



Bruselis, 2015 04 30
C(2015) 2771 final

ANNEX 1

PRIEDAS

prie Komisijos sprendimo

kuriuo iš dalies keičiamas Sprendimas C(2013) 1573

dėl priimtų veiksmų programų, kurioms vykdyti teikiama Europos regioninės plėtros fondo, Europos socialinio fondo ir Sanglaudos fondo parama (2007–2013 m.), užbaigimo gairių patvirtinimo

Žodynas

Siekiant aiškumo šiose gairėse naudoti tokie terminai:

<i>Bendrasis reglamentas</i>	2006 m. liepos 11 d. Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1083/2006, nustatantis bendrąsias nuostatas dėl Europos regioninės plėtros fondo, Europos socialinio fondo ir Sanglaudos fondo bei panaikinantį Reglamentą (EB) Nr. 1260/1999.
<i>ERPF reglamentas</i>	2006 m. liepos 5 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1080/2006 dėl Europos regioninės plėtros fondo ir panaikinantį Reglamentą (EB) Nr. 1783/1999.
<i>ESF reglamentas</i>	2006 m. liepos 5 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1081/2006 dėl Europos socialinio fondo ir panaikinantį Reglamentą (EB) Nr. 1784/1999.
<i>Įgyvendinimo reglamentas</i>	2006 m. gruodžio 8 d. Komisijos reglamentas (EB) Nr. 1828/2006, nustatantis Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006, nustatančio bendrąsias nuostatas dėl Europos regioninės plėtros fondo, Europos socialinio fondo ir Sanglaudos fondo, ir Europos Parlamento bei Tarybos reglamento (EB) Nr. 1080/2006 dėl Europos regioninės plėtros fondo, įgyvendinimo taisykles.
<i>Programa</i>	Veiksmų programa kaip apibrėžta Bendrojo reglamento 2 straipsnyje.
<i>Prioritetas</i>	Prioritetinė kryptis kaip apibrėžta Bendrojo reglamento 2 straipsnyje.

UŽBAIGIMO GAIRĖS (2007–2013 m.)

1. BENDRIEJI PARAMOS TEIKIMO PABAIGOS PRINCIPAI

Šios gairės taikomos struktūrinių fondų (ERPF, ESF) ir Sanglaudos fondo programų, įgyvendintų laikantis Bendrojo reglamento 2007–2013 m., užbaigimui. Rengiant šias gaires atsižvelgta į patirtį, įgytą užbaigiant 2000–2006 m. bendrai finansuotas programas.

Programų užbaigimas susijęs su neįvykdytų Sąjungos biudžetinių įsipareigojimų finansiniu įvykdymu, išmokant galutinį likutį kiekvienos programos kompetentingai institucijai, susigražinant valstybės narėms Komisijos neteisingai sumokėtas sumas ir (arba) panaikinant visus galutinius likučius. Programų užbaigimas taip pat susijęs su paramos atliekamiems veiksams laikotarpiu, kuriuo galioja Komisijos ir valstybių narių teisės ir įsipareigojimai. Programų užbaigimas nedaro įtakos Komisijos teisei daryti finansinių klaidų ištaisymus.

2. PASIRENGIMAS UŽBAIGTI PROGRAMAS

2.1. Mokymas

Komisija glaudžiai bendradarbiaus su valstybėmis narėmis ir teiks orientacinę pagalbą rengdama seminarus ir mokymus, vyksiančius iki programų užbaigimo.

2.2. Komisijos sprendimų dėl programų pakeitimas

Prašymą iš dalies pakeisti sprendimą dėl programos, įskaitant prašymą iš dalies pakeisti finansinį planą perkelti vienos programos, kurios tikslas ir tikslo komponentai yra tokie patys, ir vieno fondo¹ prioritetui skirtas lėšas kitam prioritetui, galima pateikti iki išlaidų tinkamumo finansuoti galutinio termino, t. y. iki 2015 m. gruodžio 31 d.

Vis dėlto, kad būtų laiku pasirengta užbaigti programas, Komisija rekomenduoja pateikti prašymą dėl pakeitimo iki 2015 m. rugsėjo 30 d. Išlaidų tinkamumo finansuoti galutinis terminas ir užbaigimo dokumentų pateikimo galutinis terminas nebus pratęstas dėl laiko, būtino apdoroti pakeitimo prašymą.

Bet koks prašymas iš dalies pakeisti finansavimo planą, susijęs su lėšų perkėlimu tarp struktūrinių fondų (ESF ir ERPF suma iki ir po perkėlimo privalo likti nepakitusi, o perkėlimas gali būti susijęs tik su programos finansiniame plane nurodytais einamųjų ir ateinančių metų įsipareigojimais) arba programų, turėtų būti pateiktas iki 2013 m. rugsėjo 30 d., kad būtų pakankamai laiko priimti sprendimą iki 2013 m. gruodžio 31 d.² Metiniai įsipareigojimai po 2013 m. gruodžio 31 d. keičiami nebus.

2.3. Komisijos sprendimų dėl didelių projektų pakeitimas

Prašymą iš dalies pakeisti sprendimą dėl didelio projekto (įskaitant didelį projektą, kurį sudarys keli etapai, galima pateikti iki išlaidų tinkamumo finansuoti galutinio termino³).

¹ Taip siekiama užtikrinti, kad būtų laikomasi Bendrojo reglamento 22 straipsnio nuostatų.

² Pagal Bendrojo reglamento 33 straipsnio 2 dalį Komisija priima sprendimą dėl prašymų peržiūrėti programą ne vėliau kaip per 3 mėnesius nuo tos dienos, kai valstybė narė oficialiai pateikia prašymą.

³ Prašymą galima pateikti anksčiau, jei būtina užtikrinti veiksmingą dideliame projekte nenaudojamų lėšų persikirstymą.

Taip pat kaip keičiant programas, valstybės narės, pateikdamos prašymus daryti pakeitimus, turėtų atsižvelgti į tai, kad pagal Bendrojo reglamento 56 straipsnio 1 dalį ir 89 straipsnio 1 dalį nėra galimybės pratęsti nei išlaidų tinkamumo finansuoti galutinio termino, nei užbaigimo dokumentų pateikimo termino. Todėl Komisija rekomenduoja pateikti prašymus dėl pakeitimo iki 2015 m. rugsėjo 30 d., kad Komisija turėtų pakankamai laiko nuodugnai įvertinti pakeitimo prašymą.

Valstybės narės turėtų iki 2015 m. birželio 30 d. pateikti Komisijai didelių projektų, kuriuos jos siūlo skirstyti į etapus, sąrašą, kaip nurodyta gairių 3.3 skirsnyje. Antruoju etapu turėtų būti gaunamas finansavimas iš struktūrinių fondų ir (arba) Sanglaudos fondo 2014–2020 m. ir projektas turėtų būti įgyvendintas ir užbaigtas 2014–2020 m. Kelių etapų projektas laikomas viena visuma ir bus laikomas užbaigtu tik tuomet, jei laiku bus užbaigti abu jo etapai. Komisija vertins valstybių narių pasiūlymus siekdama suderinti peržiūrėtus didelių projektų užbaigimo tvarkaraščius ir iš dalies keisti sprendimus dėl jau patvirtintų projektų (žr. FKK aiškinamąją pastabą Nr. 12/0047/02).

3. IŠLAIDŲ TINKAMUMAS

3.1. Išlaidų tinkamumo finansuoti galutinis terminas ir taikomos taisyklės

Pagal Bendrojo reglamento 56 straipsnio 1 dalį paramos gavėjų išlaidų tinkamumo finansuoti galutinis terminas yra 2015 m. gruodžio 31 d. Pagal Bendrojo reglamento 78 straipsnio 1 dalį, tinkamos finansuoti išlaidos yra išlaidos, kurias paramos gavėjai patyrė įgyvendindami veiksmus, ir atitinkama valstybės finansinio įnašo suma, sumokėta arba mokėtina paramos gavėjams pagal valstybės finansiniams įnašams nustatytas sąlygas. Tai reiškia, kad, išskyrus valstybės pagalbą, kai viešasis įnašas turi būti sumokėtas iki galutinio mokėjimo prašymo pateikimo Komisijai datos, nėra teisės aktais nustatyto viešojo įnašo mokėjimo paramos gavėjams termino. Vis dėlto, finansų inžinerijos priemonių atveju, viešasis įnašas išmokamas paramos gavėjui iki išlaidų tinkamumo finansuoti laikotarpio pabaigos. Paramos gavėjų padengtos išlaidos pagrindžiamos patvirtintomis sąskaitomis faktūromis arba lygiavertės įrodomosios galios apskaitos dokumentais.

Nėra nustatyto jokio kito teisės aktais nustatyto termino nei vadovaujančiajai institucijai atrenkant projektus, nei nacionalinių teisinių ir finansinių įsipareigojimų terminų.

Tinkamos finansuoti taip pat tokios išlaidos:

- Bendrojo reglamento 56 straipsnio 2 dalyje, ERPF reglamento 7 straipsnio 4 dalyje ir ESF reglamento 11 straipsnio 3 dalyje nurodytos išlaidos;
- Bendrojo reglamento 78 straipsnio 6 dalyje nurodytos išlaidos finansų inžinerijos priemonėms (žr. gairių 3.6 skirsnį);
- Įgyvendinimo reglamento 49–53 straipsniuose nurodytos išlaidos;
- valstybės pagalbos išlaidos, atitinkančios Bendrojo reglamento 78 straipsnio 1 dalies antroje pastraipoje nustatytas sąlygas (žr. gairių 3.8 skirsnį).

Neteisėtų sumų panaikinimas iš mokėjimo prašymų Komisijai yra laikomas galutiniu. Neleidžiama vėl įtraukti pirmiau iš mokėjimo prašymų panaikintas neteisėtas išlaidas, nebent tos neteisėtos sumos vėliau buvo pripažintos tvarkingomis ir tinkamomis finansuoti⁴.

⁴ Plg. FKK aiškinamosios pastabos Nr. 10/0002/02 3 punktą.

3.2. Konkrečios dideliems projektams taikomos tinkamumo taisyklės

Pagal Bendrojo reglamento 39 straipsnį, didelis projektas yra veiksmas, susidedantis iš eilės darbų, veiklos arba paslaugų, skirtų atlikti nedalomą tiksliai nustatyto ekonominio arba techninio pobūdžio uždavinį, kuriuo siekiama aiškiai nustatytų tikslų, o bendros išlaidos viršija 50 mln. EUR⁵.

Jei Komisijos sprendimas dėl didelio projekto buvo priimtas iki pakeičiant didelių projektų ribą aplinkos projektams (t. y. iki 2010 m. birželio 25 d.⁶), projektas laikomas dideliu projektu, net jei jo bendros išlaidos neviršija 50 mln. EUR⁷.

Patvirtintas didelis projektas turėtų būti laikomas tinkamu finansuoti ir funkcionali, jei laikomasi šių dviejų sąlygų:

- projektas buvo užbaigtas: faktiškai įvykdyta numatyta veikla⁸, kaip numatyta Komisijos sprendime dėl didelio projekto;
- projektu naudojamas⁹.

Nacionalinės institucijos turėtų užtikrinti, kad iki galutinio užbaigimo dokumentų pateikimo termino bendrai finansuojamas didelis projektas būtų užbaigtas kaip nurodyta pirmiau (nebent taikomas gairių 3.3 skirsnis), taip užtikrinant atitinkamo prioriteto ar atitinkamų prioritetų tikslų pasiekimą ir projekto tikslo ir užduočių įvykdymą. Valstybių narių galutinėje ataskaitoje Komisijai pateiktos informacijos turi pakakti, kad būtų galima daryti atitinkamas išvadas.

3.3. Konkrečios didelių projektų dalijimo į kelis etapus dviem programavimo laikotarpiais taisyklės

Kaip paaiškinta FKK aiškinamojoje pastaboje Nr. 12/0047/02, siekiant sumažinti neužbaigtų (ir todėl netinkamų finansuoti) didelių projektų skaičių, Komisija rekomenduoja sudaryti kelių etapų didelių projektų sąrašą, kurį suderintų Komisija ir atitinkamos valstybės narės.

Šis sąrašas turėtų būti įtrauktas į galutinę susijusios programos ataskaitą (žr. gairių 5.2.7 skirsnį).

Valstybė narė, siekdama pateikti oficialų prašymą padalyti didelį projektą į kelis etapus, turėtų pateikti arba didelio projekto prašymą, kuriame numatytas didelio projekto padalijimas į etapus dviem programavimo laikotarpiais, arba pateikti prašymą iš dalies keisti atitinkamą Komisijos sprendimą atsižvelgiant į Komisijos sprendimų dėl didelių projektų pakeitimo procedūrą (žr. gairių 2.3 skirsnį).

Komisija gali patenkinti prašymus padalyti didelius projektus į kelis etapus dviem programavimo laikotarpiais, jei laikomasi tokių sąlygų:

- Komisija nepatvirtino projekto kaip didelio projekto (investicijos į infrastruktūrą arba į gamybą) 2000–2006 m. programavimo laikotarpiu;

⁵ 2010 m. birželio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 539/2010, kuriuo iš dalies keičiamas Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1083/2006, nustatantis bendrąsias nuostatas dėl Europos regioninės plėtros fondo, Europos socialinio fondo ir Sanglaudos fondo, dėl tam tikrų reikalavimų paprastinimo ir tam tikrų su finansiniu valdymu susijusių nuostatų.

⁶ Reglamento (ES) Nr. 539/2010 įsigaliojimo data.

⁷ Taip pat žr. 13 išnašą gairių 3.5 skirsnyje.

⁸ Nereikia vykdyti jokios tolesnės veiklos, kad veiksmas būtų užbaigtas, darbai užbaigti ir gauti laikantis reikalavimų kaip numatyta nacionaliniuose teisės aktuose, žr. Fondų koordinavimo komiteto (FKK) aiškinamąją pastabą 08/0043/03.

⁹ Nepriklausomai nuo rezultatų. Vis dėlto reikia nurodyti, jei rezultatas yra daug prastesnis nei numatyta ir turėtų būti rengiamos strategijos padėčiai pagerinti.

- skiriami du aiškiai atpažįstami projekto etapai turint omenyje fizinį ir finansinį projekto aspektą. Turėtų būti tinkamai aprašyta kiekvieno etapo fizinė apimtis ir atitinkami finansiniai asignavimai, o minėtas aprašymas turėtų būti audito sekos dalis. Turėtų būti nustatyti kiekvieno etapo finansiniai įsipareigojimai, nurodant fizinius kiekvieno etapo elementus, kad būtų išvengta dvigubo tų pačių išlaidų deklaravimo Komisijai;
- antrasis projekto etapas yra tinkamas finansuoti iš struktūrinių fondų ir (arba) Sanglaudos fondo 2014–2020 m. laikotarpiu¹⁰;
- finansiniai asignavimai projektui 2007–2013 m. laikotarpiu (pirmasis etapas) mažinami, o prašyme iš dalies pakeisti didelį projektą bus nurodomas bendras didelio projekto tikslas, kuris turėtų būti pasiektas 2014–2020 m. ir daroma nuoroda į projekto antrąjį etapą (įskaitant numatomą jo užbaigimo datą).

Be to, užbaigiant, valstybė narė turėtų užtikrinti, kad laikomasi tokių sąlygų:

- valstybė narė galutinėje įgyvendinimo ataskaitoje turėtų nurodyti (žr. gairių 5.2 skirsnį), kad buvo prisiimti būtini teisiniai ir finansiniai įsipareigojimai siekiant užbaigti antrąjį projekto etapą (taigi ir visą projektą) ir užtikrinti jo veikimą 2014–2020 m.;
- valstybė narė turėtų pateikti visų į etapus padalytų didelių projektų, kuriuos reikia įtraukti į atitinkamas 2014–2020 m. programas, sąrašą.

Projekto antruoju etapu laikomasi visų 2014–2020 m. laikotarpį taikomų taisyklių.

Jei valstybė narė negali užbaigti projekto, užtikrinti jo funkcionalumo ir veikimo, gali būti taikomas finansinis koregavimas, kad būtų susigrąžintos neteisėtai sumokėtos sumos.

3.4. Konkrečios kitų nei didelių projektų dalijimo į kelis etapus dviem programavimo laikotarpiais taisyklės

Dalijimo į etapus principas, kaip paaiškinta gairių 3.3 skirsnyje, gali būti taikomas kitiems nei dideliems projektams (išskyrus finansų inžinerijos priemonės). Pasidalijamojo valdymo atveju valstybė narė turėtų užtikrinti, kad, prieš dalijant projektą į etapus, laikomasi tokių sąlygų:

- projektas nebuvo atrinktas valstybės narės 2000–2006 m. programavimo laikotarpiu;
- bendros kiekvieno projekto išlaidos yra ne mažesnės nei 5 mln. EUR;
- skiriami du aiškiai atpažįstami projekto etapai turint omenyje fizinį ir finansinį projekto aspektą. Turėtų būti tinkamai aprašyta kiekvieno etapo fizinė apimtis ir atitinkami finansiniai asignavimai, o minėtas aprašymas turėtų būti audito sekos dalis. Turėtų būti nustatyti kiekvieno etapo finansiniai įsipareigojimai, nurodant fizinius kiekvieno etapo elementus, kad būtų išvengta dvigubo tų pačių išlaidų deklaravimo Komisijai;
- antrasis projekto etapas yra tinkamas finansuoti iš struktūrinių fondų ir (arba) Sanglaudos fondo 2014–2020 m. laikotarpiu¹¹.

Projekto antruoju etapu laikomasi visų 2014–2020 m. laikotarpį taikomų taisyklių.

valstybė narė galutinėje įgyvendinimo ataskaitoje turėtų nurodyti (žr. gairių 5.2 skirsnį), kad buvo prisiimti būtini teisiniai ir finansiniai įsipareigojimai siekiant užbaigti antrąjį projekto etapą (taigi ir visą projektą) ir užtikrinti jo veikimą 2014–2020 m.

Jei valstybė narė negali užbaigti projekto, užtikrinti jo funkcionalumo ir veikimo, gali būti taikomas finansinis koregavimas, kad būtų susigrąžintos neteisėtai sumokėtos sumos.

¹⁰ Gali būti svarstoma finansavimo iš kitų Sąjungos priemonių galimybė, jei vykdomos visos gairių 3.3 skirsnyje nurodytos didelių projektų dalijimo į etapus sąlygos.

¹¹ Gali būti svarstoma finansavimo iš kitų Sąjungos priemonių galimybė, jei vykdomos visos gairių 3.4 skirsnyje nurodytos projektų dalijimo į etapus sąlygos.

Užbaigiant projektą Komisijai nebūtina pateikti tokių projektų, kurių trukmė apima du programavimo laikotarpius, sąrašo, tačiau paprašytos valstybės narės turėtų pateikti tokį sąrašą (žr. gairių 5.2.7 skirsnį). Bet kokių atveju valstybė narė galutinėje įgyvendinimo ataskaitoje (žr. gairių 5.2 skirsnį) turėtų nurodyti bendrą su tokiais į etapus padalytais projektais susijusią sumą, išreikštą kaip projektui faktiškai išmokėta bendra patvirtintų išlaidų suma, ir atitinkamą Sąjungos įnašą.

3.5. Nefunkcionalūs projektai¹²

Pateikdamos užbaigimo dokumentus valstybės narės privalo užtikrinti, kad visi užbaigiamos programos projektai yra funkcionalūs, t. y. jie yra užbaigti, naudojami jų rezultatais ir jie atitinka finansavimo reikalavimus¹³.

Valstybė narė išimties tvarka ir atskirais atvejais gali nuspręsti – jei tą sprendimą galima pagrįsti – įtraukti nefunkcionalių projektų išlaidas į galutinę išlaidų ataskaitą. Priimdama tokį sprendimą valstybė narė turėtų atsižvelgti į projekto nefunkcionalumo priežastis ir, peržiūredama, ar laikomasi visų šių sąlygų, turėtų patikrinti, ar projekto finansinis poveikis pateisina tokį specialų traktavimą:

- bendros kiekvieno projekto išlaidos yra ne mažesnės nei 5 mln. EUR; bei
- fondų įnašas į šiuos nefunkcionalius projektus negali būti didesnis nei 10 proc. visų programai skirtų asignavimų.

Valstybė narė, įtraukdama į galutinę ataskaitą nefunkcionaliems projektams skirtas išlaidas, įsipareigoja užbaigti visus tokius nefunkcionalius projektus per dvejus metus nuo užbaigimo dokumentų pateikimo termino ir grąžinti Sąjungai bendrai finansuotas lėšas, jei tie projektai nebuvo užbaigti pasibaigus dvejų metų terminui.

Valstybės narės kartu su galutine ataskaita privalo pateikti tokių programoje esančių nefunkcionalių projektų sąrašą (žr. gairių 5.2.8 skirsnį). Po to valstybė narė turėtų atidžiai stebėti tuos nefunkcionalius projektus ir kas šešis mėnesius pranešti Komisijai, ar tie projektai jau užbaigti ir apie priemones ir žingsnius, kurių imamasi likusiems projektams užbaigti.

Per dvejus metus nuo programos užbaigimo dokumentų pateikimo termino atitinkama valstybė narė turėtų pateikti reikalingą informaciją apie tų projektų užbaigimą ir veikimą. Jei tokie projektai iki to laiko yra nefunkcionalūs, Komisija imasi visam projektui skirtų lėšų susigrąžinimo procedūros. Jei valstybė narė su lėšų susigrąžinimu nesutinka, Komisija atliks finansinių klaidų ištaisymą pagal Bendrojo reglamento 99 straipsnį¹⁴.

3.6. Specialiosios finansų inžinerijos priemonėms pagal Bendrojo reglamento 44 straipsnį taikomos tinkamumo taisyklės

Pagal Bendrojo reglamento 78 straipsnio 6 dalį baigiant vykdyti veiksmų programą tinkamos finansuoti išlaidos yra bendra šių sudedamųjų dalių suma:

¹² Įskaitant didelius projektus (nepadalytus į du programavimo laikotarpius).

¹³ Projektas, kuris atitinka 57 straipsnio 1 dalies reikalavimus, tačiau užbaigiant programą jau nebėra funkcionalus, nelaikomas nefunkcionaliu projektu. Pirmosios instancijos teismo sprendimais patvirtinama, kad Komisija turi teisę atlikti finansinius klaidų ištaisymus nefunkcionalių projektų atveju.

¹⁴ Pirmosios instancijos teismo sprendimais patvirtinama, kad Komisija turi teisę atlikti finansinius klaidų ištaisymus nefunkcionalių projektų atveju. Žr. bylą T-60/03 *Regione Siciliana* prieš Komisiją (Rink. 2005 m., psl. II-04139), kurioje pirmosios instancijos teismas patvirtino Komisijos daromo finansinių klaidų ištaisymo priežastis pagal Reglamento (EB) Nr. 4253/88 24 straipsnį, kadangi bendrai finansuotas projektas nebuvo funkcionalus (ypač sprendimo 82, 83 ir 99–102 paragrafai).

- (1) visi mokėjimai iš miesto plėtros fondų į investicijas į viešojo ir privačiojo sektorių partnerystes arba kitus projektus, įtrauktus į integruotą miesto plėtros planą;
- (2) visai mokėjimai investicijoms įmonėse iš finansų inžinerijos priemonių įmonėms;
- (3) visos pateiktos garantijos, įskaitant garantijų fondų garantijoms skirtas sumas;
- (4) paskolos ar garantijos už gražinamąsias investicijas iš fondų arba pagal kitas skatinimo programas, pagal kurias teikiamos paskolos, garantijos už gražinamąsias investicijas arba panašių priemonių energijos vartojimo efektyvumui ir atsinaujinančiosios energijos naudojimui pastatuose, įskaitant jau pastatytuose būstuose, skatinti;
- (5) finansuoti tinkamos valdymo išlaidos ir mokesčiai.

Kadangi galutinė mokėjimo paraiška turi būti pateikta iki 2017 m. kovo 31 d. ir po 2017 m. kovo 31 d. negalima deklaruoti papildomų išlaidų, užbaigimą pagal 78 straipsnio 6 dalį reikia suprasti kaip galutinę mokėjimo paraiškų pateikimo datą. Siekiant, kad audito institucija turėtų pakankamai laiko parengti užbaigimo deklaraciją, galutinio likučio mokėjimo paraiška ir galutinė išlaidų ataskaita audito institucijai turėtų būti pateiktos gerokai iš anksto (rekomenduojama, kad tie dokumentai audito institucijai būtų pateikti likus ne mažiau kaip trims mėnesiams iki galutinio 2017 m. kovo 31 d. termino).

Kad išlaidos užbaigiant programą būtų laikomos tinkamomis finansuoti, nacionalinės institucijos privalo užtikrinti, kad galutiniam paramos gavėjui sumokėtas įnašas būtų naudojamas pagal paskirtį. Vis dėlto, nėra būtina, kad galutinis paramos gavėjas būtų užbaigęs finansų inžinerijos priemone remiamą veiklą iki užbaigimo dokumentų pateikimo termino.

Pagal Bendrojo reglamento 44 straipsnį ir 78 straipsnio 6 dalį, užbaigiant programą tinkamos finansuoti išlaidos yra iš veiksmų programos įnašo galutiniams paramos gavėjams skirtos investicijos ir finansuoti tinkamos valdymo išlaidos ir mokesčiai. Iš galutiniams paramos gavėjams skirtų investicijų gautos lėšos, gražintos finansų inžinerijos priemonėms, nebelaikomos veiksmų programos įnašu. Tokios lėšos turėtų būti tvarkomos vadovaujantis Bendrojo reglamento 78 straipsnio 7 dalies paskutine pastraipa, kad būtų užtikrintas programos įnašų, kurie per finansų inžinerijos priemones buvo investuoti į galutinius paramos gavėjus, atsinaujinimo poveikis. Vis dėlto, šių lėšų panaudojimo tolesnėms investicijoms, kurių terminas nenustatytas, negalima deklaruoti kaip tinkamų finansuoti išlaidų užbaigiant programą.

3.6.1. Išlaidų tinkamumas finansuoti ir programos indėlis garantijų atveju

Garantijų atveju tinkamų finansuoti išlaidų užbaigiant programą suma yra suteiktų garantijų vertė, įskaitant garantijoms skirtas sumas. Nepažeidžiant 2012 m. vasario 8 d. FKK aiškinamosios pastabos Nr. 10/0014/05 1.1.7 pastraipos¹⁵, galioja to paties pranešimo 4.1 skirsnio nuostatos dėl garantijų.

3.6.2. Valdymo išlaidų ir mokesčių tinkamumas finansuoti

Iki 2017 m. kovo 31 d. patirtos ir išmokėtos valdymo išlaidos ar mokesčiai yra tinkami finansuoti pagal Bendrojo reglamento 78 straipsnio 6 dalies d punktą, neviršijant Įgyvendinimo reglamento 43 straipsnio 4 dalyje nustatytų ribų ir pagal 2012 m. vasario 8 d. FKK aiškinamosios pastabos Nr. 10/0014/05 2.6 skirsnį.

¹⁵ 1.1.7 pastraipa pirmą kartą įtraukta į 2011 m. vasario 21 d. FKK aiškinamąją pastabą Nr. 10/0014/04.

3.6.3. Kapitalizuotų palūkanų normos subsidijų ir garantinio mokesčio subsidijų, naudojamų kartu su finansų inžinerijos priemonėmis, tinkamumas finansuoti

Palūkanų normos subsidijos ir garantinio mokesčio subsidijos gali būti laikomos finansų inžinerijos priemonės ir gražinamųjų investicijų dalimi pagal Bendrojo reglamento 44 straipsnį ir pagal 78 straipsnio 6 dalį tik tuomet, jei jos yra susijusios ir derinamos su ERPF arba ESF paskolomis ar garantijomis viename finansavimo pakete.

Palūkanų normos subsidijų arba garantinio mokesčio subsidijų išmokų galima prašyti užbaigiant programą pagal Bendrojo reglamento 78 straipsnio 6 dalį, jei subsidijomis naudotasi. Tinkamos finansuoti išlaidos yra palūkanų normos subsidijų arba garantinio mokesčio subsidijų mokėjimas finansų tarpininkui arba galutiniam dar neišmokėtų paskolų arba garantijų gavėjui.

Kapitalizuotos palūkanų normos subsidijos arba garantinio mokesčio subsidijos, kurias reikia išmokėti pateikus galutinio mokėjimo prašymą, gali būti deklaruojamos kaip tinkamos finansuoti išlaidos pagal Bendrojo reglamento 78 straipsnio 6 dalį atsižvelgiant į paskolas ir kitas rizikos priemones, kurios galioja pasibaigus galutinio mokėjimo prašymo terminui, jei laikomasi toliau nurodytų keturių sąlygų:

- palūkanų normos subsidijos ar garantinio mokesčio subsidijos yra susijusios ir derinamos su ERPF arba ESF paskolomis ar garantijomis viename finansavimo pakete;
- palūkanų normos subsidijos arba garantinio mokesčio subsidijos, susijusios su paskolomis ar kitomis rizikos priemonėmis, išmokamos galutiniams paramos gavėjams investicijoms finansuoti iki 2017 m. kovo 31 d.;
- kapitalizuotos palūkanų normos subsidijos arba garantinio mokesčio subsidijos apskaičiuojamos iki 2017 m. kovo 31 d. kaip diskontuotų mokėjimo įsipareigojimų suma; bei
- bendra kapitalizuotų palūkanų normos subsidijų arba garantinio mokesčio subsidijų suma pervedama į sąlyginio deponavimo sąskaitą vadovaujančiosios institucijos arba institucijos, įgyvendinančios finansų inžinerijos priemonę su finansų institucijomis valstybėse narėse vardu.

Visos likutinės lėšos, likusios sąlyginio deponavimo sąskaitoje (įskaitant subsidijas, neišmokėtas dėl nevykdymo arba dėl iš anksto gražinamų sumų ir sukauptų palūkanų) turėtų būti naudojamos pagal Bendrojo reglamento 78 straipsnio 7 dalį kaip perimti išteklių pagal 2012 m. vasario 8 d. FKK aiškinamosios pastabos Nr. 10/0014/05 9.2.7 pastraipą.

Vadovaujančioji institucija galutinėje ataskaitoje turėtų atskirai deklaruoti su kapitalizuotomis palūkanų normos subsidijomis arba su garantinio mokesčio subsidijomis susijusias tinkamas finansuoti išlaidas.

3.6.4. Galimas tinkamų finansuoti išlaidų sumažinimas

3.6.4.1. Galutinio paramos gavėjo sumokėti administravimo mokesčiai ir sutapimas su finansuoti tinkamomis valdymo išlaidomis ir mokesčiais

Kaip paaiškinta 2012 m. vasario 8 d. FKK aiškinamosios pastabos Nr. 10/0014/05 2.6.17 pastraipoje, jei galutiniams paramos gavėjams tenkantys finansų inžinerijos priemonės administravimo mokesčiai ar kitos administracinės išlaidos sutampa su valdymo išlaidomis arba mokesčiais, deklaruotais kaip tinkamos finansuoti struktūrinių fondų kompensuojamos išlaidos, atitinkama suma turėtų būti atskaityta iš tinkamų finansuoti išlaidų dalies, kurias prašoma finansuoti iš struktūrinių fondų lėšų, pagal Bendrojo reglamento 78 straipsnio 6 dalies d punktą.

3.6.4.2. Palūkanos, gautos iš mokėjimų pagal programą

Pagal 2012 m. vasario 8 d. FKK aiškinamosios pastabos Nr. 10/0014/05 5.1.6 pastraipą, palūkanos, gautos iš mokėjimų pagal programą finansų inžinerijos priemonei, įskaitant kontroliuojančiuosius fondus, kurios yra priskirtinos struktūrinių fondų įnašui ir kurios atliekant dalinį arba galutinį programos užbaigimą nebuvo panaudotos laikantis Bendrojo reglamento 78 straipsnio 6 dalies ir 78 straipsnio 7 dalies pirmos pastraipos nuostatų, turėtų būti atskaitytos iš tinkamų finansuoti išlaidų.

3.7. Projektai, iš kurių gaunama pajamų

Pagal Bendrojo reglamento 55 straipsnį, projektams, iš kurių gaunama pajamų, didžiausios tinkamos finansuoti išlaidos yra projektui apskaičiuotas finansavimo deficitas (dabartinė investicinių sąnaudų vertė, atėmus grynujų pajamų dabartinę vertę).

Pagal FKK aiškinamąją pastabą Nr. 07/0074/09, nauji arba papildomi grynujų pajamų, gautų iš projektų, atskaitymai pagal Bendrojo reglamento 55 straipsnį turėtų būti atlikti vėliausiai iki programos užbaigimo dokumentų pateikimo, jei vykdoma viena iš šių sąlygų:

- (a) apskaičiuojant finansavimo deficitą neatsižvelgta į tam tikrus naujus pajamų šaltinius ir (arba) naujų pajamų šaltinių atsirado apskaičiuotą finansavimo deficitą¹⁶;
- (b) yra tarifų politikos pakeitimų, darančių poveikį finansavimo deficito apskaičiavimui;
- (c) gauta grynujų pajamų vykdant projektus, kurių atveju buvo akivaizdžiai neįmanoma iš anksto įvertinti iš investicijų gautų pajamų ir todėl finansavimo deficitas iki tol nebuvo apskaičiuotas.

Vadovaujančioji institucija turėtų apskaičiuoti tiems projektams skirtiną įnašą. Tvirtinančioji institucija turėtų atskaityti galimas grynąsias pajamas iš Komisijai deklaruotų išlaidų, vėliausiai iki 2017 m. kovo 31 d. pagal Bendrojo reglamento 89 straipsnio 1 dalį.

3.8. Valstybės pagalba ir išlaidų tinkamumas finansuoti

Pagal Bendrojo reglamento 78 straipsnio 1 dalį, kad pagalbos schemos pagal SESV sutarties 107 straipsnio 1 dalį (buvęs Sutarties 87 straipsnis) būtų tinkamos finansuoti, šalia paramos gavėjų atlikto mokėjimo, pagalbą suteikianti institucija paramos gavėjams turėtų sumokėti viešąjį įnašą iki pateikiant užbaigimo dokumentus.

Pagalbą suteikiančios institucijos paramos gavėjams išmokėti avansiniai mokėjimai turėtų būti padengti paramos gavėjų išlaidomis įgyvendinant projektą ir pagrįsti patvirtintomis sąskaitomis faktūromis arba lygiavertės įrodomosios galios apskaitos dokumentais iki 2015 m. gruodžio 31 d.

3.9. Kroatijos stojimas

Kadangi Kroatija įstojo į Sąjungą 2013 m. liepos mėn., t. y. 2007–2013 m. laikotarpio pabaigoje, Stojimo sutartyje nustatyti susitarimai ir priemonės, taikomi Kroatijai įgyvendinant struktūrinius fondus (Stojimo sutarties III priedo 7 skyrius¹⁷).

¹⁶ Jei projektas duoda pajamų iš jau numatytų šaltinių, šios pajamos gali būti didesnės arba mažesnės nei numatyta, tačiau finansavimo deficito iš naujo apskaičiuoti nereikia (nebent į jį buvo tikslingai neatsižvelgta, o tai būtų laikoma pažeidimu).

Automatiškas įsipareigojimo panaikinimo, kaip nustatyta Bendrojo reglamento 93 straipsnio 1 dalyje, terminas bus tretieji metai po įsipareigojimo metų (N+3). Be to, išlaidų tinkamumo finansuoti terminas pratęsiamas vienus metus Kroatijos programoms pagal konvergencijos tikslą ir programoms, priskiriamoms Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo tarpvalstybinio bendradarbiavimo komponentui, kurio viena iš dalyvių yra Kroatija. Todėl galutinis šių programų tinkamumo finansuoti terminas bus 2016 m. gruodžio 31 d., o užbaigimo dokumentus bus galima pateikti iki 2018 m. kovo 31 d. Šie terminai taip pat bus taikomi tarpvalstybinio bendradarbiavimo programose su Kroatija dalyvaujančioms valstybėms narėms ir tik tarpvalstybinio bendradarbiavimo programoms. Visi susiję terminai, pavyzdžiui, Komisijos sprendimų pakeitimo terminai, bus atitinkamai pritaikyti.

Dideli projektai pagal PNPP bendrąjį susitarimą (projektai, kurių bendros išlaidos sudaro 10 mln. EUR ar daugiau) bus laikomi dideliais projektais, kaip patvirtinta Bendrajame reglamente, nuo stojimo dienos.

4. UŽBAIGIMO DOKUMENTŲ PATEIKIMAS

4.1. Užbaigimo dokumentai

Dėl galutinio likučio mokėjimo, Bendrojo reglamento 89 straipsnio 1 dalyje nustatyta, kad valstybės narės privalo pateikti kiekvienos programos mokėjimo paraišką, kurią sudaro šie trys dokumentai (vadinamieji užbaigimo dokumentai):

- (1) galutinio likučio mokėjimo paraiška ir išlaidų ataskaita pagal 78 straipsnį,
- (2) galutinė programos įgyvendinimo ataskaita, įskaitant 67 straipsnyje nurodytą informaciją;
- (3) užbaigimo deklaracija ir galutinė kontrolės ataskaita, kaip nustatyta 62 straipsnyje.

Valstybės narės užtikrina, kad visuose pirmiau nurodytuose dokumentuose pateikta finansinė informacija, taip pat informacija 2007 m. bendrojoje struktūrinių fondų duomenų bazėje, yra suderinta.

4.2. Užbaigimo dokumentų pateikimo galutinis terminas

Visi užbaigimo dokumentai turėtų būti pateikti iki 2017 m. kovo 31 d., kaip nustatyta Bendrojo reglamento 89 straipsnio 1 dalyje, taip pat į juos įtraukus dėl teisminių procedūrų ar administracinių skundų sustabdytus veiksmus. Valstybės narės turėtų toliau reguliariai teikti tarpinio mokėjimo prašymus, net jei bendra išankstinio finansavimo ir tarpinių mokėjimų suma siekia 95 proc. fondo įnašo į tą programą. Siekiant supaprastinti audito institucijos darbą rekomenduojama, kad valstybės narės paskutinį tarpinio mokėjimo prašymą pateiktų iki 2016 m. birželio 30 d.¹⁸

Likus dviem mėnesiams iki programos užbaigimo dokumentų pateikimo termino pabaigos Komisija išsiųs raštą valstybėms narėms, kuriame joms bus pranešama apie pavėluoto užbaigimo dokumentų pateikimo pasekmes.

Visi trys dokumentai yra užbaigimo paketo dalis. Komisija automatiškai panaikins tuos įsipareigojimus, už kuriuos Komisija negavo gairių 4.1 skirsnyje nurodytų užbaigimo dokumentų iki 2017 m. kovo 31 d. Tokiu atveju užbaigimo programa bus atlikta remiantis paskutine Komisijos turima informacija (paskutinis tarpinis mokėjimas ir išlaidų ataskaita, paskutinė priimtina metinė įgyvendinimo ataskaita ir paskutinė priimtina audito kontrolės ataskaita).

¹⁷ OL L 112, 2012 4 24.

¹⁸ Siekiant užtikrinti, kad audito institucija galėtų padengti 2016 m. deklaruotas išlaidas ir atsižvelgiant į užbaigimo dokumento pateikimo terminą, t.y. 2017 m. kovo 31 d.

Galutinės įgyvendinimo ataskaitos ir užbaigimo deklaracijos nepateikimas yra rimtas programos valdymo ir kontrolės sistemos trūkumas, dėl kurio kyla pavojus programai jau išmokėtam Sąjungos įnašui. Todėl, nepateikus šių dokumentų, Komisija gali pradėti finansinių klaidų ištaisymo procedūrą pagal Bendrojo sprendimo 99 straipsnį.

Dokumentai turėtų būti pateikti tik elektroniniu būdu, popierinės dokumentų versijos priimamos nebus. Tai atitinka Bendrojo reglamento 66 straipsnio 3 dalies ir 76 straipsnio 4 dalies bei Įgyvendinimo reglamento 40 straipsnio 1 dalies c punkto, 40 straipsnio 1 dalies e punkto ir 40 straipsnio 2 dalies j punkto nuostatas. Komisija laikys, kad dokumentai gauti laiku, jei būtina informacija buvo pateikta, patvirtinta ir išsiųsta per bendrąją struktūrinių fondų duomenų bazę (toliau – SFC). Išsiuntusi visus dokumentus valstybė narė gaus SFC gavimo patvirtinimą, kuriame bus nurodytas dokumentų išsiuntimo laikas ir data.

2016 m. birželio mėn. valstybėms narėms nereikia pateikti metinės 2015 m. įgyvendinimo ataskaitos, išskyrus duomenis apie finansų inžinerijos priemones pagal Bendrojo reglamento 67 straipsnio 2 dalies j punktą.

2015 m. gruodžio mėn. valstybės narės turėtų pateikti paskutinę metinę kontrolės ataskaitą.

4.3. Dokumentų keitimas pasibaigus jų teikimo terminui

Valstybės narės negalės keisti Bendrojo reglamento 89 straipsnio 1 dalyje išvardytų užbaigimo dokumentų pasibaigus jų pateikimo terminui (2017 m. kovo 31 d.), išskyrus kanceliarinių klaidų ištaisymą toliau aprašytais atvejais.

Kiek tai susiję su išlaidų ataskaita ir galutinio likučio mokėjimo paraiška, valstybės narės negali keisti tų dokumentų, kad pateiktų naujas išlaidas, bet, jei išlaidos panaikinamos, gali nurodyti mažesnes sumas.

Komisija gali prašyti valstybės narės ištaisyti galutinio likučio mokėjimo paraišką arba išlaidų ataskaitą, jeigu tai yra susiję su papildomos informacijos pateikimu arba techniniais ištaisymais, kai tokia papildoma informacija ir ištaisymai yra susiję su išlaidomis, kurias Komisija gavo iki pateikimo termino. Tokiu atveju Komisija leis valstybei tokį ištaisymą atlikti per du mėnesius. Jei per du mėnesius ištaisymas nepadarytas, Komisija pradės uždarymo procedūrą remdamasi turima informacija.

4.4. Dokumentų pateikimas

Pagal Bendrojo reglamento 90 straipsnį vadovaujančioji institucija užtikrina, kad Komisija ir Audito Rūmai galėtų susipažinti su visais patvirtinamaisiais dokumentais, susijusiais su atitinkamos programos išlaidomis ir auditu trejus metus nuo programos užbaigimo, kaip apibrėžta Bendrojo reglamento 89 straipsnio 5 dalyje.

Šis trejų metų laikotarpis gali būti nutraukiamas teismo proceso atveju arba tinkamai pagrįstu Komisijos prašymu.

Vadovaujančioji institucija Komisijai paprašius turėtų jai pateikti visų funkcionalių veiksmų trejų metų laikotarpiu po programos užbaigimo sąrašą.

5. UŽBAIGIMO DOKUMENTŲ TURINYS

5.1. Patvirtinta galutinių išlaidų ataskaita, galutinio mokėjimo paraiška

5.1.1. Bendrasis principas

Patvirtinta galutinių išlaidų ataskaita, įskaitant galutinio mokėjimo paraišką, turėtų būti parengta pagal Įgyvendinimo reglamento X priede pateiktą formą.

Išlaidų ataskaitoje taip pat turėtų būti nustatyta bendra tinkamų finansuoti išlaidų suma, susijusi su pereinamojo laikotarpio paramą gaunančiais regionais.

Gali atsirasti neatitikčių tarp Sąjungos mokėjimų pagal prioritetą ir faktinių fondų įnašų, skirtų pagal šį prioritetą bendrai finansuojamoms veikloms. Taip atsitinka dėl to, kad vadovaujančiosios institucijos gali lanksčiai taikyti skirtingas bendro finansavimo dalis atskiriems veiksmams, kaip nustatyta Bendrojo reglamento 53 straipsnio 4 dalyje.

Vis dėlto, pagal fondų patikimo finansų valdymo principą, viešojo įnašo (kaip deklaruota patvirtintoje galutinių išlaidų ataskaitoje) suma, sumokėta arba sumokėtina paramos gavėjams, turėtų būti bent tokia pati kaip Komisijos programai išmokėtas įnašas ir pagal Bendrojo reglamento 80 straipsnį valstybės narės turėtų užtikrinti, kad paramos gavėjai kuo greičiau gautų visą viešųjų įnašų sumą.

Pagal Bendrojo reglamento 77 straipsnio 12 dalį, Sąjungos įnašas vykdant galutinio likučio mokėjimą neviršija kiekvienai prioritetinei krypčiai skiriamos fondų paramos didžiausios sumos daugiau negu 10 proc., kaip nustatyta Komisijos sprendime, kuriuo patvirtinama veiksmų programa. Vis dėlto, Sąjungos įnašas vykdant galutinio likučio mokėjimą neviršija deklaruoto viešojo įnašo ir didžiausios paramos iš kiekvieno fondo kiekvienai programai sumos.

5.1.2. Reglamente (ES) Nr. 1311/2011 numatytas tam tikroms valstybėms narėms skirtas finansų valdymas (papildomas mokėjimas)

Pagal Bendrojo reglamento (iš dalies pakeisto Reglamentu (ES) Nr. 1311/2011) 77 straipsnio 2 dalį Komisijai leidžiama tam tikromis specialiomis sąlygomis mokėti didesnes sumas už kiekvieną valstybės narės, kuriai gresia dideli finansinio stabilumo sunkumai, mokėjimo prašymą. Ši padidinta suma apskaičiuojama taikant taikytinos bendro finansavimo dalies padidinimą 10 procentinių punktų.

Valstybėms narėms nustojus naudotis finansine parama, Komisija, skaičiuodama tarpinius mokėjimus ir galutinio likučio mokėjimus, turėtų neatsižvelgti į valstybei narei tuo laikotarpiu, kai buvo leidžiama išmokėti padidintas sumas, išmokėtas padidintas sumas.

Vis dėlto, Sąjungos įnašas neturėtų būti didesnis nei viešasis įnašas ir didžiausia fondo paramos sumos kiekvienam prioritetui, kaip nustatyta Komisijos programos patvirtinimo sprendime. Kaip nurodyta šių užbaigimo gairių 10 skirsnyje, daugiatikslių programų atveju deklaruotas viešasis įnašas ir didžiausia paramos suma bus apriboti atsižvelgiant į tikslus, vadovaujantis Bendrojo reglamento 22 straipsniu.

5.1.3. Susigrąžinamos sumos (įskaitant sumas, susigrąžinamas po užbaigimo dokumentų pateikimo) ir pažeidimai

Užbaigiant programą metinė ataskaita, kurią reikia išsiųsti per 2007 m. bendrąją struktūrinių fondų duomenų bazę (pagal Įgyvendinimo reglamento XI priedą) iki 2017 m. kovo 31 d. ir kuri apima 2016 m., bus tvarkoma taip:

- sumos, nurodytos XI priedo 2 dalyje kaip „numatomos susigrąžinti sumos“, turėtų būti įtrauktos į galutinio mokėjimo prašymą, tačiau jos nebus išmokėtos, bet bus apskaitytos kaip neįvykdytas Komisijos įsipareigojimas. Jei pradėtas deklaruotų išlaidų susigrąžinimo procesas, susijusias sumas reikia deklaruoti kaip susigrąžintinas sumas. Jos neturėtų būti deklaruojamos kaip dėl teisinių ir administracinių priežasčių sustabdyti veiksmai¹⁹, nes į tai įeina tik sumos, kurių valstybės narės negalėjo deklaruoti. Valstybės narės turėtų pranešti Komisijai, koks sprendimas buvo priimtas dėl numatytų susigrąžinti sumų;
- dėl sumų, deklaruotų XI priedo 3 dalyje kaip „nesusigrąžinamos sumos“, kuomet valstybė narė prašo, kad Sąjungos dalis būtų padengta iš Europos sąjungos bendrojo biudžeto, Komisija kiekvienu atveju atliks tinkamą patikrinimą. Šiuo atžvilgiu ji a) raštu praneš valstybei narei apie savo ketinimą pradėti tyrimą dėl tos sumos, b) paprašys valstybės narės tęsti susigrąžinimo procedūrą arba c) sutiks su tuo, kad Sąjungos dalis būtų padengta iš Europos Sąjungos bendrojo biudžeto;
- nebaigtu vykdyti bus laikomas tų pagal XI priedo 3 dalį deklaruotų sumų įsipareigojimas, dėl kurių Komisija paprašė pateikti daugiau informacijos, pradėjo tyrimą dėl tos sumos arba paprašė valstybės narės tęsti susigrąžinimo procedūrą.
- valstybės narės turėtų užtikrinti, kad XI priedo 3 dalyje nurodytos sumos, dėl kurių valstybė narė neprašė Sąjungos perimti jos nuostolio dalies, būtų atskaitomos iš patvirtintos galutinių išlaidų ataskaitos²⁰.

Nepaisant to, visos po užbaigimo susigrąžintos sumos turėtų būti grąžintos Komisijai.

5.2. Galutinė įgyvendinimo ataskaita

5.2.1. Bendrasis principas

Galutinėje ataskaitoje turėtų būti pateikiama Bendrojo reglamento 67 straipsnio 2 dalyje nustatyta informacija. Ataskaitos struktūra turėtų būti tokia pati kaip metinės įgyvendinimo ataskaitos struktūra, kadangi abu dokumentai rengiami vadovaujantis tuo pačiu Įgyvendinimo reglamento XVIII priede pateiktu šablonu. Joje turėtų būti pateikta viso įgyvendinimo laikotarpio suvestiniai duomenys ir informacija.

5.2.2. Priimtinumas, pritarimas ir terminai

Bendrajame reglamente nenurodytas joks galutinės ataskaitos priimtino patvirtinimo terminas. Taip pat nėra nustatyta, kokių veiksmų būtų imamasi, jei ataskaita būtų nepriimtina. Be to, jame nurodoma, kad priimtina ataskaita yra tokia ataskaita, kurioje pateikta visa 67 straipsnio 2 dalyje nurodyta reikiama informacija. Atsižvelgiant į tai, kad galutinei ataskaitai pritariama taip pat vadovaujantis 67 straipsnio 2 dalies nuostatomis, tuomet ataskaitos priimtinumas ir pritarimas jai atliekant užbaigimo procedūrą gali būti laikomas tuo pačiu ir šios dvi sąvokos turėtų būti vartojamos kaip sinonimai.

Todėl Komisija per penkis mėnesius nuo galutinės ataskaitos gavimo dienos turi patvirtinti ataskaitos priimtinumą arba pateikti valstybėms narėms pastabas, jeigu jai nepriimtinas ataskaitos turinys, ir

¹⁹ Kaip nustatyta Bendrojo reglamento 95 straipsnyje, automatiško įsipareigojimų panaikinimo išimtis taikoma sumoms, kurių tvirtinančioji institucija negalėjo deklaruoti Komisijai, nes veiksmai buvo sustabdyti dėl teismo proceso arba sustabdomąjį poveikį turinčio administracinio skundo, kadangi, kaip nurodyta pirmiau, susigrąžintinos sumos yra susijusios su Komisijai deklaruotomis sumomis.

²⁰ Sumų panaikinimo ir susigrąžinimo procedūros išsamiau aptariamos rekomendacijose tvirtinančiosioms institucijoms dėl ataskaitų teikimo ir panaikintų, susigrąžintų, susigrąžintinų ir laikomų nesusigrąžinamomis laikomų sumų, taikomų 2007–2013 m. laikotarpiu ir likusioms 2000–2006 m. laikotarpio sumoms (FKK aiškinamoji pastaba Nr. 10/0002/00).

paprašyti ją peržiūrėti. Galutinė ataskaita bus patvirtinta tik tuo atveju, jei atsižvelgta į visas Komisijos pastabas.

Bendrajame reglamente numatytas laikotarpis, per kurį Komisija turi pateikti savo pastabas valstybėms narėms, tačiau jame nenumatytas laikotarpis, per kurį valstybė narė turi pateikti savo atsakymą. Todėl būtina sukurti sistemą, kuria vadovaujantis vyktų Komisijos ir valstybės narės dialogas.

Komisijai pateikus pastabas apie galutinę ataskaitą, valstybė narė turės per du mėnesius į tas pastabas atsakyti ir pateikti reikiamą informaciją. Jei valstybė narė nespėja to padaryti laiku, ji turėtų apie tai pranešti Komisijai, tuomet terminas gali būti pratęstas dar dviem mėnesiais.

Jei valstybė narė savo galutinės ataskaitos pagerinti negali, Komisija tą ataskaitą atmes ir vykdys užbaigimo procedūrą remdamasi turimais dokumentais. Be to, Komisija gali atlikti finansinių klaidų ištaisymus pagal Bendrojo reglamento 99 straipsnį.

Tikslas – peržiūrėta ir Komisijos patvirtinta galutinė ataskaita per vienus metus nuo jos gavimo.

5.2.3. *Ataskaitų apie papildomas mokėjimus teikimas*

Valstybės narės, kurios naudojasi nukrypti leidžiančia nuostata, nurodyta Bendrojo reglamento 77 straipsnio 2 dalyje, privalo pranešti apie sumų, išmokėtų kaip papildomi mokėjimai, naudojimą ir smulkiai aprašyti visas papildomas priemones, kurių buvo imtasi siekiant užtikrinti, kad toks sumos būtų skirtos projektams, kuriais skatinamas konkurencingumas, ekonomikos augimas ir užimtumas.

5.2.4. *Ataskaitų apie didelius projektus teikimas*

Jei didelis projektas yra bendrai finansuojamas pagal daugiau nei vieną programą, visose susijusiose programose turėtų būti pateikta nuoroda į atitinkamą projektą arba pridėta ataskaitą apie jį.

Valstybė narė galutinėje ataskaitoje turėtų patvirtinti, kad dideli projektai yra užbaigti ir jais naudojamosi (nebent taikomas gairių 3.3 skirsnis) ir kad jie buvo įgyvendinti laikantis atitinkamų Komisijos sprendimų. Be to, valstybės narės, kaip numatyta Įgyvendinimo reglamento XVIII priede, turėtų pateikti užbaigtų didelių projektų sąrašą ir tokią informaciją:

- jų užbaigimo datą;
- visą šių projektų galutinių investicinių sąnaudų sumą, įskaitant finansavimo šaltinius²¹;
- jų pagrindinius rezultatus ir rezultatų rodiklius, įskaitant, kai tinkama, pagrindinius rodiklius, nurodytus Komisijos sprendime dėl didelio projekto²²;

Sąrašas turėtų būti pateikiamas naudojant gairių I priede pateiktą šabloną.

²¹ Kaip nurodyta Įgyvendinimo reglamento XXI ir XXII priedų šablono H.2.2 punkte.

²² Išsamios rodiklių sąvokos gairės pateikiamos darbiname dokumente Nr. 2 „Orientacinės vertinimo metodų gairės: stebėjimo ir vertinimo rodikliai“. Išdirbio rodikliai yra susiję su veikla. Gamybos rodikliai yra susiję su veikla. Jie matuojami fiziniiais arba piniginiiais vienetais (pvz., nutiesto geležinkelio ilgis, įmonių, kurioms suteikta finansinė parama, skaičius ir kt.). Rezultatų rodikliai yra susiję su tiesioginiu ir greitu programos poveikiu tiesioginiams paramos gavėjams. Jais pateikiama informacija apie pokyčius, pavyzdžiui, paramos gavėjų elgesį, pajėgumą arba pasiekimus. Tokie rodikliai gali būti fizinio (kelionės dienų sumažinimas, sėkmingų praktikantų skaičius, kelių eismo įvykių skaičius ir kt.) arba finansinio (privačiojo sektoriaus investicijos, transporto išlaidų mažinimas ir kt.) pobūdžio.

Galutinėje ataskaitoje valstybės narės turėtų pateikti informaciją apie dideles problemas, su kuriomis jos susidūrė įgyvendindamos didelius projektus, ir nurodyti, kokių priemonių toms problemoms spręsti jos ėmėsi.

Be to, valstybės narės turėtų nurodyti visus pakeitimus, padarytus programos didelių projektų orientaciniame sąraše.

Tokia informacija Komisijai turėtų sudaryti galimybę įvertinti, ar projektas įgyvendintas laikantis Komisijos sprendimo.

Komisija įvertins galimo įgyvendintų didelių projektų ir Komisijos sprendimo neatitikimo priežastis ir pasekmes (finansinis ir (arba) fizinis poveikis) ir gali atlikti finansinių klaidų ištaisymą (remiantis Bendrojo reglamento 99 ir 100 straipsniais ir kaip išsamiai paaiškinta Komisijos sprendime C(2011) 7321.

5.2.5. Ataskaitų apie finansų inžinerijos priemones teikimas

Bendrojo reglamento 67 straipsnio 2 dalies j punkte nurodyta, kokia informacija turi būti pateikta galutinėje ataskaitoje kaip užbaigimo paketo dalis:

- finansų inžinerijos priemonės ir įgyvendinimo tvarkos aprašymas;
- finansų inžinerijos priemonę įgyvendinančių subjektų, įskaitant tuos, kurie ją įgyvendina kaip dalį kontroliuojančiųjų fondų veiklos, nustatymas;
- struktūrinių fondų paramos ir nacionalinio bendrojo finansavimo lėšų išmokėjimo finansų inžinerijos priemonei sumos;
- struktūrinių fondų paramos ir nacionalinio bendrojo finansavimo lėšų, išmokėtų įgyvendinant finansų inžinerijos priemones, sumos.

Galutinėje ataskaitoje turėtų būti aprašytos finansų inžinerijos priemonė (-s) ir įgyvendinimo tvarka. Galutinėje ataskaitoje „įgyvendinimo tvarka“ turėtų būti suprantama plačiąja prasme, kad būtų įvykdytas bendrasis tikslas pateikti suderintą finansų inžinerijos priemonių veikimo 2007–2013 m. laikotarpiu apžvalgą.

Galutinėje ataskaitoje turėtų būti pateikiama ši informacija:

- (1) programavimo laikotarpiu įsteigtų fondų skaičius ir rūšis;
- (2) nacionalinio bendrojo finansavimo teikėjų tapatybė ir nacionalinio bendrojo finansavimo rūšis (paskola, įnašas natūra). Turėtų būti aiškiai nustatyti visi bendrojo investavimo fondai;
- (3) finansavimo susitarimų pasirašymo data ir jų trukmė;
- (4) informacija apie kontroliuojančiojo fondo valdytojo, fondų valdytojų ir galutinių paramos gavėjų atrankos procedūrą;
- (5) siūlomų produktų rūšys ir tiksliniai galutiniai paramos gavėjai;
- (6) informacija apie finansų inžinerijos priemonių programų lėšų panaikinimus;
- (7) kapitalizuotų palūkanų normos subsidijų ir garantinio mokesčio subsidijų suma (kaip nurodyta 3.6.3 skirsnyje);
- (8) palūkanos, gautos iš mokėjimų pagal programą ir priskirtinos struktūriniams fondams;
- (9) trumpas bendras fondo veiklos vertinimas, turint omenyje jo indėlį siekiant programos tikslų ir vykdant atitinkamus prioritetus;

- (10) informacija apie likučius, įskaitant:
- (a) perimtų išteklių (liekamosios lėšos ir investicijų vertė ir akcijų valdymas iki užbaigimo dokumentų pateikimo), priskirtinų ERPF/ESF lėšoms, vertę,
 - (b) likvidavimo datą (kaip numatyta finansavimo susitarime) ir likučių kaupimą,
 - (c) informaciją apie perimtų išteklių, priskirtinų struktūriniams fondams, pakartotinį naudojimą, nurodant kompetentingą instituciją, atsakingą už perimtų išteklių valdymą, pakartotinio naudojimo formą, tikslą, susijusią geografinę teritoriją ir numatytą trukmę;
- (11) jei taikant finansų priemones susidurta su tam tikrais sunkumais ir (arba) jei nepasiekta atitinkamuose verslo planuose nustatytų tikslų, galutinėje ataskaitoje turėtų būti pateikta svarbiausių tokių sunkumų priežasčių santrauka ir jų pobūdis, laikas bei veiksmai, kurių ėmėsi vadovaujančioji institucija, kontroliuojančiojo fondo valdytojas arba fondo valdytojas (pasirinkti tinkamą), veiksmingumas.

Papildoma informacija (skaičiai) turėtų būti pateikta naudojant gairių II priede pateiktą ataskaitos teikimo šabloną.

5.2.6. Ataskaitų apie rezultatus teikimas

Įgyvendinimo laikotarpiu valstybių narių buvo prašoma į metines įgyvendinimo ataskaitas įtraukti, laikantis Bendrojo reglamento 67 straipsnio 2 dalies, išsamią informaciją apie įgyvendinant programą padarytą pažangą. Tokia informacija apima informaciją apie kiekvieną iš prioritetų, atsižvelgiant į jų konkrečius ir patikrinamus tikslus, naudojant programoje nurodytus rodiklius.

Be to, vertinant metines įgyvendinimo ataskaitas, valstybių narių buvo paprašyta paaiškinti atsiradusius skirtumus / pokyčius palyginti su numatytais tikslais ir pakeisti netinkamai nustatytus tikslus.

Nepaisant to, jei įmanoma, veiklos tikslai neturėtų būti keičiami, siekiant išvengti intervencijų sumažinimo. Valstybės narės, teikdamos paraišką daryti pakeitimą, turėtų užtikrinti, kad peržiūrėti tikslai būtų tinkami, ypač, jei pirmiau tikslai buvo netinkamai nustatyti. Vis dėlto, tikslai neturėtų būti keičiami siekiant prisitaikyti prie veiklos, t. y. nesiekiamo daryti pakeitimų tam, kad tikslas atitiktų faktinę veiklą.

Užbaigiant, jei nurodyti rodikliai galutinėje ataskaitoje gerokai (t. y. daugiau nei 25 proc.) nukrypsta nuo programoje nustatytų tikslų, valstybė narė turėtų pateikti paaiškinimą ir pagrįsti, kodėl tikslas nebuvo pasiektas ir kodėl taisomųjų veiksnių nebuvo imtasi įgyvendinimo laikotarpiu. Toks paaiškinimas ir pagrindimas neturėtų būti ilgesnis nei 3 puslapiai.

5.2.7. Projektų dalijimas į etapus

Valstybės narės turėtų pateikti didelių projektų, kuriuos, iš dalies pakeitus Komisijos sprendimą, nuspręsta padalyti į etapus 2007–2013 m. ir 2014–2020 m. laikotarpiais, sąrašą (žr. gairių 3.3 skirsnį). Šis sąrašas turėtų būti sudarytas vadovaujantis gairių III priede pateiktu šablonu. Esant pageidavimui, valstybės narės turėtų pateikti nedidelių į etapus dalytinių projektų (žr. gairių 3.4 skirsnį) sąrašą, vadovaudamosi gairių IV priede pateiktu šablonu.

5.2.8. Nefunkcionalūs projektai

Valstybės narės turėtų pateikti nefunkcionalių projektų sąrašą kartu su galutine ataskaita (žr. gairių 3.5 skirsnį dėl nefunkcionalių projektų), vadovaudamasi gairių V priede pateiktu šablonu.

5.2.9. Palūkanų panaudojimas

Pagal Bendrojo reglamento 83 straipsnį nuo išankstinio finansavimo sumos priskaičiuotos palūkanos nepriklausomai nuo savo lygio (centrinė įstaiga, tarpinė įstaiga) laikomos valstybės narės lėšomis kaip nacionalinis viešasis įnašas ir naudojamos veiksams, dėl kurių nusprendė vadovaujančioji institucija pagal atitinkamą programą.

Visuotinių dotacijų atveju (Bendrojo reglamento 43 straipsnio c dalis) taisyklės, kuriomis reglamentuojamas sukauptų palūkanų naudojimas, yra įtrauktos į valstybės narės ar vadovaujančiosios institucijos ir tarpinės (-ių) įstaigos (-ų) sudarytą susitarimą.

5.2.10. Ataskaitų apie finansinių asignavimų viršutinių ribų laikymąsi teikimas

Valstybės narės galutinėje įgyvendinimo ataskaitoje pateikia finansinę informaciją apie deklaruotas išlaidas atsižvelgiant į reglamente nustatytas viršutines ribas (t. y. viršutines ribas pereinamojo laikotarpio ir nepereinamojo laikotarpio sritims, veiklos išlaidų ir investicinių sąnaudų išskaidymą pagal specialius asignavimus atokiausiems regionams, ESF ir ERPF finansuojamų išlaidų ir techninės paramos išskaidymą).

5.3. Užbaigimo deklaracija

5.3.1. Bendrasis principas

Pagal Bendrojo reglamento 62 straipsnio 1 dalies e punktą audito institucija parengia užbaigimo deklaraciją ir ją pateikia Komisijai iki 2017 m. kovo 31 d. Joje įvertinamas galutinio likučio mokėjimo paraiškos pagrįstumas ir galutinėje išlaidų ataskaitoje nurodytų sandorių, kuriais ji pagrįsta, teisėtumas ir tvarkingumas; deklaracija patvirtinama galutine kontrolės ataskaita.

Užbaigimo deklaracija turėtų būti grindžiama visu auditu, kurį, vadovaudamasi audito strategija, atliko arba už kurį buvo atsakinga audito institucija, kaip nustatyta Įgyvendinimo reglamento 18 straipsnio 3 dalyje. Šis auditas apima audito institucijos po 2015 m. liepos 1 d. atliktą auditą (Bendrojo reglamento 62 straipsnio d dalies i punktas), o susijusi informacija turėtų būti įtraukta į galutinę kontrolės ataskaitą. Tai reiškia, kad audito institucija turėtų pateikti ataskaitą remdamasi iki 2015 m. liepos 1 d. atliktu auditu ir taip pat 2015 m. liepos 1 d.–2016 m. gruodžio 31 d. atliktu auditu. Audito institucijos pagal Įgyvendinimo reglamento 16 straipsnį šiuo laikotarpiu atlikta audito veikla apims 2015 m. ir 2016 m. deklaruotas išlaidas²³.

Įgyvendinimo reglamento 18 straipsnio 3 dalyje taip pat numatyta, kad užbaigimo deklaracija ir galutinė kontrolės ataskaita yra parengiamos pagal Įgyvendinimo reglamento VIII priede pateiktą modelį. Jei ataskaita apima daugiau nei vieną programą ar fondą, informacija pateikiama pagal kiekvieną programą ir fondą²⁴. Audito institucija turėtų pateikti kiekvienos programos užbaigimo deklaraciją. Jei valstybės narės taiko bendrą sistemą, apimančią daugiau nei vieną programą, audito

²³ Siekiant užtikrinti, kad audito institucija galėtų padengti 2016 m. deklaruotas išlaidas ir atsižvelgiant į 2017 m. kovo 31 d. galutinį užbaigimo deklaracijos pateikimo terminą, rekomenduojama, kad tvirtinančioji institucija pateiktų paskutinį tarpinio mokėjimo prašymą iki 2016 m. birželio 30 d., taip užtikrinant, kad po tos datos Komisijai nebus deklaruota naujų išlaidų iki pateikiant galutinio mokėjimo prašymą.

²⁴ Įgyvendinimo reglamento VIII priedo 1 punkto trečioji įtrauka.

institucija gali pateikti bendrą tą sistemą sudarančių programų užbaigimo deklaraciją, jei jos nuomonė dėl visų programų yra vienoda.

Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo programų atveju, užbaigimo deklaracija ir galutinė kontrolės ataskaita turėtų apimti visą programą ir visas programos išlaidas, tinkamas finansuoti iš ERPF kaip nurodyta Įgyvendinimo reglamento 18 straipsnio 3 dalyje.

Pagal Įgyvendinimo reglamento 18 straipsnio 4 dalį, jei tyrimo aprėptis yra apribota arba jei nustatytos netinkamos išlaidos yra tokios didelės, kad neįmanoma pateikti besąlyginės nuomonės užbaigimo deklaracijoje, audito institucija turėtų pateikti priežastis ir įvertinti problemos mastą bei jos finansinį poveikį.

Užbaigimo deklaracijų parengimo tvarka buvo pateikta Komisijai vykdant atitikties vertinimą, pagal Įgyvendinimo reglamento 23 straipsnio e dalį. Apie visus tos tvarkos pakeitimus turėtų būti pranešama Komisijai teikiant metines kontrolės ataskaitas.

Jei valstybė narė pateikė paraišką dėl dalinio užbaigimo (FKK aiškinamoji pastaba Nr. 08/0043/03) programavimo laikotarpiu, audito institucija galutinėje kontrolės ataskaitoje turėtų nurodyti visus pažeidimus, nustatytus po dalinio užbaigimo ir susijusius su dalinio užbaigimo veiksmis; tokiu atveju audito institucija taip pat turėtų patvirtinti galutinėje kontrolės ataskaitoje, kad pagal 99 straipsnį Komisijos daryti finansinių klaidų ištaisymai buvo galutiniai, kaip nustatyta Bendrojo reglamento 88 straipsnio 3 dalyje²⁵.

5.3.2. Priimtinumas, pritarimas ir terminai

Pagal Bendrojo reglamento 89 straipsnio 3 dalį Komisija turėtų pranešti valstybei narei savo nuomonę dėl užbaigimo deklaracijos turinio per penkis mėnesius nuo jos gavimo; užbaigimo deklaracija turėtų būti laikoma priimta, jei per penkis mėnesius Komisija nepateikia pastabų.

Parengus dialogo dėl galutinės ataskaitos tvarką, Komisijai pateikus pastabas apie užbaigimo deklaraciją, valstybė narė turės per du mėnesius į tas pastabas atsakyti ir pateikti reikiamą informaciją. Jei valstybė narė šio termino laikytis negali, ji turėtų apie tai pranešti Komisijai, tuomet nustatytas terminas gali būti pratęstas dviem mėnesiais, išskyrus atvejus, kai toje valstybėje narėje turi būti tęsiamas auditas – tokiu atveju laikotarpis gali būti pratęstas tiek, kiek reikia auditui užbaigti. Užbaigimo deklaracija bus patvirtinta tik tuo atveju, jei atsižvelgta į visas Komisijos pastabas.

Tikslas – peržiūrėta ir Komisijos patvirtinta užbaigimo deklaracija per vienus metus nuo jos gavimo, išskyrus atvejus, kai auditui atlikti reikia ilgesnio laikotarpio.

Užbaigimo deklaracijos nepateikimas yra rimtas programos valdymo ir kontrolės sistemos trūkumas, dėl kurio kyla pavojus programai jau išmokėtam Sąjungos įnašui pagal Bendrojo reglamento 99 straipsnį. Pateikus užbaigimo deklaraciją, kurioje tinkamai neįvertintas pagrįstumas ir galutinėje išlaidų ataskaitoje nurodytų sandorių, kuriais ji pagrįsta, teisėtumas ir tvarkingumas, gali būti prieita prie tokios pačios išvados.

Tokiais atvejais ir kuomet užbaigimo deklaracijoje atskleidžiama pažeidimų arba iki užbaigimo neištaisytų sistemos trūkumų, Komisija gali svarstyti galimybę pradėti finansinių klaidų ištaisymo

²⁵ 88 straipsnio 3 dalis buvo iš dalies pakeista Reglamentu 539/2010: finansinių klaidų ištaisymas neprivalo būti grynasis ištaisymas, jei pažeidimą nustatė ir jį ištaiso pati valstybė narė.

procedūrą pagal Bendrojo reglamento 99 ir 100 straipsnius kaip išsamiai paaiškinta 2011 m. spalio 19 d. Komisijos sprendime C(2011) 7321.

Specialiosios pasirengimo gairės ir galutinės ataskaitos bei užbaigimo deklaracijos turinys yra išdėstyti šių gairių VI priede.

6. TECHNINĖ PARAMA

6.1. Viršutinės techninės paramos ribos apskaičiavimas užbaigiant programą

Bendrojo reglamento 46 straipsnyje nustatytos viršutinės techninės paramos ribos. Tos viršutinės ribos taikomos tiek kiekvienam tikslui priskirtai bendrai sumai, tiek programos lygmeniu. Šių viršutinių ribų laikymasis užtikrinamas įgyvendinant programą, keičiant veiksmų programą arba mažinant jai skirtus asignavimus dėl įsipareigojimų panaikinimo. Vis dėlto, pagal Bendrojo reglamento (iš dalies pakeisto reglamentu (ES) Nr. 1297/2013) 77 straipsnio 12 dalį, perviršinė tinkamų finansuoti deklaruotų išlaidų, skirtų techninės paramos veiklai, suma galėtų būti naudojama pagal 5.1.1 skirsnio paskutinės pastraipos nuostatas.

6.2 2007–2013 m. techninės paramos naudojimas 2014–2020 m. programavimo laikotarpio parengiamajai veiklai

2007–2013 m. laikotarpio programų techninė parama yra reglamentuota Bendrojo reglamento 46 straipsnyje. Remiantis Bendrojo reglamento 46 straipsnio 1 dalimi, galima finansuoti 2014–2020 m. laikotarpio parengiamąją veiklą. Vis dėlto, tokia parengiamoji veikla turėtų iš esmės atitikti 2007–2013 m. Sąjungos ir nacionalines tinkamumo taisykles ir atitinkamos programos atrankos kriterijus. Be to, turėtų būti akivaizdus siūlomos veiklos ir valstybės narės rengimosi 2014–2020 m. laikotarpiui ryšys.

Nepaisant to, reikėtų pabrėžti, kad pirminis dabartinio laikotarpio techninės paramos tikslas yra prisidėti prie 2007–2013 m. programų valdymo ir įgyvendinimo.

7. ĮSIPAREIGOJIMŲ PANAIKINIMAS

7.1. Automatiškas įsipareigojimų panaikinimas

Visos sumos, susijusios su užbaigiant programą nedeklaruotais veiksmais, bus panaikinamos, išskyrus sumas, kurių tvirtinančioji institucija negalėjo deklaruoti, nes veiksmai buvo sustabdyti dėl stabdantį poveikį turinčio teismo ar administracinio nagrinėjimo (Bendrojo reglamento 95 straipsnis) arba dėl *force majeure*²⁶ aplinkybių (Bendrojo reglamento 96 straipsnio c dalis).

Valstybė narė galutinėje įgyvendinimo ataskaitoje ir užbaigimo deklaracijoje turėtų nurodyti su dviem tokių situacijų tipais susijusią sumą, kurios nebuvo galima deklaruoti pateikiant užbaigimo dokumentus.

²⁶ Europos Sąjungos Teisingumo Teismas *force majeure* apibrėžė kaip nepaprastas, nenumatytas aplinkybes, kurių nebuvo galima nei numatyti arba išvengti, nei kuriomis nors priemonėmis pašalinti. (Byla 296/86, *McNicholl* [1988] ESTT-1491 ir naujesnės Sąjungtos bylos T-61/00 ir T-62/00 *APOL v Commission*).

7.2. Galimybė vėl leisti naudoti asignavimus

Pagal Tarybos reglamento (EB) Nr. 1605/2002 dėl Europos Bendrijų bendrajam biudžetui taikomo finansinio reglamento 157 straipsnį panaikinti asignavimai gali būti vėl skirti, jei įvyko aiški klaida išskirtinai dėl Komisijos kaltės.

8. DĖL TEISMO PROCESO ARBA SUSTABDOMĄJĮ POVEIKĮ TURINČIO ADMINISTRACINIO SKUNDO SUSTABDYTI VEIKSMAI

Dėl kiekvieno veiksmo, dėl kurio vyksta teismo procesas arba dėl kurio pateiktas sustabdomąjį poveikį turintis administracinis skundas, valstybė narė iki programos užbaigimo dokumentų pateikimo termino privalo nuspręsti, ar veiksmas turėtų būti (visiškai arba iš dalies):

- panaikintas iš programos ir (ar) pakeistas kitu tinkamu finansuoti veiksmu iki termino pabaigos;
- paliktas programoje.

Automatiško įsipareigojimų panaikinimo išimtis taikoma sumoms, kurių tvirtinančioji institucija negalėjo deklaruoti Komisijai, nes veiksmai buvo sustabdyti dėl teismo proceso arba sustabdomąjį poveikį turinčio administracinio skundo, kadangi, kaip nurodyta pirmiau, susigrąžintinos sumos yra susijusios su Komisijai deklaruotomis sumomis.

Jei veiksmai liko programoje (Bendrojo reglamento 95 straipsnis), valstybė narė turėtų pranešti Komisijai, kokia suma negalėjo būti deklaruota galutinėje išlaidų ataskaitoje, kad įsipareigojimas būtų laikomas nebaigtu vykdyti.

Paraišką pagal Bendrojo reglamento 95 straipsnį teikianti valstybė narė turėtų atitikti šias tris sąlygas:

- a) įrodyti, kad dėl konkretaus veiksmo vyksta teismo procesas arba pateiktas administracinis skundas;
- b) įrodyti, kad teismo procesas arba administracinis skundas turi sustabdomąjį poveikį;
- c) pagrįsti sumas, dėl kurių sumažės su automatišku įsipareigojimų panaikinimu galimai susijusios sumos.

Dėl sustabdymo nepratęsiama galutinė išlaidų tinkamumo finansuoti data, nurodyta Bendrojo reglamento 56 straipsnio 1 dalyje.

Didžiausios sumos, kurias Komisija turi išmokėti valstybei narei už sustabdytus veiksmus, yra laikomos neįvykdytu įsipareigojimu, kol atsakingos nacionalinės institucijos priima galutinį sprendimą.

Todėl valstybė narė turėtų pranešti Komisijai apie teismo proceso arba administracinio skundo rezultatus. Priklausomai nuo teismo proceso rezultato, vykdomi tolesni mokėjimai, susigrąžinamos jau sumokėtos sumos arba patvirtinami jau atlikti mokėjimai. Nesusigrąžinamų sumų atveju Komisija, paprašius valstybei narei, gali sutikti su sprendimu, kad Sąjungos nuostolio dalis turėtų būti padengta iš Europos Sąjungos biudžeto ir atlikti tolesnį mokėjimą.

Sustabdytų ir programoje paliktų projektų sąrašas turėtų būti pateikiamas naudojant gairių VII priedo šabloną.

9. SUSTABDYTI MOKĖJIMAI

Užbaigiant programą vykdomų tarpinių mokėjimų sustabdymo arba pertraukimo priežastys (Bendrojo reglamento 92 straipsnis) bus peržiūrėtos vertinant užbaigimo deklaraciją. Galutinio likučio mokėjimo sumą apskaičiuos Komisija, atsižvelgdama, jei taikoma, į finansinių klaidų ištaisymus, skirtus valstybei narei, laikantis Bendrojo reglamento 99 ir 100 straipsnių.

10. GALUTINIO ĮNAŠO APSKAIČIAVIMAS

Prioritetinės krypties lygmeniu:

1) Sąjungos įnašas vykdant mokėjimus, įskaitant galutinio likučio mokėjimus, kiekvienam fondui neviršija sumos, gaunamos taikant bendro finansavimo dalį, nustatytą pagal naujausią finansavimo planą deklaruotoms tinkamoms finansuoti išlaidoms. Valstybėms narėms, kurios laikinai naudojasi didesniu tarpinių mokėjimų ir galutinio likučio mokėjimų bendru finansavimu (10 proc. didesnė suma) pagal nukrypti leidžiančią nuostatą vadovaujantis Bendrojo reglamento (iš dalies pakeisto Reglamento (ES) Nr. 1297/2013) 77 straipsnio 2 dalimi²⁷, Sąjungos įnašas padidinamas suma, kuri yra 10 procentinių punktų didesnė nei kiekvienai prioritetinei krypčiai taikoma bendro finansavimo dalis, tačiau neviršija 100 proc. ir yra taikoma kiekvienoje išlaidų ataskaitoje naujai deklaruotoms tinkamoms finansuoti išlaidoms, kol valstybė narė atitinka vieną iš Bendrojo reglamento (iš dalies pakeisto Reglamentu (ES) Nr. 1297/2013) 77 straipsnio 2 dalyje nustatytų sąlygų arba iki programavimo laikotarpio pabaigos, jei po 2013 m. gruodžio 21 d. valstybė narė atitiko vieną iš Bendrojo reglamento (iš dalies pakeisto Reglamentu (ES) Nr. 1297/2013) 77 straipsnio 2 dalyje nustatytų sąlygų;

2) pagal 1 punktą apskaičiuotas Sąjungos įnašas neviršija fondų skiriamos paramos didžiausios sumos daugiau negu 10 proc., kaip nustatyta Komisijos sprendime, kuriuo patvirtinama veiksmų programa.

Programos lygmeniu:

3) Sąjungos įnašas neviršija deklaruoto viešojo įnašo,

4) ir didžiausios veiksmų programai skiriamos sumos, kaip nustatyta Komisijos sprendime, kuriuo patvirtinama veiksmų programa.

Daugiatikslių programų atveju deklaruotas viešasis įnašas ir didžiausia paramos suma bus apriboti atsižvelgiant į tikslus, vadovaujantis Bendrojo reglamento 22 straipsnio nuostatomis²⁸. Daugiatikslių programų galutinio įnašo apskaičiavimo pavyzdys pateiktas šių gairių VIII priede.

11. EURAS

Bendrojo reglamento 81 straipsnyje nustatyti euro naudojimo valdant struktūrinių fondų biudžetą reikalavimai, taikomi užbaigiant programą.

Finansų inžinerijos priemonėms taikomos 2012 m. vasario 8 d. FKK aiškinamosios pastabos Nr. 10/0014/05, peržiūrėtos įsigaliojus Komisijos reglamentui (EB) Nr. 1236/2011, 2.8.2 pastraipos nuostatos.

²⁷ Jei laikomasi Bendrojo reglamento 77 straipsnio 3 dalyje nustatytos tvarkos.

²⁸ 10 proc. lankstumo apskaičiuojant galutinį likutį taikymas nereiškia, kad negalima taikyti kitų teisės aktais nustatytų viršutinių ribų (pvz., viršutinių ribų pereinamojo laikotarpio ir nepereinamojo laikotarpio sritims, veiklos išlaidų ir investicinių sąnaudų išskaidymo pagal specialius asignavimus atokiausiems regionams, ESF ir ERPF finansuojamų išlaidų ir techninės paramos išskaidymo).

II priedas**1 šablonas. Kartu su kontroliuojančiuoju fondu įgyvendintos finansų inžinerijos priemonės (* pažymėti skirsniai neprivalomi)**

Nr.	Reikalaujama informacija/ duomenys	Reikalaujamos informacijos/ duomenų formatas	Pastabos
I. Finansų inžinerijos priemonę kontroliuojančiojo fondo lygiu įgyvendinančių subjektų aprašymas ir nustatymas (Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006 67 straipsnio 2 dalies j punkto i ir ii papunkčiai)			
I.1	Kontroliuojantysis fondas (pavadinimas ir registruota veiklos vieta)	tekstas	
I.2	Kontroliuojančiojo fondo teisinis statusas	////////////////////////////////////	
	Nepriklausomi juridiniai subjektai, reglamentuoti bendro finansavimo partnerių arba suinteresuotųjų subjektų susitarimuose	akutė ☉ ☉	
I.2.1*	Finansų įstaigos atskiras finansinis padalinys		
I.2.1*	Bendro finansavimo partnerių pavadinimas, teisinis statusas ir registruota veiklos vieta	tekstas	*
I.3	Kontroliuojančiojo fondo valdytojas	////////////////////////////////////	
	Europos investicijų bankas (EIB)	akutė ☉ ☉ ☉ ☉	
	Europos investicijų fondas (EIF)		
	Kita nei EIB/EIF finansinė institucija		
	Kita institucija		

I.3.1	Kitos institucijos pavadinimas, teisinis statusas ir registruota veiklos vieta	tekstas	
I.4	Kontroliuojančiojo fondo valdytojo atrankos procedūra	////////////////////////////////////	
	Viešosios sutarties sudarymas pagal taikomus viešųjų pirkimų teisės aktus	akutė ☉ ☉ ☉	
	Dotacijos suteikimas (pagal Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006 44 straipsnio antros pastraipos b punktą)		
	Sutarties sudarymas tiesiogiai su EIB arba EIF		
I.5	Finansavimo susitarimo su vadovaujančiąja institucija pasirašymo data	metai, mėnuo, diena	
I.6	Pagal šį konkretų kontroliuojantįjį fondą įgyvendinamų finansų inžinerijos priemonių skaičius	skaičius	
II. Finansų inžinerijos priemonę įgyvendinančių subjektų aprašymas ir nustatymas (Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006 67 straipsnio 2 dalies j punkto i ir ii papunkčiai)			
II.1	Finansų inžinerijos priemonė (pavadinimas ir registruota veiklos vieta)	tekstas	
II.2	Priskiriama Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006 44 straipsnio pirmos pastraipos a, b arba c punktams?	////////////////////////////////////	
	a) įmonėms skirtos finansų inžinerijos priemonės	akutė ☉ ☉ ☉	
	b) miesto plėtros fondai		
	c) fondai ar kitos skatinimo programos, pagal kurias teikiamos paskolos, garantijos už grąžinamąsias investicijas, arba panašios priemonės energijos vartojimo efektyvumui ir atsinaujinančiosios energijos naudojimui pastatuose, įskaitant		

	jau pastatytuose būstuose, skatinti		
II.3	Galutiniams paramos gavėjams finansų inžinerijos priemonės siūlomo finansinio produkto rūšis	////////////////////////////////////	
II.3.1	Nuosavas kapitalas	pažymėti langelį <input type="checkbox"/>	
II.3.2	Paskola	pažymėti langelį <input type="checkbox"/>	
II.3.3	Garantija	pažymėti langelį <input type="checkbox"/>	
II.3.4	Kitas produktas (palūkanų normos subsidijos, garantinio mokesčio subsidijos ir lygiavertės priemonės)	pažymėti langelį <input type="checkbox"/>	
II.4	Finansų inžinerijos priemonės valdytojas (pavadinimas, teisinis statusas ir registruota veiklos vieta)	tekstas	
II.5	Finansų inžinerijos priemonės valdytojo atrankos procedūra	////////////////////////////////////	
	Viešosios sutarties sudarymas pagal taikomus viešųjų pirkimų teisės aktus	akutė ☉ ☉ ☉	
	Dotacijos suteikimas (pagal Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006 44 straipsnio antros pastraipos b punktą)		
	Sutarties sudarymas tiesiogiai su EIB arba EIF		
II.7	Finansų inžinerijos priemonės teisinis statusas	////////////////////////////////////	
	Nepriklausomi juridiniai subjektai, reglamentuoti bendro finansavimo partnerių arba suinteresuotųjų subjektų susitarimuose	akutė ☉ ☉	

	Finansų įstaigos atskiras finansinis padalinys		
III. Struktūrinių fondų paramos ir nacionalinio bendrojo finansavimo lėšų, išmokėtų finansų inžinerijos priemonei, sumos (Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006 67 straipsnio 2 dalies j punkto iii papunktis)			
III.1	Finansų inžinerijos priemonei skirtos paramos iš visų veiksmų programų sumos		
III.1.1	Veiksmų programa	Tekstas (CCI nr. + pavadinimas)	
III.1.2	Prioritetinė kryptis	tekstas	
III.1.3	Įnašas į kontroliuojantįjį fondą	%	
III.2	Paramos kontroliuojančiajam fondui sumos iš šios konkrečios veiksmų programos	////////////////////////////////////	
III.2.1	Paramos iš struktūrinių fondų sumos	////////////////////////////////////	
III.2.1.1*	ERPF paramos sumos, įsipareigos pagal finansavimo susitarimą (EUR)	skaičius (suma)	*
III.2.1.2	Kontroliuojančiajam fondui faktiškai išmokėtos ERPF sumos (EUR)	skaičius (suma)	
III.2.1.3*	ESF paramos sumos, įsipareigos pagal finansavimo susitarimą (EUR)	skaičius (suma)	*
III.2.1.4	Kontroliuojančiajam fondui faktiškai išmokėtos ESF sumos (EUR)	skaičius (suma)	
III.2.2	Nacionalinio bendrojo finansavimo sumos	////////////////////////////////////	
III.2.2.1*	Nacionalinio viešojo bendrojo finansavimo paramos sumos, įsipareigos pagal finansavimo susitarimą (EUR)	skaičius (suma)	*

III.2.2.2	Kontroliuojančiajam fondui faktiškai išmokėtos nacionalinio viešojo bendrojo finansavimo sumos (EUR)	skaičius (suma)	
III.2.2.3*	Nacionalinio privačiojo bendrojo finansavimo paramos sumos, įsipareigotos pagal finansavimo susitarimą (EUR)	skaičius (suma)	*
III.2.2.4	Kontroliuojančiajam fondui faktiškai išmokėtos nacionalinio privačiojo bendrojo finansavimo sumos (EUR)	skaičius (suma)	
III.3*	Kontroliuojančiajam fondui ne pagal veiksmų programą išmokėtos kitos paramos sumos (EUR)	skaičius (suma)	*
III.4	Kontroliuojančiajam fondui sumokėti valdymo išlaidos ir mokesčiai (pagal Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006 78 straipsnio 6 dalies d punktą) (EUR)	skaičius (suma)	
III.5	Paramos iš kontroliuojančiojo fondo sumos	////////////////////////////////////	
III.5.1*	Kontroliuojančiojo fondo lėšų sumos, kurias juridškai įsipareigota skirti finansų inžinerijos priemonei (EUR)	skaičius (suma)	*
III.5.2	Kontroliuojančiojo fondo lėšų sumos, faktiškai išmokėtos finansų inžinerijos priemonei	skaičius (suma)	
III.5.3	iš kurių struktūrinių fondų paramos sumos (EUR)	skaičius (suma)	
III.6	Kontroliuojančiojo fondo finansų inžinerijos priemonei sumokėti valdymo išlaidos ir mokesčiai (pagal Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006 78 straipsnio 6 dalies d punktą) (EUR)	skaičius (suma)	
IV. Struktūrinių fondų paramos ir nacionalinio bendrojo finansavimo lėšų, išmokėtų įgyvendinant finansų inžinerijos priemonę, sumos (Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006 67 straipsnio 2 dalies j punkto iv papunktis)			
IV.1	Paramos sumos, išmokėtos galutiniams paramos gavėjams paskolų forma (finansiniam produktui)		

IV.2.2.1*	didžiosios įmonės	skaičius	*
IV.2.2.2*	MVĮ	skaičius	*
IV.2.2.2.1*	iš kurių labai mažos įmonės	skaičius	*
IV.2.2.3*	individualūs asmenys	skaičius	*
IV.2.2.4*	miesto plėtros projektai	skaičius	*
IV.2.2.5*	kita	skaičius	*
IV.2.3*	Bendra pasirašytoms garantijų sutartims rezervuota paramos suma	skaičius (suma)	*
IV.2.4	Bendra paramos suma, rezervuota garantijų sutartims faktiškai išmokėtoms paskoloms (EUR)	skaičius (suma)	
IV.2.4.1	iš kurių struktūrinių fondų paramos sumos (EUR)	skaičius (suma)	
IV.2.5*	Faktiškai išmokėtų paskolų suma palyginti su garantijų sutartimis	skaičius	*
IV.2.6	Bendra faktiškai išmokėtų paskolų vertė palyginti su garantijų sutartimis (EUR)	skaičius (suma)	
IV.2.7	Finansavimo susitarimo su kontroliuojančiuoju fondu pasirašymo data	metai, mėnuo, diena	
IV.3	Paramos sumos, išmokėtos galutiniams paramos gavėjams nuosavybės kapitalo / rizikos kapitalo forma (finansiniam produktui)	////////////////////////////////////	
IV.3.1	Produkto pavadinimas	tekstas	
IV.3.2*	Galutinių paramos gavėjų skaičius, pagal rūšį	////////////////////////////////////	*
IV.3.2.1*	didžiosios įmonės	skaičius	*

IV.3.2.2*	MVĮ	skaičius	*
IV.3.2.2.1*	iš kurių labai mažos įmonės	skaičius	*
IV.3.2.3*	miesto plėtros projektai	skaičius	*
IV.3.2.4*	kita	skaičius	*
IV.3.3*	Investicijų pagal pasirašytus susitarimus skaičius	skaičius	*
IV.3.4	Bendra faktiškų investicijų pagal susitarimus suma (EUR)	skaičius (suma)	
IV.3.4.1	iš kurių struktūrinių fondų paramos sumos (EUR)	skaičius (suma)	
IV.3.5	Finansavimo susitarimo su kontroliuojančiuoju fondu pasirašymo data	metai, mėnuo, diena	
IV.4	Paramos sumos, išmokėtos galutiniams paramos gavėjams kitos rūšies finansinio produkto forma (finansiniam produktui)	////////////////////////////////////	
IV.4.1	Produkto pavadinimas	tekstas	
IV.4.2*	Galutinių paramos gavėjų skaičius, pagal rūšį	////////////////////////////////////	*
IV.4.2.1*	didžiosios įmonės	skaičius	*
IV.4.2.2*	MVĮ	skaičius	*
IV.4.2.2.1*	iš kurių labai mažos įmonės	skaičius	*
IV.4.2.3*	individualūs asmenys	skaičius	*
IV.4.2.4*	miesto plėtros projektai	skaičius	*

IV.4.2.5*	kita	skaičius	*
IV.4.3	Bendra galutiniams paramos gavėjams faktiškai sumokėta suma (EUR)	skaičius (suma)	
IV.4.3.1	iš kurių struktūrinių fondų paramos sumos (EUR)	skaičius (suma)	
IV.4.4*	Galutiniams paramos gavėjams faktiškai suteiktų produktų skaičius	skaičius	*
IV.4.5	Finansavimo susitarimo su kontroliuojančiuoju fondu pasirašymo data	metai, mėnuo, diena	
IV.5	Rodikliai	////////////////////////////////////	
IV.5.1*	Sukurtų arba išsaugotų darbo vietų skaičius	skaičius	*

II priedas**2 šablonas. Be kontroliuojančiojo fondo įgyvendintos finansų inžinerijos priemonės (* pažymėti skirsniai neprivalomi)**

Nr.	Reikalaujama informacija/ duomenys	Reikalaujamos informacijos/ duomenų formatas	Pastabos
II.A Finansų inžinerijos priemonę įgyvendinančių subjektų aprašymas ir nustatymas (Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006 67 straipsnio 2 dalies j punkto i ir ii papunkčiai)			
II.1	Finansų inžinerijos priemonė (pavadinimas ir registruota veiklos vieta)	tekstas	
II.2	Priskiriama Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006 44 straipsnio pirmos pastraipos a, b arba c punktams?	////////////////////////////////////	
	a) įmonėms skirtos finansų inžinerijos priemonės	akutė ☹ ☹ ☹	
	b) miesto plėtros fondai		
	c) fondai ar kitos skatinimo programos, pagal kurias teikiamos paskolos, garantijos už gražinamas investicijas, arba panašios priemonės energijos vartojimo efektyvumui ir atsinaujinančiosios energijos naudojimui pastatuose, įskaitant jau pastatytuose būstuose, skatinti		
II.3	Galutiniams paramos gavėjams finansų inžinerijos priemonės siūlomo finansinio produkto rūšis	////////////////////////////////////	
II.3.1	Nuosavas kapitalas	pažymėti langelį <input type="checkbox"/>	
II.3.2	Paskola	pažymėti langelį <input type="checkbox"/>	
II.3.3	Garantija	pažymėti langelį <input type="checkbox"/>	
II.3.4	Kitas produktas (palūkanų normos subsidijos, garantinio	pažymėti langelį <input type="checkbox"/>	

	mokesčio subsidijos ir lygiavertės priemonės)		
II.B Finansų inžinerijos priemonę įgyvendinančių subjektų aprašymas ir nustatymas (Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006 67 straipsnio 2 dalies j punkto i ir ii papunkčiai)			
II.4	Finansų inžinerijos priemonės valdytojas (pavadinimas, teisinis statusas ir registruota veiklos vieta)	tekstas	
II.5	Finansų inžinerijos priemonės valdytojo atrankos procedūra	////////////////////////////////////	
	Viešosios sutarties sudarymas pagal taikomus viešųjų pirkimų teisės aktus	akutė ☉ ☉ ☉	
	Dotacijos suteikimas (pagal Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006 44 straipsnio antros pastraipos b punktą)		
	Sutarties sudarymas tiesiogiai su EIB arba EIF		
II.7	Finansų inžinerijos priemonės teisinis statusas	////////////////////////////////////	
	Nepriklausomi juridiniai subjektai, reglamentuoti bendro finansavimo partnerių arba suinteresuotųjų subjektų susitarimuose	akutė ☉ ☉	
	Finansų įstaigos atskiras finansinis padalinys		
II.6	Finansavimo susitarimo su vadovaujančiąja institucija pasirašymo data	metai, mėnuo, diena	
III. Struktūrinių fondų paramos ir nacionalinio bendrojo finansavimo lėšų, išmokėtų finansų inžinerijos priemonei, sumos (Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006 67 straipsnio 2 dalies j punkto iii papunktis)			
III.1	Finansų inžinerijos priemonei skirtos paramos iš visų veiksmų programų sumos		

III.1.1	Veiksmų programa	Tekstas (CCI nr. + pavadinimas)	
III.1.2	Prioritetinė kryptis	Tekstas (nr.)	
III.1.3	Įnašas į finansų inžinerijos priemonę	%	
III.2	Paramos finansų inžinerijos priemonei iš šios konkrečios veiksmų programų sumos	////////////////////////////////////	
III.2.1	Paramos iš struktūrinių fondų sumos	////////////////////////////////////	
III.2.1.1*	ERPF sumos, įsipareigtos pagal finansavimo susitarimą (EUR)	skaičius (suma)	*
III.2.1.2	Finansų inžinerijos priemonei faktiškai išmokėtos ERPF sumos (EUR)	skaičius (suma)	
III.2.1.3*	ESF sumos, įsipareigtos pagal finansavimo susitarimą (EUR)	skaičius (suma)	*
III.2.1.4	Finansų inžinerijos priemonei faktiškai išmokėtos ESF sumos (EUR)	skaičius (suma)	
III.2.2	Nacionalinio bendrojo finansavimo sumos	////////////////////////////////////	
III.2.2.1*	Nacionalinio viešojo bendrojo finansavimo paramos sumos, įsipareigtos pagal finansavimo susitarimą (EUR)	skaičius (suma)	*
III.2.2.2	Finansų inžinerijos priemonei faktiškai išmokėtos nacionalinio viešojo bendrojo finansavimo sumos (EUR)	skaičius (suma)	
III.2.2.3*	Nacionalinio privačiojo bendrojo finansavimo paramos sumos, įsipareigtos pagal finansavimo susitarimą (EUR)	skaičius (suma)	*
III.2.2.4	Finansų inžinerijos priemonei faktiškai išmokėtos nacionalinio privačiojo bendrojo finansavimo sumos (EUR)	skaičius (suma)	

III.3*	Finansų inžinerijos priemonei ne pagal veiksmų programą išmokėtos kitos paramos sumos (EUR)	skaičius (suma)	*
III.4	Finansų inžinerijos priemonei sumokėti valdymo išlaidos ir mokesčiai (pagal Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006 78 straipsnio 6 dalies d punktą) (EUR)	skaičius (suma)	
IV. Struktūrinių fondų paramos ir nacionalinio bendrojo finansavimo lėšų, išmokėtų įgyvendinant finansų inžinerijos priemonę, sumos (Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006 67 straipsnio 2 dalies j punkto iv papunktis)			
IV.1	Paramos sumos, išmokėtos galutiniams paramos gavėjams paskolų forma (finansiniam produktui)	////////////////////////////////////	
IV.1.1	Produkto pavadinimas	tekstas	
IV.1.2*	Galutinių paramos gavėjų skaičius, pagal rūšį:	////////////////////////////////////	*
IV.1.2.1*	didžiosios įmonės	skaičius	*
IV.1.2.2*	MVĮ	skaičius	*
IV.1.2.2.1*	iš kurių labai mažos įmonės	skaičius	*
IV.1.2.3*	individualūs asmenys	skaičius	*
IV.1.2.4*	miesto plėtros projektai	skaičius	*
IV.1.2.5*	kita	skaičius	*
IV.1.3*	Su galutiniais paramos gavėjais pasirašytų paskolų sutarčių skaičius	skaičius	*
IV.1.4*	Bendra paskolų suma su galutiniais paramos gavėjais pasirašytose sutartyse (EUR)	skaičius (suma)	*
IV.1.4.1*	iš kurių veiksmų programos įnašas	skaičius (suma)	*

IV.1.5	Galutiniams paramos gavėjams visa faktiškai išmokėta paskolų suma (EUR)	skaičius (suma)	
IV.1.5.1	iš kurių struktūrinių fondų paramos sumos (EUR)	skaičius (suma)	
IV.2	Paramos sumos, išmokėtos galutiniams paramos gavėjams garantijų forma (finansiniam produktui)	////////////////////////////////////	
IV.2.1	Produkto pavadinimas	tekstas	
IV.2.2*	Galutinių paramos gavėjų skaičius, pagal rūšį	////////////////////////////////////	*
IV.2.2.1*	didžiosios įmonės	skaičius	*
IV.2.2.2*	MVĮ	skaičius	*
IV.2.2.2.1*	iš kurių labai mažos įmonės	skaičius	*
IV.2.2.3*	individualūs asmenys	skaičius	*
IV.2.2.4*	miesto plėtros projektai	skaičius	*
IV.2.2.5*	kita	skaičius	*
IV.2.3*	Bendra pasirašytoms garantijų sutartims rezervuota paramos suma	skaičius (suma)	*
IV.2.4	Bendra paramos suma, rezervuota garantijų sutartims faktiškai išmokėtoms paskoloms (EUR)	skaičius (suma)	
IV.2.4.1	iš kurių struktūrinių fondų paramos sumos (EUR)	skaičius (suma)	
IV.2.5*	Faktiškai išmokėtų paskolų suma palyginti su garantijų sutartimis	skaičius	*
IV.2.6	Bendra faktiškai išmokėtų paskolų vertė palyginti su garantijų sutartimis (EUR)	skaičius (suma)	

IV.3	Paramos sumos, išmokėtos galutiniams paramos gavėjams nuosavybės kapitalo / rizikos kapitalo forma (finansiniam produktui)	////////////////////////////////////	
IV.3.1	Produkto pavadinimas	tekstas	
IV.3.2*	Galutinių paramos gavėjų skaičius, pagal rūšį	////////////////////////////////////	*
IV.3.2.1*	didžiosios įmonės	skaičius	*
IV.3.2.2*	MVĮ	skaičius	*
IV.3.2.2.1*	iš kurių labai mažos įmonės	skaičius	*
IV.3.2.3*	miesto plėtros projektai	skaičius	*
IV.3.2.4*	kita	skaičius	*
IV.3.3*	Investicijų pagal pasirašytus susitarimus skaičius	skaičius	*
IV.3.4	Bendra faktiškų investicijų pagal susitarimus suma (EUR)	skaičius (suma)	
IV.3.4.1	iš kurių struktūrinių fondų paramos sumos (EUR)	skaičius (suma)	
IV.4	Paramos sumos, išmokėtos galutiniams paramos gavėjams kitos rūšies finansinio produkto forma (finansiniam produktui)	////////////////////////////////////	
IV.4.1	Produkto pavadinimas	tekstas	
IV.4.2*	Galutinių paramos gavėjų skaičius, pagal rūšį	////////////////////////////////////	*
IV.4.2.1*	didžiosios įmonės	skaičius	*
IV.4.2.2*	MVĮ	skaičius	*

IV.4.2.2.1*	iš kurių labai mažos įmonės	skaičius	*
IV.4.2.3*	individualūs asmenys	skaičius	*
IV.4.2.4*	miesto plėtros projektai	skaičius	*
IV.4.2.5*	kita	skaičius	*
IV.4.3	Bendra galutiniams paramos gavėjams faktiškai išmokėta suma (EUR)	skaičius (suma)	
IV.4.3.1	iš kurių struktūrinių fondų paramos sumos (EUR)	skaičius (suma)	
IV.4.4*	Galutiniams paramos gavėjams faktiškai suteiktų produktų skaičius	skaičius	*
IV.5	Rodikliai	////////////////////////////////////	
IV.5.1*	Sukurtų arba išsaugotų darbo vietų skaičius	skaičius	*

III priedas

Užbaigimo gairės (2007–2013 m.)

Kelių etapų didelių projektų suvestinė lentelė
(turi būti pridėta prie galutinės ataskaitos)

VP PAVADINIMAS									
CCI NUMERIS									
PRIORITETAS	PROJEKTO CCI NUMERIS	PROJEKTO PAVADINIMAS	PIRMOJO KOMISIJOS SPRENDIMO DATA IR NUMERIS	SPRENDIMO, KURIUO IŠ DALIES KEIČIAMAS KOMISIJOS SPRENDIMAS, DATA IR NUMERIS (1 etapas)	BENDRA INVESTICINIŲ SĄNAUDŲ SUMA*	SAJUNGOS PARAMA*	SUMOKĖTOS PATVIRTINTOS IŠLAIDOS ¹⁾ (EUR)	SUMOKĖTAS SAJUNGOS ĮNAŠAS (EUR)	ĮGYVENDINTI PAGAL 2014– 2020 m. VP ²⁾

1) Projektui faktiškai išmokėta bendra patvirtintų išlaidų suma.

2) 2014–2020 m. VP pavadinimas, pagal kurį bus užbaigtas antrasis projekto etapas ir, jei jau priimtas, Komisijos sprendimas dėl šio antrojo etapo.

* pagal paskutinį Komisijos sprendimą

IV priedas

Užbaigimo gairės (2007–2013 m.)

Kelių etapų (nedidelių) projektų suvestinė lentelė

(Komisijai paprašius turi būti pridėta prie galutinės ataskaitos)

VP PAVADINIMAS						
CCI NUMERIS						
PRIORITETAS	PROJEKTO IDENTIFIKACINIS NR.	PROJEKTO PAVADINIMAS	PARAMOS GAVĖJO PAVADINIMAS	SUMOKĖTOS PATVIRTINTOS IŠLAIDOS ¹⁾ (EUR)	SĄJUNGOS ĮNAŠAS (EUR)	ĮGYVENDINTI PAGAL 2014–2020 m. VP ²⁾

1) Projektui faktiškai išmokėta bendra patvirtintų išlaidų suma.

2) 2014–2020 m. VP pavadinimas, pagal kurią bus užbaigtas antrasis projekto etapas.

V priedas

Užbaigimo gairės (2007–2013 m.)

Nefunkcionalių projektų suvestinė lentelė
(turi būti pridėta prie galutinės ataskaitos)

VP PAVADINIMAS					
CCI NUMERIS					
PRIORITETAS	PROJEKTO IDENTIFIKACINIS NR.	PROJEKTO PAVADINIMAS	PARAMOS GAVĖJO PAVADINIMAS	SUMOKĖTOS PATVIRTINTOS IŠLAIDOS ¹⁾ (EUR)	SAJUNGOS ĮNAŠAS (EUR)

1) Projektui faktiškai išmokėta bendra patvirtintų išlaidų suma.

VI priedas

Pasirengimo teikti galutinę kontrolės ataskaitą ir užbaigimo deklaracija gairės

11. PASIRENGIMAS UŽBAIGTI PROGRAMAS

Rengdamosi užbaigimui, vadovaujančiosios institucijos ir tarpinės įstaigos turėtų:

- išnagrinėti visų paramos gavėjų galutinių išlaidų kompensavimo paraiškas, susijusias su išlaidomis, patirtomis iki 2015 m.;
- užbaigti valdymo patikrinimą pagal Bendrojo reglamento 60 straipsnio a ir b dalis ir pagal Įgyvendinimo reglamento 13 straipsnį, kad būtų patikrintas išlaidų tinkamumas ir tvarkingumas;
- įsitikinti, kad programos galutinių išlaidų deklaracijos (pateiktinos tvirtinančiajai institucijai gerokai iki 2017 m. kovo 31 d. buvo suderintos ir gali būti suderintos su programos apskaitos sistemos įrašais ir kad yra tinkama tiek Sąjungos, tiek nacionalinių lėšų gavimo audito seka iki galutinio gavėjo lygmens;
- pagal Bendrojo reglamento 78 straipsnio 1 dalį ir 80 straipsnį programos galutinių išlaidų deklaracijoje patikrinti paramos gavėjams faktiškai sumokėtas viešojo įnašo sumas;
- įsitikinti, ar laikomasi 78 bis straipsnyje nustatytų sąlygų, būtent dėl paramos gavėjams išmokėtų avansinių mokėjimų (dėl valstybės pagalbos pagal SESV 107 straipsnio 1 dalį (buvęs Sutarties 87 straipsnis) ir dėl finansų inžinerijos priemonių (kaip apibrėžta Bendrojo reglamento 44 straipsnyje);
- patikrinti, ar ištaisytos visos klaidos (pažeidimai), susiję su:
 - valdymo tikrinimu, atliktu laikantis pirmiau minėtų nuostatų;
 - ar sistemų auditus atliko audito institucija ir ar veiksmų auditai atlikti pagal Įgyvendinimo reglamento 16 straipsnį;
 - tvirtinančiosios institucijos atliktais patikrinimais;
 - kitų nacionalinių institucijų auditu;
 - Europos Komisijos atliktu auditu;
 - Europos Audito Rūmų atliktu auditu;

Reikėtų pastebėti, kad daugumoje pirmiau išvardytų punktų nurodytos užduotys, kurias reikia reguliariai atlikti įgyvendinant programas.

Rengdamasi užbaigimui, tvirtinančioji institucija turėtų:

- parengti galutinio likučio mokėjimo paraišką ir išlaidų ataskaitą pagal Bendrojo reglamento 78 straipsnį;
- užtikrinti, kad būtų pakankamai informacijos iš vadovaujančiosios institucijos, kad būtų galima patikrinti ir patvirtinti deklaruotų sumų teisingumą, tinkamumą ir tvarkingumą;

- įsitikinti, kad laikomasi Bendrojo reglamento 61 straipsnio b–f punktuose nustatytų sąlygų, būtent kad susigražintos sumos būtų gražintos į Europos Sąjungos bendrąjį biudžetą iki užbaigiant veiksmų programą arba, jei taip neįvyko, kad į jas būtų atsižvelgta galutinėje išlaidų deklaracijoje;
- įsitikinti, kad visos klaidos / pažeidimai ištaisyti, o audito išvados ir rekomendacijos visiškai įgyvendintos;
- jei reikia, paprašyti daugiau informacijos ir (arba) pati atlikti patikrinimus;
- parengti galutinę panaikintų, susigražintų, numatomų susigražinti ir nesusigražinamų sumų ataskaitą, kuri turi būti pateikta iki 2017 m. kovo 31 d., pagal Įgyvendinimo reglamento XI priedą ir 20 straipsnio 2 dalį;
- svarbu, kad galutinio likučio mokėjimo paraiška ir išlaidų ataskaita audito institucijai būtų pateiktos gerokai iš anksto (pvz., likus bent trim mėnesiams iki galutinio 2017 m. kovo 31 d. termino), kad ta institucija turėtų pakankamai laiko parengti užbaigimo deklaraciją²⁹;
- parengti išlaidų deklaracijos apie finansų inžinerijos priemones ir valstybės pagalbą priedą, kaip nustatyta Bendrojo reglamento 78a straipsnyje.

Užbaigiant audito institucija turėtų:

- patikrinti, ar vadovaujančiosios institucijos / tarpinių įstaigų ir tvirtinančiosios institucijos atliktas darbas rengiantis užbaigimui tinkamai apėmė pirmiau nurodytus punktus;
- užtikrinti, kad yra pakankamai patikimos informacijos iš vadovaujančiosios institucijos, tarpinių įstaigų ir tvirtinančiųjų institucijų, kad būtų galima pateikti nuomonę, ar galutinėje išlaidų ataskaitoje tinkamai, visais svarbiais atžvilgiais nurodoma pagal veiksmų programą sumokėtų išlaidų suma, kad Bendrijos įnašo galutinio likučio mokėjimo atitinkamai programai paraiška galioja, o galutinėje išlaidų ataskaitoje nurodyti sandoriai yra teisėti ir tvarkingi;
- patikrinti, ar ištaisytos visos klaidos (pažeidimai), susiję su:
 - valdymo tikrinimu, atliktu laikantis pirmiau minėtų nuostatų;
 - audito operacijomis, atliktomis pagal Įgyvendinimo reglamento 16 straipsnį;
 - kitų nacionalinių institucijų auditu;
 - Europos Komisijos atliktu auditu;
 - Europos Audito Rūmų atliktu auditu;
- užtikrinti, kad visos audito institucijos atliekant savo veiksmų auditą atskleistos klaidos būtų analizuojamos laikantis Komisijos gairių dėl metinės kontrolės ataskaitose atskleistų klaidų traktavimo³⁰. Ypač svarbu, kad „*nustačius sistemingą pažeidimą, valstybė narė tiria visus veiksmus, kuriuos vykdant galėjo būti padaryti pažeidimai*“³¹;

²⁹ Galutinė panaikintų, susigražintų, susigražintinų ir laikomų nesusigražinamomis sumų ataskaita būtų parengta 2017 m. pradžioje. Bet koku atveju, ji turėtų būti pateikta audito institucijai laiku, kad ji galėtų atlikti būtinus papildomus patikrinimus.

³⁰ 2011 m. gruodžio 7 d. FKK aiškinamoji pastaba Nr. 11-0041-01-EN.

³¹ Bendrojo reglamento 98 straipsnio 4 dalis.

- patikrinti, ar tvirtinančioji institucija įvykdė visas sąlygas pagal Bendrojo reglamento 61 straipsnio b–f punktus, būtent, ar susigrąžintos sumos yra iš tiesų atskaitomos iki užbaigiant veiksmų programą;
- patikrinti, ar tvirtinančioji institucija parengė galutinę panaikintų, susigrąžintų, susigrąžintinų ir laikomų nesusigrąžinamomis sumų ataskaitą pagal Įgyvendinimo reglamento XI priedą ir 20 straipsnio 2 dalį. Audito institucija turėtų patikrinti, ar ataskaitoje pateikti duomenys yra pagrįsti informacija, esančia tvirtinančiosios institucijos sistemoje ir ar joje nurodyti visi pažeidimai, dėl kurių finansinių klaidų ištaisymą reikėjo atlikti iki užbaigimo. Galutinėje kontrolės ataskaitoje turėtų būti nurodyti audito institucijos patikrinimų rezultatai ir jos išvados dėl tvirtinančiosios institucijos ataskaitos, pateiktinos pagal 20 straipsnio 2 dalį, patikimumo ir išsamumo. Jei audito institucija galutinės panaikintų, susigrąžintų, susigrąžintinų ir laikomų nesusigrąžinamomis sumų ataskaitos nelaiko patikima ir (arba) išsamia, tai bus laikoma rimtu valdymo ir kontrolės sistemos trūkumu, dėl kurio gali prireikti atlikti finansinių klaidų ištaisymą;
- galutinės išlaidų ataskaitos ir paraiškos atlikti galutinį mokėjimą atžvilgiu, visų pirma patikrinti:
 - ar dokumentai yra teisingai pateikti;
 - ar skaičiavimai teisingi;
 - ar galutinė ataskaita yra suderinta su vadovaujančiosios institucijos ir tarpinių įstaigų deklaracijomis;
 - atitiktą taikomoms galiojančio paskutinio sprendimo finansinėms lentelėms;
 - atitiktą finansinei informacijai galutinėje ataskaitoje apie programos vykdymą, įskaitant informaciją apie pažeidimus;
 - ar tinkamai vykdomi atskaitymai, susiję su sumų panaikinimu ir susigrąžinimu, minėti atitinkamose panaikintų, susigrąžintų, susigrąžintinų ir laikomų nesusigrąžinamomis sumų ataskaitose (Įgyvendinimo reglamento XI priedas);
- patikrinti, ar išlaidų ataskaitoje yra priedas apie finansų inžinerijos priemones ir valstybės pagalbą, kaip nustatyta Bendrojo reglamento 78a straipsnyje.

Galutinėje kontrolės ataskaitoje audito institucija turėtų aprašyti atliktą darbą atsižvelgdama į pirmiau minėtus aspektus ir apsvarstyti šiuos dalykus:

- jei audito institucija naudojami kitos nacionalinės įstaigos darbu sistemų auditui arba veiksmų auditui atlikti, audito institucija turėtų visiškai pasitikėti tos įstaigos atlikto darbo kokybe ir tai turėtų būti aiškiai nurodyta galutinėje kontrolės ataskaitoje. Jei audito institucija nacionalinės įstaigos darbu tiek nepasitiki, galutinėje ataskaitoje turėtų būti atskleistos priemonės, kurių buvo imtasi šiai problemai spręsti ir padaryta išvada dėl to, ar audito institucija jau turi pakankamą užtikrinimą, kad audito darbas atliktas laikantis Bendrijos ir nacionalinių teisės aktų ir tarptautinių audito standartų;
- galutinėje kontrolės ataskaitoje turėtų būti pateikta informacija apie tolesnes su pažeidimais susijusias priemones;
- galutinėje kontrolės ataskaitoje turėtų būti pagal programą (ir pagal fondą, jei taikoma) nurodyta:
 - metinis bendras ekstrapoliuotų klaidų lygis, kasmet nurodomas metinėse kontrolės ataskaitose (arba peržiūrėtas klaidų lygis, jei toks yra, 2015 m. audito

- kontrolės ataskaitai) (deklaruotų išlaidų ir atrinktų pavyzdžių audito lentelės D skiltis);
- metinis bendras ekstrapoliuotų klaidų lygis, gautas iš veiksmų audito, atlikto 2015 m. liepos 1 d. – 2016 m. gruodžio 31 d. ir apimantis 2015 m. ir 2016 m. deklaruotas išlaidas (D skiltis);
 - kiekybinis rizikos per metus nustatymas (E skiltis), kuri susidaro dėl: i) bendro ekstrapoliuotų klaidų lygio (kaip paskelbta metinėje kontrolės ataskaitoje) taikymas visumai; arba ii) ekstrapoliuotų klaidų lygio arba su Komisija suderintos (remiantis jos vertinimu) vienodos normos taikymo;
 - kitos per metus audituotos išlaidos (H skiltis), t. y. papildomos atrankos išlaidos ir atsitiktinės atrankos ne ataskaitinių metų išlaidos ir susijusi netinkamų išlaidų suma (I skiltis);
 - visų finansinių klaidų ištaisymų, kuriuos atliko valstybė narė (valstybės narės pagal Įgyvendinimo reglamento XI priedą atskleistos panaikintos ir susigrąžintos sumos), remdamasi visomis paramos gavėjų apmokėtomis išlaidomis, suma (F skiltis);
 - kiekvienų ataskaitinių metų likutinės rizikos suma (G skiltis), kuri susidaro iš nustatytos kiekybinės rizikos (E skiltis) atskaičius visus ankstesniame punkte minėtus finansinių klaidų ištaisymus (F skiltis);
 - likutinės rizikos lygis užbaigimo metu, atitinkantis metinę likutinės rizikos sumą, padalytą iš užbaigimo metu deklaruotos bendros išlaidų sumos ($K = G/A$); ($K = G/A$);
- audito institucijos nuomonė užbaigimo deklaracijoje turėtų būti parengta atsižvelgiant į Komisijos gaires dėl metinėse kontrolės ataskaitose nurodytų klaidų traktavimo. Visų pirma tai reiškia, kad audito institucija gali pateikti besąlyginę nuomonę, jei likutinis rizikos lygis užbaigiant yra mažesnis nei reikšmingumo lygis (2 proc. deklaruotų išlaidų). Sąlyginę nuomonę galima pateikti, jei šis rizikos lygis yra 2 proc. arba didesnis nei 2 proc., jei valstybė narė imasi būtinų taisomųjų priemonių³² (kaip numatyta minėtų gairių 5.3 ir 5.4 skirsniuose), remiantis rizikos lygiu, nustatytu prieš pateikiant užbaigimo deklaraciją Komisijai;
 - „Deklaruotų išlaidų ir atrinktų pavyzdžių audito lentelė“ reikia pateikti galutinės kontrolės ataskaitos 9 punkte.

³² Kad būtų gauta besąlyginė nuomonė, taisomosiomis priemonėmis, kurių imamasi, turi būti užtikrinta, kad likutinis rizikos lygis būtų mažesnis nei reikšmingumo lygis.

DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ IR ATRINKTŲ PAVYZDŽIŲ AUDITO LENTELE

Ataskaitiniai metai	Fondas	Nuoroda (CCI Nr.)	Programa	Ataskaitiniai metai, kuriais deklaruotos išlaidos (A)	Išlaidos ataskaitiniais metais, kurios buvo atrinktos auditui atsitiktinės atrankos būdu (B)		Netinkamų išlaidų, kurios buvo atrinktos atrankos būdu, suma ir procentinė dalis (procentinis klaidų dydis) ³³ (C)		Bendras ekstrapoliuotų klaidų lygis ³⁴ (D)	Kiekybinis rizikos nustatymas ³⁵ (E)	VN daryti finansinių klaidų ištaisymai remiantis visomis paramos gavėjų apmokėtomis išlaidomis ³⁶ (F)	Likutinės rizikos suma (G= E-F)	Kitos audituotos išlaidos (H) [³⁷]	Netinkamų finansuoti išlaidų suma kitose audituose išlaidose (I)	Visos išlaidos, kurios buvo audituotos bendrai ³⁸ kaip bendrai deklaruotų visų išlaidų procentinė dalis (J) = [(B)+(H)]/A	
					Suma ³⁹	% [⁴⁰]	Suma	%								
2007 m.																
	ERPF	2007xx1														
	ERPF	2007xx2														
Tarpinė 2007 m. suma (bendros sistemos atveju tas pats fondas)																
2008 m.																
	ERPF	2007xx3														
	Sanglaudos fondas	2007xx3														
Tarpinė 2008 m. suma (bendros sistemos atveju skirtingi fondai)																

³³ Jei atsitiktinės atrankos būdu atrinkta imtis yra susijusi su daugiau nei vienu fondu ar programa, informacija apie neteisėtų išlaidų sumą ir procentinę dalį (klaidų lygį) pateikiama apie visą imtį ir negali būti teikiama apie atskirą programą ar fondą.

³⁴ Bendro ekstrapoliuotų klaidų lygio sąvoka paaiškinta Komisijos atrankos gairių 4.4 skirsnyje (FKK aiškinamoji pastaba 08-0021-03_EN, 2013 4 4).

³⁵ Kiekybinį rizikos įvertinimą per metus (E skiltis) sudaro: i) bendro ekstrapoliuotų klaidų lygio (kaip paskelbta metinėje kontrolės ataskaitoje) taikymas visumai; arba ii) ekstrapoliuotų klaidų lygio arba su Komisija suderintos (remiantis jos vertinimu) vienodos normos taikymas.

³⁶ Visoje F skiltyje pateiktos sumos turėtų atitikti valstybės narės atskleistas panaikintas ir susigrąžintas sumas pagal Įgyvendinimo reglamento XI priedą.

³⁷ Papildomos atrankos išlaidos ir atsitiktinės atrankos ne ataskaitinių metų išlaidos (išsamiau FKK aiškinamojoje pastaboje Nr. 09-0004-01-EN (2009 2 18) dėl metinės kontrolės ataskaitų ir nuomonių).

³⁸ Įtraukiamos atsitiktinės imties audituotos išlaidos ir kitos audituotos išlaidos.

³⁹ Audituotų išlaidų suma.

⁴⁰ Audituotų išlaidų, susijusių su išlaidomis, kurios buvo deklaruotos Komisijai ataskaitiniais metais, procentinė dalis.

...															
2016 m.															
IŠ VISO⁴¹															
Likutinės rizikos norma užbaigimo metu															
(K) = (G)/(A)															

⁴¹ A skiltyje nurodytos metinės sumos turėtų būti tokios pačios kaip atitinkamoje metinėje kontrolės ataskaitoje, 9 lentelėje atskleistos sumos. Bendra A skilties suma turėtų būti tokia pati kaip bendra suma, nurodyta užbaigimo sertifikate, išlaidų ataskaitoje ir galutinio mokėjimo paraiškoje.

VII priedas

Užbaigimo gairės (2007–2013 m.)

Sustabdytų projektų suvestinė lentelė
(turi būti pridėta prie galutinės ataskaitos)

VP PAVADINIMAS							
CCI NUMERIS							
PRIORITETAS	PROJEKTO IDENTIFIKACINIS NR.	PROJEKTO PAVADINIMAS	PARAMOS GAVĖJO PAVADINIMAS	PARAMOS GAVĖJO PATIRTOS TINKAMOS FINANSUOTI IŠLAIDOS ¹⁾ (EUR)	SAJUNGOS ĮNAŠAS ²⁾ (EUR)	DĖL ADMINISTRACINIŲ PROCESŲ SUSTABDYTI PROJEKTAI*	DĖL TEISMO PROCESŲ SUSTABDYTI PROJEKTAI*

1) Projektui faktiškai išmokėta bendra patvirtintų išlaidų suma.

* Į atitinkamą skiltį įrašykite „X“

2) apskaičiuojamas paramos gavėjo patirtoms tinkamoms finansuoti išlaidoms taikant bendro finansavimo dalį

VIII priedas

Užbaigimo gairės (2007–2013 m.)

Apskaičiavimo programos ir prioritetinės krypties lygmeniu pavyzdys (daugiatiksle programa)

Finansinis planas								Galutinė išlaidų deklaracija		Apskaičiavimas prioritetinės krypties lygmeniu			Apskaičiavimas programos lygmeniu	
Prioritetas	Visos tinkamos finansuoti sąnaudos	ES (Fondo įnašas)	Nacionalinis įnašas	Nacionalinis viešasis įnašas	Nacionalinis privatusis įnašas (*)	Visas viešasis įnašas	Bendro finansavimo dalis	Iš viso išlaidų	Viešasis įnašas	Apskaičiuotas fondo įnašas (1)	Lankstumo riba	Prioriteto lygmeniu atidėta suma (2)	Viešojo įnašo ribos (3)	Fondo įnašo ribos (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 prioritetas	95.000	81.000	14.000	14.000	0	P	85%	100.000	100.000	85.263	89.100	85.263		
2 prioritetas	60.000	45.000	15.000	15.000	0	P	75%	54.000	54.000	40.500	49.500	40.500		
3 prioritetas	61.000	52.000	9.000	9.000	0	P	85%	64.000	64.000	54.557	57.200	54.557		
Tikslas KONK.	216.000	178.000	38.000	38.000	0			218.000	218.000	180.321	195.800	180.321	180.321	178.000
4 prioritetas	800	600	200	150	50	T	75%	720	580	540	660	540		
5 prioritetas	7.000	6.000	1.000	800	200	T	86%	8.000	6.200	6.857	6.600	6.600		
6 prioritetas	27.000	20.000	7.000	5.000	2.000	T	74%	24.000	19.200	17.778	22.000	17.778		
Tikslas KONV.	34.800	26.600	8.200	5.950	2.250			32.720	25.980	25.175	29.260	24.918	24.918	24.918
Programa	250.800	204.600	46.200	43.950	2.250			250.720	243.980				Galutinis rezultatas programos lygiu 202.918	

(*) Pildyti tik jei prioritetinės kryptys nurodytos kaip visos išlaidos

(1) Suma, gaunama taikant naujausiam finansiniame plane nustatytą bendro finansavimo dalį deklaruotoms tinkamoms finansuoti išlaidoms

(2) Fondų skiriamos paramos didžiausios sumos, kaip nustatyta Komisijos sprendime, kuriuo patvirtinama veiksmų programa, ribos (didesnės 10 proc.)

(3) Deklaruoto viešojo įnašo ribos

(4) Iš kiekvieno fondo veiklos programai skiriamos paramos didžiausios sumos, kaip nustatyta Komisijos sprendime, ribos patvirtinant veiksmų programą