

## **Ο.ΙΙ.10\_1: ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΠΡΑΞΗΣ (πλην κρατικών ενισχύσεων)**

Ο.ΙΙ.10_1: ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΠΡΑΞΗΣ (πλην κρατικών ενισχύσεων).....	1
1. Κλείσιμο συστάσεων .....	3
2. Υποβολή ΔΔΔ που εκκρεμούν .....	3
3. Υποβολή ΤΔΥ ολοκλήρωσης.....	3
4. Έλεγχος Δελτίων Δήλωσης Επίτευξης Δεικτών Πράξης.....	4
5. Έργα που παράγουν έσοδα.....	4
6. Υποβολή ΤΔΠ ολοκλήρωσης.....	4
7. Απόφαση Ολοκλήρωσης.....	5
Παράδειγμα Αποτύπωσης των διορθώσεων διοικητικής επαλήθευσης σε ΤΔΠ και Απόφαση Ολοκλήρωσης .....	11
ΑΡΧΙΚΟ ΤΔΠ: .....	11
ΤΔΠ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ : Αποτύπωση Επιλεξιμότητας και Χρηματοδότησης .....	12
ΤΔΠ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ Περίπτωση 1.....	12
ΤΔΠ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ Περίπτωση 2 .....	13
ΑΠΟΦΑΣΗ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ - Περίπτωση 1.....	15
ΑΠΟΦΑΣΗ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ - Περίπτωση 2.....	19

## A. ΓΕΝΙΚΑ

Στόχος των συγκεκριμένων Οδηγιών είναι να διευκολυνθεί το έργο των Δομών του Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου, και κυρίως των Διαχειριστικών Αρχών και των Ενδιάμεσων Φορέων, ως προς την εφαρμογή της Διαδικασίας Ολοκλήρωσης.

Συστήνεται στους αρμόδιους φορείς να δρομολογούν τη Διαδικασία Ολοκλήρωσης όταν μία Πράξη έχει ολοκληρώσει το φυσικό και οικονομικό αντικείμενο προκειμένου να μην αυξηθεί ο διοικητικός φόρτος προς το τέλος της ΠΠ 2014-2020. Προς τούτο θα πρέπει να έχουν ολοκληρωθεί όλες οι ενέργειες που απαιτούνται τόσο για την υλοποίηση της Πράξης όσο και για την ορθή και συνεκτική αποτύπωσή της στο ΟΠΣ.

Υπενθυμίζεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 2 του Καν. 1303/2013, περατωθείσα (ολοκληρωμένη) είναι η Πράξη που έχει ολοκληρωθεί φυσικά ή εφαρμοστεί πλήρως και για την οποία έχουν καταβληθεί όλες οι σχετικές πληρωμές από τους Δικαιούχους και έχει καταβληθεί στους Δικαιούχους η αντίστοιχη δημόσια συνεισφορά.

Σημειώνεται ότι οι φράσεις "έχει ολοκληρωθεί φυσικά" (physically completed)", έχει εφαρμοστεί πλήρως (fully implemented)" και "έχει υλοποιηθεί πλήρως/ πλήρως υλοποιηθείσα πράξη" "(fully implemented)", αφορούν στο φυσικό αντικείμενο της πράξης και ισχύουν όταν όλες οι επιμέρους ενέργειες/δράσεις τους, που οδηγούν σε εκροές και συνδέονται με αποτελέσματα, έχουν υλοποιηθεί πλήρως, χωρίς ωστόσο να έχουν κατ' ανάγκη ολοκληρωθεί όλες οι πληρωμές

Οι ΔΑ/ΕΦ καλούνται να ενημερώνουν και να συνεργάζονται με τους Δικαιούχους των Πράξεων που βρίσκουν προς ολοκλήρωση για τον καλύτερο προγραμματισμό της Διαδικασίας.

Στο πλαίσιο αυτό και για την υποβοήθηση των ΔΑ/ΕΦ, σας ενημερώνουμε ότι:

Στο ΟΠΣ υπάρχουν διαθέσιμες αναφορές οι οποίες μπορούν να αξιοποιηθούν από τις ΔΑ/ΕΦ κατά τη διαδικασία ολοκλήρωσης. Περισσότερες πληροφορίες περιλαμβάνονται στον «Οδηγό αναφορών του ΟΠΣ (ΥΠΟΣΥΣΤΗΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΦΟΡΩΝ)»

Ενδεικτικά αναφέρονται οι παρακάτω:

- 3. Επιλογή και έγκριση – 4. Υποέργα – Προεγκρίσεις – 1. Οικονομικά Στοιχεία Υποέργων
- 3. Επιλογή και έγκριση – 5. Φυσικό αντικείμενο – Δείκτες 1. Δελτία επίτευξης

Επιπλέον, η επιτελική αναφορά (ΟΠΣ – Αναφορές: 8. Παρακολούθηση ΣΔΕ - 1. Αναφορά Παρακολούθησης Πράξεων ΠΚΕ - Ειδική αναφορά [επιτελική]), αποτυπώνει:

- Τις «προς ολοκλήρωση» Πράξεις (στήλη ΑΜ), δηλαδή αυτές που έχουν απορρόφηση πάνω από 90%.
- Το αποτέλεσμα της τελευταίας αξιολόγησης που ενδεχομένως έχει γίνει κατά την παρακολούθηση της Πράξης, που θα πρέπει να είναι είτε «Παρακολούθηση», είτε «Ομαλή πρόοδος».
- Την ύπαρξη ανοιχτών ελέγχων ή συστάσεων.

Για κάθε Πράξη είναι διαθέσιμο στο ΟΠΣ το Ε.ΙΙ.1\_2: Δελτίο Παρακολούθησης και Αξιολόγησης Προόδου Πράξης με στοιχεία δαπανών, δεικτών, συστάσεων κλπ., προς χρήση από τη ΔΑ για την απόκτηση της συνολικής εικόνας/προόδου της Πράξης. Δεδομένου ότι το Δελτίο αυτό, αναφέρεται στην Απόφαση Ολοκλήρωσης, οι ΔΑ θα πρέπει να φροντίσουν για την έκδοση του τελευταίου Δελτίου πριν την έκδοση της Απόφασης Ολοκλήρωσης<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Σημειώνεται ότι το Δελτίο για να είναι διαθέσιμο, θα πρέπει προηγουμένως να δημιουργηθεί από τις ΔΑ/ΕΦ. Σε περίπτωση όπου αυτό δεν έχει γίνει κατά τη διάρκεια παρακολούθησης της πράξης, συστήνεται στις ΔΑ/ΕΦ να το δημιουργήσουν κατά την ολοκλήρωση.

## B. ΒΗΜΑΤΑ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΠΡΑΞΗΣ

1. Κλείσιμο συστάσεων
2. Υποβολή ΔΔΔ που εκκρεμούν
3. Υποβολή ΤΔΥ ολοκλήρωσης
4. Έλεγχος δελτίων δήλωσης επίτευξης δεικτών πράξης
5. Έργα που παράγουν έσοδα
6. Υποβολή ΤΔΠ ολοκλήρωσης
7. Απόφαση Ολοκλήρωσης

Αναλυτικά:

### 1. Κλείσιμο συστάσεων

Σύμφωνα με τη *Διαδικασία ΔΙΙ\_8: Παρακολούθηση συμμόρφωσης Δικαιούχων σε συστάσεις*, η ΔΑ/ ΕΦ παρακολουθεί την πρόοδο των ενεργειών συμμόρφωσης του Δικαιούχου στις συστάσεις που του έχουν απευθυνθεί. Πριν την ολοκλήρωση της Πράξης, η ΔΑ/ ΕΦ θα πρέπει να εξασφαλίσει ότι δεν εκκρεμούν ανοιχτές συστάσεις για την Πράξη αυτή. Εάν ο δικαιούχος δεν συμμορφωθεί με τις συστάσεις που του έχουν απευθυνθεί εφαρμόζονται τα βήματα που περιγράφονται στη *Διαδικασία ΔΙΙ\_10: Ολοκλήρωση Πράξης*.

### 2. Υποβολή ΔΔΔ που εκκρεμούν

Εάν υπάρχουν δαπάνες οι οποίες δεν έχουν υποβληθεί στη ΔΑ/ΕΦ, ο Δικαιούχος θα πρέπει να μεριμνήσει για την άμεση υποβολή ΔΔΔ και των σχετικών δικαιολογητικών.

Η διοικητική επαλήθευση των δαπανών από τη ΔΑ είναι απαραίτητη προϋπόθεση για το επόμενο βήμα, συμπεριλαμβανομένων και των ΔΔΔ με μηδενική Επιλέξιμη Δημόσια Δαπάνη (επιλέγοντας τον χαρακτηρισμό "Δεν Αφορά (ΔΑ)" στα ερωτήματα που αναφέρονται σε θέματα επιλεξιμότητας).

Για τα **υποέργα απαλλοτριώσεων**, γίνεται ειδική αναφορά στο **Παράρτημα 1**.

### 3. Υποβολή ΤΔΥ ολοκλήρωσης

Μετά τη διοικητική επαλήθευση των δαπανών από τη ΔΑ, ο Δικαιούχος εξετάζει εάν το τελευταίο εν ισχύ ΤΔΥ αποτυπώνει την πραγματική υλοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του Υποέργου.

Ενδεικτικά εξετάζονται τα παρακάτω σημεία:

- Η ημερομηνία λήξης Υποέργου. Η ημερομηνία λήξης Υποέργου, που αφορά μόνο στο φυσικό αντικείμενο, ορίζεται στο έγγραφο με το οποίο πιστοποιείται η ολοκλήρωση του φυσικού αντικειμένου του Υποέργου, και το οποίο επισυνάπτεται ηλεκτρονικά (σχετικές οδηγίες στο *E.II.10\_3 Ενδεικτικός κατάλογος στοιχείων ολοκλήρωσης Πράξης/Υποέργων*)
- Οι κατανομές δαπανών ανά πακέτο εργασίας
- Η συνολική Δημόσια Δαπάνη και η Επιλέξιμη Δημόσια Δαπάνη που θα πρέπει να συμφωνούν με τα επαληθευμένα από τη ΔΑ Δελτία Δήλωσης Δαπάνης. Για διευκόλυνση του Δικαιούχου και της ΔΑ στο ΟΠΣ είναι διαθέσιμη η αναφορά 3.4.1 "*Οικονομικά Στοιχεία Υποέργων*" όπου αναφέρεται:
  - η Συνολική ΔΔ στη στήλη ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ (ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΔ) μείον τυχόν ΑΚΥΡΩΤΙΚΕΣ ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ (δηλ. με ΔΚΔ κατηγορίας 2) Συνολικής ΔΔ και
  - η Επιλέξιμη ΔΔ στη στήλη ΑΠΟΔΕΚΤΟ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ μείον τυχόν ΑΚΥΡΩΤΙΚΕΣ ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ Επιλέξιμης ΔΔ

Σε περίπτωση που απαιτούνται προσαρμογές στο ΤΔΥ που είναι σε ισχύ στο ΟΠΣ, ο Δικαιούχος υποβάλλει επικαιροποιημένο ΤΔΥ με την ένδειξη «ολοκληρωμένο». Δεδομένου ότι στην περίπτωση αυτή, η επικαιροποίηση του ΤΔΥ αφορά σε τακτοποίηση των στοιχείων του, ως ημερομηνία επικαιροποίησης του ΤΔΥ λαμβάνεται η ημερομηνία της προηγούμενης τροποποίησής του.

Σε περίπτωση που δεν απαιτούνται προσαρμογές στο ΤΔΥ που είναι σε ισχύ στο ΟΠΣ, δεν υποβάλλεται νέο.

Και στις δύο περιπτώσεις απαιτείται η επισύναψη των εγγράφων που πιστοποιούν την ολοκλήρωση του φυσικού αντικείμενου του υποέργου σύμφωνα με το «Ε.ΙΙ.10\_3: Ενδεικτικός κατάλογος στοιχείων ολοκλήρωσης Πράξης/Υποέργων», εφόσον δεν έχει γίνει στο πλαίσιο προγενέστερων διαδικασιών.

#### 4. Έλεγχος Δελτίων Δήλωσης Επίτευξης Δεικτών Πράξης

Στο τελευταίο Δελτίο Δήλωσης Επίτευξης Δεικτών Πράξης (ΔΔΕΔΠ) θα πρέπει να αποτυπώνονται ορθά οι επιτευχθείσες τιμές των δεικτών (και τα υποβληθέντα απογραφικά δελτία συμμετεχόντων, αν προβλέπονται), να περιλαμβάνεται όλο το **υποστηρικτικό/τεκμηριωτικό υλικό** και επιπλέον να δηλώνεται **η πλήρης υλοποίηση της Πράξης** καθώς και η σχετική ημερομηνία, σύμφωνα με τις οδηγίες (Ο\_Ε.ΙΙ.5\_4, έκδ.3/22.01.2020).

Πριν την υποβολή του ΔΔΕΔΠ της πλήρως υλοποιηθείσας Πράξης, θα πρέπει να έχουν ολοκληρωθεί όλες οι απαραίτητες διορθώσεις/ συμπληρώσεις/τακτοποιήσεις των στοιχείων των δεικτών στο ΟΠΣ μετά από ενδεχόμενη αναθεώρηση του ΕΠ, σύμφωνα με το ισχύον Ενιαίο Σύστημα Παρακολούθησης Δεικτών ΕΣΠΑ 2014-2020 (1<sup>η</sup> επικαιροποίηση).

Συστήνεται στον δικαιούχο να υποβάλει το Δελτίο Δήλωσης Επίτευξης Δεικτών της πλήρως υλοποιηθείσας Πράξης, με τη σχετική τεκμηρίωση αμέσως μετά την ημερομηνία πλήρους υλοποίησης, ώστε να υπάρχει ικανό χρονικό περιθώριο για την επαλήθευσή του από τη ΔΑ/ΕΦ και για ενδεχόμενες παρατηρήσεις ή διορθώσεις.

#### 5. Έργα που παράγουν έσοδα

Για τις πράξεις που παράγουν έσοδα μετά την ολοκλήρωσή τους σύμφωνα με τις Οδηγίες για τα καθαρά έσοδα (Ο\_Ε.Ι.1\_4 ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΚΑΘΑΡΑ ΕΣΟΔΑ\_v2\_211218), οι Δικαιούχοι θα πρέπει να εξετάσουν εάν υπήρξε αλλαγή στην τιμολογιακή πολιτική ή νέες πηγές εσόδων, που δεν είχαν ληφθεί υπόψη στην αρχική ανάλυση. Σε περίπτωση που έχει υπάρξει μία τέτοια μεταβολή, θα πρέπει να γίνει επανυπολογισμός των καθαρών εσόδων κατά την ολοκλήρωση της πράξης και να τεθεί ο νέος συντελεστής ελλείμματος χρηματοδότησης στο ΤΔΠ ολοκλήρωσης.

- Ειδικότερα, για πράξεις με αρχικό συνολικό επιλέξιμο κόστος (πριν την εφαρμογή των παραγράφων 1 έως 6 του άρθρου 61 του ΚΚΔ, δηλ. πριν από την αφαίρεση των καθαρών εσόδων), οι οποίες είχαν ενταχθεί με συντελεστή ελλείμματος χρηματοδότησης 100%, και στην ολοκλήρωσή τους το συνολικό επιλέξιμο κόστος έχει περάσει το κατώφλι του 1 εκατ. €, θα πρέπει να εκπονηθεί χ/ο ανάλυση προκειμένου να προσδιοριστεί, εάν υπάρχει, έλλειμμα χρηματοδότησης. Στην αντίθετη περίπτωση, πράξεις που το συνολικό επιλέξιμο κόστος (πριν την εφαρμογή των παραγράφων 1 έως 6 του άρθρου 61 του ΚΚΔ) κατά την ολοκλήρωση είναι μικρότερο του 1 εκατ. € έχουν συντελεστή ελλείμματος χρηματοδότησης 100%.
- Για πράξεις που έχουν παραγάγει καθαρά έσοδα κατά την υλοποίησή τους, αυτά θα πρέπει να δηλωθούν στη ΔΑ κατά την ολοκλήρωση και να αφαιρεθούν με ΔΚΔ κατηγορίας 2Δ).

#### 6. Υποβολή ΤΔΠ ολοκλήρωσης

Μετά την οριστικοποίηση των παραπάνω βημάτων, ο Δικαιούχος δημιουργεί το ΤΔΠ ολοκλήρωσης της Πράξης, το οποίο είναι μερικώς προ-συμπληρωμένο από το ΟΠΣ βάσει των στοιχείων των ΤΔΥ.

Τα προσυμπληρωμένα από το ΟΠΣ πεδία αφορούν:

- Στο τμήμα ΣΤ. Ενημερώνονται για κάθε Υποέργο οι ημερομηνίες που αφορούν στον χρονικό προγραμματισμό (δημοσίευσης, διαγωνισμού, έναρξης υποέργου/ανάληψης νομικής δέσμευσης).

Η έναρξη-λήξη της πράξης θα πρέπει, αν απαιτείται, να αλλάξει από το χρήστη, σύμφωνα με τις οδηγίες συμπλήρωσης του ΤΔΠ (Ε.Ι.1\_3) και τις διευκρινήσεις που δίνονται στο τέλος αυτής της παραγράφου, όσον αφορά στην ολοκλήρωση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου.

- Στο τμήμα Ζ. Ενημερώνονται αυτόματα από το ΟΠΣ τα ποσά στους πίνακες/ πεδία:
  - ✓ Οικονομικά Στοιχεία Υποέργων
  - ✓ Δημόσια Δαπάνη ανά Κατηγορία δαπάνης
  - ✓ Ετήσια Κατανομή
  - ✓ Χρηματοδότηση πράξης (όταν η πράξη χρηματοδοτείται μόνο από μία πηγή χρηματοδότησης)
  - ✓ Ιδιωτική Συμμετοχή

Ο Δικαιούχος συμπληρώνει απολογιστικά ορισμένα πεδία, κυρίως του τμήματος Δ του ΤΔΠ: «ΦΥΣΙΚΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ».

Σημειώνεται, επίσης, ότι στο ΤΔΠ ολοκλήρωσης, στα πεδία *E14 και E23* συμπληρώνεται/νται (όπου απαιτείται) η/οι τιμή/ές επίτευξης του/ων δείκτη/ών (έχουν τροποποιηθεί κατάλληλα και οι περιγραφές των πεδίων στο ΟΠΣ).

Επίσης, ο Δικαιούχος συμπληρώνει υπεύθυνη δήλωση αναφορικά με στοιχεία της πράξης και την ακρίβεια των υποβαλλόμενων στοιχείων (βλ. Παράρτημα 3). Σημειώνεται, ότι κατά τη διαδικασία ολοκλήρωσης πρέπει να υποβάλλονται τα στοιχεία ολοκλήρωσης σύμφωνα με το *Ε.ΙΙ.10\_3 Ενδεικτικός κατάλογος στοιχείων ολοκλήρωσης Πράξης/Υποέργων*, εφόσον δεν έχουν υποβληθεί σε προγενέστερο στάδιο.

**Ημερομηνία Λήξης της Πράξης:** Σύμφωνα με τις Οδηγίες συμπλήρωσης του ΤΔΠ (*Έντυπο: Ο\_Ε.Ι.1\_3*) στο πεδίο ΣΤ 22 (*Ημερομηνία λήξης πράξης*), συμπληρώνεται η ημερομηνία (ηη/μμ/εεεε) ολοκλήρωσης του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου όλων των υποέργων της Πράξης (όποια από τις δύο είναι μεταγενέστερη), η οποία θα πρέπει να είναι εντός των χρονικών ορίων επιλεξιμότητας των ΕΠ του ΕΣΠΑ 2014-2020. Δηλαδή, η ημερομηνία αυτή αφορά ουσιαστικά στις ενέργειες του Δικαιούχου για την ολοκλήρωση της πράξης, και λαμβάνει υπόψη την ημερομηνία επιλεξιμότητας των δαπανών.

Σημειώνεται ότι η ημερομηνία ολοκλήρωσης φυσικού και οικονομικού αντικειμένου μίας Πράξης κατά κανόνα δεν ταυτίζονται, επομένως ως:

- Ημερομηνία ολοκλήρωσης του φυσικού αντικειμένου της Πράξης είναι η *ημερομηνία λήξης Υποέργου*, όπως αποτυπώνεται στο ΤΔΥ του τελευταίου σε σειρά υλοποίησης Υποέργου και συμπληρώνεται αυτόματα από το ΟΠΣ στο ΤΔΠ ολοκλήρωσης στο πεδίο ΣΤ 19: *Διάρκεια υλοποίησης φυσικού αντικειμένου πράξης*.
- Ημερομηνία ολοκλήρωσης οικονομικού αντικειμένου της Πράξης είναι αυτή κατά την οποία έχουν καταβληθεί όλες οι σχετικές πληρωμές δαπανών από τους Δικαιούχους.

Για την **αποτύπωση στο ΤΔΠ ποσών διόρθωσης από διοικητική επαλήθευση** εάν υπάρχουν, δίνονται παραδείγματα στο Παράρτημα 4.

## 7. Απόφαση Ολοκλήρωσης

Μετά την υποβολή του ΤΔΠ ολοκλήρωσης, η ΔΑ/ΕΦ το εξετάζει σε συνδυασμό με τα στοιχεία της Πράξης σύμφωνα με τη Διαδικασία ΔΙΙ\_10: Ολοκλήρωση Πράξης (πράξεις πλην ΚΕ) του ΣΔΕ, οριστικοποιεί το ΤΔΠ και εκδίδει την *Απόφαση Ολοκλήρωσης Πράξης (Ε.ΙΙ.10\_2)*.

Στην *Απόφαση Ολοκλήρωσης Πράξης* μεταξύ άλλων στοιχείων αναγράφονται:

- Η ημερομηνία τήρησης των δικαιολογητικών εγγράφων σχετικά με τις δαπάνες και τους λογιστικούς ελέγχους στο φάκελο της Πράξης. Σύμφωνα με το άρθρο 140 του Καν. 1303/2013 «όλα τα δικαιολογητικά έγγραφα διατίθενται για διάστημα δύο ετών από την 31η Δεκεμβρίου μετά την υποβολή των λογαριασμών στους οποίους περιλαμβάνεται η τελική δαπάνη της ολοκληρωμένης πράξης». Σημειώνεται ότι η πρόβλεψη αυτή έχει συμπεριληφθεί στην παράγραφο 6: «Τήρηση στοιχείων και δικαιολογητικών από δικαιούχους», του Παραρτήματος Ι: ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ, της Απόφασης Ένταξης.
- Η ημερομηνία έναρξης της προθεσμίας τήρησης των μακροχρόνιων υποχρεώσεων του άρθρου 71 του Καν. 1303/2013 (βλ. Παράρτημα 2).
- Για τις πράξεις που εμπίπτουν στην παρ. 6 του άρθρου 61 του Καν 1303/2013, η ημερομηνία έναρξης της περιόδου υπολογισμού των καθαρών εσόδων ορίζεται, είτε η ημερομηνία της τελευταίας πληρωμής επιλέξιμης δαπάνης από το Δικαιούχο, είτε η ημερομηνία τελευταίας πληρωμής της δημόσιας συνεισφοράς στο Δικαιούχο, όποια από τις δύο είναι μεταγενέστερη. Υπολογίζονται και αφαιρούνται είτε τα καθαρά έσοδα που παράγονται εντός τριών ετών από την ανωτέρω ημερομηνία, είτε τα καθαρά έσοδα που παράγονται από την ανωτέρω ημερομηνία έως την προθεσμία για την υποβολή των εγγράφων για το κλείσιμο του ΕΠ, όπως καθορίζεται στους ειδικούς κανόνες για κάθε Ταμείο, αναλόγως του ποια χρονική στιγμή προηγείται.

Στο έγγραφο της Απόφασης Ολοκλήρωσης, το οποίο έχει προσαρμοστεί κατάλληλα (τελευταία έκδοση Ε.ΙΙ.10\_2\_ΑΠΟΦΑΣΗ ΟΛΟΚΛΗΡ ΠΡΑΞΗΣ) ώστε:

- Α) η Συγχρηματοδοτούμενη δημόσια δαπάνη που αναγράφεται στην ολοκλήρωση της πράξης, είναι προ περικοπής σε περίπτωση ανώτατου εγκεκριμένου ορίου συγχρηματοδότησης και έχει υπολογιστεί από την Επιλέξιμη Δημόσια Δαπάνη, μειωμένη κατά τα ποσά διόρθωσης από τα Δελτία Καταχώρησης Διορθώσεων και με εφαρμογή % καθαρών εσόδων, που έχουν οριστικοποιηθεί στο σύστημα μέχρι και την οριστικοποίηση της Απόφασης Ολοκλήρωσης.
- Β) τα Μη επιλέξιμα ποσά λόγω διοικητικής επαλήθευσης δεν περιλαμβάνονται στον Μη επιλέξιμο Π/Υ του άρθρου 33, στον Πίνακα των Συλλογικών Αποφάσεων Χρηματοδότησης της Πράξης (ΠΔΕ) (βλ. και Παράρτημα 4).

Σημειώνεται ότι η Απόφαση Ολοκλήρωσης δεν αναρτάται στη ΔΙΑΥΓΕΙΑ και δεν απαιτείται εισήγηση για την έκδοσή της.

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1 : Πράξεις με Υποέργα Απαλλοτριώσεων

Για τα υποέργα απαλλοτριώσεων, υπενθυμίζεται ότι σύμφωνα με τη *Διαδικασία ΔΙΙ\_10: Ολοκλήρωση Πράξης (πράξεις πλην ΚΕ)*, το ποσό της παρακατάθεσης που έχει δηλωθεί στα ΔΔΔ, κατά την ολοκλήρωση της Πράξης θα πρέπει να διορθωθεί ώστε:

- αφενός να αντιστοιχεί στο εισπραχθέν ποσό από τους Δικαιούχους της απαλλοτρίωσης (λήπτες), όπως τεκμηριώνεται με αντίστοιχες καταστάσεις από τον φορέα πληρωμής, και
- αφετέρου να μην υπερβαίνει το συγκεκριμένο ποσοστό επί των επιλέξιμων δαπανών της Πράξης (συνήθως 10%).

Η διόρθωση αυτή γίνεται με ΔΚΔ κατηγορίας 2β.

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2: Ημερομηνία έναρξης τήρησης μακροχρόνιων υποχρεώσεων

Σύμφωνα με το άρθρο 71 του Καν. 1303/2013, η ημερομηνία έναρξης της προθεσμίας τήρησης των μακροχρόνιων υποχρεώσεων είναι η ημερομηνία της τελικής πληρωμής στο Δικαιούχο.

Δεδομένου ότι:

- σε περίπτωση προχρηματοδότησης, η οποία είναι η συνηθέστερη περίπτωση, η ημερομηνία της τελικής πληρωμής στο Δικαιούχο είναι προγενέστερη της τελευταίας πληρωμής επιλέξιμων δαπανών από το Δικαιούχο.
- σε περίπτωση καταβολής ίδιων πόρων από τον δικαιούχο η ημερομηνία της τελικής πληρωμής στο Δικαιούχο είναι μεταγενέστερη της τελευταίας πληρωμής επιλέξιμων δαπανών από τον Δικαιούχο

ως ημερομηνία έναρξης τήρησης μακροχρόνιων υποχρεώσεων ορίζεται είτε η ημερομηνία της τελευταίας πληρωμής επιλέξιμης δαπάνης από το Δικαιούχο, είτε η ημερομηνία τελευταίας πληρωμής της δημόσιας συνεισφοράς στο Δικαιούχο, όποια είναι μεταγενέστερη.

Η ημερομηνία τελευταίας πληρωμής της δημόσιας συνεισφοράς στο Δικαιούχο μέσω του λογαριασμού στην ΤτΕ (Ημερομηνία Κίνησης από την ΤτΕ) είναι διαθέσιμη στο ΟΠΣ στην Αναφορά 4 ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ.3. Κινήσεις Αιτημάτων Κατανομής (ΚΕΛ) ανά Ενάρημο και MIS για πράξεις ΠΚΕ (Πλην Κρατικών Ενισχύσεων)

Κατ' εξαίρεση, σε περιπτώσεις πράξεων που οι δαπάνες είναι βάσει επιλογών μοναδιαίου κόστους (unit cost) ή κατ'αποκοπή ποσού (lump sum), το οικονομικό αντικείμενο δεν απολογίζεται/επαληθεύεται. Επαληθεύεται η υλοποίηση του φυσικού αντικειμένου. Στις περιπτώσεις αυτές, αντί της ημερομηνίας τελευταίας πληρωμής επιλέξιμης δαπάνης από το Δικαιούχο, λαμβάνεται υπόψη η ημερομηνία ολοκλήρωσης του φυσικού αντικειμένου, η οποία προκύπτει από τη σχετική τεκμηρίωση στο ΔΔΔ. Κατά συνέπεια, στις περιπτώσεις αυτές, ως ημερομηνία έναρξης τήρησης μακροχρόνιων υποχρεώσεων ορίζεται είτε η ημερομηνία ολοκλήρωσης του φυσικού αντικειμένου, είτε η ημερομηνία τελευταίας πληρωμής της δημόσιας συνεισφοράς στο Δικαιούχο, όποια είναι μεταγενέστερη.



### ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3: Υπεύθυνη Δήλωση Δικαιούχου

<p>Δηλώνουμε υπεύθυνα ότι ολοκληρώθηκε το φυσικό και οικονομικό αντικείμενο της πράξης και ότι τα στοιχεία που αποτυπώνονται στο παρόν τεχνικό δελτίο ολοκλήρωσης είναι αληθή και ακριβή</p>	<input type="checkbox"/>
--	--------------------------

Βεβαιώνουμε υπεύθυνα ότι:

α) Οι δηλωθείσες δαπάνες της εν λόγω πράξης, ή μέρος αυτών, δεν θα τύχουν χρηματοδότησης από άλλο Ταμείο ή χρηματοδοτικό μέσο ή από άλλο πρόγραμμα ευρωπαϊκό ή εθνικό	<input type="checkbox"/>
<p><i>Επιλέγεται ένα από τα ακόλουθα πεδία β1 έως β5, ανάλογα με το καθεστώς εσόδων της πράξης:</i></p> <p>β1) Από την εν λόγω πράξη δεν δύναται να παραχθούν έσοδα μετά την ολοκλήρωσή της διότι δεν προβλέπεται η επιβολή τελών που βαρύνουν άμεσα τους χρήστες για τη χρήση της υποδομής, την πώληση ή τη μίσθωση γης ή κτιρίων, ή πληρωμές για υπηρεσίες ή η πράξη δεν επιφέρει εξοικονόμηση λειτουργικών δαπανών.</p> <p>β2) Από την εν λόγω πράξη θα παραχθούν καθαρά έσοδα, σύμφωνα με το αρχικά υποβληθέν αρχείο ή το επικαιροποιημένο «Υπολογισμός των καθαρών εσόδων για Πράξεις των Προγραμμάτων του ΕΣΠΑ 2014-2020» (όπου απαιτείται).</p> <p style="padding-left: 40px;">Τα παραγόμενα έσοδα δεν υπάγονται σε ΦΠΑ, συνεπώς δεν υπάρχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των αντίστοιχων εσόδων και ως εκ τούτου ο ΦΠΑ δεν ανακτάται.</p> <p style="padding-left: 40px;"><i>Εναλλακτικά</i></p> <p style="padding-left: 40px;">Τα παραγόμενα έσοδα υπάγονται σε ΦΠΑ και ως εκ τούτου υπάρχει δυνατότητα ανάκτησής του.</p> <p>β3) Από την εν λόγω πράξη δύναται να παραχθούν καθαρά έσοδα, τα οποία δεν είναι αντικειμενικά δυνατό να καθοριστούν εκ των προτέρων (σύμφωνα με το άρθρο 61(6) του Καν. 1303/2013). Στην περίπτωση αυτή θα δηλωθούν τα καθαρά έσοδα που παράγονται εντός τριών ετών από την ολοκλήρωση της πράξης ή έως την προθεσμία για την υποβολή των εγγράφων για το κλείσιμο του ΕΠ.</p> <p>β4) Από την εν λόγω πράξη δεν δύναται να παραχθούν καθαρά έσοδα μετά την ολοκλήρωσή της, σύμφωνα με το αρχικά υποβληθέν αρχείο ή το επικαιροποιημένο «Υπολογισμός των καθαρών εσόδων για Πράξεις των Προγραμμάτων του ΕΣΠΑ 2014-2020» (όπου απαιτείται).</p> <p>β5) Από την εν λόγω πράξη: (i) παρήχθησαν καθαρά έσοδα μόνο κατά τη διάρκεια της υλοποίησής της και (ii) ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 65(8) του Καν. 1303/13. Τα καθαρά έσοδα που δεν ελήφθησαν υπόψη κατά τον χρόνο ένταξης της πράξης, έχουν δηλωθεί στη ΔΑ</p>	<input type="checkbox"/>                    
γ) Ο φορέας/είς λειτουργίας ή/και συντήρησης της πράξης, που θα αναλάβει τη λειτουργία ή/ και συντήρηση του έργου, έχει/ουν λάβει γνώση και συμφωνεί/ούν με το περιεχόμενο του παρόντος δελτίου.	<input type="checkbox"/>
δ) Ο/οι κύριος/οι του έργου (φορέας/είς πρότασης), για λογαριασμό του/ων οποίου/ων προτείνεται το έργο, έχει/ουν λάβει γνώση και συμφωνεί/ούν με το περιεχόμενο του παρόντος δελτίου	<input type="checkbox"/>

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 4: Αποτύπωση ποσών διόρθωσης από Διοικητική επαλήθευση

Μεταξύ των παραγόντων που τροποποιούν τον προγραμματισμό, όπως έχει αποτυπωθεί στο εγκεκριμένο ΤΔΠ, είναι τυχόν διορθώσεις δαπανών στο πλαίσιο της διοικητικής επαλήθευσης, οι οποίες:

- κατά κανόνα έχουν πληρωθεί από το ΠΔΕ,
- ενώ σε ορισμένες περιπτώσεις έχουν πληρωθεί από πόρους του Δικαιούχου (περίπτωση κατά την οποία ο Δικαιούχος δεν προχρηματοδοτείται).

Σε κάθε περίπτωση τα ποσά διόρθωσης από τη διοικητική επαλήθευση, που έχουν καταχωριστεί στα Δελτία Δήλωσης Δαπάνης, δεν περιλαμβάνονται στην *Επιλέξιμη Δημόσια Δαπάνη* της πράξης ούτε στα ΤΔΥ, ούτε στο ΤΔΠ ολοκλήρωσης. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα τα ποσά αυτά, στην ολοκλήρωση, να προστίθενται στη *Μη επιλέξιμη Δημόσια Δαπάνη* της πράξης. Επισημαίνουμε, όμως, ότι δεν αφορούν σε: *Μη επιλέξιμα ποσά του άρθρου 33* και ως εκ τούτου δεν περιλαμβάνονται στον *Μη επιλέξιμο Π/Υ εναρίθμων* που καταχωρίζεται στα Στοιχεία ΠΔΕ της Απόφασης Ολοκλήρωσης.

Συγκεκριμένα:

1. στο ΤΔΥ ολοκλήρωσης: Στο χρηματοδοτικό Σχέδιο του τελικού ΤΔΥ [Τμήμα Δ στήλη 4 (ΜΗ ΕΠΙΛΕΞΙΜΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ)] περιλαμβάνονται και τυχόν δαπάνες, οι οποίες έχουν περικοπεί στο πλαίσιο διοικητικής επαλήθευσης
2. στο ΤΔΠ ολοκλήρωσης: Στην περίπτωση ύπαρξης ποσών διόρθωσης από διοικητική επαλήθευση, στο Χρηματοδοτικό Σχέδιο του ΤΔΠ ολοκλήρωσης - όπως και στο ΤΔΥ ολοκλήρωσης - στα *Μη επιλέξιμα ποσά* περιλαμβάνονται και οι δαπάνες που έχουν περικοπεί λόγω διοικητικής επαλήθευσης.

Στην περίπτωση που τα ποσά αυτά έχουν καταβληθεί από το ΠΔΕ, περιλαμβάνονται στη *Μη επιλέξιμη Δημόσια Δαπάνη* της πράξης και στον πίνακα «Χρηματοδότηση πράξης».

3. στην Απόφαση Ολοκλήρωσης: Σε σχέση με τις Αποφάσεις Ένταξης και Τροποποίησης, όπου αυτά τα ποσά διόρθωσης εμπεριέχονται στην Επιλέξιμη ΔΔ, υπάρχει διαφοροποίηση μόνο στην περίπτωση που τα ποσά διόρθωσης από διοικητική επαλήθευση έχουν καταβληθεί από το ΠΔΕ. Συγκεκριμένα, στον Πίνακα των Συλλογικών Αποφάσεων Χρηματοδότησης της Πράξης (ΠΔΕ), ο Μη επιλέξιμος Π/Υ εναρίθμου περιλαμβάνει **μόνο** τα Μη επιλέξιμα ποσά του άρθρου 33.

Προς διευκόλυνση, παρατίθεται παράδειγμα αποτύπωσης του χρηματοδοτικού σχεδίου στο αρχικό και ΤΔΠ ολοκλήρωσης και την Απόφαση Ολοκλήρωσης, εφόσον έχει διορθωθεί ποσό σε διοικητική επαλήθευση. Στο παράδειγμα αποτυπώνεται η διαφοροποίηση του ΤΔΠ ολοκλήρωσης και της Απόφασης Ολοκλήρωσης για τις δυο περιπτώσεις πληρωμής του ποσού διόρθωσης:

- στην πρώτη περίπτωση έχει πληρωθεί από το ΠΔΕ και
- στη δεύτερη από πόρους του Δικαιούχου

## Παράδειγμα Αποτύπωσης των διορθώσεων διοικητικής επαλήθευσης σε ΤΔΠ και Απόφαση Ολοκλήρωσης

### ΑΡΧΙΚΟ ΤΔΠ: Αποτύπωση Επιλεξιμότητας και Χρηματοδότησης σε Προγραμματικό επίπεδο

Στην Πράξη του παραδείγματος οι Μη επιλέξιμες δαπάνες είναι:

- ΦΠΑ που καλύπτεται από τη συμμετοχή του φορέα (τυχαίο ποσοστό ΦΠΑ) ύψους 100 € (γαλάζιο)
- Το κόστος των απαλλοτριώσεων, πέραν του 10%, το οποίο καλύπτεται από εθνικούς πόρους μέσω του ΠΔΕ βάσει του άρθρου 33, παρ. 2 του Ν. 4314/2014 (πράσινο)
- Ποσό ύψους 300 €, το οποίο έχει καταβληθεί βάσει της κείμενης εθνικής νομοθεσίας σύμφωνα με το άρθρο 33, παρ. 2 του Ν. 4314/2014 (μωβ)

Στην Πράξη εφαρμόζεται συντελεστής ελλείμματος χρηματοδότησης 95%.

Η επιλεξιμότητα και η χρηματοδότηση της Πράξης σε προγραμματικό επίπεδο αποτυπώνεται στους παρακάτω πίνακες του ΤΔΠ.

#### ΤΜΗΜΑ Ζ: ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΗΣ						
10. ΚΩΔΙΚΟΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ			11. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ	12. ΕΠΙΛΕΞΙΜΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ	13. ΜΗ ΕΠΙΛΕΞΙΜΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ	14. ΣΧΟΛΙΑ
Α. ΔΑΠΑΝΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ	Α.1 ΑΜΕΣΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	i. Ποσό χωρίς ΦΠΑ	1300	900	100	ΦΠΑ
					300	Άρθρο 33 βάσει της κείμενης εθνικής νομοθεσίας
		ii. ΦΠΑ				
Γ. ΑΓΟΡΑ ΕΔΑΦΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ			200	$X=100$ $\{(900+X)*10\}$ $=X \rightarrow ...X=100$	100	Άρθρο 33
15. ΣΥΝΟΛΑ			1500	1000	500	

ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΠΡΑΞΗΣ									
16.	ΠΗΓΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ	17.	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	18.	ΕΠΙΛΕΞΙΜΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ	19.	ΜΗ ΕΠΙΛΕΞΙΜΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ	20.	ΣΧΟΛΙΑ
16.1	Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ)	1400		1000		400		Άρθρο 33	
16.2	Συμμετοχή φορέα	100		0		100		ΦΠΑ	
16.3	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ	1500		1000		500			

26. ΚΑΤ' ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΕΞΟΦΛΗΜΕΝΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΛΛΕΙΜΜΑΤΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ) (%) ή (1-ΚΑΤ'ΑΠΟΚΟΠΗ ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΑΘΑΡΩΝ ΕΣΟΔΩΝ) (%)	95%	27. ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΠΙΛΕΞΙΜΟ ΚΟΣΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΗΣ ΕΝΩΣΙΑΚΗΣ ΣΤΗΡΙΞΗΣ (αφού ληφθούν υπόψη οι απαιτήσεις του άρθρου 61 του Καν. 1303/2013):	950 (1000*95%)
--	-----	--	-------------------

## ΤΔΠ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ : Αποτύπωση Επιλεξιμότητας και Χρηματοδότησης

### ΤΔΠ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ Περίπτωση 1: όταν τα Μη επιλέξιμα ποσά, που προέρχονται από περικοπή Διοικητικής Επαλήθευσης, έχουν πληρωθεί από το ΠΔΕ

Κατά τη διάρκεια υλοποίησης της πράξης του παραδείγματος, η επιλεξιμότητα των δαπανών και η χρηματοδότηση διαμορφώθηκαν ως εξής:

- Οι άμεσες δαπάνες μειώθηκαν λόγω συμβασιοποίησης σε 1.180 €
- Αντίστοιχα μειώθηκε και η μη επιλέξιμη δημόσια δαπάνη ΦΠΑ σε 80 €
- Η απαλλοτρίωση μειώθηκε μετά από αποφάσεις δικαστηρίου σε 150 €.
- Στην πράξη επιβλήθηκαν περικοπές λόγω διοικητικής επαλήθευσης ποσού 100 €, το οποίο έχει καταβληθεί από το ΠΔΕ. Για το ποσό αυτό, η ΔΑ έχει προβεί σε ενέργεια (ανάκτηση/ ΜΟΠ) στο πλαίσιο της Διοικητικής Επαλήθευσης. Το ποσό αυτό δεν απομειώνει το ποσό Πληρωμών του εναριθμού του ΠΔΕ.
- Επιβλήθηκαν, επίσης, και διορθώσεις από επιτόπια επαλήθευση/έλεγχους ύψους 30 €, οι οποίες καταχωρήθηκαν με Δελτίο Καταχώρησης Διορθώσεων (ΔΚΔ). Το ποσό των 30 € αφαιρείται αυτόματα από την επιλέξιμη δημόσια δαπάνη προκειμένου να υπολογιστεί το συνολικό επιλέξιμο κόστος για την ενωσιακή στήριξη ( πεδίο ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΠΙΛΕΞΙΜΟ ΚΟΣΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΗΣ ΕΝΩΣΙΑΚΗΣ ΣΤΗΡΙΞΗΣ τμήμα Ζ).
- Το ΠΔΕ κατέβαλε 1.300 €, από τα οποία χρησιμοποιήθηκαν τα 1.250 € . Η διαφορά μεταξύ των 2 ποσών οφείλεται σε μη ακριβή πρόβλεψη κατά το τελευταίο αίτημα χρηματοδότησης που υπέβαλε ο Δικαιούχος. Η διαφορά των 50 €, επιστράφηκε στα αδιάθετα υπόλοιπα. Η επιστροφή αυτή δεν απομείωσε το ποσό Πληρωμών του εναριθμού του ΠΔΕ.

Η χρηματοδότηση της πράξης, όπως έχει διαμορφωθεί κατά την ολοκλήρωσή της, αποτυπώνεται στους παρακάτω πίνακες του ΤΔΠ ολοκλήρωσης.

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΗΣ					
10. ΚΩΔΙΚΟΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	11. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ	12. ΕΠΙΛΕΞΙΜΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ	13. ΜΗ ΕΠΙΛΕΞΙΜΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ	14. ΣΧΟΛΙΑ	
Α. ΔΑΠΑΝΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ Α.1 ΑΜΕΣΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	i. Ποσό χωρίς ΦΠΑ	1180	700	480	= 80 ΦΠΑ + 100 περικοπή από διοικητική επαλήθευση + 300 του άρθρου 33
	ii. ΦΠΑ				
Γ. ΑΓΟΡΑ ΕΔΑΦΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ	150	77 (Σημ 2)	73 (=150-77)	Άρθρο 33	
15. ΣΥΝΟΛΑ	1330	777	553		

ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΠΡΑΞΗΣ				
16. ΠΗΓΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ	17. ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	18. ΕΠΙΛΕΞΙΜΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ	19. ΜΗ ΕΠΙΛΕΞΙΜΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ	19. ΣΧΟΛΙΑ
16.1 Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ)	1250 (=1330-80)	777 (=700+77)	473 (=73+100 +300)	ΜΗ ΕΠΙΛΕΞΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 33 (=73+300) ΚΑΙ ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗΣ (=100)
16.3 Συμμετοχή φορέα	80	0	80	ΦΠΑ
16.4 ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ	1330	777	553	

26. ΚΑΤ' ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΕΞΟΦΛΗΜΕΝΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΕΞΟΔΩΝ (ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΛΕΙΜΜΑΤΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ) (%) ή (1-ΚΑΤ'ΑΠΟΚΟΠΗ ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΑΘΑΡΩΝ ΕΞΟΔΩΝ) (%)	95%	27. ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΠΙΛΕΞΙΜΟ ΚΟΣΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΗΣ ΕΝΩΣΙΑΚΗΣ ΣΤΗΡΙΞΗΣ αφού ληφθούν υπόψη Α) οι απαιτήσεις του άρθρου 61 του Καν. 1303/2013 Β) Και τυχόν ΔΚΔ:	709,65 =95%*{(777 - 30 (ΔΚΔ)) } (Σημ.3)
---	-----	---	---

**ΤΔΠ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ Περίπτωση 2 :** όταν τα Μη επιλέξιμα ποσά, που προέρχονται από περικοπή Διοικητικής Επαλήθευσης, δεν έχουν πληρωθεί από το ΠΔΕ (Σημ. 1)

Κατά τη διάρκεια υλοποίησης της πράξης του παραδείγματος, η χρηματοδότηση και η επιλεξιμότητα των δαπανών διαμορφώθηκαν ως εξής:

- Οι άμεσες δαπάνες μειώθηκαν λόγω συμβασιοποίησης σε 1.180 €
- Αντίστοιχα μειώθηκε και η μη επιλέξιμη δημόσια δαπάνη ΦΠΑ σε 80 €
- Η απαλλοτρίωση μειώθηκε μετά από αποφάσεις δικαστηρίου σε 150 €.
- Στην πράξη επιβλήθηκαν περικοπές λόγω διοικητικής επαλήθευσης ποσού 100 €, οι οποίες δεν καλύφθηκαν από το ΠΔΕ.
- Επιβλήθηκαν, επίσης, και διορθώσεις από επιτόπια επαλήθευση/έλεγχους ύψους 30 €, οι οποίες καταχωρήθηκαν με Δελτίο Καταχώρησης Διορθώσεων (ΔΚΔ). Το ποσό των 30 € αφαιρείται αυτόματα από την επιλέξιμη δημόσια δαπάνη προκειμένου να υπολογιστεί το συνολικό επιλέξιμο κόστος για την ενωσιακή στήριξη ( πεδίο 27)
- Το ΠΔΕ κατέβαλε 1.200 €, από τα οποία χρησιμοποιήθηκαν τα 1150 €. Η διαφορά μεταξύ των 2 ποσών οφείλεται σε μη ακριβή πρόβλεψη κατά το τελευταίο αίτημα χρηματοδότησης που υπέβαλε ο Δικαιούχος. Η διαφορά των 50 €, επιστράφηκε στα αδιάθετα υπόλοιπα. Η επιστροφή αυτή δεν απομείωσε το ποσό Πληρωμών του εναριθμού του ΠΔΕ.

Η χρηματοδότηση της πράξης, όπως έχει διαμορφωθεί κατά την ολοκλήρωσή της, αποτυπώνεται στους παρακάτω πίνακες του ΤΔΠ ολοκλήρωσης.

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΗΣ						
20. ΚΩΔΙΚΟΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ			21. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ	22. ΕΠΙΛΕΞΙΜΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ	23. ΜΗ ΕΠΙΛΕΞΙΜΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ	24. ΣΧΟΛΙΑ
Α. ΔΑΠΑΝΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ	Α.1 ΑΜΕΣΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	i. Ποσό χωρίς ΦΠΑ	1180	700	480	= 80 ΦΠΑ + 100 περικοπή από διοικητική επαλήθευση + 300 άρθρου 33
		ii.ΦΠΑ				
	Γ. ΑΓΟΡΑ ΕΔΑΦΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ		150	77 (Σημ 2)	73 (=150-77)	Άρθρο 33
	25. ΣΥΝΟΛΑ		1330	777	553	

ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΠΡΑΞΗΣ				
10. ΠΗΓΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ	11. ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	12. ΕΠΙΛΕΞΙΜΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ	19. ΜΗ ΕΠΙΛΕΞΙΜΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ	13. ΣΧΟΛΙΑ
16.1 Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ)	1150 (=1080+150-80)	777 (=700+77)	373 (73 +300)	Άρθρο 33
16.3 Συμμετοχή φορέα	180 ( 80+100)	0	180	ΦΠΑ +ΔΙΟΙΚ
16.4 ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ	1330	777	553	

26. ΚΑΤ' ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΕΞΟΦΛΗΜΕΝΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΛΛΕΙΜΜΑΤΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ) (%) ή (1-ΚΑΤ'ΑΠΟΚΟΠΗ ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΑΘΑΡΩΝ ΕΣΟΔΩΝ) (%)	95%	27. ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΠΙΛΕΞΙΜΟ ΚΟΣΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΗΣ ΕΝΩΣΙΑΚΗΣ ΣΤΗΡΙΞΗΣ αφού ληφθούν υπόψη Α) οι απαιτήσεις του άρθρου 61 του Καν. 1303/2013 Β) Και τυχόν ΔΚΔ	709,65 =95%*{(777 - 30 (ΔΚΔ) } (Σημ.3)
--	-----	--	--

#### Σημειώσεις:

- (1) Η περίπτωση αυτή αφορά σε πράξεις, όπου ο δικαιούχος χρηματοδοτεί τμήμα τους με ίδιους πόρους
- (2) ο υπολογισμός  $(700+x)*10\%=x \rightarrow x=77 \leq 778*10\%$

Σε περίπτωση όπου οι δικαιούχοι/ λήπτες της απαλλοτρίωσης έχουν εισπράξει συνολικά πόσο μικρότερο από 77, η ΔΑ θα πρέπει να αφαιρέσει με ΔΚΔ τη διαφορά και να συμπληρώσει το ακριβές πόσο που εισπράχθηκε στους παραπάνω πίνακες

(3) Έχουν αφαιρεθεί όλα τα μη επιλέξιμα συμπεριλαμβανόμενων και των ΔΚΔ μέχρι την ημερομηνία της Απόφασης Ολοκλήρωσης

Σε περίπτωση όπου το ανώτατο ποσό της ενωσιακής στήριξης έχει καθορισθεί σε απόφαση της ΕΕ, οι ΔΑ θα πρέπει να μεριμνήσουν ώστε το σύνολο των επιλέξιμων προς συγχρηματοδότηση δαπανών να μην υπερβαίνει το όριο που τίθεται στην απόφαση της ΕΕ.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ .....

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ  
Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης  
ή Ταμείο Συνοχής  
ή Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο

Ειδική Υπηρεσία Διαχείρισης Ε.Π. ή  
Ενδιάμεσος Φορέας  
.....

<Τόπος>, <Ημερομηνία>

Α.Π.:

Ταχ. Δ/ση :  
Ταχ. Κώδικας :  
Πληροφορίες:  
Τηλέφωνο :  
Fax :  
Email :

Προς: <Δικαιούχος>  
<Συνδικαιούχοι>

**ΘΕΜΑ: Ολοκλήρωση Πράξης «.....», με κωδικό ΟΠΣ «.....»**

## ΑΠΟΦΑΣΗ<sup>2</sup>

Ο Γενικός ή Ειδικός Γραμματέας / Περιφερειάρχης .....

Έχοντας υπόψη:

1. Την με αρ. πρωτ. .... απόφαση ένταξης της Πράξης στο Επιχειρησιακό Πρόγραμμα «.....» και την/τις με αρ. πρωτ..... τροποποίηση/εις αυτής.
2. Τα Δελτία Δήλωσης Δαπανών και επίτευξης δεικτών της Πράξης και τις διοικητικές επαληθεύσεις των αντίστοιχων δηλώσεων.
3. Τα Δελτία Παρακολούθησης και Αξιολόγησης Προόδου της Πράξης.
4. Την/ις επιτόπια/ες επαλήθευση/εις της Πράξης που πραγματοποιήθηκε/αν στις ..... (ημερομηνία) και στις ..... (ημερομηνία).
5. Τους επιτόπιους ελέγχους της Πράξης από τα αρμόδια ελεγκτικά όργανα συμπεριλαμβανομένων των ελέγχων του ΕΣΠΕΛ.
6. Το Τεχνικό Δελτίο Ολοκλήρωσης Πράξης (ΤΔΠ Ολοκλήρωσης).
7. Τη Λίστα Διοικητικού Ελέγχου Ολοκλήρωσης Πράξης.

## Αποφασίζει

Την ολοκλήρωση της Πράξης «.....», με κωδικό ΟΠΣ «.....», συνολική Δημόσια Δαπάνη **1330** ευρώ και Συγχρηματοδοτούμενη Δημόσια Δαπάνη<sup>3</sup> (προ περικοπής σε περίπτωση εγκεκριμένου ορίου χρηματοδότησης) **709,65** ευρώ, η οποία χρηματοδοτήθηκε από το ..... (Ταμείο), στο πλαίσιο του Επιχειρησιακού Προγράμματος «.....», δεδομένου ότι:

<sup>2</sup> Δεν απαιτείται ανάρτηση στην ΔΙΑΥΓΕΙΑ

<sup>3</sup> Είναι το ποσό ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΠΙΛΕΞΙΜΟ ΚΟΣΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΗΣ ΕΝΩΣΙΑΚΗΣ ΣΤΗΡΙΞΗΣ που αναγράφεται στο πεδίο Ζ.27 του ΤΔΠ ολοκλήρωσης.



- ολοκληρώθηκε το οικονομικό αντικείμενο όπως αποτυπώνεται στο ΟΠΣ, το φυσικό αντικείμενο, όπως αυτό αποτυπώνεται αντίστοιχα στο ΤΔΠ ολοκλήρωσης, επαληθεύτηκε η επίτευξη του/των δείκτη/ών της Πράξης και η Πράξη είναι σε λειτουργία *(το τελευταίο εφόσον επιτύχει)*,
- ο Δικαιούχος τήρησε τις υποχρεώσεις που ανέλαβε με την απόφασης ένταξης της Πράξης και συμμορφώθηκε στις συστάσεις ελέγχων / επαληθεύσεων/επιθεωρήσεων που διενεργήθηκαν από τα αρμόδια όργανα ..... (ΔΑ, ΕΦ, Αρχή Πιστοποίησης, Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου, Ε.Ε., ΕΣΠΕΛ) *[συμπληρώνεται εφόσον ισχύει για την Πράξη]*

## B. ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΠΡΑΞΗΣ

B1. Η δημόσια δαπάνη της Πράξης επιμερίζεται ως ακολούθως:

- Η δημόσια δαπάνη της Πράξης, που δεν έχει χρηματοδοτηθεί από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων, ανέρχεται σε **80** ευρώ και χρηματοδοτήθηκε από Συμμετοχή φορέα *[πηγή χρηματοδότησης]*
- Η δημόσια δαπάνη της Πράξης που έχει χρηματοδοτηθεί από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων ανέρχεται σε **1250** ευρώ και πληρώθηκε από τους ακόλουθους ενάριθμους:

ΣΥΛΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΠΡΑΞΗΣ					
ΚΩΔ. ΣΑ	ΚΩΔ. Πράξης ΣΑ (ΚΩΔ. ενάριθμου)*	Πρόταση εγγραφής	Ενεργός Ενάριθμος	Σύνολο πληρωμών ενάριθμου	Ποσό οικονομικής εκκρεμότητας ΠΔΕ
	(Ενάριθμος ΧΧ)		(Ναι/Όχι)	<b>1150</b>	(Ποσό που αναφέρεται στο πέμπτο σημείο της παραγράφου Β1)
	(Ενάριθμος ΧΧΧ με το σύνολο των απαλλοτριώσεων)			<b>150</b>	
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>				<b>1300</b>	

- Η διαφορά μεταξύ δημόσιας δαπάνης της Πράξης (**1250** ευρώ) που έχει χρηματοδοτηθεί από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων και του συνόλου των πληρωμών των ενάριθμων του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (**1300** ευρώ) ανέρχεται σε **50** ευρώ και οφείλεται σε ..... (επιλογή από αναπτυσσόμενη λίστα)<sup>4</sup>
- Ποσό **50** ευρώ έχει επιστραφεί στα αδιάθετα υπόλοιπα. *[Το σημείο συμπληρώνεται μόνο αν τα σχετικά στοιχεία αφορούν στην Πράξη. Το αποδεικτικό συναλλαγής ή άλλες πληροφορίες συμπληρώνονται στην παράγραφο Β.3. Επίσης εάν η διαφορά δεν έχει επιστραφεί, αναφέρεται που θα χρησιμοποιηθεί στην παράγραφο Β.3]*

4

- ✓ Πληρωμή ΠΔΕ που δεν καταβλήθηκε σε ανάδοχο λόγω μείωσης φυσικού/οικονομικού αντικειμένου
- ✓ Πληρωμή ΠΔΕ που δεν καταβλήθηκε λόγω έντοκης προκαταβολής που οι τόκοι συμψηφίστηκαν κατά την πληρωμή του Αναδόχου
- ✓ Πληρωμή ΠΔΕ που δεν καταβλήθηκε σε ανάδοχο για άλλους λόγους (διευκρινίστε στην τεκμηρίωση σημ. Β3)
- ✓ Πληρωμή διαφόρων εξόδων (από ποσό κατανομής ΠΔΕ) Τεκμηρίωση σημ. Β3
- ✓ Πληρωμή ΠΔΕ για την Β φάση έργου 2021-27
- ✓ Λοιπές Περιπτώσεις (Τεκμηρίωση σημ. Β3)



- Κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης εκκρεμεί η αποπληρωμή ενδεικτικού ποσού ..... από το ΠΔΕ *[Το σημείο συμπληρώνεται μόνο αν τα σχετικά στοιχεία αφορούν στην Πράξη. Η τεκμηρίωση συμπληρώνεται στην παράγραφο Β.3]*

## B.2. Μη επιλέξιμη δαπάνη (άρθρου 33)

Η Μη επιλέξιμη δημόσια δαπάνη που καταβλήθηκε από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων βάσει των κατηγοριών Μη επιλέξιμων δαπανών του άρθρου 33 του Ν. 4314/2014 ανέρχεται σε **373** (300+73). ευρώ και οφείλεται σε Αγοράς γης και δαπάνη βάσει κείμενης νομοθεσίας άρθρου 33 ,

*[Σε περίπτωση όπου δεν υπάρχει συνεισφορά του ΠΔΕ σε δαπάνες μη επιλέξιμες βάσει του άρθρου 33 αναγράφεται 0 ευρώ. Σε κάθε άλλη περίπτωση αναγράφεται το συνολικό ποσό και η αιτιολογία της εγγραφής τους στο ΠΔΕ βάσει των κατηγοριών μη επιλέξιμων δαπανών του άρθρου 33 του Ν. 4314/2014]*

## B.3 Επιπρόσθετα στα ανωτέρω στοιχεία:

- ΣΑΕ / Ενάρθρος: .....

*[Στη παράγραφο Β.3 συμπληρώνεται τεκμηρίωση η οποία αφορά στα τρία τελευταία σημεία της παραγράφου Β1 και όποια άλλη παρατήρηση απαιτείται]*

## Ο Δικαιούχος υποχρεούται:

- (1) να τηρήσει στο φάκελο της Πράξης τα δικαιολογητικά έγγραφα σχετικά με τις δαπάνες και τους λογιστικούς ελέγχους για διάστημα δύο (2) ετών μετά από την 31/12..... *[προσδιορίζεται από τη ΔΑ ή τον ΕΦ το έτος υποβολής των λογαριασμών στους οποίους περιλαμβάνεται η τελική δαπάνη της εν λόγω Πράξης]*

- (2) *[στην περίπτωση επένδυσης σε υποδομή ή παραγωγικής επένδυσης]* να τηρήσει τις ακόλουθες μακροχρόνιες δεσμεύσεις:

(2.1) Να μην προχωρήσει (με βάση το άρθρο 71 του Καν. 1303/2013) σε:

- α) παύση ή μετεγκατάσταση μιας παραγωγικής δραστηριότητας εκτός της περιοχής του προγράμματος,
- β) αλλαγή του ιδιοκτησιακού καθεστώτος ενός στοιχείου υποδομής, η οποία παρέχει σε μια εταιρεία ή δημόσιο οργανισμό αδικαιολόγητο πλεονέκτημα,
- γ) ουσιαστική μεταβολή που επηρεάζει τη φύση της, τους στόχους ή τους όρους υλοποίησης, η οποία θα μπορούσε να οδηγήσει σε υπονόμευση των αρχικών στόχων της για διάστημα πέντε (5) ετών μετά από την ..... *[ημερομηνία τελικής πληρωμής στον Δικαιούχο σύμφωνα με το Παράρτημα 2 των Οδηγιών για τη Διαδικασία Ολοκλήρωσης Πράξης (Ο.ΙΙ.10\_1)]*.

(2.2) Άλλες μακροχρόνιες δεσμεύσεις που ορίζονται από τη ΔΑ ή τον ΕΦ εφόσον απαιτούνται.

Η τήρηση των μακροχρόνιων υποχρεώσεων δύναται να αποτελέσει αντικείμενο Διοικητικής ή/και Επιτόπιας Επαλήθευσης από τις αρμόδιες εθνικές ή ενωσιακές ελεγκτικές αρχές, με τις οποίες ο Δικαιούχος οφείλει να συνεργαστεί. *[Στην περίπτωση που η υποχρέωση τήρησης των μακροχρόνιων δεσμεύσεων μεταβιβάζεται σε άλλο φορέα, αυτός προσδιορίζεται και η υποχρέωση (2) αφορά αυτόν τον φορέα].*

- (3) *[σε περίπτωση Πράξης που δεν είναι αντικειμενικά δυνατός ο εκ των προτέρων καθορισμός των εσόδων]* να υποβάλει ετησίως στοιχεία για τα καθαρά έσοδα της πράξης, δηλ. από ..... έως ..... *[η ημερομηνία έναρξης και λήξης υπολογισμού των καθαρών εσόδων για τις περιπτώσεις του άρ. 61(6) του Καν. 1303/2013 συμπληρώνονται σύμφωνα με τις Οδηγίες για τη Διαδικασία Ολοκλήρωσης Πράξης (Ο.ΙΙ.10\_1)]*.

(4) Άλλες υποχρεώσεις Δικαιούχου

*[Στο σημείο αυτό, αναφέρονται και τυχόν όροι που τίθενται από την ΔΑ/ ΕΦ κατά την ολοκλήρωση της Πράξης]*

**Ο/Η Ειδικός Γραμματέας Διαχείρισης Τομεακών ΕΠ του ΕΤΠΑ και ΤΣ**

*ή*

**Ο/Η Ειδικός Γραμματέας Διαχείρισης Τομεακών ΕΠ του ΕΚΤ**

*ή*

**Ο/Η Περιφερειάρχης .....**

*ή*

**Ο/Η Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Επενδύσεων – ΕΣΠΑ**

*(για δράσεις του ΕΠ Τεχνική Βοήθεια 2014-2020)*

*ή*

*(Το αρμόδιο όργανο του ΕΦ, σύμφωνα με την απόφαση Ορισμού ΕΦ/ Ανάθεσης Αρμοδιοτήτων ή Καθηκόντων)*

#### **ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ**

- Φορέας Χρηματοδότησης

## ΑΠΟΦΑΣΗ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ - Περίπτωση 2

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ .....

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ

Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης  
ή Ταμείο Συνοχής  
ή Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο

Ειδική Υπηρεσία Διαχείρισης Ε.Π. ή

Ενδιάμεσος Φορέας

.....

Ταχ. Δ/ση :

Ταχ. Κώδικας :

Πληροφορίες:

Τηλέφωνο :

Fax :

Email :

<Τόπος>, <Ημερομηνία>

Α.Π.:

**Προς:** <Δικαιούχος>

<Συνδικαιούχοι>

**ΘΕΜΑ: Ολοκλήρωση Πράξης «.....», με κωδικό ΟΠΣ «.....»**

### ΑΠΟΦΑΣΗ<sup>5</sup>

Ο Γενικός ή Ειδικός Γραμματέας / Περιφερειάρχης .....

Έχοντας υπόψη:

1. Την με αρ. πρωτ. .... απόφαση ένταξης της Πράξης στο Επιχειρησιακό Πρόγραμμα «.....» και την/τις με αρ. πρωτ..... τροποποίηση/εις αυτής.
2. Τα Δελτία Δήλωσης Δαπανών και επίτευξης δεικτών της Πράξης και τις διοικητικές επαληθεύσεις των αντίστοιχων δηλώσεων.
3. Τα Δελτία Παρακολούθησης και Αξιολόγησης Προόδου της Πράξης.
4. Την/ις επιτόπια/ες επαλήθευση/εις της Πράξης που πραγματοποιήθηκε/αν στις ..... (ημερομηνία) και στις ..... (ημερομηνία).
5. Τους επιτόπιους ελέγχους της Πράξης από τα αρμόδια ελεγκτικά όργανα συμπεριλαμβανομένων των ελέγχων του ΕΣΠΕΛ.
6. Το Τεχνικό Δελτίο Ολοκλήρωσης Πράξης (ΤΔΠ Ολοκλήρωσης).
7. Τη Λίστα Διοικητικού Ελέγχου Ολοκλήρωσης Πράξης.

### Αποφασίζει

Την ολοκλήρωση της Πράξης «.....», με κωδικό ΟΠΣ «.....», συνολική Δημόσια Δαπάνη **1330** ευρώ και Συγχρηματοδοτούμενη Δημόσια Δαπάνη<sup>6</sup> (προ περικοπής σε περίπτωση εγκεκριμένου ορίου χρηματοδότησης) **709,65** ευρώ, η οποία χρηματοδοτήθηκε από το ..... (Ταμείο), στο πλαίσιο του Επιχειρησιακού Προγράμματος «.....», δεδομένου ότι:

<sup>5</sup> Δεν απαιτείται ανάρτηση στην ΔΙΑΥΓΕΙΑ

<sup>6</sup> Είναι το ποσό ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΠΙΛΕΞΙΜΟ ΚΟΣΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΗΣ ΕΝΩΣΙΑΚΗΣ ΣΤΗΡΙΞΗΣ που αναγράφεται στο πεδίο Ζ.27 του ΤΔΠ ολοκλήρωσης.

- ολοκληρώθηκε το οικονομικό αντικείμενο όπως αποτυπώνεται στο ΟΠΣ, το φυσικό αντικείμενο, όπως αυτό αποτυπώνεται αντίστοιχα στο ΤΔΠ ολοκλήρωσης, επαληθεύτηκε η επίτευξη του/των δείκτη/ών της Πράξης και η Πράξη είναι σε λειτουργία *(το τελευταίο εφόσον επιτύχει)*,
- ο Δικαιούχος τήρησε τις υποχρεώσεις που ανέλαβε με την απόφασης ένταξης της Πράξης και συμμορφώθηκε στις συστάσεις ελέγχων / επαληθεύσεων/επιθεωρήσεων που διενεργήθηκαν από τα αρμόδια όργανα ..... (ΔΑ, ΕΦ, Αρχή Πιστοποίησης, Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου, Ε.Ε., ΕΣΠΕΛ) *[συμπληρώνεται εφόσον ισχύει για την Πράξη]*

## Β. ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΠΡΑΞΗΣ

B1. Η δημόσια δαπάνη της Πράξης επιμερίζεται ως ακολούθως:

- Η δημόσια δαπάνη της Πράξης, που δεν έχει χρηματοδοτηθεί από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων, ανέρχεται σε **180** ευρώ και χρηματοδοτήθηκε από Συμμετοχή φορέα *[πηγή χρηματοδότησης]*
- Η δημόσια δαπάνη της Πράξης που έχει χρηματοδοτηθεί από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων ανέρχεται σε **1150** ευρώ και πληρώθηκε από τους ακόλουθους ενάριθμους:

ΣΥΛΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΠΡΑΞΗΣ					
ΚΩΔ. ΣΑ	ΚΩΔ. Πράξης ΣΑ (ΚΩΔ. ενάριθμου)*	Πρόταση εγγραφής	Ενεργός Ενάριθμος	Σύνολο πληρωμών ενάριθμου	Ποσό οικονομικής εκκρεμότητας ΠΔΕ
	(Ενάριθμος ΧΧ)		(Ναι/Όχι)	<b>1050</b>	(Ποσό που αναφέρεται στο πέμπτο σημείο της παραγράφου Β1)
	(Ενάριθμος ΧΧΧ με το σύνολο των απαλλοτριώσεων)			<b>150</b>	
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>				<b>1200</b>	

- Η διαφορά μεταξύ δημόσιας δαπάνης της Πράξης (**1150** ευρώ) που έχει χρηματοδοτηθεί από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων και του συνόλου των πληρωμών των ενάριθμων του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (**1200** ευρώ) ανέρχεται σε **50** ευρώ και οφείλεται σε ..... (επιλογή από αναπτυσσόμενη λίστα)<sup>7</sup>
- Ποσό **50** ευρώ έχει επιστραφεί στα αδιάθετα υπόλοιπα. *[Το σημείο συμπληρώνεται μόνο αν τα σχετικά στοιχεία αφορούν στην Πράξη. Το αποδεικτικό συναλλαγής ή άλλες πληροφορίες συμπληρώνονται στην παράγραφο Β.3. Επίσης εάν η διαφορά δεν έχει επιστραφεί, αναφέρεται που θα χρησιμοποιηθεί στην παράγραφο Β.3]*

7

- ✓ Πληρωμή ΠΔΕ που δεν καταβλήθηκε σε ανάδοχο λόγω μείωσης φυσικού/οικονομικού αντικειμένου
- ✓ Πληρωμή ΠΔΕ που δεν καταβλήθηκε λόγω έντονης προκαταβολής που οι τόκοι συμψηφίστηκαν κατά την πληρωμή του Αναδόχου
- ✓ Πληρωμή ΠΔΕ που δεν καταβλήθηκε σε ανάδοχο για άλλους λόγους (διευκρινίστε στην τεκμηρίωση σημ. Β3)
- ✓ Πληρωμή διαφόρων εξόδων (από ποσό κατανομής ΠΔΕ) Τεκμηρίωση σημ. Β3
- ✓ Πληρωμή ΠΔΕ για την Β φάση έργου 2021-27
- ✓ Λοιπές Περιπτώσεις (Τεκμηρίωση σημ. Β3)

- Κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης εκκρεμεί η αποπληρωμή ενδεικτικού ποσού ..... από το ΠΔΕ *[Το σημείο συμπληρώνεται μόνο αν τα σχετικά στοιχεία αφορούν στην Πράξη. Η τεκμηρίωση συμπληρώνεται στην παράγραφο Β.3]*

## B.2. Μη επιλέξιμη δαπάνη (άρθρου 33)

Η Μη επιλέξιμη δημόσια δαπάνη που καταβλήθηκε από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων βάσει των κατηγοριών Μη επιλέξιμων δαπανών του άρθρου 33 του Ν. 4314/2014 ανέρχεται σε **373** (300+73) ευρώ και οφείλεται σε Αγοράς γης και δαπάνη βάσει κείμενης νομοθεσίας άρθρου 33 *[Σε περίπτωση όπου δεν υπάρχει συνεισφορά του ΠΔΕ σε δαπάνες μη επιλέξιμες βάσει του άρθρου 33 αναγράφεται 0 ευρώ. Σε κάθε άλλη περίπτωση αναγράφεται το συνολικό ποσό και η αιτιολογία της εγγραφής τους στο ΠΔΕ βάσει των κατηγοριών μη επιλέξιμων δαπανών του άρθρου 33 του Ν. 4314/2014]*

## B.3. Επιπρόσθετα στα ανωτέρω στοιχεία:

- ΣΑΕ / Ενάριθμος: .....

*[Στη παράγραφο Β.3 συμπληρώνεται τεκμηρίωση η οποία αφορά στα τρία τελευταία σημεία της παραγράφου Β1 και όποια άλλη παρατήρηση απαιτείται]*

## Ο Δικαιούχος υποχρεούται:

- (1) να τηρήσει στο φάκελο της Πράξης τα δικαιολογητικά έγγραφα σχετικά με τις δαπάνες και τους λογιστικούς ελέγχους για διάστημα δύο (2) ετών μετά από την 31/12..... *[προσδιορίζεται από τη ΔΑ ή τον ΕΦ το έτος υποβολής των λογαριασμών στους οποίους περιλαμβάνεται η τελική δαπάνη της εν λόγω Πράξης]*
- (2) *[στην περίπτωση επένδυσης σε υποδομή ή παραγωγικής επένδυσης]* να τηρήσει τις ακόλουθες μακροχρόνιες δεσμεύσεις:

(2.1) Να μην προχωρήσει (με βάση το άρθρο 71 του Καν. 1303/2013) σε:

- α) παύση ή μετεγκατάσταση μιας παραγωγικής δραστηριότητας εκτός της περιοχής του προγράμματος,
- β) αλλαγή του ιδιοκτησιακού καθεστώτος ενός στοιχείου υποδομής, η οποία παρέχει σε μια εταιρεία ή δημόσιο οργανισμό αδικαιολόγητο πλεονέκτημα,
- γ) ουσιαστική μεταβολή που επηρεάζει τη φύση της, τους στόχους ή τους όρους υλοποίησης, η οποία θα μπορούσε να οδηγήσει σε υπονόμηση των αρχικών στόχων της για διάστημα πέντε (5) ετών μετά από την ..... *[ημερομηνία τελικής πληρωμής στον Δικαιούχο σύμφωνα με το Παράρτημα 2 των Οδηγιών για τη Διαδικασία Ολοκλήρωσης Πράξης (Ο.ΙΙ.10\_1)]*.

(2.2) Άλλες μακροχρόνιες δεσμεύσεις που ορίζονται από τη ΔΑ ή τον ΕΦ εφόσον απαιτούνται.

Η τήρηση των μακροχρόνιων υποχρεώσεων δύναται να αποτελέσει αντικείμενο Διοικητικής ή/και Επιτόπιας Επαλήθευσης από τις αρμόδιες εθνικές ή ενωσιακές ελεγκτικές αρχές, με τις οποίες ο Δικαιούχος οφείλει να συνεργαστεί. *[Στην περίπτωση που η υποχρέωση τήρησης των μακροχρόνιων δεσμεύσεων μεταβιβάζεται σε άλλο φορέα, αυτός προσδιορίζεται και η υποχρέωση (2) αφορά αυτόν τον φορέα].*

- (3) *[σε περίπτωση Πράξης που δεν είναι αντικειμενικά δυνατός ο εκ των προτέρων καθορισμός των εσόδων]* να υποβάλει ετησίως στοιχεία για τα καθαρά έσοδα της πράξης, δηλ. από ..... έως ..... *[η ημερομηνία έναρξης και λήξης υπολογισμού των καθαρών εσόδων για τις περιπτώσεις του άρ. 61(6) του Καν. 1303/2013 συμπληρώνονται σύμφωνα με τις Οδηγίες για τη Διαδικασία Ολοκλήρωσης Πράξης (Ο.ΙΙ.10\_1)]*.

(4) Άλλες υποχρεώσεις Δικαιούχου

*[Στο σημείο αυτό, αναφέρονται και τυχόν όροι που τίθενται από την ΔΑ/ ΕΦ κατά την ολοκλήρωση της Πράξης]*

**Ο/Η Ειδικός Γραμματέας Διαχείρισης Τομεακών ΕΠ του ΕΤΠΑ και ΤΣ**

*ή*

**Ο/Η Ειδικός Γραμματέας Διαχείρισης Τομεακών ΕΠ του ΕΚΤ**

*ή*

**Ο/Η Περιφερειάρχης .....**

*ή*

**Ο/Η Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Επενδύσεων – ΕΣΠΑ**

*(για δράσεις του ΕΠ Τεχνική Βοήθεια 2014-2020)*

*ή*

*(Το αρμόδιο όργανο του ΕΦ, σύμφωνα με την απόφαση Ορισμού ΕΦ/ Ανάθεσης Αρμοδιοτήτων ή Καθηκόντων)*

#### **ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ**

- Φορέας Χρηματοδότησης