

Βρυξέλλες, 25.12.2020
COM(2020) 854 final

ANNEXES 1 to 3

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

της

πρότασης

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για τη θέσπιση του αποθεματικού προσαρμογής στο Brexit

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

Μέθοδος κατανομής για την προχρηματοδότηση του αποθεματικού προσαρμογής στο Brexit

Η προχρηματοδότηση του αποθεματικού προσαρμογής στο Brexit κατανέμεται μεταξύ των κρατών μελών σύμφωνα με την ακόλουθη μεθοδολογία:

1. Το μερίδιο κάθε κράτους μέλους από την προχρηματοδότηση του αποθεματικού προσαρμογής στο Brexit ορίζεται ως το άθροισμα του συντελεστή που συνδέεται με τα αλιεύματα που αλιεύονται στα ύδατα που ανήκουν στην αποκλειστική οικονομική ζώνη (ΑΟΖ) του Ηνωμένου Βασιλείου και του συντελεστή που συνδέεται με το εμπόριο με το Ηνωμένο Βασίλειο.
2. Ο συντελεστής που συνδέεται με τα αλιεύματα που αλιεύονται στην ΑΟΖ του Ηνωμένου Βασιλείου χρησιμοποιείται για την κατανομή των 600 εκατομμυρίων EUR. Ο συντελεστής που συνδέεται με το εμπόριο χρησιμοποιείται για την κατανομή των 3 400 εκατομμυρίων EUR. Και τα δύο ποσά εκφράζονται σε τιμές 2018.
3. Ο συντελεστής που συνδέεται με την αλιεία ορίζεται με βάση το κριτήριο που παρατίθεται κατωτέρω και με την εφαρμογή των ακόλουθων βημάτων:
 - α) το μερίδιο κάθε κράτους μέλους επί της συνολικής αξίας του αλιεύματος που αλιεύτηκε στην ΑΟΖ του Ηνωμένου Βασιλείου·
 - β) τα μερίδια αυτά αυξάνονται για τα κράτη μέλη με αλιεία που εξαρτώνται σε ποσοστό άνω του μέσου όρου από τα αλιεύματα που αλιεύονται στην ΑΟΖ του Ηνωμένου Βασιλείου και μειώνονται για όσα εξαρτώνται σε ποσοστό κάτω του μέσου όρου ως εξής:
 - i) για κάθε κράτος μέλος, η αξία των αλιευμάτων που αλιεύονται στην ΑΟΖ του Ηνωμένου Βασιλείου ως ποσοστό της συνολικής αξίας των αλιευμάτων που αλιεύει το εν λόγω κράτος μέλος εκφράζεται ως δείκτης του μέσου όρου της ΕΕ (δείκτης εξάρτησης)·
 - ii) το αρχικό μερίδιο της αξίας των αλιευμάτων που αλιεύονται στην ΑΟΖ του Ηνωμένου Βασιλείου προσαρμόζεται πολλαπλασιάζοντάς το με τον δείκτη εξάρτησης του κράτους μέλους·
 - iii) τα εν λόγω προσαρμοσμένα μερίδια αναπροσαρμόζονται προκειμένου να διασφαλιστεί ότι το άθροισμα των μεριδίων όλων των κρατών μελών ισούται με 100 %.
4. Ο συντελεστής που συνδέεται με το εμπόριο λαμβάνεται με την εφαρμογή των ακόλουθων βημάτων:
 - α) το εμπόριο κάθε κράτους μέλους με το Ηνωμένο Βασίλειο εκφράζεται ως μερίδιο του εμπορίου της ΕΕ με το Ηνωμένο Βασίλειο (το εμπόριο είναι το άθροισμα των εισαγωγών και εξαγωγών αγαθών και υπηρεσιών)·
 - β) για την αξιολόγηση της σχετικής σημασίας των εν λόγω εμπορικών ροών για κάθε κράτος μέλος, το άθροισμα των εμπορικών ροών με το Ηνωμένο Βασίλειο εκφράζεται ως ποσοστό του ΑΕΠ του κράτους μέλους και, κατά συνέπεια, εκφράζεται ως δείκτης του μέσου όρου της ΕΕ (δείκτης εξάρτησης)·
 - γ) το αρχικό μερίδιο του εμπορίου με το Ηνωμένο Βασίλειο προσαρμόζεται πολλαπλασιάζοντάς το με τον δείκτη εξάρτησης του κράτους μέλους·

- δ) τα εν λόγω προσαρμοσμένα μερίδια αναπροσαρμόζονται προκειμένου να διασφαλιστεί ότι το άθροισμα των μεριδίων όλων των κρατών μελών ισούται με 100 %·
- ε) τα μερίδια που έχουν αποκτηθεί με αυτόν τον τρόπο προσαρμόζονται διαιρώντας τα με το κατά κεφαλήν ΑΕΕ του κράτους μέλους (σε ισοτιμία αγοραστικής δύναμης), εκφρασμένα ως ποσοστό επί του μέσου κατά κεφαλήν ΑΕΕ της ΕΕ (ο μέσος όρος εκφράζεται ως 100 %)·
- στ) τα μερίδια που προκύπτουν αναπροσαρμόζονται προκειμένου να διασφαλιστεί ότι το άθροισμα των μεριδίων ισούται με 100 %, με το οποίο διασφαλίζεται ότι κανένα μέλος δεν μπορεί να έχει μερίδιο που υπερβαίνει το 25 % του συνολικού ποσοστού της ΕΕ. Οι πόροι που αφαιρούνται λόγω της εφαρμογής ανώτατου ορίου ανακατανέμονται σε άλλα κράτη μέλη, κατ' αναλογία προς τα μη προσαρμοσμένα μερίδιά τους·
- ζ) εάν ο υπολογισμός αυτός οδηγήσει σε κατανομή που υπερβαίνει το 0,35 % του ΑΕΕ ενός κράτους μέλους (υπολογισμένο σε EUR), η κατανομή του εν λόγω κράτους μέλους ανέρχεται κατά μέγιστο όριο στο επίπεδο του 0,35 % του οικείου ΑΕΕ. Οι πόροι που αφαιρούνται λόγω της εφαρμογής ανώτατου ορίου ανακατανέμονται σε άλλα κράτη μέλη, κατ' αναλογία προς τα μη προσαρμοσμένα μερίδιά τους·
- η) εάν ο υπολογισμός που αναφέρεται στο στοιχείο ζ) έχει ως αποτέλεσμα ένταση ενίσχυσης άνω των 190 EUR/κάτοικο, η κατανομή του εν λόγω κράτους ανέρχεται κατά μέγιστο όριο στο επίπεδο που αντιστοιχεί σε ένταση ενίσχυσης της τάξης των 190 EUR/κάτοικο. Οι πόροι που αφαιρούνται λόγω της εφαρμογής ανώτατου ορίου ανακατανέμονται στα κράτη μέλη στα οποία δεν εφαρμόζεται ανώτατο όριο βάσει των στοιχείων ζ) ή η) κατ' αναλογία προς τα μερίδιά τους, όπως υπολογίζεται στο σημείο ζ).
5. Για τους σκοπούς του υπολογισμού της κατανομής της προχρηματοδότησης του αποθεματικού προσαρμογής στο Brexit:
- α) για την αξία των αλιευμάτων που αλιεύονται στην ΑΟΖ του Ηνωμένου Βασιλείου, η περίοδος αναφοράς είναι το διάστημα 2015-2018·
- β) για την αξία των αλιευμάτων που αλιεύονται στην ΑΟΖ του Ηνωμένου Βασιλείου ως μερίδιο της συνολικής αξίας των αλιευμάτων που αλιεύονται από ένα κράτος μέλος, η περίοδος αναφοράς είναι το διάστημα 2015-2018·
- γ) για το εμπόριο, η περίοδος αναφοράς είναι το διάστημα 2017-2019·
- δ) για το ΑΕΕ, η περίοδος αναφοράς είναι το διάστημα 2017-2019·
- ε) για το κατά κεφαλήν ΑΕΕ (σε ισοτιμία αγοραστικής δύναμης), η περίοδος αναφοράς είναι το διάστημα 2016-2018·
- στ) για το ΑΕΕ και τον συνολικό πληθυσμό των κρατών μελών, η περίοδος αναφοράς είναι το διάστημα 2017-2019.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II

Υπόδειγμα αίτησης για χρηματοδοτική συνεισφορά, περιλαμβανομένων των στοιχείων που σχετίζονται με τους λογαριασμούς

1.	Κράτος μέλος		
2.	Ημερομηνία υποβολής της αίτησης		
3.	Ημερομηνία πρώτης δαπάνης	Ημερομηνία δημιουργίας	Ημερομηνία καταβολής
4.	Ημερομηνία τελευταίας δαπάνης	Ημερομηνία δημιουργίας	Ημερομηνία καταβολής
5.	Εισπραχθέν ποσό προχρηματοδότησης (σε EUR)		
6.	Αρμόδιος φορέας για τη διαχείριση της συνεισφοράς από το αποθεματικό Αρμόδιο πρόσωπο και θέση Στοιχεία επικοινωνίας		
7.	Ανεξάρτητος ελεγκτικός οργανισμός Αρμόδιο πρόσωπο και θέση Στοιχεία επικοινωνίας		
8.	Σύντομη περιγραφή των περιοχών και των τομέων που πλήττονται, καθώς και των μέτρων αντιμετώπισης που εφαρμόζονται		

9.	Οι συνολικές δημόσιες δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν και καταβλήθηκαν πριν από τις αφαιρέσεις			
10.	Τα ποσά που αφαιρέθηκαν από τα κράτη μέλη και οι λόγοι αφαίρεσης			
11.	Συγκεκριμένα, από τα αφαιρεθέντα ποσά (10), τα ποσά διορθώθηκαν ως αποτέλεσμα των ελέγχων των χρηματοδοτούμενων μέτρων			
12.	Οι συνολικές δαπάνες που υποβλήθηκαν για συνεισφορά από το αποθεματικό (EUR) (12 = 9 – 10)			
13.	Στο εθνικό νόμισμα (κατά περίπτωση)	Για τα κράτη μέλη της ΕΕ που δεν χρησιμοποιούν το ευρώ: Να μετατραπούν όλα τα ποσά σε ευρώ, στην επίσημη ισοτιμία τον μήνα που προηγείται του μήνα υποβολής της αίτησης. Η εν λόγω ισοτιμία δημοσιεύεται στην ακόλουθη διεύθυνση: https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/how-eu-funding-works/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro_el		
14.	Εφαρμογή συναλλαγματικής ισοτιμίας			
15.	Ανάλυση των δαπανών που υποβάλλονται για συνεισφορά από το αποθεματικό (να υποβληθεί κατάλογος των μεμονωμένων δράσεων που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο κάθε μέτρου και τις σχετικές δαπάνες για κάθε δράση) Κάθε στοιχείο δαπάνης θα πρέπει να εγγράφεται μόνο μία φορά.	EUR	Εθνικό νόμισμα (κατά περίπτωση)	Δείκτες εκροών (να αναφερθεί αριθμός)
15.1.	Μέτρα για την παροχή βοήθειας σε επιχειρήσεις και τοπικές κοινότητες που πλήττονται από την αποχώρηση			Επιχειρήσεις (υποστηριζόμενες) Υποστηριζόμενες επιχειρήσεις (συνιστάται)

				Ωφελούμενος πληθυσμός
15.2.	Μέτρα στήριξης των οικονομικών τομέων που πλήττονται περισσότερο			Επιχειρήσεις (υποστηριζόμενες) Υποστηριζόμενες επιχειρήσεις (συνιστάται)
15.3.	Μέτρα στήριξης επιχειρήσεων και τοπικών κοινοτήτων που εξαρτώνται από τις αλιευτικές δραστηριότητες στα ύδατα του Ηνωμένου Βασιλείου			Επιχειρήσεις (υποστηριζόμενες) Υποστηριζόμενες επιχειρήσεις (συνιστάται) Ωφελούμενος πληθυσμός

15.4.	Μέτρα στήριξης της απασχόλησης μέσω συστημάτων μειωμένου ωραρίου εργασίας, επανειδίκευσης και κατάρτισης σε πληττόμενους τομείς			Συμμετέχοντες
15.5.	Μέτρα διασφάλισης της λειτουργίας των συνόρων και των διαδικασιών ασφάλειας, συμπεριλαμβανομένου πρόσθετου προσωπικού και υποδομής			Πρόσθετο προσωπικό (σε ΙΠΑ) Προσαρμογή υλικών υποδομών (m ²)
15.6.	Μέτρα διασφάλισης της λειτουργίας των τελωνείων και της είσπραξης της έμμεσης φορολογίας, συμπεριλαμβανομένου πρόσθετου προσωπικού και υποδομής			Πρόσθετο προσωπικό (σε ΙΠΑ) Προσαρμογή υλικών υποδομών (m ²)
15.7.	Μέτρα διασφάλισης της λειτουργίας των υγειονομικών και φυτοϋγειονομικών ελέγχων, καθώς και των ελέγχων αλιείας, συμπεριλαμβανομένου πρόσθετου προσωπικού και υποδομής			Πρόσθετο προσωπικό (σε ΙΠΑ) Προσαρμογή υλικών υποδομών (m ²)
15.8.	Μέτρα διευκόλυνσης έκδοσης πιστοποιητικών και έγκρισης προϊόντων, απαιτήσεων εγκατάστασης, επισημάνσης και σήμανσης —π.χ. για τα πρότυπα ασφάλειας, υγείας, περιβάλλοντος— και μέτρα διευκόλυνσης της αμοιβαίας αναγνώρισης			Επιχειρήσεις (υποστηριζόμενες) Υποστηριζόμενες επιχειρήσεις (συνιστάται)
15.9.	Μέτρα επικοινωνίας, ενημέρωσης και ευαισθητοποίησης των πολιτών και των επιχειρήσεων σχετικά με τις αλλαγές στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την αποχώρηση			Υποστηριζόμενες επιχειρήσεις (συνιστάται)

				Καλυπτόμενος πληθυσμός
15.10.	Άλλα (να προσδιοριστούν)			
16.	Οποιαδήποτε συμπληρωματική χρηματοδότηση της ΕΕ που λήφθηκε ή ζητήθηκε για δαπάνες που δεν περιλαμβάνονται στην παρούσα αίτηση Σύντομη περιγραφή / ποσό (π.χ. χρήση της χρηματοδότησης της πολιτικής συνοχής / REACT-EU / Ταμείου Δίκαιης Μετάβασης / Μηχανισμού Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας / άλλο — να προσδιοριστεί)			
17.	Αναφέρετε τη νομική οντότητα και τον πλήρη αριθμό τραπεζικού λογαριασμού και τον κάτοχο σε περίπτωση επιπλέον πληρωμής			
		☐ Λογαριασμός που έχει χρησιμοποιηθεί στο παρελθόν για την είσπραξη πληρωμών της ΕΕ ☐ Νέος λογαριασμός		

Υπόδειγμα διαχειριστικής δήλωσης διαχείρισης που συνοδεύει την αίτηση

Ο/Η/οι υπογράφων/-ουσα/-οντες/-ουσες (επώνυμο/-α, όνομα/-τα, τίτλος/-οι ή θέση/-εις), επικεφαλής του αρμόδιου φορέα για τη διαχείριση της χρηματοδοτικής συνεισφοράς από το αποθεματικό, βάσει της υλοποίησης του αποθεματικού κατά την περίοδο αναφοράς, βάσει της προσωπικής μου/μας κρίσης και όλων των στοιχείων που είχα/-με στη διάθεσή μου/μας κατά την ημερομηνία υποβολής της αίτησης στην Επιτροπή, συμπεριλαμβανομένων των αποτελεσμάτων των επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν και των πορισμάτων ελέγχων όσον αφορά τις δαπάνες που περιλαμβάνονται στην αίτηση που υποβλήθηκε στην Επιτροπή, και λαμβάνοντας υπόψη τις υποχρεώσεις μου/μας δυνάμει του παρόντος κανονισμού, δηλώνω/-ουμε με το παρόν ότι:

- α) τα στοιχεία που περιέχονται στην αίτηση παρουσιάζονται με ορθό τρόπο και είναι πλήρη και ακριβή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του δημοσιονομικού κανονισμού (ΕΚ),
- β) οι δαπάνες που περιλαμβάνονται στην αίτηση συνάδουν με το εφαρμοστέο δίκαιο και χρησιμοποιήθηκαν για τον επιδιωκόμενο σκοπό τους.

Βεβαιώνω/-ουμε ότι οι παρατυπίες που εντοπίστηκαν στις τελικές εκθέσεις των δικλίδων ελέγχου και ελέγχων όσον αφορά την περίοδο αναφοράς έτυχαν της δέουσας αντιμετώπισης στην αίτηση. Επιπλέον, βεβαιώνω/-ουμε την αξιοπιστία των δεδομένων τα οποία αφορούν την υλοποίηση του αποθεματικού. Επιπλέον, βεβαιώνω/-ουμε ότι έχουν τεθεί σε εφαρμογή αποτελεσματικά και αναλογικά μέτρα καταπολέμησης της απάτης, και ότι τα μέτρα αυτά λαμβάνουν υπόψη τους κινδύνους που έχουν εντοπιστεί στο πλαίσιο αυτό.

Τέλος, βεβαιώνω/-ουμε ότι δεν έχουν περιέλθει σε γνώση μου/μας απόρρητες πληροφορίες σχετικά με την υλοποίηση του αποθεματικού που θα μπορούσαν να βλάψουν τη φήμη του.

Υπόδειγμα ελεγκτικής γνώμης που συνοδεύει την αίτηση

Προς την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, Γενική Διεύθυνση Περιφερειακής Πολιτικής και Αστικής Ανάπτυξης

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο/Η υπογράφων/-ουσα, εκπροσωπών/-ούσα τον/την/το [ονομασία του ανεξάρτητου ελεγκτικού οργανισμού), προέβην στον έλεγχο

- i) των στοιχείων που σχετίζονται με τους λογαριασμούς στην αίτηση για την περίοδο αναφοράς,
- ii) της νομιμότητας και κανονικότητας των δαπανών για τις οποίες έχει ζητηθεί επιστροφή από την Επιτροπή και
- iii) της λειτουργίας του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου, και επαλήθευσα τη διαχειριστική δήλωση για την έκδοση ελεγκτικής γνώμης.

2. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ ΠΟΥ ΕΙΝΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΤΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗΣ ΣΥΝΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΠΟ ΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

Ο/Η/Το [ονομασία του φορέα] ορίζεται ως ο φορέας που είναι υπεύθυνος για την ορθή λειτουργία του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου σε σχέση με τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητες που προβλέπονται στο άρθρο 13.

Επιπλέον, ο/η/το [ονομασία του φορέα] είναι αρμόδιος/-α/-ο για τη διασφάλιση και τη δήλωση της πληρότητας, της ακρίβειας και της αξιοπιστίας της αίτησης.

Επιπλέον, η διαχειριστική αρχή έχει την ευθύνη να επιβεβαιώνει ότι οι δαπάνες που αναφέρονται στην αίτηση είναι νόμιμες και κανονικές και ότι συνάδουν με το εφαρμοστέο δίκαιο.

3. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ

Σύμφωνα με το άρθρο 63 του δημοσιονομικού κανονισμού, αρμοδιότητά μου είναι να διατυπώσω, κατά τρόπο ανεξάρτητο, γνώμη σχετικά με την πληρότητα, την αξιοπιστία και την ακρίβεια των στοιχείων που σχετίζονται με τους λογαριασμούς στην αίτηση, καθώς και σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των δαπανών για τις οποίες έχει ζητηθεί επιστροφή από την Επιτροπή και σχετικά με την ορθή λειτουργία του εφαρμοζόμενου συστήματος διαχείρισης και ελέγχου.

Αρμοδιότητά μου είναι επίσης να συμπεριλάβω στην εν λόγω γνώμη δήλωση για το κατά πόσον οι ελεγκτικές εργασίες θέτουν υπό αμφισβήτηση τους ισχυρισμούς που διατυπώνονται στη δήλωση διαχείρισης.

Οι έλεγχοι που αφορούν το αποθεματικό διενεργήθηκαν σύμφωνα με διεθνώς αποδεκτά πρότυπα ελέγχου. Τα εν λόγω πρότυπα προβλέπουν ότι η ελεγκτική αρχή συμμορφώνεται προς τις απαιτήσεις δεοντολογίας και σχεδιάζει και διενεργεί τις ελεγκτικές εργασίες, προκειμένου να αποκομίζει εύλογη βεβαιότητα για τον σκοπό της ελεγκτικής γνώμης.

Ο έλεγχος συνεπάγεται την εκτέλεση διαδικασιών με σκοπό την εξασφάλιση επαρκών και κατάλληλων αποδεικτικών στοιχείων για την τεκμηρίωση της γνώμης που παρατίθεται κατωτέρω. Οι διαδικασίες που εκτελούνται εξαρτώνται από την επαγγελματική κρίση του ελεγκτή, συμπεριλαμβανομένης της εκτίμησης του κινδύνου ουσιώδους μη συμμόρφωσης, οφειλόμενης σε απάτη ή σφάλμα. Οι διαδικασίες ελέγχου που διενεργήθηκαν είναι εκείνες

που θεωρώ ότι είναι κατάλληλες για την περίπτωση και είναι σύμφωνες με τις απαιτήσεις του δημοσιονομικού κανονισμού.

Εκτιμώ ότι τα αποδεικτικά στοιχεία ελέγχου που έχουν συγκεντρωθεί είναι επαρκή και κατάλληλα ώστε να αποτελέσουν τη βάση για τη γνώμη μου [(σε περίπτωση που υπάρχει περιορισμός του πεδίου εφαρμογής:) εκτός από όσα αναφέρονται στο σημείο 4 «Περιορισμός πεδίου εφαρμογής»].

Η σύνοψη των πορισμάτων που συνάχθηκαν από τους ελέγχους όσον αφορά το αποθεματικό περιλαμβάνεται στη συνημμένη έκθεση, σύμφωνα με το άρθρο 63 παράγραφος 5 στοιχείο β) του δημοσιονομικού κανονισμού.

4. ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΕΔΙΟΥ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Είτε

Δεν υπήρξαν περιορισμοί ως προς το πεδίο εφαρμογής του ελέγχου.

Είτε

Το πεδίο εφαρμογής του ελέγχου περιορίστηκε από τους ακόλουθους παράγοντες:

α) ...

β) ...

γ)

[Να αναφερθούν τυχόν περιορισμοί ως προς το πεδίο εφαρμογής του ελέγχου, για παράδειγμα τυχόν έλλειψη δικαιολογητικών εγγράφων, υποθέσεις που αποτελούν αντικείμενο νομικών διαδικασιών, και να παρασχεθεί εκτίμηση, υπό τον τίτλο «Γνώμη με επιφύλαξη» κατωτέρω, του ύψους των δαπανών και της συνεισφοράς του αποθεματικού που επηρεάστηκαν, καθώς και των επιπτώσεων του περιορισμού του πεδίου εφαρμογής στην ελεγκτική γνώμη. Περαιτέρω διευκρινίσεις σχετικά με το θέμα αυτό παρέχονται στην έκθεση, κατά περίπτωση.]

5. ΓΝΩΜΗ

Είτε (Ανεπιφύλακτη γνώμη)

Κατά τη γνώμη μου, και με βάση τις ελεγκτικές εργασίες που διεξήχθησαν

i) τα στοιχεία που σχετίζονται με τους λογαριασμούς στην αίτηση αποδίδουν αληθή και ακριβή εικόνα·

ii) οι δαπάνες που περιλαμβάνονται στην αίτηση είναι νόμιμες και κανονικές·

iii) το σύστημα διαχείρισης και ελέγχου λειτουργεί ορθά.

Οι ελεγκτικές εργασίες που διεξήχθησαν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τις διαβεβαιώσεις που διατυπώνονται στη διαχειριστική δήλωση.

Είτε (Γνώμη με επιφύλαξη)

Κατά τη γνώμη μου, και με βάση τις ελεγκτικές εργασίες που διεξήχθησαν

1) Τα στοιχεία που σχετίζονται με τους λογαριασμούς στην αίτηση:

— τα στοιχεία που σχετίζονται με τους λογαριασμούς στην αίτηση αποδίδουν αληθή και ακριβή εικόνα: [όταν η επιφύλαξη αφορά την αίτηση, προστίθεται το ακόλουθο κείμενο:] εξαιρουμένων των ακόλουθων ουσιωδών πτυχών:.....

2) Νομιμότητα και κανονικότητα των δαπανών που περιλαμβάνονται στην αίτηση:

— οι δαπάνες που περιλαμβάνονται στην αίτηση είναι νόμιμες και κανονικές [όταν η επιφύλαξη αφορά την αίτηση, προστίθεται το ακόλουθο κείμενο:] εξαιρουμένων των ακόλουθων πτυχών:

Οι επιπτώσεις της επιφύλαξης είναι περιορισμένες [ή σημαντικές] και αντιστοιχούν σε ... (ποσό σε EUR του συνολικού ύψους των δαπανών)

3) Το σύστημα διαχείρισης και ελέγχου που εφαρμόζεται κατά την ημερομηνία της παρούσας ελεγκτικής γνώμης:

— το εφαρμοζόμενο σύστημα διαχείρισης και ελέγχου λειτουργεί ορθά [όταν η επιφύλαξη αφορά το σύστημα διαχείρισης και ελέγχου, προστίθεται το ακόλουθο κείμενο:] εξαιρουμένων των ακόλουθων πτυχών:

Οι επιπτώσεις της επιφύλαξης είναι περιορισμένες [ή σημαντικές] και αντιστοιχούν σε ... (ποσό σε EUR του συνολικού ύψους των δαπανών)

Οι ελεγκτικές εργασίες που διεξήχθησαν θέτουν / δεν θέτουν [να διαγραφεί ό,τι δεν ισχύει] υπό αμφισβήτηση τις διαβεβαιώσεις που διατυπώνονται στη διαχειριστική δήλωση.

[Όταν οι ελεγκτικές εργασίες θέτουν υπό αμφισβήτηση τους ισχυρισμούς που διατυπώνονται στη διαχειριστική δήλωση, η ελεγκτική αρχή γνωστοποιεί στην παρούσα παράγραφο τις πτυχές που οδηγούν στο συμπέρασμα αυτό.]

Είτε (Αρνητική γνώμη)

Κατά τη γνώμη μου, και με βάση τις ελεγκτικές εργασίες που διεξήχθησαν

- i) τα στοιχεία που σχετίζονται με τους λογαριασμούς στην αίτηση αποδίδουν / δεν αποδίδουν [να διαγραφεί ό,τι δεν ισχύει] αληθή και ακριβή εικόνα: και/ή
- ii) οι δαπάνες στην αίτηση για τις οποίες ζητείται επιστροφή από την Επιτροπή είναι / δεν είναι [να διαγραφεί ό,τι δεν ισχύει] νόμιμες και κανονικές: και/ή
- iii) το σύστημα διαχείρισης και ελέγχου που θεσπίστηκε λειτουργεί / δεν λειτουργεί [να διαγραφεί ό,τι δεν ισχύει] ορθά.

Η παρούσα αρνητική γνώμη βασίζεται στις ακόλουθες πτυχές:

— όσον αφορά ουσιώδη ζητήματα που σχετίζονται με την αίτηση: [να διευκρινιστούν]

και/ή [να διαγραφεί ό,τι δεν ισχύει]

— όσον αφορά ουσιώδη ζητήματα που σχετίζονται με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των δαπανών στην αίτηση για τις οποίες έχει ζητηθεί επιστροφή από την Επιτροπή: [να διευκρινιστούν] και/ή [να διαγραφεί ό,τι δεν ισχύει]

— όσον αφορά ουσιώδη ζητήματα που άπτονται της λειτουργίας του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου: [να διευκρινιστούν]

Οι ελεγκτικές εργασίες που διεξήχθησαν θέτουν υπό αμφισβήτηση τις διαβεβαιώσεις που διατυπώνονται στη διαχειριστική δήλωση ως προς τις ακόλουθες πτυχές:

[Η ελεγκτική αρχή μπορεί επίσης να συμπεριλάβει έμφαση επί ειδικού θέματος, χωρίς να επηρεάζεται η γνώμη της, όπως προβλέπεται από διεθνώς αποδεκτά πρότυπα ελέγχου. Αρνηση γνώμης μπορεί να δοθεί σε εξαιρετικές περιπτώσεις.]

Ημερομηνία: Υπογραφή:

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ

Υπόδειγμα για την περιγραφή του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου

1. ΓΕΝΙΚΑ

1.1. Πληροφορίες που υποβάλλονται από:

- Κράτος μέλος:
- Όνομα και διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του κυρίου αρμόδιου επικοινωνίας (αρμόδιος φορέας για την περιγραφή):

1.2. Οι παρεχόμενες πληροφορίες περιγράφουν την κατάσταση σχετικά με τα εξής: (η/μμ/εεεε)

1.3. Δομή του συστήματος (γενικές πληροφορίες και διάγραμμα ροής που απεικονίζουν την οργανωτική σχέση μεταξύ των φορέων που συμμετέχουν στο σύστημα διαχείρισης και ελέγχου)

- α) Αρμόδιος φορέας για τη διαχείριση του αποθεματικού (ονομασία, διεύθυνση και αρμόδιος επικοινωνίας του φορέα):
- β) Ανεξάρτητος ελεγκτικός οργανισμός (ονομασία, διεύθυνση και αρμόδιοι επικοινωνίας του οργανισμού):
- γ) Να αναφερθεί πώς τηρείται η αρχή του διαχωρισμού των καθηκόντων μεταξύ των φορέων.

2. ΑΡΜΟΔΙΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΤΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ

2.1. Φορέας και τα κύρια καθήκοντά του

- α) Το καθεστώς του φορέα που διαχειρίζεται το αποθεματικό (εθνικός ή περιφερειακός φορέας) και ο φορέας στον οποίο υπάγεται.
- β) Πλαίσιο που διασφαλίζει ότι εφαρμόζεται κατάλληλη διαδικασία διαχείρισης κινδύνων όποτε απαιτείται, και ειδικότερα σε περίπτωση σημαντικών τροποποιήσεων στο σύστημα διαχείρισης και ελέγχου.

2.2. Περιγραφή της οργάνωσης και των διαδικασιών που συνδέονται με τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητες του φορέα διαχείρισης του αποθεματικού

- α) Περιγραφή των καθηκόντων και των αρμοδιοτήτων που επιτελούνται από τον φορέα διαχείρισης του αποθεματικού.
- β) Περιγραφή του τρόπου οργάνωσης των εργασιών και τι είδους διαδικασίες θα εφαρμοστούν, ιδίως όσον αφορά τη διενέργεια των επαληθεύσεων (διοικητικές και επιτόπιες) και προκειμένου να διασφαλιστεί η επαρκής διαδρομή ελέγχου όσον αφορά όλα τα έγγραφα που σχετίζονται με τις δαπάνες.
- γ) Αναφορά των πόρων που έχουν προγραμματιστεί να διατεθούν σε σχέση με τα διάφορα καθήκοντα του φορέα διαχείρισης του αποθεματικού (συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών σχετικά με τυχόν σχεδιαζόμενη εξωτερική ανάθεση και το πεδίο εφαρμογής της, ανάλογα με την περίπτωση).

3. ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ

Κατάσταση και περιγραφή της οργάνωσης και των διαδικασιών που συνδέονται με τα καθήκοντα του ανεξάρτητου ελεγκτικού οργανισμού

- α) Το καθεστώς του ανεξάρτητου ελεγκτικού οργανισμού (εθνικός ή περιφερειακός οργανισμός) και ο φορέας στον οποίο υπάγεται, κατά περίπτωση.
- β) Περιγραφή των καθηκόντων και των αρμοδιοτήτων που επιτελούνται από τον ανεξάρτητο ελεγκτικό οργανισμό.
- γ) Περιγραφή του τρόπου οργάνωσης των εργασιών (ροές εργασιών, διαδικασίες, εσωτερικά τμήματα), τι είδους διαδικασίες εφαρμόζονται και πότε, πώς πραγματοποιείται η εποπτεία τους, αναφορά των πόρων που έχουν προγραμματιστεί να διατεθούν σε σχέση με τις διάφορες ελεγκτικές εργασίες.

4. ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Περιγραφή του ηλεκτρονικού συστήματος ή των ηλεκτρονικών συστημάτων, η οποία περιλαμβάνει διάγραμμα ροής (κεντρικό ή κοινό σύστημα δικτύου ή αποκεντρωμένο σύστημα με συνδέσεις μεταξύ των συστημάτων), για:

α) Καταγραφή και αποθήκευση δεδομένων σε ηλεκτρονική μορφή σχετικά με κάθε μέτρο που χρηματοδοτήθηκε από το αποθεματικό, μεταξύ άλλων, τα εξής:

- το όνομα του αποδέκτη και το ποσό της χρηματοδοτικής συνεισφοράς από το αποθεματικό·
- το όνομα του αναδόχου και του υπεργολάβου, όταν ο αποδέκτης είναι αναθέτουσα αρχή σύμφωνα με την ενωσιακή ή εθνική διάταξη σχετικά με τις δημόσιες συμβάσεις, και την αξία της σύμβασης·
- το ονοματεπώνυμο και την ημερομηνία γέννησης του πραγματικού δικαιούχου, όπως ορίζεται στο άρθρο 3 παράγραφος 6 της οδηγίας (ΕΕ) 2015/849 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου¹, του αποδέκτη, του αναδόχου ή του υπεργολάβου που αναφέρεται στην πρώτη και δεύτερη περίπτωση του παρόντος στοιχείου·
- κατά περίπτωση, τα δεδομένα σχετικά με μεμονωμένους συμμετέχοντες.

β) Διασφάλιση ότι τα λογιστικά αρχεία για κάθε μέτρο που χρηματοδοτείται από το αποθεματικό καταγράφονται και αποθηκεύονται, και ότι τα αρχεία αυτά υποστηρίζουν τα δεδομένα που απαιτούνται για την κατάρτιση της αίτησης συνεισφοράς.

γ) Διατήρηση των λογιστικών αρχείων όσον αφορά τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν και καταβλήθηκαν.

δ) Προσδιορισμό του κατά πόσον τα συστήματα λειτουργούν αποτελεσματικά και αν μπορούν να καταγράψουν με αξιόπιστο τρόπο τα δεδομένα στην ημερομηνία που ορίζεται στο σημείο 1.2.

ε) Περιγραφή των διαδικασιών για τη διασφάλιση της προστασίας, της ακεραιότητας και του εμπιστευτικού χαρακτήρα των ηλεκτρονικών συστημάτων.

¹ Οδηγία (ΕΕ) 2015/849 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 20ής Μαΐου 2015, σχετικά με την πρόληψη της χρησιμοποίησης του χρηματοπιστωτικού συστήματος για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες ή για τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας (ΕΕ L 141 της 5.6.2015, σ. 73).