5.3. és 5.4. szakaszában foglaltaknak megfelelően) az előtt, hogy a zárónyilatkozatot benyújtaná a Bizottságnak.

- A záró ellenőrzési jelentés 9. pontja alapján benyújtandó „A bejelentett költségek és a mintavételes ellenőrzések táblázata” formája:

³² Hitelesítő záradék megszerzéséhez a korrekciós intézkedéseknek biztosítaniuk kell, hogy a fennmaradó kockázati arány a lényegességi küszöb alatt van.

A BEJELENTETT KIADÁSOK ÉS A MINTAVÉTELES ELLENŐRZÉSEK TÁBLÁZATA

Referenciaév	Alap	Hivatkozás (CCI- szám)	Program	A referenciaévben bejelentett kiadások (A)	A véletlenszerű mintához ellenőrzött kiadások a referencia évben (B)		Szabálytalan kiadások összege és százalékos aránya (hibaarány) a véletlenszerű mintában ^[33] (C)		Teljes kivetített hibaarány [³⁴] (D)	A kockázat számszerűsítése [³⁵] (E)	A tagállam által alkalmazott valamennyi pénzügyi korrekció összege a kedvezményezett ek által fizetett összes kiadás alapján ^[36] (F)	A reziduális kockázat összege (G= E-F)	Egyéb ellenőrzött kiadás (H) [³⁷]	Szabálytalan kiadások összege az ellenőrzött egyéb kiadásokban (I)	Az ellenőrzött kiadások kumulatív összege ^[38] a bejelentett kiadások kumulatív összegének százalékában (J) = [(B)+(H)]/A
					Összeg ^[39]	% ^[40]	Összeg	%							
2007															
	ERFA	2007xx1													
	ERFA	2007xx2													
Részösszeg a 2007. évre (közös rendszer esetében, ugyanaz az alap)															
2008															
	ERFA	2007xx3													
	Kohézi ós Alap	2007xx3													
Részösszeg a 2008. évre (közös rendszer esetében, különböző alapok)															

³³ Ha a véletlenszerű minta több alapra vagy programra is kiterjed, a szabálytalan kiadások összegére és százalékára (hibaarányra) vonatkozó információt a teljes mintára kell megadni, és nem programokra/alapokra lebontva.

³⁴ Az éves teljes kivetített hibaarány meghatározását lásd a Bizottság mintavételről szóló iránymutatásának 4.4. szakaszában (08-0021-03-EN sz. COCOF-feljegyzés, 2013.4.4.)

³⁵ Az éves kockázat számszerűsítése (E oszlop) a következők alapján történik: i. a teljes kivetített hibaarány (az éves ellenőrzési jelentésben szereplő hibaarány) alkalmazása a sokaságra, vagy ii. éves teljes kivetített hibaarány vagy átalány alkalmazása, amelyről a Bizottsággal az értékelést követően egyeztek meg.

³⁶ Az (F) oszlop összegének összhangban kell lennie a tagállam által a végrehajtási rendelet XI. mellékletében közzétett, visszavont és visszafizettetett összeggel.

³⁷ Kiegészítő mintából vett kiadások és véletlen mintából vett kiadások, nem a referenciaévre vonatkozóan (további iránymutatásért lásd a 2009.2.18-i 09-0004-01-EN sz. COCOF-feljegyzést az éves ellenőrzési jelentésekről és véleményekről).

³⁸ A véletlenszerű mintához ellenőrzött kiadásokat és az egyéb ellenőrzött kiadásokat egyaránt tartalmazza.

³⁹ Ellenőrzött kiadások összege.

⁴⁰ Ellenőrzött kiadások aránya a Bizottságnak bejelentett kiadások viszonyítva a referenciaévben.

...															
2016															
ÖSSZESEN ^[41]															
Reziduális kockázati arány lezáráskor															
(K) = (G)/(A)															

⁴¹ Az (A) oszlopban szereplő éves összegnek meg kell egyeznie a 9. táblázat szerinti éves ellenőrzési jelentésben szereplő összegekkel. Az (A) oszlop teljes összegének meg kell egyeznie a záráskor az igazolásban, a költségnyilatkozatban és a végsőegyenleg-kifizetési kérelemben szereplő teljes összeggel.

VII. melléklet

A lezárásra vonatkozó iránymutatás 2007–2013

Összefoglaló táblázat: Felfüggesztett projektek

(Csatolandó a zárójelentéshez)

AZ OPERATÍV PROGRAM ELNEVEZÉSE							
CCI-SZÁM							
PRIORITÁS	PROJEKT REFERENCIA	PROJEKT ELNEVEZÉS	A KEDVEZMÉNYEZETT NEVE	A KEDVEZMÉNYEZETT ÁLTAL KIFIZETETT ELSZÁMOLHATÓ KÖLTSÉG ¹⁾ (EUR)	UNIÓS HOZZÁJÁRULÁS ²⁾ (EUR)	KÖZIGAZGATÁSI ELJÁRÁSOK MIATT FELFÜGGESZTETT PROJEKTEK*	BÍRÓSÁGI ELJÁRÁSOK MIATT FELFÜGGESZTETT PROJEKTEK*

1) A projekt számára ténylegesen kifizetett, összes igazolt költség

* "X" –szel jelölje a megfelelő oszlopban

2) a prioritás társfinanszírozási rátájának a kedvezményezett által kifizetett elszámolható költségre történő alkalmazásából eredően

VIII. melléklet

A lezárásra vonatkozó iránymutatás 2007–2013

Példa a program szintjén és a prioritási tengely szintjén történő kiszámításra több célkitűzéssel rendelkező program esetén

Pénzügyi terv								Záró költségnyilatkozat		Kiszámítás a prioritási tengely szintjén			Kiszámítás a program szintjén	
Prioritás	Összes elszámolható	EU (alapból való hozzájárulás)	Nemzeti önrész	Nemzeti, közpénzből való hozzájárulás	Nemzeti magánforrás (*)	Közpénzből való hozzájárulás / Összesen	Társfinanszírozási ráta	Összes kiadás	Közpénzből való hozzájárulás	Alapból nyújtott hozzájárulás számított összege	Rugalmassági korlát	Megtartott összeg a prioritás szintjén (2)	A közpénzből való hozzájárulás felső határa (3)	Az alapból nyújtott hozzájárulás felső határa (4)
	$A = B + (z)$	B	$(z) = (x) + (y)$	(x)	(y)	P / T	$C = B/A$	D	E	$F = C * D$ or $C * E$	$H = B + B * 10\%$	$J = \min(F, H)$	$K = \min(J, E)$	$L = \min(K, B)$
1. prioritás	95,000	81,000	14,000	14,000	0	P	85%	100,000	100,000	85,263	89,100	85,263		
2. prioritás	60,000	45,000	15,000	15,000	0	P	75%	54,000	54,000	40,500	49,500	40,500		
3. prioritás	61,000	52,000	9,000	9,000	0	P	85%	64,000	64,000	54,557	57,200	54,557		
Versenyképességre vonatkozó célkitűzés	216,000	178,000	38,000	38,000	0			218,000	218,000	180,321	195,800	180,321	180,321	178,000
4. prioritás	800	600	200	150	50	T	75%	720	580	540	660	540		
5. prioritás	7,000	6,000	1,000	800	200	T	86%	8,000	6,200	6,857	6,600	6,600		
6. prioritás	27,000	20,000	7,000	5,000	2,000	T	74%	24,000	19,200	17,778	22,000	17,778		
Konvergenciára vonatkozó célkitűzés	34,800	26,600	8,200	5,950	2,250			32,720	25,980	25,175	29,260	24,918	24,918	24,918
Program	250,800	204,600	46,200	43,950	2,250			250,720	243,980			Végző eredmény programszinten	202,918	

(*) Csak abban az esetben töltendő ki, ha a prioritási tengely összköltségekben van kifejezve

(1) A legfrissebb hatályban lévő finanszírozási terv keretében meghatározott társfinanszírozási rátának a bejelentett elszámolható kiadásra történő alkalmazásából eredő összeg

(2) Az alapból nyújtott támogatás (10%-kal megnövelt) maximális összegének felső határa az operatív program jóváhagyására vonatkozó bizottsági határozatban megállapítottaknak megfelelően

(3) A bejelentett közpénzből való hozzájárulás felső határa

(4) Az egyes alapokból az operatív programhoz nyújtott támogatás bizottsági határozat szerinti maximális

összegének felső határa