



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΗΠΕΙΡΟΥ
ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
Ε.Π. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΗΠΕΙΡΟΥ

Ιωάννινα 7 /3 /2016

Αριθ.Πρωτ.: 680

Ταχ. Δ/ση : Πλατεία Πύρρου 1
45221 Ιωάννινα
Πληροφορίες : Μονάδα Β1
Τηλέφωνο :
Fax : 2651 3 60550
E-mail : gmeqa@mou.gr

ΠΡΟΣ: ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ

ΘΕΜΑ : ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΠΡΑΞΕΩΝ ΠΟΥ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ Ε.Π. Θ.Σ.Η. 2007-13

- ΣΧΕΤ. :**
- 1) Η αρ. C(2015)2771/30-04-2015 Απόφαση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής όσον αφορά την τροποποίηση της απόφασης C(2013) 1573 για την έγκριση των κατευθυντηρίων γραμμών σχετικά με το κλείσιμο των Ε.Π. της περιόδου 2007-2013.
 - 2) Η με αρ. πρωτ. 18682/18-2-2016 Εγκύκλιος της Εθνικής Αρχής Συντονισμού σχετικά με την ενεργοποίηση του ΕΣΠΑ 2014-2020 και την τακτοποίηση των Ε.Π. του ΕΣΠΑ 2007-2013.
 - 3) Η με αρ. πρωτ. 127558/ΕΥΘΥ1227/9-12-2015 Εγκύκλιος της Εθνικής Αρχής Συντονισμού σχετικά με την ολοκλήρωση πράξεων των Ε.Π. του ΕΣΠΑ 2007-2013.

Σε συνέχεια των ανωτέρω σχετικών, σας ενημερώνουμε, ότι θα πρέπει να προβείτε, άμεσα και σύμφωνα με τις οδηγίες που περιλαμβάνονται συνημμένες στο παρόν, στην αποστολή των στοιχείων ολοκλήρωσης των πράξεων αρμοδιότητάς σας, που συγχρηματοδοτήθηκαν από το Ε.Π. Θ.Σ.Η 2007-2013.

Οι σχετικές προθεσμίες υποβολής των απαιτούμενων εγγράφων αναφέρονται στην παράγραφο Α2 των συνημμένων οδηγιών, που είναι επίσης αναρτημένες στην ιστοσελίδα της Ε.Υ.Δ. <http://www.peproe.gr>.

Για τη διατύπωση ερωτημάτων, που αφορούν σε επιμέρους θέματα ολοκλήρωσης των πράξεων, οι δικαιούχοι μπορούν να απευθύνονται στους χειριστές των αντίστοιχων πράξεων στη Μονάδα Β1 της ΕΥΔ Ε.Π. Περ. Ηπείρου.

Συνημμένα: Οδηγίες Ολοκλήρωσης Πράξεων

Ο ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ ΗΠΕΙΡΟΥ

ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΚΑΧΡΙΜΑΝΗΣ

Εσωτ. Διανομή

1. Χρονολογικό Αρχείο
2. Προϊστάμενος Ε.Υ.Δ
3. Προϊστάμενοι Μον. Α' και Β2'

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ

1. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΗΠΕΙΡΟΥ - Δ/ΝΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ
2. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΗΠΕΙΡΟΥ - ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΗΠΕΙΡΟΥ
3. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΑΡΤΑΣ
4. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΘΕΣΠΡΩΤΙΑΣ
5. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ
6. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΠΡΕΒΕΖΑΣ
7. ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΗΠΕΙΡΟΥ& ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ - ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ & ΧΩΡΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ ΗΠΕΙΡΟΥ
8. ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΗΠΕΙΡΟΥ& ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ - ΔΑΣΑΡΧΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ
9. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΚΑΙ ΔΙΚΤΥΩΝ - ΕΥΔΕ/ΜΕΔΕ
10. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΤΟΥ ΠΟΛΙΤΗ / ΑΡΧΗΓΕΙΟ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ
11. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ ΚΑΙ ΑΙΓΑΙΟΥ / Δ/ΝΣΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΝΑΥΤΙΚΩΝ ΤΜΗΜΑ Β
12. ΕΦΟΡΕΙΑ ΑΡΧΑΙΟΤΗΤΩΝ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ
13. ΕΦΟΡΕΙΑ ΑΡΧΑΙΟΤΗΤΩΝ ΑΡΤΑΣ
14. ΕΦΟΡΕΙΑ ΑΡΧΑΙΟΤΗΤΩΝ ΠΡΕΒΕΖΑΣ
15. ΕΦΟΡΕΙΑ ΑΡΧΑΙΟΤΗΤΩΝ ΘΕΣΠΡΩΤΙΑΣ
16. Δ/ΝΣΗ ΑΝΑΣΤΗΛΩΣΕΩΝ ΒΥΖ.& ΜΕΤΒΥΖ. ΜΝΗΜΕΙΩΝ
17. ΔΗΜΟΣ ΑΡΤΑΙΩΝ
18. ΔΗΜΟΣ ΖΑΓΟΡΙΟΥ
19. ΔΗΜΟΣ ΖΗΡΟΥ
20. ΔΗΜΟΣ ΖΙΤΣΑΣ
21. ΔΗΜΟΣ ΗΓΟΥΜΕΝΙΤΣΑΣ
22. ΔΗΜΟΣ ΙΩΑΝΝΙΤΩΝ
23. ΔΗΜΟΣ ΚΟΝΙΤΣΑΣ
24. ΔΗΜΟΣ ΜΕΤΣΟΒΟΥ
25. ΔΗΜΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΣΚΟΥΦΑ
26. ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΓΑΣ
27. ΔΗΜΟΣ ΠΡΕΒΕΖΑΣ
28. ΔΗΜΟΣ ΣΟΥΛΙΟΥ
29. ΔΗΜΟΣ ΠΩΓΩΝΙΟΥ
30. ΔΕΥΑ ΑΡΤΑΣ
31. ΔΕΥΑ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ
32. ΔΕΥΑ ΗΓΟΥΜΕΝΙΤΣΑΣ
33. ΔΕΥΑ ΠΡΕΒΕΖΑΣ
34. ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ
35. ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ
36. ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΤΕΙ ΗΠΕΙΡΟΥ
37. ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΘΝΙΚΟΥ ΜΕΤΣΟΒΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ
38. ΙΔΡΥΜΑ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΙ ΕΡΕΥΝΑΣ
39. ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ
40. ΔΕΠΑΝΟΜ Α.Ε.
41. ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΗΠΕΙΡΟΣ Α.Ε
42. Α.Σ. ΑΡΤΑΣ
43. Α.Σ. "ΕΝΔΟΓΕΝΗΣ ΘΕΣΠΡΩΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ"
44. Α.Σ. Α.Ρ.Τ.Α.
45. Π.ΑΡ.Γ.Α (ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ - ΑΡΩΓΗ - ΓΝΩΣΗ - ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ)
46. Α. Σ. «ΠΡΟΩΘΩΝΤΑΣ ΤΗΝ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ»
47. Α. Σ. «ΝΕΟΙ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΕΣ ΗΠΕΙΡΟΥ»
48. Α.Σ. «ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ ΣΤΗΝ ΠΙΝΔΟ»
49. Σ.ΙΝ.Ε.Ε.Μ. ΔΙΚΤΥΟ ΠΡΟΩΘΗΣΗΣ ΑΝΤ/ΤΗΤΑΣ, ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧ/ΤΗΤΑΣ & ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ
50. Α. Σ. ΘΕΣΠΡΩΤΙΑ - ΙΟΝΙΑ ΠΥΛΗ
51. Α.Σ. ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ ΝΟΜΟΥ ΑΡΤΑΣ
52. Α.Σ. ΑΡΤΑΑ

53. Α.Σ. "ΝΕΟΙ ΟΡΙΖΟΝΤΕΣ"

54. Υ.Δ.Ε.Α.Π.

3^ο ΤΜΗΜΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

Π. Κανελλοπούλου 4

101 77 Αθήνα

55. Ειδική Υπηρεσία Συντονισμού & Εφαρμογής Συγχρηματοδοτούμενων Δράσεων Υπουργείου
Ναυτιλίας (ΕΥΣΕΔ ΥΝΑ)

Ακτή Βασιλειάδη, Πύλη Ε1-Ε2, Πειραιάς

Τηλ: 210 4125063, 210 4064413

A.1. Κατηγοριοποίηση πράξεων

Με βάση τον Κανονισμό 1083/2006 όπως ισχύει και την Απόφαση 2771/2015 οι πράξεις που μπορούν να περιληφθούν στις τελικές εκθέσεις των ΕΠ του ΕΣΠΑ 2007-2013 διακρίνονται σε τρεις κατηγορίες:

- ✓ Ολοκληρωμένες
- ✓ Μη λειτουργούσες
- ✓ Τμηματοποιημένες

A.1.1 Ολοκληρωμένες πράξεις

Σύμφωνα με το άρθρο 88 του Καν. 1083/2006 όπως ισχύει, «μία πράξη θεωρείται ότι έχει περατωθεί, εάν οι δραστηριότητες της όντως πραγματοποιήθηκαν και έχουν καταβληθεί όλες οι σχετικές δαπάνες των δικαιούχων και η αντίστοιχη δημόσια συνεισφορά».

Επίσης, σύμφωνα με την Παράγραφο 3.5 της Απόφασης 2771/2015, κατά το χρόνο υποβολής των εγγράφων κλεισίματος, τα κράτη μέλη οφείλουν να εξασφαλίσουν ότι όλα τα σχέδια που περιλαμβάνονται στο κλείσιμο του προγράμματος, είναι λειτουργούντα ήτοι ολοκληρωμένα και σε χρήση, θεωρούμενα έτσι ως επιλέξιμα. Από τους παραπάνω ορισμούς προκύπτει, ότι η ολοκλήρωση μίας πράξης περιλαμβάνει τα εξής στοιχεία:

- Ολοκλήρωση φυσικού αντικειμένου (Οι δραστηριότητες έχουν υλοποιηθεί και δεν απαιτείται επιπλέον δραστηριότητα για να ολοκληρωθεί η πράξη)
- Ολοκλήρωση οικονομικού αντικειμένου (Οι δικαιούχοι έχουν πληρώσει όλες τις δαπάνες και δεν απαιτείται να γίνουν επιπλέον πληρωμές)
- Λειτουργικότητα /Χρήση (Τα έργα είναι λειτουργούντα και σε χρήση. Σε περίπτωση μη λειτουργούντων έργων, αυτά θα πρέπει να έχουν ολοκληρωθεί μέσα σε προθεσμία δύο ετών από την υποβολή των εγγράφων κλεισίματος)

A.1.1.1 Ολοκλήρωση φυσικού αντικειμένου

Το φυσικό αντικείμενο μιας πράξης ολοκληρώνεται με την ολοκλήρωση του φυσικού αντικειμένου όλων των υποέργων που την αποτελούν.

Η ολοκλήρωση φυσικού αντικειμένου κάθε υποέργου πραγματοποιείται τη χρονική στιγμή κατά την οποία διαπιστώνεται και πιστοποιείται από τον δικαιούχο, -με προκαθορισμένες και θεσμοθετημένες διοικητικές ενέργειες, ότι το φυσικό αντικείμενο του υποέργου ολοκληρώθηκε όπως προβλεπόταν στην αντίστοιχη σύμβαση ή άλλη νομική δέσμευση.

Τα έγγραφα με τα οποία πιστοποιείται η ολοκλήρωση του φυσικού αντικειμένου εξαρτώνται από το είδος του υποέργου και εξειδικεύονται στο συνημμένο παράρτημα.

A.1.1.2 Ολοκλήρωση οικονομικού αντικειμένου

Η ολοκλήρωση του οικονομικού αντικειμένου αποδεικνύεται με τα στοιχεία εξόφλησης όλων των παραστατικών, που αφορούν στην πράξη. Η ολοκλήρωση του οικονομικού αντικειμένου τεκμηριώνεται από την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού του δικαιούχου, στον οποίο πρέπει να εμφανίζεται η πραγματοποιηθείσα εκταμίευση.

A.1.1.3 Ολοκλήρωση φυσικού και οικονομικού αντικειμένου συμβάσεων δημοσίων έργων

Όσον αφορά τις συμβάσεις υποδομών, οι οποίες υλοποιούνται ως δημόσια έργα διακρίνονται τρία στάδια ολοκλήρωσης, τα οποία είναι:

- Η έκδοση της βεβαίωσης περαίωσης
- Η προσωρινή παραλαβή
- Η οριστική παραλαβή

• Ολοκλήρωση έργου με την οριστική παραλαβή

Ως πέρας ολοκλήρωσης του **φυσικού αντικειμένου** θεωρείται η οριστική παραλαβή του έργου και ως πέρας ολοκλήρωσης του **οικονομικού αντικειμένου**, η έκδοση από τον φορέα υλοποίησης του έργου του παραστατικού πληρωμής του τελικού λογαριασμού που συντάσσεται μετά τη διενέργεια της οριστικής παραλαβής και την έγκριση του πρωτοκόλλου, για την εκκαθάριση του εργολαβικού ανταλλάγματος και όλων των αμοιβαίων απαιτήσεων που σχετίζονται με την εκτέλεση της σύμβασης.

• Ολοκλήρωση έργου με την προσωρινή παραλαβή

Στις περιπτώσεις που δεν έχει συντελεστεί η οριστική παραλαβή του έργου εντός των προθεσμιών κλεισίματος του Επιχειρησιακού Προγράμματος, δύναται να θεωρηθεί ως πέρας ολοκλήρωσης του φυσικού αντικειμένου, η προσωρινή παραλαβή του έργου και ως πέρας ολοκλήρωσης του οικονομικού αντικειμένου η έκδοση από τον φορέα υλοποίησης του παραστατικού πληρωμής του προτελικού λογαριασμού που συντάσσεται με βάση τις ποσότητες που περιλαμβάνονται στο πρωτόκολλο προσωρινής παραλαβής.

• Ολοκλήρωση έργου με την έκδοση βεβαίωσης περαίωσης

Σε **εξαιρετικές** περιπτώσεις έργων υποδομής, δεόντως τεκμηριωμένες, που ο απαιτούμενος χρόνος προσωρινής παραλαβής δεν επιτρέπει την περαίωση των διαδικασιών ολοκλήρωσης εντός των προθεσμιών κλεισίματος του Επιχειρησιακού Προγράμματος, ως πέρας ολοκλήρωσης φυσικού αντικειμένου μπορεί να θεωρηθεί η έκδοση της **βεβαίωσης περαίωσης** και ως πέρας ολοκλήρωσης του οικονομικού αντικειμένου οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν μέχρι την ημερομηνία λήξης της επιλεξιμότητας του Προγράμματος.

Όσον αφορά στην οριστικοποίηση του οικονομικού αντικειμένου των συμβάσεων αυτών, αναμένονται κατευθύνσεις από το Υπουργείο Υποδομών Μεταφορών και Δικτύων σχετικά με τους οριστικούς συντελεστές αναθεώρησης.

A.1.1.4 Λειτουργικότητα/Λειτουργία/Σε χρήση

Μία πράξη θεωρείται λειτουργική / σε χρήση εφόσον:

- Η υλοποίησή της εξασφαλίζει την επίτευξη του σκοπού για τον οποίο εντάχθηκε
- Οι όποιες παράλληλες ενέργειες που απαιτούνται για την θέση σε λειτουργία έχουν ολοκληρωθεί και η πράξη έχει τεθεί σε λειτουργία / σε χρήση.

Στο θέμα αυτό διακρίνονται ενδεικτικά τα παρακάτω:

- ✓ Πράξεις οι οποίες δεν ενέχουν το στοιχείο της λειτουργικότητας πχ προγράμματα κατάρτισης. Στην περίπτωση αυτή εξετάζεται η επίτευξη του σκοπού για τον οποίο η πράξη εντάχθηκε.
- ✓ Πράξεις όπου ο φορέας λειτουργίας/κύριος της πράξης είναι διαφορετικός από τον δικαιούχο. Σε τέτοιες περιπτώσεις θα πρέπει να τεκμηριώνεται η παράδοση/ανάληψη της ευθύνης λειτουργίας καθώς και η έναρξη της λειτουργίας/χρήσης.

- ✓ Πράξεις όπου η λειτουργικότητα εξαρτάται από την πρόσληψη προσωπικού,. Σε τέτοιες περιπτώσεις και δεδομένου ότι η πρόσληψη προσωπικού είναι δύσκολη στις παρούσες συνθήκες, ο δικαιούχος θα πρέπει να διασφαλίσει με άλλους τρόπους το απαραίτητο προσωπικό.

A.1.2 Μη λειτουργούσες πράξεις (ημιτελείς)

Στην τελική δήλωση πληρωμής, κατ' εξαίρεση και μετά από επαρκή τεκμηρίωση, είναι δυνατόν να δηλωθούν δαπάνες (μέχρι 31/12/2015) για πράξεις που δεν καθίστανται λειτουργικές εφόσον το συνολικό κόστος κάθε πράξης είναι μεγαλύτερο από 5 εκ ευρώ.

Είναι σαφές ότι πράξεις με συνολικό κόστος μικρότερο από 5 εκ ευρώ θα πρέπει να ολοκληρωθούν και να καταστούν λειτουργικές, μέχρι την υποβολή των εγγράφων κλεισίματος. Σε αντίθετη περίπτωση, η πράξη πρέπει να ανακληθεί και να αφαιρεθεί το σύνολο των δαπανών της.

A.1.3 Τμηματοποιημένες πράξεις (phasing)

Με την Απόφαση 2771/2015 δίνεται η δυνατότητα εκτέλεσης κατά φάσεις σε έργα που έχουν συνολικό κόστος >5 εκ. ευρώ. Οι δικαιούχοι των αντίστοιχων πράξεων του Ε.Π. Θ.Σ.Η. 2007-2013 έχουν ήδη ενημερωθεί από την ΕΥΔ για τις διαδικασίες χρηματοδότησης της β' φάσης από το Ε.Π. Περ. Ηπείρου 20014-2020.

Οι τμηματοποιημένες πράξεις (phasing) ακολουθούν τη διαδικασία ολοκλήρωσης των πράξεων της περιόδου 2007-2013 ως προς την α' φάση.

Για την διατήρηση της συνέχειας μεταξύ των 2 φάσεων, αλλά και για την ευκολότερη προσπέλαση δεδομένων, θα πρέπει να αποτυπώνεται ο διαχωρισμός των φάσεων σε ειδικό έντυπο (**Δελτίο διαχωρισμού φάσεων**), το οποίο έχει ήδη συμπληρωθεί από την ΕΥΔ σε συνεργασία με τους αρμόδιους δικαιούχους.

Στη διαδικασία χρησιμοποιείται το έντυπο "Έκθεση ολοκλήρωσης και απόφαση ολοκλήρωσης πράξης" με κατάλληλες προσαρμογές και σύμφωνα με τις ανά περίπτωση οδηγίες των στελεχών της ΕΥΔ (**Παράρτημα 3**).

A.2 Ημερομηνίες/ προθεσμίες

Η υποβολή της έκθεσης ολοκλήρωσης καθώς και όσων εκ των απαιτούμενων συνοδευτικών στοιχείων (**Παράρτημα 1**) δεν έχουν ήδη αποσταλεί στην ΕΥΔ, θα πρέπει να έχει ολοκληρωθεί έως:

- **τις 15/3/2016**, για το σύνολο των ολοκληρωμένων έργων, όπως αυτά ορίζονται ανωτέρω.
- **εντός 10 ημερών από την οριστική παραλαβή** του τελευταίου υποέργου για τις περιπτώσεις δημοσίων έργων, που θα παραληφθούν οριστικά μετά την 15/3/2016, ή από την ολοκλήρωση τυχόν διαδικασιών που απαιτούνται για την λειτουργία του έργου.

Για τα δημόσια έργα τα οποία βρίσκονται στο στάδιο της προσωρινής παραλαβής, θα ακολουθήσουν ειδικότερες οδηγίες ενόψει των αναμενόμενων κατευθύνσεων για το θέμα των αναθεωρήσεων.

A.3 Οριζόντια και ειδικά θέματα

A.3.1 Δημοσιονομικό Κλείσιμο Πράξεων

Κατά τη διαδικασία κλεισίματος, στις περιπτώσεις που ο δικαιούχος προχρηματοδοτείται για την υλοποίηση της πράξης θα πρέπει να επιστρέψει τυχόν αδιάθετα υπόλοιπα στο ΠΔΕ. Στα ποσά αυτά περιλαμβάνονται και τυχόν τόκοι που έχουν προκύψει κατά την παραμονή των ποσών προχρηματοδότησης στους λογαριασμούς των πράξεων και δεν έχουν χρησιμοποιηθεί υπέρ της πράξης. Για τη δημιουργία ή μη τόκων υποβάλλεται σχετική τεκμηρίωση. Η τεκμηρίωση ενδεικτικά μπορεί να γίνεται με αντίγραφο κίνησης του τραπεζικού λογαριασμού, από όπου θα προκύπτει η δημιουργία τόκων ή βεβαίωση της τράπεζας.

Σε περίπτωση που έχουν προκύψει τόκοι και δεν έχουν χρησιμοποιηθεί υπέρ της πράξης θα πρέπει να προσκομισθεί το αποδεικτικό κατάθεσης στον λογαριασμό αδιαθέτων υπολοίπων.

Η αποτύπωση των τόκων και η επιστροφή των αδιαθέτων υπολοίπων στο ΟΠΣ ΕΣΠΑ συμπεριλαμβάνεται στον «Οδηγό ολοκλήρωσης πράξεων (3/2015)» της ΕΥΟΠΣ.

A.3.2 Πράξεις που παράγουν έσοδα

Κατά την ολοκλήρωση των πράξεων θα πρέπει να υπολογιστεί εκ νέου η συνδρομή που δικαιούνται οι πράξεις που υπόκεινται στις διατάξεις του άρθρου 55 του Γενικού Κανονισμού, εφόσον πληρούνται μια από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- (α) ορισμένες **νέες πηγές εσόδων** δεν έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον υπολογισμό του ελλείμματος χρηματοδότησης ή/και νέες πηγές εσόδων εμφανίστηκαν μετά τον υπολογισμό του ελλείμματος χρηματοδότησης,
- (β) υφίστανται **αλλαγές στην τιμολογιακή πολιτική** οι οποίες έχουν αντίκτυπο στον υπολογισμό του ελλείμματος χρηματοδότησης,
- (γ) **καθαρά έσοδα** παρήχθησαν για τις πράξεις για τις οποίες ήταν αντικειμενικά μη δυνατός ο εκ των προτέρων υπολογισμός των παραγόμενων εσόδων από την επένδυση και επομένως δεν είχε υπολογιστεί αρχικά κανένα έλλειμμα χρηματοδότησης και
- (δ) τροποποιείται ο **συνολικός προϋπολογισμός της πράξης** (για έργα που παράγουν καθαρά έσοδα).

Αναλυτικότερα παραδείγματα των ανωτέρω περιπτώσεων περιλαμβάνονται στο **Παράρτημα 2**.

Με βάση τα ανωτέρω, οι δικαιούχοι των πράξεων κατά την υποβολή της έκθεσης ολοκλήρωσης θα πρέπει να ελέγξουν εάν ισχύει μία από τις παραπάνω 4 περιπτώσεις, σημείο το οποίο θα επαληθευτεί από την ΕΥΔ με την ολοκλήρωση των πράξεων.

A.3.3 Μη επιλέξιμος ΦΠΑ

Δικαιούχοι που χρηματοδοτήθηκαν για τον μη επιλέξιμο ΦΠΑ από πόρους του εθνικού ΠΔΕ (π.χ. έργα ύδρευσης και αποχέτευσης), με την υποβολή της έκθεσης ολοκλήρωσης της πράξης, συνυποβάλλουν στην ΕΥΔ και κοινοποιούν στην Δ/νση Αναπτυξιακού Προγραμματισμού της Περιφέρειας Ηπείρου την τελευταία περιοδική δήλωση ΦΠΑ που έχουν υποβάλει στην αρμόδια ΔΟΥ όπου υπάγονται και στην οποία εμφανίζεται το χρεωστικό ή πιστωτικό τους υπόλοιπο. Επίσης υποβάλλουν τις τελευταίες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για καθένα από τα προηγούμενα έτη (από το 2012 και μετά).

Πριν από την έκδοση της απόφασης ολοκλήρωσης της πράξης η ΕΥΔ θα ελέγξει την ορθή και έγκαιρη επιστροφή του μη επιλέξιμου ΦΠΑ που χρηματοδοτήθηκε από το ΠΔΕ, εκ μέρους του δικαιούχου (ή κυρίου του έργου) και προβαίνει στην εκκαθάριση του χρηματοδοτηθέντος μη

επιλέξιμου ΦΠΑ, κατά τα οριζόμενα στην παρ. 6 του άρθρου 3 της ΚΥΑ αρ. πρωτ: 50244/ΕΥΘΥ1125/10.10.2014 (ΦΕΚ 2856/Β/23.10.2014). Η αρμόδια αρχή διαχείρισης εκδίδει την απόφαση ολοκλήρωσης της πράξης, με βάση τα στοιχεία αυτά προσδιορίζει και αναγράφει σε αυτήν τυχόν οφειλές καθώς και προθεσμία καταβολής τους.

Σε περίπτωση που διαπιστώνεται καθυστερημένη επιστροφή από το δικαιούχο του χρηματοδοτηθέντος ΦΠΑ, τότε επιβάλλονται τόκοι, με επιτόκιο που ορίζεται για κάθε ημερολογιακό έτος από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή για την Ελλάδα.

Οι δικαιούχοι που περιλαμβάνονται στην περίπτωση αυτοί είναι:

- Το Δημόσιο, τα ΝΠΔΔ, οι ΟΤΑ, οι σύνδεσμοι των ΟΤΑ ή άλλοι φορείς που ενήργησαν για λογαριασμό τους μέσω Προγραμματικών Συμβάσεων, για πράξεις ύδρευσης και αποχέτευσης, οι μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο Ανώνυμες Εταιρίες του δημοσίου καθώς και οι Δημοτικές Επιχειρήσεις Ύδρευσης – Αποχέτευσης (ΔΕΥΑ) στις περιπτώσεις που αυτές υλοποίησαν έργα σε οικισμούς με πραγματικό πληθυσμό μικρότερο των 10.000 κατοίκων και χρηματοδοτήθηκαν για τον μη επιλέξιμο ΦΠΑ σύμφωνα με την ΚΥΑ αρ. πρωτ: 26931/ΕΥΘΥ 580/14.6.2012 (ΦΕΚ 1968/Β/18.6.2012).
- Οι μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο Ανώνυμες Εταιρίες του δημοσίου που υλοποίησαν τεχνικά έργα πλην κρατικών ενισχύσεων και άλλοι φορείς που υλοποίησαν έργα ύδρευσης και αποχέτευσης ενεργώντας για λογαριασμό Δήμων ή ΔΕΥΑ μέσω Προγραμματικών Συμβάσεων χωρίς να προβλέπεται η έκδοση των τιμολογίων στον κύριο του έργου και χρηματοδοτήθηκαν για τον μη επιλέξιμο ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 30 του ν. 4351/15 (ΦΕΚ 164/Α/4.12.2015).

A.3.4 Κλείσιμο συστάσεων

Κατά την ολοκλήρωση των πράξεων, οι δικαιούχοι θα πρέπει να έχουν μεριμνήσει για τη συμμόρφωση με τις τυχόν συστάσεις που έχουν επιβληθεί από:

- ✓ Επιτόπιες ή διοικητικές επαληθεύσεις της ΕΥΔ
- ✓ Λογιστικούς ελέγχους πράξεων πραγματοποιηθέντες από την Αρχή Ελέγχου (ΕΔΕΛ), σύμφωνα με το άρθρο 16, Καν.1828/2006
- ✓ Ελέγχους που πραγματοποιήθηκαν από την Αρχή Πιστοποίησης
- ✓ Ελέγχους που πραγματοποιήθηκαν από τον «Εξειδικευμένο Σύμβουλο Ποιοτικού Ελέγχου» (Ε.Σ.Π.ΕΛ.).
- ✓ Ελέγχους που διενεργήθηκαν από άλλους εθνικούς φορείς
- ✓ Ελέγχους που διενεργήθηκαν από την ΕΕ και το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο

Ο έλεγχος από την ΕΥΔ κατά την ολοκλήρωση περιλαμβάνει την εξέταση των στοιχείων τεκμηρίωσης της συμμόρφωσης, τα οποία ανά περίπτωση δύνανται να περιλαμβάνουν:

- έγγραφη διατύπωση των απόψεων της αρμόδιας υπηρεσίας, σχετικά με τις παρατηρήσεις / προτάσεις/ απαιτούμενες ενέργειες που περιέχονται στα πορίσματα,
- τυχόν επιβολή ποινικών ρητρών/ σύνταξη αρνητικών λογαριασμών,
- κάθε άλλο στοιχείο που αποδεικνύει τη συμμόρφωση του δικαιούχου με τις αντίστοιχες συστάσεις του ελεγκτικού οργάνου.

Στην περίπτωση συμμόρφωσης η ΕΥΔ **κλείνει τις συστάσεις** κάνοντας τις σχετικές καταχωρήσεις στο ΟΠΣ. Η σχετική τεκμηρίωση τηρείται σε αρχείο στον Φάκελο του Έργου.

Στην περίπτωση μη συμμόρφωσης, ανάλογα με τη σοβαρότητα των ευρημάτων, η ΕΥΔ προβαίνει σε εισήγηση για την επιβολή δημοσιονομικής διόρθωσης ή και την ανάκληση της απόφασης ένταξης. Τηρείται σχετικό αρχείο στον Φάκελο του Έργου.

A.3.5 Επιλεξιμότητα δαπανών- Υπέρβαση 10% του ποσού απαλλοτριώσεων

Ο Κανονισμός (ΕΚ) 1080/2006 προσδιορίζει ρητά (άρθρο 7, παρ. 1.β), ότι για το ΕΤΠΑ **δεν είναι επιλέξιμες** οι δαπάνες υποέργου για αγορά γης οι οποίες **ξεπερνούν το 10% των συνολικών επιλέξιμων δαπανών** της πράξης που ανήκει το υποέργο (εκτός εξαιρετικών περιπτώσεων).

Κατά τη σύνταξη του τελικού Τεχνικού Δελτίου Πράξης, εάν έχει γίνει μείωση του αρχικού προϋπολογισμού της πράξης θα πρέπει να μειωθούν αντιστοίχως και οι επιλέξιμες δαπάνες του υποέργου των απαλλοτριώσεων, έτσι ώστε να τηρείται η κοινοτική νομοθεσία.

A.4 Βήματα ολοκλήρωσης

A.4.1 Ολοκληρωμένες πράξεις

Η διαδικασία εφαρμόζεται σε όλες τις συγχρηματοδοτούμενες από το Επιχειρησιακό Πρόγραμμα πράξεις και αναλύεται στα παρακάτω βήματα:

i. Υποβολή έκθεσης ολοκλήρωσης πράξης από το Δικαιούχο

Με την ολοκλήρωση του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου της πράξης ο Δικαιούχος υποβάλλει στην ΕΥΔ, Έκθεση Ολοκλήρωσης Πράξης (έντυπο Ε.ΙΙ.7_1) συνοδευόμενη από την αναγκαία τεκμηρίωση. Στην Έκθεση Ολοκλήρωσης Πράξης περιγράφεται το υλοποιηθέν φυσικό αντικείμενο και τα αντίστοιχα παραδοτέα, οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν, το αποτέλεσμα που επιτεύχθηκε σε σχέση με το εγκριθέν και το λειτουργικό αποτέλεσμα της πράξης, προκειμένου η ΕΥΔ να οριστικοποιήσει το συγχρηματοδοτούμενο φυσικό και οικονομικό αντικείμενο και να βεβαιώσει την τήρηση των υποχρεώσεων που είχε αναλάβει ο Δικαιούχος με την Απόφαση Ένταξης της πράξης και το Σύμφωνο Αποδοχής Όρων Απόφασης Ένταξης Πράξης. Η Έκθεση Ολοκλήρωσης Πράξης θα πρέπει απαραίτητα να υποβληθεί μέσω της εφαρμογής της ηλεκτρονικής υποβολής, ακόμη και στις περιπτώσεις πράξεων για τις οποίες έχει ήδη υποβληθεί εντύπως.

Σημειώνεται ότι, η ολοκλήρωση του φυσικού αντικείμενου πιστοποιείται από τον Δικαιούχο με θεσμοθετημένες διοικητικές ενέργειες. Η ολοκλήρωση του οικονομικού αντικείμενου πραγματοποιείται όταν έχει ήδη ολοκληρωθεί το φυσικό αντικείμενο και ο Δικαιούχος έχει πιστοποιήσει και καταβάλει τις δαπάνες για την υλοποίησή του.

ii. Εξέταση των συνολικών στοιχείων της πράξης

Η ΕΥΔ προβαίνει στην διοικητική εξέταση των στοιχείων που έχουν υποβληθεί με την Έκθεση Ολοκλήρωσης Πράξης (έντυπο Ε.ΙΙ.7_1) του Δικαιούχου και αυτών που τηρεί η ίδια στο φάκελο του έργου και στο ΟΠΣ, προκειμένου να επαληθεύσει:

- τα παραδοτέα (φυσικό αντικείμενο) της πράξης και την ικανοποίηση του λειτουργικού αποτελέσματος αυτής,
- τα στοιχεία του οικονομικού αντικείμενου όπως αυτό έχει αποτυπωθεί στο ΟΠΣ, σε σχέση με τα τηρούμενα στοιχεία στη λογιστική μερίδα της πράξης,

- τη συμμόρφωση του Δικαιούχου με τυχόν συστάσεις προγενέστερων ελέγχων/επαληθεύσεων που έχουν διενεργηθεί στην πράξη από τα ελεγκτικά όργανα (ΔΑ, ΕΦΔ, Αρχή Πιστοποίησης, Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου, Ε.Ε.).

Στην περίπτωση που απαιτούνται συμπληρωματικά στοιχεία από το Δικαιούχο, η ΕΥΔ τα ζητά εγγράφως προκειμένου να καταστεί δυνατή η εξαγωγή συμπερασμάτων ως προς τα σημεία που πρέπει να επιβεβαιωθούν.

Κατά τη διοικητική επαλήθευση συμπληρώνεται από την ΕΥΔ η Λίστα διοικητικού ελέγχου για κάθε Υποέργο και η Λίστα ολοκλήρωσης πράξης. Εάν από τη διοικητική επαλήθευση των στοιχείων υλοποίησης του έργου διαπιστωθούν προβλήματα ή εάν με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία (πρόσφατες επιτόπιες επαληθεύσεις, εκθέσεις ελέγχου εθνικών ή κοινοτικών οργάνων, εκθέσεις ειδικών εμπειρογνομόνων που υποβάλλονται στη ΔΑ/ΕΦΔ κ.ά.) το φυσικό αντικείμενο του έργου που πραγματοποιήθηκε και το λειτουργικό αποτέλεσμα αυτού δεν είναι δυνατό να επαληθευτούν διοικητικά, προγραμματίζεται επιτόπια επίσκεψη/ επαλήθευση.

Εκτός από τα παραπάνω σημεία ελέγχου (φυσικό και οικονομικό αντικείμενο, συστάσεις), επιβεβαιώνονται επίσης και άλλα σημεία όπως η τήρηση κανόνων δημοσιότητας, επιστροφή ΦΠΑ, διαχείριση τόκων κλπ.

Σημειώνεται ότι για τα έργα Τομέα Πολιτισμού που υλοποιούνται τόσο από τις αρμόδιες Υπηρεσίες του Υπουργείου Πολιτισμού, όσο και για έργα τρίτων (έργα αυτεπιστασίας αρχαιολογίας συνοδό σε έργα υποδομών), θα πρέπει επιπλέον να λαμβάνεται υπόψη και το με αρ. πρωτ. ΕΥΤΟΠ/Γρ.Προϊσ./ΦΝιδ/4789 έγγραφο της ΕΙΔΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΤΟΜΕΑ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ.

iii. Έκδοση Απόφασης ολοκλήρωσης πράξης

Με το πέρας της διοικητικής ή/και επιτόπιας επαλήθευσης η ΕΥΔ:

- Οριστικοποιεί τα στοιχεία της πράξης στο ΟΠΣ
- Εκδίδει, μετά από έγκριση του Περιφερειάρχη Απόφαση Ολοκλήρωσης Πράξης (έντυπο Ε.ΙΙ.7_2).
- Η απόφαση κοινοποιείται στο Δικαιούχο, με συνημμένο το Τεχνικό Δελτίο Εγκεκριμένης Πράξης, προκειμένου αυτός να την καταχωρήσει στο Φάκελο της Πράξης. Ο φάκελος της πράξης και όλα δικαιολογητικά έγγραφα σχετικά με τις δαπάνες και τους λογιστικούς ελέγχους των πράξεων τηρούνται για διάστημα τριών ετών μετά το κλείσιμο του Επιχειρησιακού Προγράμματος και τουλάχιστον μέχρι το 2020.

Η Απόφαση Ολοκλήρωσης πράξης καταχωρίζεται στο Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα από την ΕΥΔ . Η Έκθεση Ολοκλήρωσης πράξης καθώς και όλα τα συνημμένα έγγραφα και τα στοιχεία τεκμηρίωσης της επαλήθευσης του λειτουργικού αποτελέσματος της πράξης, αρχειοθετούνται στο φάκελο της πράξης.

A.4.2 Τμηματοποιημένες πράξεις

Για τις τμηματοποιημένες πράξεις χρησιμοποιείται το υπόδειγμα της έκθεσης ολοκλήρωσης του Δικαιούχου, το οποίο επισυνάπτεται στην έκθεση ολοκλήρωσης (**Παράρτημα 3**).

A.5 Υποστήριξη – υποβοήθηση

Οι δικαιούχοι, για τυχόν υποστήριξη και διατύπωση ερωτημάτων, σχετικά με επιμέρους θέματα ολοκλήρωσης των πράξεων αρμοδιότητά τους, μπορούν να απευθύνονται στους χειριστές των αντίστοιχων πράξεων στη Μονάδα Β1 της ΕΥΔ Ε.Π. Περ. Ηπείρου.

Παράρτημα 1: Απαιτούμενα στοιχεία για την ολοκλήρωση των πράξεων

A. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΣΕ ΕΠΙΠΕΔΟ ΠΡΑΞΗΣ

1. Έκθεση ολοκλήρωσης της πράξης συνοδευόμενη από Τελικό Τεχνικό Δελτίο Πράξης, Τελικά ΤΔΥ και Τελικό Δελτίο Παρακολούθησης Προόδου Πράξης (και μέσω ηλεκτρονικής υποβολής).
2. Επικαιροποιημένη χρηματοοικονομική ανάλυση προσδιορισμού του προς χρηματοδότηση ποσού για τα μεγάλα έργα και τα έργα που παράγουν έσοδα, εφόσον στοιχεία της αρχικά υποβληθείσας χρηματοοικονομικής ανάλυσης έχουν μεταβληθεί κατά τη διάρκεια υλοποίησης της πράξης ή επιβεβαίωση της μη παραγωγής εσόδων για τα έργα που κατά την ένταξή τους δηλώθηκε η μη παραγωγή εσόδων.
3. Extrait κίνησης τραπεζικού λογαριασμού του δικαιούχου για την πράξη και σχετική βεβαίωση κλεισίματος του τραπεζικού λογαριασμού.
4. Τόκοι έντοκου τραπεζικού λογαριασμού- σχετική βεβαίωση της τράπεζας
5. Τελευταία περιοδική Δήλωση ΦΠΑ (εφόσον ο δικαιούχος χρηματοδοτήθηκε από το ΠΔΕ για μη επιλέξιμο ΦΠΑ) και περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για τα έτη κατά τα οποία υλοποιήθηκε η πράξη ή Βεβαίωση απαλλαγής ΦΠΑ (εφόσον εμπίπτει)
6. Αποδεικτικό κατάθεσης τόκων ή λοιπών οφειλών στον λογαριασμό των αδιάθετων υπόλοιπων της Τράπεζας της Ελλάδας (εφόσον απαιτείται)
7. Εκτύπωση των στοιχείων λογιστικής μερίδας της πράξης (φωτοαντίγραφο των λογιστικών καταστάσεων που τηρεί για την υπόψη πράξη ή λογιστική κατάσταση ΒΑΚΧΕΠ)
8. Στοιχεία συμμόρφωσης με συστάσεις ελέγχων που παραμένουν ανοιχτές.
9. Επικαιροποιημένη κατάσταση στην οποία καταγράφονται τα στοιχεία ταυτότητας και η διεύθυνση των φορέων στους οποίους τηρούνται το σύνολο των στοιχείων και εγγράφων της πράξης καθώς και η μορφή με την οποία τηρούνται από τον κάθε εμπλεκόμενο φορέα, εφόσον η εν λόγω κατάσταση έχει μεταβληθεί από την τελευταία υποβληθείσα κατάσταση στην Ειδική Υπηρεσία Διαχείρισης.
10. Τεκμηρίωση καταχώρησης στοιχείων στο ΚΗΜΔΗΣ (εφόσον απαιτείται)
11. Στοιχεία τεκμηρίωσης της πλήρους λειτουργίας της πράξης (π.χ. άδεια λειτουργίας εφόσον απαιτείται, σύνδεση εγκατάστασης Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας, σύνδεση καταναλωτών, στατιστικά χρήσης εξοπλισμού δελτία τύπου κ.α.)
12. Στοιχεία απασχόλησης κατά την ολοκλήρωση της πράξης (εφόσον περιγράφονται περιγράφονται στο εγκεκριμένο ΤΔΠ)

B. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΥΠΟΕΡΓΩΝ

B.1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΥΠΟΕΡΓΩΝ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ

1. **Διοικητική Παραλαβή** (εφόσον προβλέπεται από την σύμβαση παρ 3 άρθρο 72 Ν 3669/2008):
 - Απόφαση της Διευθύνουσας Υπηρεσίας **για τη διοικητική παραλαβή του έργου.**
 - Πρωτόκολλο Διοικητικής Παραλαβής για Χρήση
2. **Βεβαίωση Περάτωσης Εργασιών**
 - Βεβαίωση Περάτωσης Εργασιών (Άρθρο, 71 Ν 3669/2008)
 - Τελική επιμέτρηση και τυχόν επιμετρήσεις που υπολείπονται, εντός διμήνου από την έκδοση της βεβαίωσης περάτωσης (Άρθρο, 52 Ν 3669/2008)
 - Έγκριση ΠΠΑΕ και ενσωμάτωσή τους στην τελική επιμέτρηση

3. Προσωρινή Παραλαβή

- Απόφαση ορισμού επιτροπής προσωρινής παραλαβής (Άρθρο 73 παρ. 3 του Ν. 3669/2008)
- Πρωτόκολλο Προσωρινής Παραλαβής
- Έγκριση πρωτοκόλλου προσωρινής παραλαβής
- Προτελικός λογαριασμός

4. Οριστική Παραλαβή

- Απόφαση ορισμού επιτροπής παραλαβής
- Πρωτόκολλο οριστικής παραλαβής
- Έγκριση πρωτοκόλλου οριστικής παραλαβής
- Στοιχεία πληρωμής τελικού λογαριασμού και εκκαθάρισης του εργολαβικού ανταλλάγματος (άρθρο 53 παρ. 13 του Ν. 3669/2008)
- Σε περίπτωση υλοποίησης της εργολαβίας για λογαριασμό άλλου φορέα, μέσω προγραμματικής σύμβασης, (κύριου) στοιχεία παράδοσης του Έργου σε πλήρη λειτουργία στον Κύριο του Έργου με πλήρη τεχνική και οικονομική τεκμηρίωση (Άρθρο 1 σημ. 11 πρότυπης προγραμματικής σύμβασης Ν. 3614/2007).

B2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΥΠΟΕΡΓΩΝ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ ΜΕΛΕΤΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Ν. 3316

1. Οριστική Παραλαβή

- Απόφαση ορισμού επιτροπής επίβλεψης και παραλαβής από την Δ/νουσα Υπηρεσία (παρ. 2 και 3 άρθρου 25 του Ν. 3316/2005)
- Εγκριτική απόφαση της μελέτης (αρ. 37 Ν. 3316/2005) ή
- Απόφαση παραλαβής του αντικειμένου των συμβάσεων παροχής υπηρεσιών (αρ. 37 Ν. 3316/2005)

B3. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΥΠΟΕΡΓΩΝ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΓΑΘΩΝ / ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

1. Οριστική Παραλαβή

- Απόφαση ορισμού επιτροπής παραλαβής (αρ. 27 και 38 πδ 118/2007)
- Πρωτόκολλο οριστικής παραλαβής (αρ. 27 πδ 118/2007)
- Έγκριση Πρωτοκόλλου οριστικής παραλαβής
- Εγγυήσεις καλής λειτουργίας, και τυχόν άλλες πρόσθετες εγγυήσεις όπως έχουν προδιαγραφεί στην προκήρυξη/ σύμβαση (αρ. 25 παρ 5 και 12 πδ 118/2007)
- Στοιχεία εξόφλησης τιμολογίου αποπληρωμής του αναδόχου με όλα τα νόμιμα παραστατικά (εφόσον δεν έχει κατατεθεί στην ΕΥΔ)

B4. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΥΠΟΕΡΓΩΝ ΠΟΥ ΥΛΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΙΔΙΑ ΜΕΣΑ

1. Απόφαση αρμοδίου οργάνου (ή επιτροπής) του δικαιούχου για την ολοκλήρωση του υποέργου / παραδοτέου
2. Απόφαση αρμοδίου οργάνου διοίκησης του δικαιούχου που εγκρίνει την ολοκλήρωση και παραλαβή του υποέργου / παραδοτέο

B5. ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΥΠΟΕΡΓΩΝ ΑΡΧΑΙΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΚΑΙ ΕΡΕΥΝΩΝ, ΠΟΥ ΥΛΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΤΗΝ ΜΕΘΟΔΟ ΤΗΣ ΑΡΧΑΙΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΥΤΕΠΙΣΤΑΣΙΑΣ

1. ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ : Έντυπο Ε23/Δ.05.01/1 ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ του Εγχειριδίου διαδικασιών αρχαιολογικών έργων. Συντάσσεται και εγκρίνεται από τον Προϊστάμενο της Διευθύνουσας Υπηρεσίας

- 2.** ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ: Έντυπο Ε24/Δ.05.01/1 ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ του Εγχειριδίου διαδικασιών αρχαιολογικών έργων. Συντάσσεται από τον επιβλέποντα και εγκρίνεται από την οικεία Εφορεία Αρχαιοτήτων/Διεύθυνση
- 3.** Έκθεση Ολοκλήρωσης της πράξης στην περίπτωση που η πράξη συνίσταται μόνο σε Υ/Ε αυτεπιστασίας: Έντυπο "Ε.ΙΙ.7_1 ΕΚΘΕΣΗ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΠΡΑΞΗΣ" από ΣΔΕ ΕΣΠΑ 2007-2013
- 4.** Πρακτικό παραλαβής της Επιτροπής Παραλαβής εγκεκριμένο από την αρμόδια Προϊσταμένη Αρχή

Παράρτημα 2: Παραδείγματα πράξεων για τις οποίες απαιτείται η υποβολή επικαιροποιημένης χρηματοοικονομικής ανάλυσης

Περίπτωση (α): νέες πηγές εσόδων

Όταν ένα έργο παράγει έσοδα από ήδη υπολογισμένες πηγές, τα εν λόγω έσοδα μπορεί να είναι υψηλότερα ή χαμηλότερα από εκείνα που είχαν προβλεφθεί, αλλά δεν απαιτείται εκ νέου υπολογισμός του ελλείμματος χρηματοδότησης¹.

Αν όμως παρουσιαστούν πηγές εσόδων, που ενώ υπήρχαν δεν λήφθηκαν υπόψη στον αρχικό υπολογισμό του ελλείμματος χρηματοδότησης ή εμφανίστηκαν μετά (π.χ. ένας χώρος εκμισθώνεται, κλπ.), επικαιροποιείται η χρηματοοικονομική ανάλυση (χ/ο) με την επανεκτίμηση των εσόδων προκειμένου να υπολογιστεί εκ νέου ο συντελεστής ελλείμματος χρηματοδότησης της πράξης.

Περίπτωση (β): αλλαγές στην τιμολογιακή πολιτική

Όταν υφίστανται αλλαγές στην τιμολογιακή πολιτική (π.χ. εκτόξευση των τιμολογίων πέρα από ένα δείκτη τιμών), επικαιροποιείται η χ/ο ανάλυση με την επικαιροποίηση των εσόδων προκειμένου να υπολογιστεί εκ νέου ο συντελεστής ελλείμματος χρηματοδότησης της πράξης.

Περίπτωση (γ): μη δυνατός ο εκ των προτέρων υπολογισμός των παραγόμενων εσόδων

Όταν δεν είναι αντικειμενικά δυνατή η εκ των προτέρων εκτίμηση των εσόδων .

Και σε αυτή την περίπτωση, όταν δεν είναι επιλέξιμο για συγχρηματοδότηση όλο το επενδυτικό κόστος, τα παραγόμενα καθαρά έσοδα κατανέμονται κατ' αναλογία στα επιλέξιμα και στα μη επιλέξιμα μέρη του επενδυτικού κόστους.

Για παράδειγμα, αν τα καθαρά έσοδα είναι 180€ και το κόστος επένδυσης είναι 1.500€ (από τα οποία, τα 1.200€ αποτελούν επιλέξιμο κόστος), τότε το ποσό που αφαιρείται από την κοινοτική συνδρομή ισούται με 144€ και προσδιορίζεται ως εξής:

$$\text{ΚΑΘΑΡΑ ΕΣΟΔΑ} * (\text{ΕΠΙΛΕΞΙΜΟ ΚΟΣΤΟΣ} / \text{ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ}) = 180 * (1200 / 1500) = 144$$

Περίπτωση (δ): τροποποίηση συνολικού προϋπολογισμού πράξης που παράγει καθαρά έσοδα

Εφόσον ένα έργο παράγει καθαρά έσοδα (δηλ. έχει συντελεστή ελλείμματος χρηματοδότησης μικρότερο από 100%), τροποποιείται η ανάλυση του συνολικού κόστους του έργου στην χ/ο ανάλυση και προκύπτει ένα νέος συντελεστής ελλείμματος χρηματοδότησης.

Για έργα που παράγουν έσοδα με αρχικό συνολικό προϋπολογισμό μικρότερο του 1 εκατ. €, για τα οποία, σύμφωνα με την παρ.5 του άρθρου 55 του Καν. 1083/2006 δεν εφαρμόζονται οι παρ. 1 έως 4 του ίδιου άρθρου, οπότε είχαν ενταχθεί με συντελεστή ελλείμματος χρηματοδότησης 100%, και στην ολοκλήρωσή τους ο συνολικός τους προϋπολογισμός έχει περάσει το κατώφλι του 1 εκατ. €, θα πρέπει να εκπονηθεί χ/ο ανάλυση προκειμένου να προσδιοριστεί, εάν υπάρχει, το έλλειμμα χρηματοδότησης.

¹ Εκτός αν είχαν ηθελημένα υποεκτιμηθεί, γεγονός που θα μπορούσε να θεωρηθεί παρατυπία.

**Παράρτημα 3: Έντυπο Έκθεσης ολοκλήρωσης τμηματοποιημένων πράξεων
(phasing)**

ΛΟΓΟΤΥΠΟ
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ



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

Δικαιούχος :

Ταχ. Διεύθυνση :

Ταχ. Κώδικας :

Πληροφορίες :

Τηλέφωνο :

Fax :

E-mail :

Πόλη/Ημερομηνία:

Αρ. Πρωτ.:

Προς:

ΘΕΜΑ: ΕΚΘΕΣΗ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΠΡΑΞΗΣ «.....»

ή (περίπτωση τμηματοποιημένων πράξεων) «α φάση 2007-2013»

Σχετ.: Την με αριθ. πρωτ. Απόφαση Ένταξης της Πράξης στο Ε.Π. «.....» και την με αριθ. πρωτ. 1^η τροποποίηση και την με αριθ. πρωτ. 2^η τροποποίηση αυτής.

Σας δηλώνουμε ότι η Πράξη «.....», με κωδ. ΟΠΣ «.....» που έχει ενταχθεί στον Άξονα Προτεραιότητας «.....» του Επιχειρησιακού Προγράμματος «.....», ολοκληρώθηκε ως προς το φυσικό αντικείμενο, οριστικοποιήθηκε το αντίστοιχο οικονομικό αντικείμενο και έχει διασφαλιστεί το λειτουργικό αποτέλεσμά της σύμφωνα με τους όρους της Απόφασης ένταξης, όπως αυτή ισχύει.

Ή (σε περίπτωση τμηματοποιημένων πράξεων)

Σας δηλώνουμε ότι η Πράξη «α φάση 2007-2013.....», με κωδ. ΟΠΣ «.....» που έχει ενταχθεί στον Άξονα Προτεραιότητας «.....» του Επιχειρησιακού Προγράμματος «.....», ολοκληρώθηκε ως προς το φυσικό αντικείμενο και οριστικοποιήθηκε το αντίστοιχο οικονομικό αντικείμενο.

Τα στοιχεία ολοκλήρωσης του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου της Πράξης, τα οποία δηλώνουμε ότι θα τηρηθούν στο φάκελο της Πράξης, κατ' ελάχιστον μέχρι το τέλος του 2020, παρατίθενται στους παρακάτω πίνακες:

Περιγραφή Ολοκληρωμένου Φυσικού Αντικείμενου Πράξης και Αποτελέσματα

1. ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΟΥ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΠΡΑΞΗΣ, με αναφορά στα ποσοτικά μεγέθη της
2. ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ ΠΡΑΞΗΣ με ειδική αναφορά στα παραδοτέα κάθε υποέργου
3. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΑΞΗΣ με αναφορά στο ποσοστό ικανοποίησης των ποσοτικών στόχων/δεικτών της Πράξης, όπως αποτυπώνονται στην Απόφαση Ένταξης καθώς και αναφορά στα μέτρα που έχουν ληφθεί, ώστε να διασφαλίζεται το λειτουργικό αποτέλεσμα αυτής)

Η (σε περίπτωση τμηματοποιημένων πράξεων)

3. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΑΞΗΣ με αναφορά στο ποσοστό ικανοποίησης των ποσοτικών στόχων/δεικτών της Πράξης, όπως αποτυπώνονται στην Απόφαση Ένταξης

Οικονομικό Αντικείμενο Πράξης

Το οριστικοποιημένο οικονομικό αντικείμενο της Πράξης ανέρχεται σε ευρώ (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α., εφόσον αποτελεί επιλέξιμη δαπάνη).

Στοιχεία Πιστοποίησης Φυσικού και Οικονομικού Αντικείμενου Πράξης

A/A Υποέργου	Τίτλος Υποέργου	Ημερομηνία Πιστοποίησης / Διοικητικής Αποτίμησης Φυσικού και Οικονομικού Αντικείμενου (Σημ 1)		Τίτλος και αρ. πρωτ. αποδεικτικού εγγράφου Πιστοποίησης (Σημ 1)
1.		Φυσικό Αντικείμενο		
		Οικονομικό Αντικείμενο		
2.		Φυσικό Αντικείμενο		
		Οικονομικό Αντικείμενο		
3.		Φυσικό Αντικείμενο		
		Οικονομικό Αντικείμενο		

Σημ1:Σε περίπτωση τμηματοποιημένων πράξεων συμπληρώνεται ο πίνακας μόνο για τα υποέργα που ολοκληρώνονται κατά την α φάση. Για τα υπόλοιπα υποέργα συμπληρώνεται η ένδειξη «τμηματοποιημένο».

Συμμόρφωση Δικαιούχου σε Συστάσεις Ελέγχων/Επαληθεύσεων Ελεγκτικών Οργάνων (ΕΥΔ, ΕΦΔ, Αρχή Πληρωμής, ΕΔΕΛ, Ε.Ε., ΕΣΠΕΛ)

Ελεγκτικά Όργανα	Συστάσεις	Ενέργειες συμμόρφωσης

Για την περαιτέρω τεκμηρίωση των ανωτέρω στοιχείων υποβάλλονται:

1. Αντίγραφα όλων των προβλεπόμενων εγγράφων των υποέργων με τα οποία πιστοποιείται η ολοκλήρωση του φυσικού και οικονομικού τους αντικειμένου (βεβαιώσεις περαίωσης, πρωτόκολλα παραλαβής, κ.ο.κ.).
 - Για τις περιπτώσεις μεγάλου αριθμού υποέργων και αντίστοιχων εγγράφων (π.χ. δράσεις ΕΚΤ) υποβάλλεται κατάλογος με τα στοιχεία των εγγράφων πιστοποίησης.
 - Για τις περιπτώσεις υποέργων υποδομών, υποβάλλεται αντίγραφο του προτελικού ή τελικού λογαριασμού συνοδευόμενο από τον τελευταίο εγκεκριμένο ΑΠΕ του έργου.
2. Εκτύπωση των στοιχείων λογιστικής μερίδας της πράξης (φωτοαντίγραφο των λογιστικών καταστάσεων που τηρεί για την υπόψη πράξη ή λογιστική κατάσταση ΒΑΚΧΕΠ) προκειμένου να επιβεβαιωθούν οι καταχωρήσεις στα λογιστικά βιβλία του δικαιούχου με τα αντίστοιχα καταχωρηθέντα στοιχεία στο ΟΠΣ.
3. Επιβεβαίωση της αποκατάστασης των ελαττωμάτων μετά από επανέλεγχο που έχει διενεργήσει ο ΕΣΠΕΛ, για τις περιπτώσεις έργων τα οποία έχουν ελεγχθεί και έχουν χαρακτηριστεί κατηγορίας (ii) ή (iii), καθώς επίσης και οι σχετικές διοικητικές ενέργειες που έχουν διενεργηθεί.
4. Τελικό Δελτίο Παρακολούθησης Προόδου Πράξης.
5. Τελικό Δελτίο Δήλωσης Δαπανών (εάν εκκρεμεί).
6. Επικαιροποιημένη χρηματοοικονομική ανάλυση προσδιορισμού του προς χρηματοδότηση ποσού για τα μεγάλα έργα και τα έργα που παράγουν έσοδα, εφόσον στοιχεία της αρχικά υποβληθείσας χρηματοοικονομικής ανάλυσης έχουν μεταβληθεί κατά τη διάρκεια υλοποίησης της πράξης ή επιβεβαίωση της μη παραγωγής εσόδων για τα έργα που κατά την ένταξή τους δηλώθηκε η μη παραγωγή εσόδων.
7. Επικαιροποιημένη κατάσταση στην οποία καταγράφονται τα στοιχεία ταυτότητας και η διεύθυνση των φορέων στους οποίους τηρούνται το σύνολο των στοιχείων και εγγράφων της πράξης καθώς και η μορφή με την οποία τηρούνται από τον κάθε εμπλεκόμενο φορέα, εφόσον η εν λόγω κατάσταση έχει μεταβληθεί από την τελευταία υποβληθείσα κατάσταση στην Ειδική Υπηρεσία Διαχείρισης ή Ενδιάμεση Διαχειριστική Αρχή ή Ενδιάμεσο Φορέα Διαχείρισης.
8. Αποδεικτικό κατάθεσης στον λογαριασμό των αδιάθετων υπόλοιπων της Τράπεζας της Ελλάδας (εφόσον απαιτείται).
9. Τελευταία περιοδική Δήλωση ΦΠΑ (εφόσον ο δικαιούχος χρηματοδοτήθηκε από το ΠΔΕ για μη επιλέξιμο ΦΠΑ).
10. Δελτίο διαχωρισμού φάσεων (μόνο για τμηματοποιημένες πράξεις)

Με βάση τα παραπάνω στοιχεία αιτούμαστε τη διενέργεια, από την Ειδική Υπηρεσία Διαχείρισης του Επιχειρησιακού Προγράμματος «.....», όλων των αναγκαίων ενεργειών για την έκδοση της Απόφασης Ολοκλήρωσης Πράξης.

Ο Δικαιούχος

.....

