

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΧΙΥ : ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΕΡΓΩΝ

Οι δικαιούχοι είναι υπεύθυνοι εξ ολοκλήρου απέναντι στους αρμόδιους Φορείς για την:

- παρακολούθηση και διασφάλιση της προόδου του έργου τους
- ορθή τήρηση των χρονοδιαγραμμάτων και των λοιπών όρων του έργου τους
- ολοκλήρωση του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου με βάση τα εγκεκριμένα χαρακτηριστικά και περιορισμούς του έργου τους.

Κατά το διάστημα υλοποίησης του έργου τους οι δικαιούχοι είναι υποχρεωμένοι να παρέχουν οποιαδήποτε πληροφορία καταστεί αναγκαία σχετικά με το έργο τους, με τη μορφή αναφορών ή παροχής συγκεκριμένων στοιχείων. Μη ανταπόκριση σε αίτημα λήψης στοιχείων που απαιτούνται από τον ΕΦΕΠΑΕ, την ΕΥΔ ΕΠΑΕ και τις λοιπές ελεγκτικές αρχές ενδέχεται να οδηγήσει στην ανάκληση της απόφασης ένταξης και στην απένταξη του δικαιούχου από το Πρόγραμμα με έντοκη επιστροφή της ήδη καταβληθείσας επιχορήγησης.

Κατά το προβλεπόμενο χρονικό διάστημα υλοποίησης του έργου:

- οποιαδήποτε μεταβολή προκύψει στο φυσικό ή οικονομικό αντικείμενο που οριοθετεί ανάγκη τροποποίησής τους,
- πιθανή αδυναμία από την πλευρά του δικαιούχου να συνεχίσει την υλοποίηση του έργου,

θα πρέπει να κοινοποιείται άμεσα και υποχρεωτικά στον ΕΦΕΠΑΕ για τη λήψη των προβλεπόμενων μέτρων.

### **A) Αίτημα Επαλήθευσης – Πιστοποίησης**

Το Αίτημα Επαλήθευσης - Πιστοποίησης υποβάλλεται από τον δικαιούχο σε ειδικά τυποποιημένο για το σκοπό αυτό έντυπο, τόσο ηλεκτρονικά όσο και σε έντυπη μορφή και συνοδεύεται από τα απαιτούμενα δικαιολογητικά.

Το αναλυτικό περιεχόμενο των Αιτημάτων, ο χρόνος υποβολής τους καθώς και τα δικαιολογητικά που θα συνοδεύουν το κάθε Αίτημα Επαλήθευσης/Πιστοποίησης θα αποσταλούν από τον ΕΦΕΠΑΕ στους Δικαιούχους μετά/ή με την υπογραφή της απόφασης ένταξης.

Αιτήματα Ενδιάμεσης Επαλήθευσης - Πιστοποίησης δαπανών είναι δυνατόν να υποβληθούν μέχρι δύο (2) το πολύ και μετά την εκτέλεση τουλάχιστον του 30% του επιχορηγούμενου οικονομικού αντικείμενου (υποβληθείσες δαπάνες) και έως την εκτέλεση του 80% του επιχορηγούμενου οικονομικού αντικείμενου (υποβληθείσες δαπάνες).

Το Αίτημα Ενδιάμεσης Επαλήθευσης - Πιστοποίησης των δικαιούχων μπορεί να περιλαμβάνει προκαταβολές σε προμηθευτές, που αθροιστικά δε θα υπερβαίνουν το 50% του συνολικά εγκεκριμένου επιχορηγούμενου προϋπολογισμού.

Με την ολοκλήρωση του έργου, και το αργότερο εντός είκοσι (20) ημερολογιακών ημερών από την τυπική ημερομηνία λήξης του, είναι

υποχρεωτική η υποβολή, από πλευράς δικαιούχου, Αιτήματος Επαλήθευσης - Πιστοποίησης Ολοκλήρωσης.

Ο δικαιούχος έχει δικαίωμα αίτησης συνολικής επαλήθευσης - πιστοποίησης του έργου του χωρίς την υποβολή Αιτήματος Ενδιάμεσης Επαλήθευσης - Πιστοποίησης.

## **B) Επαλήθευση έργων**

Η παρακολούθηση των έργων των δικαιούχων γίνεται μέσω επαληθεύσεων (διοικητικών ή/ και επιτόπιων) του Φυσικού και Οικονομικού Αντικειμένου των έργων τους από ειδικό για το σκοπό αυτό **όργανο ελέγχου** του ΕΦΕΠΑΕ, κατόπιν Αιτήματος Επαλήθευσης-Πιστοποίησης του δικαιούχου.

Στα όργανα ελέγχου των επιτόπιων επαληθεύσεων δύναται να συμμετέχουν και στελέχη των Περιφερειών, τα οποία θα λάβουν σχετική εκπαίδευση και οδηγίες από τον ΕΦΕΠΑΕ. Σημειώνεται ότι ο συντονισμός του εκάστοτε οργάνου ελέγχου αποτελεί αρμοδιότητα του ΕΦΕΠΑΕ.

Κάθε Αίτημα Επαλήθευσης - Πιστοποίησης ενεργοποιεί τις διαδικασίες επαλήθευσης - πιστοποίησης φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του έργου, όσον αφορά στην υλοποίηση του επενδυτικού έργου και στην καταβολή της επιχορήγησης που αναλογεί.

Οι επαληθεύσεις αφορούν στην επιβεβαίωση της επιλεξιμότητας των πραγματοποιηθεισών δαπανών για την υλοποίηση του εγκεκριμένου φυσικού και οικονομικού αντικειμένου της επένδυσης, στην πιστοποίησή τους καθώς και το εύλογο του κόστους των εν λόγω δαπανών.

Λαμβάνονται υπόψη:

- το νομικό, θεσμικό και κανονιστικό πλαίσιο
- ο Οδηγός Εφαρμογής και τα λοιπά έντυπα του Προγράμματος
- η Απόφαση Ένταξης
- οι τυχόν εγκεκριμένες τροποποιήσεις καθώς και το ισχύον εγκεκριμένο φυσικό και οικονομικό αντικείμενο του έργου
- το υποβληθέν αίτημα επαλήθευσης - πιστοποίησης

Η επαλήθευση - πιστοποίηση περιλαμβάνει δύο φάσεις:

- Την επαλήθευση - πιστοποίηση του φυσικού αντικειμένου
- Την επαλήθευση - πιστοποίηση του οικονομικού αντικειμένου

Κατά τη διαδικασία της επαλήθευσης του φυσικού αντικειμένου του έργου εξετάζονται λεπτομερώς οι δαπάνες που υλοποίησε ο δικαιούχος και ελέγχονται τα σχετικά στοιχεία που τεκμηριώνουν την ορθή υλοποίησή του και η τήρηση των επιμέρους όρων της απόφασης ένταξης.

Επίσης, ελέγχονται το σύνολο των παραστατικών για να διαπιστωθεί η ορθή κατανομή των δαπανών στις αντίστοιχες Κατηγορίες Δαπανών και ανά ποσοτικό στοιχείο και να επιβεβαιωθεί το εύλογο του κόστους. Ο ΕΦΕΠΑΕ έχει το δικαίωμα περικοπής εγκεκριμένων δαπανών κατά την επαλήθευση - πιστοποίησή τους, αν αυτές δεν εξυπηρετούν τη σκοπιμότητα του επιχειρηματικού σχεδίου ή κριθούν υπερβολικές ως προς το κόστος τους ή μη επιλέξιμες. Σε περίπτωση που η πρόοδος στην υλοποίηση κάποιας δραστηριότητας υπολείπεται του αρχικού σχεδιασμού,

διευκρινίζεται ο λόγος της υστέρησης, εκτιμάται και σημειώνεται το ποσοστό ολοκλήρωσης.

Κατά την επαλήθευση του οικονομικού αντικειμένου του έργου γίνεται:

- έλεγχος της επιλεξιμότητας των συγκεκριμένων πραγματοποιηθεισών δαπανών, της ορθότητας, εγκυρότητας και νομιμότητας αυτών καθώς και των σχετικών παραστατικών έκδοσης και εξόφλησης τους.
- έλεγχος των πρωτότυπων παραστατικών των δαπανών, των πρωτότυπων λοιπών δικαιολογητικών, τα οποία μονογράφονται και σφραγίζονται με ειδική σφραγίδα, που φέρει το τίτλο του Προγράμματος. Ελέγχονται επίσης και αντίστοιχα τηρούμενα στοιχεία από τις λογιστικές εγγραφές των πράξεων ανάλογα με την τηρούμενη κατηγορία λογιστικών βιβλίων για να επιβεβαιωθεί η ορθή εκτέλεση του οικονομικού αντικειμένου (π.χ. βιβλία εσόδων-εξόδων, καρτέλες προμηθευτών, ημερολόγια κλπ).

Τα κυριότερα παραδοτέα για τη διενέργεια της επαλήθευσης - πιστοποίησης του έργου (του φυσικού και του οικονομικού αντικειμένου) καθώς και οι επιλέξιμοι τρόποι εξόφλησης αναφέρονται αναλυτικά στα Παραρτήματα VII και XV του παρόντος Οδηγού.

Μετά το πέρας της επαλήθευσης και κατόπιν κάλυψης από το δικαιούχο των τυχόν εκκρεμοτήτων που εντοπίστηκαν στην επαλήθευση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου, ο ΕΦΕΠΑΕ δημιουργεί, βάσει της προβλεπόμενης διαδικασίας, το απαιτούμενο Έντυπο Επαλήθευσης / Πιστοποίησης, εισάγει όλα τα απαραίτητα στοιχεία στο ηλεκτρονικό σύστημα παρακολούθησης και πιστοποίησης και εν συνεχεία αποστέλλει στο δικαιούχο σχετική επιστολή με τις δαπάνες που πιστοποιήθηκαν καθώς και με αυτές που δεν πιστοποιήθηκαν.

Η καταβολή της δημόσιας χρηματοδότησης γίνεται σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην Ενότητα 15 του Οδηγού.

Η επαλήθευση-πιστοποίηση διακρίνεται σε:

- διοικητική και
- επιτόπια.

Η **διοικητική** επαλήθευση διενεργείται υποχρεωτικά στις περιπτώσεις υποβολής Αιτημάτων Ενδιάμεσης Επαλήθευσης – Πιστοποίησης με δαπάνες που ανέρχονται κατ' ανώτατο στο 80% της συνολικά επιχορηγούμενης δαπάνης.

Διοικητική επαλήθευση διενεργείται υποχρεωτικά και στις περιπτώσεις πιστοποίησης οικονομικού αντικειμένου προκαταβολών σε προμηθευτές, που αθροιστικά δε θα υπερβαίνουν το 50% του συνολικά εγκεκριμένου επιχορηγούμενου προϋπολογισμού.

Η **επιτόπια** επαλήθευση διενεργείται υποχρεωτικά στην ολοκλήρωση του έργου και περιλαμβάνει έλεγχο του οικονομικού και του φυσικού αντικειμένου του έργου στο σύνολό του, καθώς και επίλυση θεμάτων που προέκυψαν σε τυχόν προηγηθείσα διοικητική επαλήθευση.

Ο ΕΦΕΠΑΕ προκειμένου η επιχείρηση να είναι κατάλληλα προετοιμασμένη κατά την ημερομηνία της επαλήθευσης αποστέλλει σχετικό έγγραφο ειδοποίησης επαλήθευσης πριν την ακριβή ημερομηνία της επαλήθευσης και κατόπιν συνεννόησης με την επιχείρηση.

Η επιχείρηση από την πλευρά της θα πρέπει να διευκολύνει τα στελέχη επαλήθευσης και να τηρεί τις οδηγίες που αυτά θα της υποδεικνύουν καθώς και τις ημερομηνίες αποστολής των εκκρεμοτήτων που διαπιστώθηκαν κατά την επί τόπου επαλήθευση.

Η παρουσία του Υπευθύνου Έργου εκ μέρους του δικαιούχου καθ' όλη τη διάρκεια της επιτόπιας επαλήθευσης – πιστοποίησης είναι υποχρεωτική και αποτελεί κατά βάση προϋπόθεση για την ομαλή διεξαγωγή της επαλήθευσης.

Στην περίπτωση που δεν υποβληθεί εμπρόθεσμα Αίτημα Επαλήθευσης - Πιστοποίησης Ολοκλήρωσης, ο ΕΦΕΠΑΕ υποχρεούται στη διενέργεια αυτεπάγγελτης επιτόπιας επαλήθευσης, εφόσον έχει προηγηθεί εκταμίευση επιχορήγησης με Αίτημα Ενδιάμεσης Επαλήθευσης – Πιστοποίησης.