



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ & ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΤΙΚΟΤΗΤΑΣ**

ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΤΟΥ ΣΤΟΧΟΥ «ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΔΑΦΙΚΗ
ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ»

Θεσσαλονίκη, 17/7/2014
Αρ.Πρωτ. 301251 /ΥΔ3981

Πληροφορίες : Κυριάκος Φωτιάδης
Τηλ. : 2310 024 049
Φαξ : 2310 024 078
e-mail: kirifoti@mou.gr

**Προς Εταίρους
των έργων Ευρωπαϊκής Εδαφικής
Συνεργασίας 2007-2013**

**ΘΕΜΑ: ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ: Επιτάχυνση διαδικασίας Πιστοποίησης Δαπανών
Ελλήνων Εταίρων που συμμετέχουν στα διασυνοριακά Προγράμματα
Ευρωπαϊκής Εδαφικής Συνεργασίας 2007-13 προς επίτευξη στόχου
N+2/3 του 2014**

Αγαπητοί Συνεργάτες,

Έχοντας υπόψη

1. Την Απόφαση Αριθμ. 14023/ΕΥΘΥ 521 της 12-4-2010 (ΦΕΚ 415), Διαχείριση Συστήματος και Ελέγχου των Επιχειρησιακών Προγραμμάτων του στόχου «Ευρωπαϊκή Εδαφική Συνεργασία όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, και
2. Το γεγονός ότι τα αιτήματα για πιστοποιήσεις δαπανών είναι ιδιαίτερα αυξημένα σε όλα τα έργα των προγραμμάτων Ευρωπαϊκής Εδαφικής Συνεργασίας καθώς τα προγράμματα είναι σε πλήρη εξέλιξη και, επιπλέον, συναντώνται τακτικά ελλείψεις στους υποβληθέντες φακέλους με αποτέλεσμα σημαντικές καθυστερήσεις στην πιστοποίηση δαπανών.

για την αποφυγή της πιθανότητας απώλειας πόρων των προγραμμάτων, λόγω της ως άνω καθυστέρησης, η Διαχειριστική Αρχή των Προγραμμάτων Εδαφικής Συνεργασίας λαμβάνοντας υπόψη

- τους επιμέρους ετήσιους στόχους για την απορρόφηση του κάθε προγράμματος Εδαφικής Συνεργασίας (N+2/N+3) και

- τη σώρευση αιτημάτων προς πιστοποίηση στην Μονάδα Δ της Αρχής Πληρωμής τα οποία, πριν λάβει χώρα η πιστοποίηση δαπανών, χρήζουν συμπλήρωσης και διόρθωσης

καλεί όλους τους φορείς/εταίρους που συμμετέχουν στα προγράμματα να προβούν **άμεσα** στην απευθείας ανάθεση σύμβασης σε εξωτερικό συνεργάτη Ορκωτό Λογιστή (Εταιρεία ή Φυσικό Πρόσωπο), με αντικείμενο την προετοιμασία και υποβολή φακέλου προς πιστοποίηση στην Μονάδα Δ, Αρχή Πληρωμής που θα περιλαμβάνει:

- Υπογεγραμμένη Έκθεση του αναδόχου, σε πρότυπο, με συνοπτικά ευρήματα, πρόταση σχετικά με τις δαπάνες που μπορούν να πιστοποιηθούν σύμφωνα με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο που διέπει την υλοποίηση των έργων, καθώς και την αιτιολογία του σχετικά με τις δαπάνες που κρίνει μη πιστοποιούμενες .
- Συμπληρωμένο και υπογεγραμμένο Πίνακα Ελέγχου Επιλεξιμότητας Δαπανών, στον οποίο θα περιγράφεται αναλυτικά και θα τεκμηριώνεται η επιλογή του συγκεκριμένου κάθε φορά πεδίου.
- Πίνακες παρακολούθησης συμβάσεων – δεσμεύσεων του φορέα για κάθε κατηγορία δαπάνης ανά πακέτο εργασίας (συνημμένα πρότυπα).
- Υπεύθυνη δήλωση :
 - ότι έλαβε γνώση για το περιεχόμενο της Υπουργικής Απόφασης αριθμ. 140023/ΕΥΘΥ 521 σχετικά με το Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου προγραμμάτων του στόχου Ευρωπαϊκή Εδαφική Συνεργασία, όπως τροποποιήθηκε από τη ΥΑ αριθμ. 38411/ΕΥΘΥ 1836.
 - ότι έλαβε γνώση για την διαδικασία επαληθεύσεων μέσω του αντίστοιχου οδηγού του Προγράμματος.
 - ότι είναι μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών (ΣΟΕΛ) και ότι διενεργεί τον έλεγχο σύμφωνα με τα πρότυπα και τον κώδικα δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC).

Η ως άνω διαδικασία δεν ακολουθείται για αιτήματα προς πιστοποίηση μικρότερα των 3.000 ευρώ και ανώτερα των 300.000 ευρώ.

Η ευθύνη σύνταξης των οικονομικών πληροφοριών που υποβάλλονται παραμένει στον φορέα/εταίρο. Ευθύνη του Ορκωτού Λογιστή είναι η διενέργεια προκαταρκτικού ελέγχου ώστε να υποβληθεί πλήρης φάκελος με όλα τα απαραίτητα στοιχεία για την πιστοποίηση του αιτήματος από την Μονάδα Δ, ΕΥ Αρχή Πληρωμής. Η ευθύνη πιθανών κατ' αποκοπή διορθώσεων ανήκει αποκλειστικά στην Μονάδα Δ, ΕΥ Αρχή Πληρωμής. Ο Ορκωτός Λογιστής θα εισηγείται την πιστοποίηση ή μη των δηλωθέντων δαπανών προς την Μονάδα Δ, ΕΥ Αρχή Πληρωμής, η οποία είναι η μόνη αρμόδια υπηρεσία στην Ελλάδα με βάση την Απόφαση με αριθμ. 14023/ΕΥΘΥ 521/12-4-2010. Σε περίπτωση που απαιτείται επιτόπια επαλήθευση, ο Ορκωτός Λογιστής υποχρεούται να παραστεί σε αυτή και να εξυπηρετήσει με κάθε μέσο την ομαλή διενέργεια του.

Οι συμβάσεις με τους Ορκωτούς Λογιστές θα πρέπει να έχουν διάρκεια μέχρι το τέλος του τρέχοντος έτους (31-12-2014) και πρόβλεψη ότι θα είναι δυνατή η επέκταση τους μέχρι τέλους του κάθε έργου μετά από την έκδοση νέας εγκυκλίου από την Διαχειριστική Αρχή. Στην σύμβαση θα αναγράφεται ο τίτλος του έργου για τον οποίο θα παρασχεθούν οι υπηρεσίες ορκωτού λογιστή.

Για τα ήδη υποβληθέντα αιτήματα που είναι σε επεξεργασία, τα παραπάνω έγγραφα πρέπει να υποβληθούν στην Μονάδα Δ, Αρχής Πληρωμής, μαζί με τυχόν συμπληρώσεις, έως την 15/9/2014 και για κάθε αίτημα ξεχωριστά.

Η δαπάνη για την αποπληρωμή των συμβάσεων είναι επιλέξιμη, και θα γίνει από τους πόρους του έργου. Η τιμολόγηση των υπηρεσιών από τους ορκωτούς λογιστές γίνεται με κατ' αποκοπή τίμημα το οποίο ισούται με 500€ ανά αίτημα προς πιστοποίηση μέχρι του ποσού των 10,000€. Για ανώτερα ποσά, ορίζεται ως ανώτατο επιτρεπτό όριο το 3% της προς πιστοποίηση δαπάνης. Η τελική τιμολόγηση των υπηρεσιών του ορκωτού, θα γίνει μετά τον τελικό έλεγχο και πιστοποίηση των δαπανών από τη Μονάδα Δ' της ΕΥ Αρχή Πληρωμής.

Οι φορείς θα πρέπει να υποβάλλουν άμεσα αίτημα τροποποίησης του εγκεκριμένου Application Form προκειμένου να περιληφθεί στο προϋπολογισμό τους η δαπάνη για την παραπάνω σύμβαση με Ορκωτό Λογιστή στο Πακέτο Εργασίας 1 (WP1) με προσθήκη αντίστοιχου παραδοτέου.

Με εκτίμηση

Ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας



ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ Γ. ΣΑΜΑΡΑΣ
ΠΕ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

Συνημμένα : 1. ΥΠ.Α.ΣΥ.Δ

Γεώργιος Εμμανουήλ

2. Οδηγός Επαληθεύσεων
3. Πρότυπος Πίνακας Παρακολούθησης Συμβάσεων

Εσωτερική Διανομή :

- Γραφείο Υφυπουργού Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας κ. Οδ. Κωνσταντινόπουλου
- Γραφείο Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Επενδύσεων – ΕΣΠΑ , κ. Γ. Γιαννούση
- Προϊστάμενος Ε.Υ.Δ. των Ε.Π. του στόχου «Ε.Ε.Σ.» κ. Γ. Εμμανουήλ (ηλεκτρ.)
- Μονάδες Α, Β1, Β2, Γ, Δ
- ΚΤΓ Ελλάδα-Αλβανία, Ελλάδα-ΠΓΔΜ, Ελλάδα-Κύπρος, Ελλάδα-Ιταλία, Ελλάδα-Βουλγαρία