



Brüssel, 6.10.2015
C(2015) 6713 final

ANNEXES 1 to 5

LISAD

järgmise dokumendi juurde: Komisjoni otsus,

millega muudetakse otsust C(2013) 4879,

**millega kiidetakse heaks Euroopa Kalandusfondist antava toetuse jaoks vastu võetud
rakenduskavade (2007–2013) lõpetamise suunised**

LISAD

järgmise dokumendi juurde: Komisjoni otsus,

millega muudetakse otsust C(2013) 4879,

millega kiidetakse heaks Euroopa Kalandusfondist antava toetuse jaoks vastu võetud rakenduskavade (2007–2013) lõpetamise suunised

Sõnastik

Selguse ja loetavuse huvides kasutatakse suunistes järgmisi termineid:

<i>EKFi määrus</i>	Nõukogu määrus (EÜ) nr 1198/2006, 27. juuli 2006, Euroopa Kalandusfondi kohta
<i>Rakendusmäärus</i>	Komisjoni määrus (EÜ) nr 498/2007, 26. märts 2007, millega kehtestatakse Euroopa Kalandusfondi käsitleva nõukogu määruse (EÜ) nr 1198/2006 üksikasjalikud rakenduseeskirjad

1. LÕPETAMISE ÜLDPÕHIMÕTTED

Käesolevaid suuniseid kohaldatakse nõukogu määruse (EÜ) nr 1198/2006 (Euroopa Kalandusfondi kohta) kohaselt rakendatud Euroopa Kalandusfondi (edaspidi „EKF”) programmitöö perioodi 2007–2013 rakenduskavade lõpetamise suhtes. Suuniste koostamisel võeti arvesse kogemusi, mis on saadud seoses perioodil 2000–2006 kaasrahasutatud rakenduskavade lõpetamisega.

Rakenduskavade lõpetamise puhul on tegemist liidu täitmata eelarveliste kulukohustuste tasaarvestusega nii, et tehakse lõppmakse iga rakenduskava pädevale asutusele, nõutakse tagasi komisjoni poolt liikmesriigile põhjendamatult makstud summad ja/või vabastatakse lõppmaksega seotud kulukohustus. See hõlmab ka kõigi tegevustoetusega seonduvate komisjoni ja liikmesriikide õiguste ja kohustuste kehtivusaja kindlaksmääramist. Rakenduskavade lõpetamine ei piira komisjoni õigust teha finantskorrektsioone.

2. ETTEVALMISTUSED LÕPETAMISEKS

2.1. Rakenduskavasid käsitlevate komisjoni otsuste muutmine

Rakenduskava käsitleva otsuse muutmise taotlusi saab esitada kuni kulude rahastamiskõlblikkuse lõppkuupäevani, st kuni 31. detsembrini 2015; sama tähtaeg kehtib ka taotluste puhul, milles soovitakse muuta sama rakenduskava prioriteetsete suundade vahel vahendite ülekandmiseks vastuvõetud rahastamiskava.

Lõpetamise õigeaegseks ettevalmistamiseks soovitab komisjon siiski esitada muutmistaotlused hiljemalt 30. septembriks 2015. Kulude rahastamiskõlblikkuse lõppkuupäeva ega lõpetamisdokumentide esitamise tähtaega ei pikendata, sest muutmistaotluste läbivaatamise jaoks peab jääma piisavalt aega.

3. KULUDE RAHASTAMISKÕLBLIKKUS

3.1. Kulude rahastamiskõlblikkuse lõppkuupäev ja kohaldatavad eeskirjad

EKFi määruse artikli 55 lõike 1 kohaselt on kulude rahastamiskõlblikkuse lõppkuupäev 31. detsember 2015. Kooskõlas EKFi määruse artikli 78 lõikega 1 on rahastamiskõlblikud kulud, mida toetusesaajad on toiminguid tehes kandnud, ja vastav avaliku sektori toetus, mida on toetusesaajatele makstud või makstakse vastavalt avaliku sektori toetust käsitlevatele tingimustele. Toetusesaajate makstud kulusid tuleb tõendada maksekviitungitega või samaväärse tõendusjõuga raamatupidamisdokumentidega. Toimingute puhul, millega ei kaasne toetusesaajatele kulusid, on sertifitseerimisasutuse tõendatud ja komisjonile esitatud kuludeks toetusesaajale makstud riigiabi. Finantskorraldusvahendite puhul tuleb avaliku sektori toetus maksta toetusesaajale rahastamiskõlbliku perioodi lõpuks.

Korraldusasutuse poolt projektide valimise ega liikmesriigi poolt juriidiliste ja finantskohustuste võtmise suhtes ei ole kehtestatud muud tähtaega.

Lisaks on rahastamiskõlblikud veel järgmised kulud:

- EKFi määruse artikli 55 lõikes 2 osutatud kulud;

- komisjoni määruse (EÜ) nr 498/2007 (millega kehtestatakse Euroopa Kalandusfondi käsitleva nõukogu määruse (EÜ) nr 1198/2006 üksikasjalikud rakenduseeskirjad) (edaspidi „EKFi rakendusmäärus”) artikli 34 lõikes 2 osutatud kulud, kui tegemist on finantskorraldusvahenditega (vt suuniste punkt 3.4).

Komisjonile esitatud maksenõuetest tagasi võetud eeskirjadevastaselt makstud summad loetakse lõplikeks. Varem tagasi võetud eeskirjadevastaselt tehtud kulusid ei ole lubatud maksenõuetesse uuesti lisada, välja arvatud juhul, kui selgub, et kõnealused summad on eeskirjadekohased ja rahastamiskõlblikud.

3.2. Erieeskirjad kahe programmitöö perioodi jooksul etappidena elluviidavate projektide kohta

Selleks et vältida lõpule viimata (ja seega rahastamiskõlbmatuid) projekte rahastamiskõlblikkuse perioodi lõpus, peaks liikmesriik tagama, et enne etappidena elluviimise kohaldamist oleksid täidetud järgmised tingimused:

- liikmesriik ei valinud projekti programmitöö perioodil 2000–2006;
- iga projekti kogumaksumus on vähemalt 1 miljon eurot;
- projektil on füüsiliselt ja finantsiliselt kaks selgelt määratletud etappi. Kummagi etapi füüsilist ulatust ja vastavat rahalist eraldist tuleks nõuetekohaselt kirjeldada ning kirjeldus peaks olema osa kontrollijäljest. Kummagi etapi rahalise eraldise kindlaksmääramisel tuleks arvesse võtta selle etapi füüsilisi elemente, et vältida sama kulu topeltdeklareerimist komisjonile;
- teine etapp on rahastamiskõlblik Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi (EMKF) määruse alusel rahastamiseks programmitöö perioodil 2014–2020¹.

Projekti teine etapp peab olema kooskõlas kõigi programmitöö perioodil 2014–2020 kohaldatavate eeskirjadega.

Liikmesriik peab oma rakendamise lõpparuandes (vt suuniste punkt 5.2) osutama, et teise etapi (st kogu projekti) lõpetamiseks ja toimivaks muutmiseks programmitöö perioodil 2014–2020 on võetud vajalik juriidiline ja rahastamiskohustus.

Kui liikmesriik ei suuda projekti lõpetada ja toimivaks muuta ning kasutusele võtta, võidakse teha finantskorrektsioon põhjendamatult makstud summade tagasinõudmiseks.

Rakenduskava lõpetamisel ei ole vaja esitada komisjonile nimekirja kahele programmitöö perioodile ulatuvatest projektidest, aga vajaduse korral peab liikmesriik olema võimeline sellist nimekirja esitama (vt suuniste punkt 5.2.6). Igal juhul peab liikmesriik oma rakendamise lõpparuandes (vt suuniste punkt 5.2) märkima selliste etapiviisiliste projektide jaoks kulutatud kogusumma, mis hõlmab kõiki välja makstud tõendatud kulusid ja liidu toetust.

3.3. Mittetoimivad projektid

Lõpetamisdokumentide esitamise ajaks peab liikmesriik tagama, et rakenduskavasse lisatud projektid toimivad, st need on lõpule viidud ja kasutusel, ning seega rahastamiskõlblikud².

¹ Liidu teistest vahenditest rahastamist võib kaaluda siis, kui täidetud on kõik suuniste punktis 3.2 täpsustatud tingimused väiksemate projektide elluviimiseks etappidena.

Liikmesriik võib erandkorras ja igat juhtumit eraldi käsitledes ning asjakohase põhjenduse olemasolu korral otsustada lisada lõplikku kuluaruandesse mittetoimivate projektide kulud. Seda tehes peab ta arvesse võtma põhjuseid, miks projekt ei toimi, ja kontrollima, et projekti finantsmõju õigustaks sellist erikohtlemist, kontrollides, kas kõik järgmised tingimused on täidetud:

- iga projekti kogumaksumus on vähemalt 5 miljonit eurot ja
- fondi panus nende mittetoimivate projektide kuludesse ei ületa 10 % rakenduskava kogueraldisest.

Liikmesriik peaks kohustuma lõpetama kõik sellised mittetoimivad projektid hiljemalt kahe aasta jooksul pärast lõpetamisdokumentide esitamise tähtaega ning maksma liidule tagasi tema kaasfinantseeringu juhul, kui ta neid projekte kahe aasta jooksul lõpule ei vii.

Liikmesriigid peavad koos lõpparuandega esitama nimekirja kõigist rakenduskavasse jäänud mittetoimivatest projektidest (vt suuniste punkt 5.2.7). Seejärel peavad liikmesriigid neid mittetoimivaid projekte tähelepanelikult jälgima ja iga kuue kuu järel andma komisjonile aru projektidest, mis on juba lõpule viidud, ning ka allesjäänud projektide lõpetamiseks võetud meetmetest, sealhulgas vahe-eesmärkidest.

Kahe aasta jooksul pärast asjaomase rakenduskava lõpetamise dokumentide esitamise tähtaega peab liikmesriik esitama rakenduskavasse jäänud projektide lõpetamise ja toimimise kohta vajaliku teabe. Juhul kui mõni selline projekt tähtajaks ei toimi, nõuab Euroopa Komisjon kogu projekti eest raha tagasi. Kui liikmesriik tagasinõudmisega ei nõustu, teeb komisjon kooskõlas EKFi määruse artikliga 97 finantskorrektsiooni³.

3.4. EKFi rakendusmääruse artikli 34 kohaselt finantskorraldusvahendite suhtes kohaldatavad rahastamiskõlblikkuse erieeskirjad

Vastavalt EKFi rakendusmääruse artikli 34 lõikele 2 loetakse lõpetamisel rahastamiskõlblikuks järgmised kulud:

- (1) kõik ettevõtete finantskorraldusvahenditest ettevõtetesse investeringutena tehtavad maksed;
- (2) kõik antud tagatised, sealhulgas tagatisfondide poolt tagatiseks määratud summad;
- (3) rahastamiskõlblikud halduskulud.

Kuna lõppmakse taotlus tuleb esitada hiljemalt 31. märtsil 2017 ning pärast 31. märtsi 2017 ei ole lubatud lisakulusid deklareerida, tuleb artikli 34 lõike 2 kohaldamisel käsitada lõpetamisena maksetaotluste esitamise viimast tähtpäeva. Selleks et jätta auditeerimisasutusele piisavalt aega lõpetamise deklaratsiooni menetlemiseks, tuleks auditeerimisasutusele esitada maksetaotlus lõppmakse tegemiseks ja lõplik kuluaruanne piisavalt varakult (soovitavalt vähemalt kolm kuud enne 31. märtsi 2017. aasta tähtaega).

² Artikli 56 lõikes 1 sätestatud tingimustele vastavat, kuid rakenduskava lõpetamisel enam mitte toimivat projekti ei loeta mittetoimivaks projektiks.

³ Euroopa Liidu Üldkohtu otsused kinnitavad, et komisjonil on õigus kohaldada mittetoimivate projektide puhul finantskorrektsiooni. Vt kohtuasi T-60/03: *Regione Siciliana vs. Euroopa Komisjon* (EKL 2005, lk II-04139), kus Üldkohus kinnitas, et komisjoni tegevus oli põhjendatud, kui ta tegi määruse (EÜ) nr 4253/88 artikli 24 alusel finantskorrektsiooni, kuna kaasrahastatud projekt ei toiminud (eelkõige otsuse lõiked 82 ja 83 ning 99–102).

Selleks et kulud lõpetamisel rahastamiskõbllikeks loetaks, peavad riiklikud asutused olema kindlad, et lõplikule toetusesaajale makstud toetust kasutatakse selleks ette nähtud otstarbel. Lõplik toetusesaaja ei pea siiski olema finantskorraldusvahendist toetatud investeerimistegevust lõpetamisdokumentide esitamise ajaks lõpetanud.

Kooskõlas EKFi rakendusmääruse artikli 34 lõikega 2 on lõpetamisel rahastamiskõbllikud kulud rakenduskava jaoks ettenähtud toetusest lõpliku toetusesaaja kasuks tehtud investeeringud ning rahastamiskõbllikud halduskulud ja -tasud. Lõplike toetusesaajate kasuks tehtud investeeringutest finantskorraldusvahenditesse tagastatud vahendeid ei käsitata enam rakenduskava jaoks ettenähtud toetusena. Kõnealuseid vahendeid tuleks käsitleda vastavalt EKFi rakendusmääruse artikli 34 lõikele 4, et tagada selliste rakenduskava jaoks ettenähtud toetuste taaskasutamise tulenev mõju, mis on investeeritud finantskorraldusvahenditest lõplike toetusesaajate kasuks. Kõnealuste vahendite taaskasutamist lisainvesteeringuteks, millele ei ole sätestatud tähtaega, ei ole siiski lubatud lõpetamisel deklareerida rahastamiskõbllike kuludena.

3.4.1. Kulude rahastamiskõbllikkus ja rakenduskava panus tagatiste korral

Tagatiste korral loetakse lõpetamisel rahastamiskõbllike kulude summaks esitatud tagatiste väärtus, sealhulgas tagatiseks määratud summad.

3.4.2. Halduskulude rahastamiskõbllikkus

Rahastamiskõbllikud on kuni 31. märtsini 2017 makstud halduskulud või -tasud vastavalt EKFi rakendusmääruse artikli 34 lõikele 2 ja võttes arvesse piiranguid, mis on sätestatud EKFi rakendusmääruse artikli 35 lõikes 4.

3.4.3. Nende kapitaliseeritud intressitoetuste ja garantiitasude toetuste rahastamiskõbllikkus, mida kasutatakse kombineerituna finantskorraldusvahenditega

Intressitoetusi ja garantiitasude toetusi võib pidada osaks finantskorraldusvahenditest ja tagastatavast investeeringust EKFi rakendusmääruse artikli 34 tähenduses ainult siis, kui need on seotud ja kombineeritud EKFi laenude või tagatistega ühes rahastamispaketis.

Rakenduskava lõpetamisel võib EKFi rakendusmääruse artikli 34 lõike 2 alusel taotleda intressitoetuste või garantiitasude toetuste makseid, kui toetused on kasutusele võetud. Intressitoetuste või garantiitasude toetuste makse finantsvahendajale või lõplikule toetusesaajale seoses täitmata laenude või tagatistega on rahastamiskõbllik kulu.

EKFi rakendusmääruse artikli 34 lõike 4 alusel võib pärast lõppmakse taotluse esitamist makstavad kapitaliseeritud intressitoetused või garantiitasude toetused deklareerida rahastamiskõblliku kuluna, kui need on seotud laenude või muude riskiga seotud instrumentidega, mis on kehtivad pärast lõppmakse taotluse esitamist, juhul kui täidetud on järgmised neli tingimust:

- intressitoetused või garantiitasude toetused on seotud ja kombineeritud EKFi laenude või tagatistega ühes rahastamispaketis;
- intressitoetused või garantiitasude toetused on seotud laenude või muude riskiga seotud instrumentidega, mis on välja makstud investeeringuteks lõplike toetusesaajate kasuks 31. märtsiks 2017;
- kapitaliseeritud intressitoetused või garantiitasude toetused arvutatakse 31. märtsiks 2017 kui mahaarvatud maksekohustuste tervik ning

- kapitaliseeritud intressitoetuste või garantiitasude toetuste kogusumma kantakse üle korraldusasutuse või selle asutuse tinghoiukontole, kes rakendab finantskorraldusvahendeid koos ELi liikmesriikide finantsasutustega.

Kõiki tinghoiukonto jääke (sh toetused, mida ei makstud välja vigade või varajaste tagasimaksete tõttu, ja kõik kogunenud intressid) tuleb vastavalt EKFi rakendusmääruse artikli 34 lõikele 3 kasutada väikeste ja keskmise suurusega ettevõtjate, sealhulgas mikroettevõtjate finantskorraldusvahendite rahastamiseks.

Korraldusasutus peab lõpparuandes deklareerima eraldi need rahastamiskõlblikud kulud, mis on seotud kapitaliseeritud intressitoetuste või garantiitasude toetustega.

3.4.4. *Rahastamiskõlblike kulude võimalik vähendamine*

3.4.4.1. Lõpliku toetusesaaja makstud lepingutasud, mis kattuvad rahastamiskõlblike halduskuludega

Kui lõplikelt toetusesaajatelt sisse nõutud lepingutasud või muud finantskorraldusvahendite halduskulud kattuvad EKFi hüvitatavate rahastamiskõlblike kulude või tasudega, tuleb kooskõlas EKFi rakendusmääruse artikli 34 lõikega 2 vastav summa EKFi nõutud rahastamiskõlblikest kuludest maha arvata.

3.3.4.2. Rakenduskava maksetest saadud intressitulu

Rahastamiskõlblikest kuludest tuleb maha arvata rakenduskavast finantskorraldusvahenditesse, sealhulgas haldusfondidesse tehtud maksetest saadud intressitulu, mis kantakse EKFi vahenditesse ning mida rakenduskava osalisel või lõplikul lõpetamisel ei ole ära kasutatud vastavalt EKFi rakendusmääruse artikli 34 lõigetele 2 ja 3.

3.5. **EKFi määruse artikli 27 lõike 1 punkti d kohaselt suletud kontode suhtes kohaldatavad rahastamiskõlblikkuse erieeskirjad**

EKFi määruse artikli 27 lõike 1 punkti d alusel ennetähtaegselt pensionile jäämiseks antud toetus [tuleb täpsustada, kas seda antakse üksnes pensionile jäämisel või ka muul põhjusel kalandussektorist lahkumisel] on EKFi hüvitamiseks kõlblik ka siis, kui see makstakse toetusesaajatele pärast 31. detsembrit 2015, tingimusel, et see on sel eesmärgil enne nimetatud kuupäeva suletud kontole paigutatud.

3.6. **Horvaatia ühinemine**

Kuna Horvaatia ühines ELiga 2013. aasta juulis ehk programmitöö perioodi lõpul, nähakse ühinemislepingus Horvaatia jaoks ette kokkulepped ja tingimused EKFi rakendamiseks (ühinemislepingu III lisa 5. peatükk⁴).

4. **LÕPETAMISDOKUMENTIDE ESITAMINE**

4.1. **Lõpetamisdokumendid**

EKFi määruse artikli 86 lõikes 1 on sätestatud, et lõppmakse tegemiseks peab liikmesriik esitama iga rakenduskava kohta järgmised kolm dokumenti („lõpetamisdokumendid”):

- (1) lõppmakse taotlus ja artiklile 78 vastav kuluaruanne;
- (2) rakenduskava rakendamise lõpparuanne, sealhulgas artiklis 67 sätestatud teave;

⁴ ELT L 112, 24.4.2012.

- (3) lõpetamise deklaratsioon, millele on lisatud artikli 61 lõike 1 punktis f osutatud lõplik kontrolliaruanne.

Liikmesriigid peavad tagama, et kõigis eespool nimetatud dokumentides ja ka komisjoni andmebaasis SFC 2007 sisalduv finantsteave oleks ühtlustatud.

4.2. Lõpetamisdokumentide esitamise tähtaeg

Nagu on sätestatud EKFi määruse artikli 86 lõikes 1, peavad lõpetamisdokumendid olema esitatud 31. märtsiks 2017 ning sisaldama muu hulgas kohtumenetluste või vaiete tõttu peatatud toiminguid. Liikmesriigid peavad korrapäraselt jätkama vahemaksenõuete edastamist, isegi kui kõik eel- ja vahemaksed kokku moodustavad 95 % EKFi eraldistest rakenduskavasse. Auditeerimisasutuse töö lihtsustamiseks soovitatakse liikmesriikidel esitada viimase vahemakse nõue 30. juuniks 2016⁵.

Euroopa Komisjon saadab liikmesriikidele kaks kuud enne rakenduskava lõpetamise dokumentide esitamise tähtaega kirja, kus ta teavitab neid lõpetamisdokumentide hilisema esitamise tagajärgedest.

Kõik kolm dokumenti kuuluvad lõpetamismenetlusse. Euroopa Komisjon vabastab automaatselt selle osa kulukohustusest, mille kohta ta ei ole 31. märtsiks 2017 saanud ühtegi punktis 4.1 osutatud lõpetamisdokumenti. Sellisel juhul lõpetatakse rakenduskava komisjonile kättesaadava viimase teabe alusel (viimane vahemakse ja kuluaruanne, viimane vastuvõetav rakendamise aastaaruanne ja viimane vastuvõetav iga-aastane kontrolliaruanne).

Rakendamise lõpparuande ja lõpetamise deklaratsiooni esitamata jätmise näitab rakenduskava juhtimis- ja kontrollisüsteemi tõsiseid puudujääke, mis seavad ohtu ELi poolt sellesse rakenduskavasse juba makstud toetuse. Seepärast võib komisjon kooskõlas EKFi määruse artikliga 97 teha nende dokumentide esitamata jätmisel finantskorrektsiooni.

Dokumendid tuleb esitada elektrooniliselt ja paberil esitatud dokumente ei võeta arvesse. See on kooskõlas EKFi määruse artikli 66 lõikega 4 ja artikli 75 lõikega 4 ning EKFi rakendusmääruse artikli 65 lõike 1 punktidega b ja e ning artikli 65 lõike 2 punktiga g. Komisjon loeb dokumendid õigel ajal kättesaaduks, kui asjaomane teave on esitatud, kinnitatud ja saadetud andmebaasi SFC 2007. Kui kõik dokumendid on ära saadetud, saavad liikmesriigid andmebaasist SFC 2007 kättesaamise kinnituse, milles märgitakse dokumentide saamise aeg ja kuupäev.

Vastavalt komisjoni 2. veebruari 2015. aasta delegeeritud määruse (EL) 2015/895 artiklile 3 ei pea liikmesriigid esitama rakendamise aastaaruannet 2015. aasta kohta.

Liikmesriigid peavad 2015. aasta detsembris esitama viimase iga-aastase kontrolliaruande.

4.3. Dokumentide muutmine pärast nende esitamise tähtaega

Liikmesriikidel ei ole lubatud mitte ühtegi EKFi määruse artikli 86 lõikes 1 loetletud lõpetamisdokumenti muuta pärast nende esitamise tähtaega (31. märts 2017), välja arvatud kirja- või arvutusvigade parandamiseks.

Liikmesriigid ei tohi kuluaruannetesse ja lõpliku summa tasumise taotlustesse lisada uusi kulusid, aga nad võivad neid vähendada, võttes kulusid tagasi.

⁵ Tagamaks, et auditeerimisasutus suudaks käsitleda 2016. aastal deklareeritud kulusid, ja pidades silmas, et lõpetamise deklaratsiooni esitamise tähtaeg on 31. märts 2017.

Euroopa Komisjon võib nõuda, et liikmesriik parandaks lõpliku summa tasumise taotlust või kuluaruannet sedavõrd, kui võrd see hõlmab täiendava teabe esitamist või selliste tehniliste paranduste tegemist, mille puhul nimetatud täiendav teave ja parandused on seotud kuludega, mis on komisjonile esitatud enne esitamise tähtaega. Sellisel juhul annab komisjon liikmesriigile kaks kuud aega paranduse tegemiseks. Kui parandust kahe kuu jooksul ei tehta, lõpetab komisjon rakenduskava talle kättesaadava teabe põhjal.

4.4. Dokumentide kättesaadavus

Vastavalt EKFi määruse artiklile 87 tagab korraldusasutus, et kõik asjaomase rakenduskava kulude ja audititega seotud tõendavad dokumendid on komisjonile ja kontrollikojale kättesaadavad kolme aasta jooksul pärast rakenduskava lõpetamist, nagu komisjon on teatanud kooskõlas EKFi määruse artikli 86 lõikega 5.

Seda kolmeaastast ajavahemikku võib katkestada kohtumenetluse või komisjoni nõuetekohaselt põhjendatud taotluse korral.

Korraldusasutus teeb taotluse korral komisjonile kättesaadavaks kõigi lõpetatud toimingute nimekirja kogu rakenduskava lõpetamisele järgneva kolmeaastase ajavahemiku kohta.

5. LÕPETAMISDOKUMENTIDE SISU

5.1. Tõendatud lõplik kuluaruanne ja lõppmakse taotlus

5.1.1. Üldpõhimõte

Tõendatud lõplik kuluaruanne koos lõppmakse taotlusega tuleb koostada EKFi rakendusmääruse IX lisa B osas esitatud vormis.

Lahknevusi võib esineda ELi poolt prioriteetidesse tehtavate maksete ja EKFi tegelike eraldiste vahel. See tuleneb korraldusasutusele lubatud paindlikkusest erinevate kaasrahastamismäärade kohaldamisel individuaalsete toimingute suhtes, nagu on sätestatud EKFi määruse artikli 53 lõigetes 5, 6, 7, 8 ja 9.

Kooskõlas EKFi usaldusväärse finantsjuhtimise põhimõttega peaks toetusesaajatele makstud avaliku sektori toetus (nagu on kinnitatud lõplike kulude tõendatud kuluaruandes) olema programmitöö perioodi lõpul siiski vähemalt võrdne komisjoni toetusega rakenduskavasse ja vastavalt EKFi määruse artiklile 80 peavad liikmesriigid tagama, et toetusesaajad saavad avaliku sektori toetuse kogusumma kätte võimalikult kiiresti ja täies ulatuses.

Tuleb märkida, et kooskõlas EKFi määruse artikliga 77a ei tohi vahemaksete ja lõppmaksena makstud summa olla suurem kui avaliku sektori toetus ja EKFi saadav maksimaalne toetus rakenduskava iga prioriteetse suuna ja eesmärgi jaoks. Seega ei ole EKFi määruse artikli 77a alusel võimalik selline paindlikkus nagu programmitöö perioodi 2000–2006 rakenduskavade lõpetamise puhul (10 % paindlikkust prioriteedi tasandil lõpliku panuse arvutamisel)⁶.

5.1.2. Nende liikmesriikide finantsjuhtimine, keda käsitletakse määruses (EL) nr 387/2012 (lisatoetus)

EKFi määruse (mida muudeti määrusega (EL) nr 387/2012) artikli 77 lõige 2 võimaldab komisjonil eritingimuste alusel maksta finantsstabiilsuse säilitamisega tõsiselt kimpus

⁶ Komisjoni otsus C(2009) 960, 11. veebruar 2009, millega muudetakse struktuurifondidest antava abi (2000–2006) lõpetamise suuniseid, heaks kiidetud 1. augusti 2006. aasta otsusega C(2006) 3424.

olevate liikmesriikide iga esitatud maksenõude puhul suurendatud summat. Suurendatud summa arvutatakse kümne protsendipunkti lisamisega kohaldatavale kaasrahastamismäärale.

Kui liikmesriigile ei anta enam finantsabi, ei võta komisjon vahemaksete ja lõppmakse arvutamisel arvesse liikmesriigile makstud suurendatud summat selle perioodi eest, mil ta lisatoetust sai.

Liidu toetus ei tohi siiski olla suurem kui avaliku sektori toetus ja EKFi saadav maksimaalne toetus iga prioriteetse suuna ja eesmärgi jaoks vastavalt komisjoni otsusele rakenduskava heakskiitmise kohta.

5.1.3. *Tagasinõudmised (sh pärast lõpetamisdokumentide esitamist) ja eeskirjade eiramised*

Iga-aastast aruannet, mis tuleb rakenduskava lõpetamisel saata SFC 2007 kaudu (kooskõlas EKFi rakendusmääruse⁷ X lisaga) 2017. aasta 31. märtsiks 2016. aasta kohta, käsitletakse järgmiselt.

- Summad, mis on X lisa kolmandas tabelis märgitud kui „saadaolevad tagasimaksed”, tuleb lõppmakse taotlusesse lisada, kuid neid ei maksta välja, vaid need võivad moodustada komisjoni täitmata kulukohustused. Pärast deklareeritud kulude tagasinõudmise menetluste algatamist deklareeritakse seotud summad saadaolevate tagasimaksete all. Neid ei deklareerita kohtu- ja haldusmenetluse tõttu peatatud toimingute⁸ all, kuna nende juhtumite puhul on hõlmatud ainult need summad, mida liikmesriik ei saanud deklareerida. Liikmesriigid peavad komisjoni teavitama saadaolevate tagasimaksete tulemustest.
- Summade puhul, mis on X lisa neljandas tabelis deklareeritud kui summad, mida ei ole võimalik tagasi nõuda ja mille puhul liikmesriik taotleb liidu osa katmist ELi üldeelarvest, uurib Euroopa Komisjon igat juhtumit asjakohasel viisil. Sellega seoses komisjon kas a) teatab liikmesriigile kirjalikult oma kavatsusest algatada selle summa osas uurimine või b) nõuab liikmesriigilt, et see jätkaks tagasinõudmise menetlust, või c) nõustub sellega, et liidu osa kaetakse ELi üldeelarvest.
- Kohustus jääb kehtima X lisa neljanda tabeli kohaselt deklareeritud summade puhul, mille kohta komisjon on palunud lisateavet, algatanud summa suhtes uurimise või nõudnud, et liikmesriik jätkaks tagasinõudmise menetlust.
- Liikmesriigid peavad tagama, et X lisa neljandas tabelis osutatud summad, mille puhul liikmesriik ei ole ELilt taotlenud oma osa katmist, arvatakse maha lõplike kulude tõendatud aruandest.

Igal juhul tuleb kõik pärast lõpetamist tagasi nõutud summad komisjonile tagasi maksta.

⁷ Komisjoni määrus (EL) nr 1249/2010.

⁸ EKFi määruse artikli 93 kohaselt kohaldatakse automaatse vabastamisega seotud erandit summade suhtes, mida sertifitseerimisasutus ei ole saanud komisjonile veel deklareerida, sest toimingud on peatatud peatava toimega kohtumenetluse või vaide tõttu, ning nagu eespool märgitud, saadaolevad tagasimaksed omakorda on seotud komisjonile deklareeritud summadega.

5.1.4. Suletud kontod

Lõpetamise ajal suletud kontodelt makstavad ennetähtaegse vanaduspensioni maksed tuleb kanda ja selgelt märkida lõplike kulude tõendatud aruandesse ja lõplikusse maksetaotlusesse.

5.2. Rakendamise lõpparuanne

5.2.1. Üldpõhimõte

Lõpparuanne peab sisaldama EKFi määruse artikli 67 lõikes 2 kirjeldatud teavet. Sellel peab olema samasugune ülesehitus nagu rakendamise aastaaruandel, kuna mõlemad dokumendid põhinevad EKFi rakendusmääruse XIV lisas esitatud näidisvormil. Aruandes tuleb esitada koondandmed ja teave kogu rakendusperioodi kohta.

5.2.2. Vastuvõetavus, vastuvõtmine ja tähtajad

EKFi määruses ei sätestata tähtaega lõpparuande vastuvõetavuse kontrolli jaoks. Samuti ei sätestata seda, mis juhtub siis, kui aruanne ei ole vastuvõetav. Lisaks viidatakse seal vastuvõetavale aruandele kui aruandele, mis sisaldab kogu vajalikku teavet, millele on osutatud artikli 67 lõikes 2. Arvestades seda, et ka lõpparuande vastuvõtmisel lähtutakse artikli 67 lõike 2 sätetest, võib vastuvõetavust ja vastuvõtmist lugeda lõpetamise kontekstis võrdseks ning neid kahte terminit tuleb kasutada sünonüümidena.

Seega on komisjonil alates lõpparuande kättesaamise kuupäevast viis kuud aega kinnitada aruande vastuvõetavust või saata liikmesriigile märkused juhul, kui aruande sisu ei ole rahuldav, ning nõuda selle läbivaatamist. Lõpparuanne loetakse vastuvõetavaks/vastuvõetuks alles siis, kui kõiki komisjoni märkusi on rahuldavalt arvesse võetud.

Määruses sätestatakse tähtaeg, mille jooksul komisjon peab liikmesriikidele märkused saatma, kuid selles ei ole sätestatud tähtaega, mille jooksul liikmesriik peab vastama. Seega on vaja kehtestada raamistik dialoogi jaoks komisjoni ja liikmesriigi vahel.

Kui komisjon on saatnud oma märkused lõpparuande kohta, on liikmesriigil kaks kuud aega neile vastamiseks ja vajaliku teabe esitamiseks. Kui liikmesriik ei suuda sellest tähtajast kinni pidada, peab ta komisjoni sellest teavitama ja tähtaega võidakse pikendada veel kahe kuu võrra.

Kui liikmesriik ei ole võimeline lõpparuannet parandama, lükkab komisjon selle tagasi ja lõpetab rakenduskava olemasolevate dokumentide põhjal. Samal ajal võib komisjon kohaldada EKFi määruse artiklis 97 sätestatud finantskorrektsiooni.

Eesmärk on see, et komisjon vaatab lõpparuande läbi ja võtab selle vastu ühe aasta jooksul pärast selle kättesaamist.

5.2.3. Aruanne lisatoetuste kohta

Vaatamata sellele, et EKFi määruse artikliga 77 (muudetud määrusega (EL) nr 387/2012) ei nähta selgesõnaliselt ette liikmesriikide kohustust anda aru lisatoetustest saadud summade kasutamise kohta, kuna artikli 76 lõikega 6 (muudetud määrusega (EL) nr 387/2012) nähakse ette liikmesriikide kohustus esitada lisatoetustest saadud summade kasutamise kohta teavet aastaaruannetes ning lõpparuandes võetakse kokku aastaaruannetes juba esitatud kogu teave, tuleb lõpparuandes esitada kokkuvõtte artikli 76 lõike 6 kohaselt nõutavast teabest.

5.2.4. Aruanne finantskorraldusvahendite kohta

Lõpparuandes tuleb jutustavas vormis esitada finantskorraldusvahendi(te) ja rakenduskorra kirjeldus. Aruandes tuleb mõistet „rakenduskord” tõlgendada laiemalt, et see rahuldaks üldeesmärki, milleks on tasakaalustatud ülevaade finantskorraldusvahendite toimimisest programmitöö perioodil 2007–2013.

Lõpparuanne peab sisaldama järgmist teavet:

- (1) programmitöö perioodil loodud fondide arv ja liik;
- (2) riiklike kaasrahastajate andmed ja riikliku kaasrahastamise liik (nt laen, mitterahaline toetus). Igasugune kaasrahastamine peab olema selgelt välja toodud;
- (3) allkirjastamise kuupäev ja rahastamislepingutest tulenevate toimingute kestus;
- (4) teave haldusfondi juhi, fondijuhtide ja lõplike toetusesaajate valikumenetluse kohta;
- (5) pakutud toodete liigid ja lõplike toetusesaajate sihtrühm;
- (6) teave rakenduskava vahendite tagasivõtmise kohta finantskorraldusvahenditest;
- (7) kapitaliseeritud intressitoetuste ja garantiitasude toetuste summa (nagu on osutatud punktis 3.4.3);
- (8) rakenduskavast tehtud maksetest saadud intressitulu, mis kantakse EKFi vahenditesse;
- (9) fondi tulemuste lühike üldhinnang, mis puudutab selle panust rakenduskava ja asjaomase prioriteedi eesmärkide saavutamisse;
- (10) teave järelejäänud vahendite kohta, mis hõlmab järgmist:
 - (a) EKFi vahenditesse kantavate järelejäänud vahendite väärtus (järelejäänud vahendid ning investeeringute ja osalemiste väärtus enne lõpetamisdokumentide esitamist) 31. detsembril 2015;
 - (b) lõpetamise kuupäev (nagu on ette nähtud rahastamislepingus) ja kogunenud järelejäänud vahendid;
 - (c) EKFi vahenditesse kantavate järelejäänud vahendite taaskasutamise kohta käiv teave, milles on täpsustatud järelejäänud vahendite haldamise eest vastutav pädev ametiasutus, uuesti kasutamise vorm, eesmärk, asjaomane geograafiline ala ja kavandatav kestus;
- (11) kui rahastamisvahendite puhul esines erilisi raskusi ja/või ei suudetud saavutada äriplaanides kirjeldatud peamisi eesmärke, tuleks lõpparuandesse lisada lühikokkuvõtte nende raskuste peamistest põhjustest ning (vastavalt olukorrale) korraldusasutuse, haldusfondi juhi või fondijuhi võetud parandusmeetmete laadist, ajastusest ja tõhususest.

Täiendav arvuline teave tuleb esitada suuniste I lisas esitatud aruandevormi kasutades.

5.2.5. Aruanne tulemuste kohta

Rakendusperioodil paluti liikmesriikidel esitada seoses rakendamise aastaaruannetega ja kooskõlas EKFi määruse artikli 67 lõikega 2 üksikasjalikku teavet rakenduskava

elluviimise edukuse kohta. Teave esitati prioriteetide kaupa seoses nende konkreetsete kontrollitavate eesmärkidega, kasutades rakenduskavas osutatud näitajaid.

Lisaks paluti liikmesriikidel selgitada rakendamise aastaaruannetega seoses mis tahes erinevusi/edusamme võrreldes seatud eesmärkidega ja muuta ebaõnnestunult kehtestatud eesmäärke.

Tulemustega seotud eesmärgid tuleb siiski igal võimalusel säilitada, et hoida ära sekkumiste kvaliteedi halvenemist. Rakenduskava muutmise taotluses peavad liikmesriigid tagama läbivaadatud eesmärkide õigsuse, iseäranis juhul, kui need ei olnud algselt nõuetekohaselt kehtestatud. Siiski ei ole lubatud muuta eesmäärke tulemustest lähtuvalt, st et seatud eesmäärke ei muudeta selleks, et viia need tegelike tulemustega vastavusse.

Kui lõpetamisel erinevad lõpparuandes esitatud näitajad olulisel määral (st rohkem kui 25 %) rakenduskavas kehtestatud eesmärkidest, esitab liikmesriik selgituse ja põhjenduse selle kohta, miks ei ole eesmärk täidetud ja miks ei võetud rakendusperioodil parandusmeetmeid. See esitatakse lühikokkuvõttena, mille pikkus võib olla kuni kolm lehekülge.

5.2.6. *Projektide elluviimine etappidena*

Liikmesriigid esitavad taotluse korral nimekirja etappidena elluviidavatest projektidest (vt suuniste punkt 3.2), kasutades suuniste V lisas esitatud vormingut.

5.2.7. *Mittetoimivad projektid*

Lõpparuande osana esitavad liikmesriigid nimekirja mittetoimivatest projektidest (vt suuniste punkt 3.3 mittetoimivate projektide kohta), kasutades suuniste II lisas esitatud vormingut.

5.2.8. *Intresside kasutamine*

EKFi määruse artikli 81 lõike 3 kohaselt loetakse kõiki eelmaksete tulemusel ükskõik millisel tasandil (keskasutus, vahendusasutus) kogunenud intresse riigi avaliku sektori panusena liikmesriigi vahendiks ja neid kasutatakse toiminguteks, mille korraldusasutus on kindla rakenduskava raames määranud.

5.2.9. *Aruanne suletud kontode kohta*

Selles punktis kirjeldatakse üksikasjalikult menetlust, mida järgitakse EKFi määruse artikli 27 lõike 1 punkti d kohaste ennetähtaegse vanaduspensioni maksete tegemisel suletud kontodelt. Samuti sisaldab see teavet kõikide toetusesaajate, summade ja eeldatavate maksekuupäevade kohta ning korraldusasutuse võetud kohustust:

- (a) anda pärast lõpetamisdokumentide esitamist igal aastal aru vahendite kasutamise kohta, kuni on tehtud viimased maksed toetusesaajatele;
- (b) peatada vastavate maksete tegemine ja vajaduse korral nõuda tagasi rahastamiskõlbmatud kulud, kui leitakse, et toetusesaajad ei vasta toetuse saamise tingimustele;
- (c) mitte kanda kasutamata või tagasimakstud vahendeid hiljem üle muude tegevuste jaoks, vaid kanda need tagasi ELi eelarvesse.

5.3. Lõpetamise deklaratsioon

5.3.1. Üldpõhimõte

EKFi määruse artikli 61 lõike 1 punkti f kohaselt koostab auditeerimisasutus lõpetamise deklaratsiooni ja esitab selle komisjonile hiljemalt 31. märtsiks 2017. Selles antakse hinnang lõppmakse taotluse õigsusele ning lõplikus kuluaruandes käsitletavate tehingute seaduslikkusele ja korrektsusele, millele lisatakse lõplik kontrolliaruanne.

EKFi rakendusmääruse artikli 44 lõike 3 kohaselt tugineb lõpetamise deklaratsioon audititele, mida tegi auditeerimisasutus või mis tehti viimase vastutusel auditistrateegia kohaselt. Auditid hõlmavad pärast 1. juulit 2015 auditeerimisasutuse tehtud auditeid (EKFi määruse artikli 61 punkti e alapunkt i) ning seonduv teave peab olema esitatud lõplikus kontrolliaruandes. Seega tugineb auditeerimisasutus aruandes nii enne 1. juulit 2015 tehtud kui ka ajavahemikul 1. juulist 2015 kuni 31. detsembrini 2016 tehtud audititele. Sel ajavahemikul hõlmab toimingute auditeerimine auditeerimisasutuse poolt kooskõlas EKFi rakendusmääruse artikliga 42 kulusid, mis on deklareeritud 2015. ja 2016. aastal⁹.

EKFi rakendusmääruse artikli 44 lõikes 3 on lisaks ette nähtud, et lõpetamise deklaratsioon ja lõplik kontrolliaruanne koostatakse vastavalt EKFi rakendusmääruse VII lisas esitatud näidisele.

EKFi rakendusmääruse artikli 44 lõikes 4 on sätestatud, et kui uurimise ulatus on piiratud või kui avastatud eeskirjadevastaste kulude tase ei võimalda esitada märkusteta arvamust lõpetamise deklaratsioonis, peab auditeerimisasutus seda põhjendama ning hindama probleemi ulatust ja selle finantsmõju.

Nõuetele vastavuse hindamise raames esitati komisjonile lõpetamise deklaratsioonide ettevalmistamise menetlused, mis on kooskõlas EKFi rakendusmääruse artikli 49 punktiga e. Mis tahes edasistest muudatustest nimetatud menetlustes tuleb teatada komisjonile iga-aastaste kontrolliaruannete raames.

Kui liikmesriik on taotlenud osalist lõpetamist (teatis EFFC/36/2009) programmitöö perioodil, lisab auditeerimisasutus lõplikusse kontrolliaruandesse kõik osalise lõpetamise järgselt ja osaliselt lõpetatavate toimingute puhul avastatud eeskirjade eiramised. Sel juhul kinnitab auditeerimisasutus lõplikus kontrolliaruandes, et artikli 97 kohaselt tehtud finantskorrektsioonid on netofinantskorrektsioonid (nagu on ette nähtud EKFi määruse artikli 85 lõikega 3).

5.3.2. Vastuvõetavus, vastuvõtmine ja tähtajad

Vastavalt EKFi määruse artikli 86 lõikele 3 teatab komisjon liikmesriigile viie kuu jooksul alates lõpetamise deklaratsiooni kättesaamisest oma otsusest selle sisu kohta. Kui komisjon ei esita viie kuu jooksul oma märkusi, loetakse lõpetamise deklaratsioon vastuvõetuks.

Sarnaselt lõpparuande üle peetava kohustusliku dialoogiga esitab liikmesriik kahe kuu jooksul pärast komisjoni märkusi lõpetamise deklaratsiooni kohta oma vastuse ja vajaliku teabe. Kui liikmesriigil ei ole võimalik nimetatud tähtajast kinni pidada, annab ta sellest

⁹ Et auditeerimisasutus oleks suuteline hõlmama 2016. aastal deklareeritud kulusid ja võttes arvesse asjaolu, et lõpetamise deklaratsioonide esitamise tähtaeg on 31. märts 2017, soovitatakse sertifitseerimisasutusel esitada viimane vahemakse taotlus hiljemalt 30. juuniks 2016, mis tagab selle, et pärast nimetatud kuupäeva ja enne lõppmakse taotluse esitamist ei deklareerita komisjonile uusi kulusid.

komisjonile teada ning tähtaega võidakse veel kahe kuu võrra pikendada, välja arvatud juhul, kui liikmesriigil palutakse teha täiendavaid auditeerimistoiminguid. Sel juhul võidakse tähtaega pikendada vastavalt sellele, kui kaua läheb hinnanguliselt aega nimetatud töö lõpuleviimiseks. Lõpetamise deklaratsioon loetakse vastuvõetuks üksnes juhul, kui kõigile komisjoni märkustele on vastatud.

Komisjoni eesmärk on vaadata lõpetamise deklaratsioon läbi ja kuulutada see vastuvõetuks ühe aasta jooksul pärast laekumise kuupäeva, välja arvatud juhul, kui täiendavate auditeerimistoimingute nõue eeldab pikemat perioodi.

Lõpetamise deklaratsiooni esitamata jätmist tõlgendatakse rakenduskava juhtimis- ja kontrollisüsteemi tõsise puudusena, mis ohustab rakenduskava jaoks juba makstud liidu toetust EKFi määruse artikli 97 tähenduses. Sellise lõpetamise deklaratsiooni esitamine, mille hinnang lõplikus kuluaruandes käsitletavate tehingute seaduslikkusele ja korrektsusele ei ole nõuetekohane, võib tuua kaasa sama järelduse.

Eespool kirjeldatud juhtudel ning kui lõpetamise deklaratsioon sisaldab eeskirjade eiramisi või süsteemivigu, mida ei ole enne lõpetamist korrigeeritud, võib komisjon kaaluda EKFi määruse artiklites 97 ja 98 osutatud finantskorrektsioonide kohaldamist, mida on üksikasjalikumalt selgitatud komisjoni 25. juuni 2012. aasta otsuses C(2012) 3876.

Erisuunised lõpliku kontrolliaruande koostamise ja sisu kohta on esitatud käesolevate suuniste III lisas.

6. TEHNILISE ABI KÄTTESAADAVUS

Programmitöö perioodi 2007–2013 rakenduskavade tehnilist abi reguleeritakse EKFi määruse artikli 46 lõikega 2. Nimetatud artikli kohaselt võib programmitöö perioodil 2014–2020 rahastada tegevusi, mis on seotud antava abi ettevalmistamisega. Need ettevalmistustoimingud peavad siiski olema sisuliselt rahastamiskõlblikud liidu ja liikmesriikide 2007.–2013. aasta rahastamiskõlblikkuse eeskirjade seisukohast ning lisaks peavad need vastama asjakohase rakenduskava valikukriteeriumidele. Lisaks peavad ettevalmistustoimingud olema asjakohased, st peab olema selge ja tõendatav seos väljapakutud toimingute ja liikmesriigi tehtavate uue programmitöö perioodi ettevalmistuste vahel.

Tuleb siiski rõhutada, et praeguse programmitöö perioodi tehnilise abi peaesmärk on toetada 2007.–2013. aasta rakenduskavade juhtimist ja täitmist.

7. VABASTAMINE

7.1. Automaatne vabastamine

Kõik lõpetamisel deklareerimata jäetud toimingutega seotud summad vabastatakse, välja arvatud summad, mida sertifitseerimisasutus ei saanud deklareerida, kuna toimingud peatati peatava toimega kohtumenetluse või vaide tõttu (EKFi määruse artikkel 92) või väärmatu jõu tulemusel (EKFi määruse artikli 93 punkt c).

Rakendamise lõpparuandes ja lõpetamise deklaratsioonis toovad liikmesriigid välja nimetatud tegevusega seotud summad, mida ei saanud lõpetamisdokumentide esitamise ajal deklareerida.

7.2. Assigneeringute uuesti kättesaadavaks tegemine

Euroopa ühenduste üldeelarve suhtes kohaldatavat finantsmäärust (edaspidi „finantsmäärus”) käsitleva nõukogu määruse (EÜ) nr 1605/2002 artikli 157 kohaselt võib vabastatud assigneeringud uuesti kättesaadavaks teha juhul, kui on tehtud ilmne viga, mida saab süüks panna üksnes komisjonile.

8. PEATAVA TOIMEGA KOHTUMENETLUSE VÕI VAIDE TÕTTU PEATATUD TOIMINGUD

Iga toimingu puhul, mille suhtes on algatatud peatava toimega kohtumenetlus või vaie, peab liikmesriik enne rakenduskava lõpetamise dokumentide esitamise tähtaega otsustama, kas see toiming tuleks täielikult või osaliselt:

- rakenduskavast välja jätta ja/või asendada tähtaegselt mõne muu rahastamiskõlbliku toiminguga;
- jätta rakenduskavva.

Automaatse vabastamisega seotud erandit kohaldatakse summade suhtes, mida sertifitseerimisasutus ei ole saanud komisjonile veel deklareerida, sest toimingud on peatatud peatava toimega kohtumenetluse või vaide tõttu, ning nagu eespool märgitud, saadaolevad tagasimaksud on seotud komisjonile deklareeritud summadega.

Rakenduskavasse jäetud toimingute puhul (EKFi määruse artikkel 92) teatab liikmesriik komisjonile summa, mida ei saa lõplikus kuluaruandes deklareerida, et kulukohustus ei kaotaks kehtivust.

EKFi määruse artikli 93 kohaldamist taotledes peavad liikmesriigid täitma järgmised kolm tingimust:

- (a) tõendama, et konkreetse toimingu suhtes on algatatud kohtumenetlus/vaie;
- (b) tõendama, et kohtumenetlusel või vaidel on peatav toime;
- (c) põhjendama summasid, mille võrra vähendatakse summasid, mida automaatne vabastamine tõenäoliselt hõlmab.

Peatamise tõttu ei muudeta EKFi määruse artikli 55 lõikes 1 sätestatud kulude rahastamiskõlblikkuse lõppkuupäeva.

Maksimaalsed komisjoni makstavad või liikmesriigilt saadaolevad summad seoses peatatud toimingutega on täitmata kulukohustused, kuni vastutavad riiklikud asutused teevad lõpliku otsuse.

Seepärast peab liikmesriik komisjoni teavitama haldusmenetluse või vaide tulemustest. Olenevalt kohtumenetluse tulemustest otsustatakse, kas tehakse edasisi makseid, nõutakse tagasi juba makstud summad või kinnitatakse juba tehtud maksed. Lootusetute summade puhul võib komisjon liikmesriigi taotluse korral anda nõusoleku otsusena, mille kohaselt kaetakse liidu osa kaotatud summast Euroopa Liidu eelarvest ja komisjon jätkab väljamakseid.

Rakenduskavasse jäetud peatatud projektide loetelu tuleb esitada käesolevate suuniste IV lisas esitatud vormingus.

9. PEATATUD MAKSED

Lõpetamise ajal veel tegemata vahemaksete peatamise või katkestamise (EKFi määruse artikkel 89) põhjused vaadatakse läbi lõpetamise deklaratsiooni hindamise taustal. Komisjon võtab lõppmakse väljaarvutamisel vajaduse korral arvesse liikmesriikide suhtes vastavalt EKFi määruse artiklitele 97 ja 98 kehtestatavaid finantskorrektsioone.

10. EURO

EKFi määruse artiklis 95 on kehtestatud lõpetamismenetluse suhtes kohaldatav euro kasutamise kord EKFi eelarvehalduses.

Lisade loetelu

Finantskorraldusvahendi järelevalve süsteemis AIR_SFC2007

Mittetoimivad projektid

Lõpliku kontrolliaruande ja lõpetamise deklaratsiooni koostamise juhised

Peatatud projektid

I lisa

Vorming 1. Toimingud haldusfondide vahendusel rakendatud finantskorraldusvahenditega (tärniga (*)) märgistatud väljad on vabatahtlikud)

Nr	Nõutav teave / nõutavad andmed	Nõutava teabe / nõutavate andmete vorming	Märkused
I. Finantskorraldusvahendeid haldusfondide tasandil rakendavate üksuste kirjeldus ja andmed			
I.1	Haldusfond (nimi ja registreeritud tegevuskoht)	tekst	
I.2	Haldusfondi õiguslik seisund	////////////////////////////////////	
	sõltumatud juriidilised isikud, kelle tegevust reguleeritakse kaasrahastajate või aktsionäride vaheliste kokkulepetega	⊙	
	finantseerimisasutuses tegutsev eraldiseisev finantseerimisüksus	⊙	
I.2.1*	kaasrahastaja nimi, õiguslik seisund ja registreeritud tegevuskoht	tekst	*
I.3	Haldusfondi juht	////////////////////////////////////	
	Euroopa Investeerimispank (EIB)	⊙	
	Euroopa Investeerimisfond (EIF)	⊙	
	muu finantsasutus kui EIP/EIF	⊙	
	muu asutus	⊙	

I.3.1	muu asutuse nimi, õiguslik seisund ja registreeritud tegevuskoht	tekst	
I.4	Haldusfondi juhi valimine	////////////////////////////////////	
	riigihange vastavalt kohaldatavale riigihankeseadusele	⊙	
	toetuse määramine (komisjoni määruse (EÜ) nr 498/2007 artikli 36 lõike 1 punkti b tähenduses)	⊙	
	leping otse EIP või EIFiga	⊙	
I.5	Korraldusasutusega sõlmitud rahastamiselepingu kuupäev	PP/KK/AAAA	
I.6	Konkreetsed haldusfondi kaudu rakendatud finantskorraldusvahendite arv	number	
II. Finantskorraldusvahendeid rakendavate üksuste kirjeldus ja andmed			
II.1	Finantskorraldusvahend (nimi ja registreeritud tegevuskoht)	tekst	
II.2	Kas kohaldatakse komisjoni määruse (EÜ) nr 498/2007 artiklit 35, 36 või 37?	////////////////////////////////////	
	a) ettevõtjatele mõeldud finantskorraldusvahendid	⊙	
	b) fondid või muud motivatsioonisüsteemid, mis annavad laene, tagastatavate investeeringute tagatise või samaväärseid vahendeid	⊙	

II.3	Lõplikele toetusesaajatele finantskorraldusvahendi kaudu pakutava finantstoote liik	////////////////////////////////////	
II.3.1	omakapital	märk kastikesse <input type="checkbox"/>	
II.3.2	laen	märk kastikesse <input type="checkbox"/>	
II.3.3	tagatis	märk kastikesse <input type="checkbox"/>	
II.3.4	muu toode (intressitoetused, garantiitasude toetused ja samaväärsed meetmed)	märk kastikesse <input type="checkbox"/>	
II.4	Finantskorraldusvahendite haldur (nimi, õiguslik seisund ja registreeritud tegevuskoht)	tekst	
II.5	Finantskorraldusvahendi halduri valimine	////////////////////////////////////	
	riigihange vastavalt kohaldatavale riigihankeseadusele	<input type="radio"/>	
	toetuse määramine (komisjoni määruse (EÜ) nr 498/2007 artikli 35 lõike 1 punkti b tähenduses)	<input type="radio"/>	
	leping otse EIP või EIFiga	<input type="radio"/>	
II.7	Finantskorraldusvahendi õiguslik seisund	////////////////////////////////////	
	sõltumatud juriidilised isikud, kelle tegevust reguleeritakse kaasrahastajate või aktsionäride vaheliste kokkulepetega	<input type="radio"/>	
	finantseerimisasutuses tegutsev eraldiseisev finantseerimisüksus	<input type="radio"/>	

III. EKFi saadava toetuse summad ja riikliku kaasrahastamise korras finantskorraldusvahendisse tehtud maksed			
III.1	Rakenduskavast finantskorraldusvahendisse makstavad abisummad		
III.1.1	Rakenduskava	tekst (ühtne tunnuscode + nimi)	
III.1.2	Prioriteetne suund	tekst	
III.1.3	Eraldis haldusfondi	%	
III.2	Sellest rakenduskavast haldusfondi eraldatud abisummad		////////////////////////////////////
III.2.1	EKFi saadava toetuse summad		////////////////////////////////////
III.2.1.1*	Rahastamislepingus sätestatud EKFi eraldatavad abisummad (eurodes)	number (summa)	*
III.2.1.2	EKFi haldusfondi tegelikult makstud summad (eurodes)	number (summa)	
III.2.2	Riigi kaasrahastatavad summad		////////////////////////////////////
III.2.2.1*	Rahastamislepingus sätestatud riigi avaliku sektori kaasrahastus (eurodes)	number (summa)	*
III.2.2.2	Riigi avalikust sektorist haldusfondi tegelikult makstud kaasrahastussummad (eurodes)	number (summa)	
III.2.2.3*	Rahastamislepingus sätestatud riigi erasektori kaasrahastus (eurodes)	number (summa)	*

III.2.2.4	Riigi erasektorist haldusfondi tegelikult makstud kaasrahastussummad (eurodes)	number (summa)	
III.3*	Haldusfondi makstud muud toetussummad, mis ei pärine rakenduskavast (eurodes)	number (summa)	*
III.4	Haldusfondi makstud halduskulud (komisjoni määruse (EÜ) nr 498/2007 artikli 34 lõike 2 tähenduses) (eurodes)	number (summa)	
III.5	Haldusfondist makstava toetuse summad	////////////////////////////////////	
III.5.1*	Haldusfondi kohustused finantskorraldusvahendi ees (eurodes)	number (summa)	*
III.5.2	Haldusfondist tegelikult finantskorraldusvahendisse makstud summad (eurodes)	number (summa)	
III.5.3	millest EKFiist saadava toetuse summad (eurodes)	number (summa)	
III.6	Haldusfondist finantskorraldusvahendisse makstud halduskulud (komisjoni määruse (EÜ) nr 498/2007 artikli 34 lõike 2 tähenduses) (eurodes)	number (summa)	
IV. EKFiist saadava toetuse summad ja riikliku kaasrahastamise korras finantskorraldusvahendist makstud summad			
IV.1	Lõplikele toetusesaajatele laenudena eraldatud abisummad (finantstoodete kaupa)		
IV.1.1	Toote nimetus	tekst	
IV.1.2*	Lõplike toetusesaajate arv tüüpide kaupa:	////////////////////////////////////	*
IV.1.2.1*	suurettevõtjad	number	*

IV.1.2.1.2.	Ettevõtjad, kellel on vähem kui 750 töötajat või kelle käive on väiksem kui 200 miljonit eurot, vastavalt nõukogu määruse (EÜ) nr 1198/2006 artikli 35 lõike 3 punktile b.	number	
IV.1.2.2*	VKEd	number	*
IV.1.2.2.1*	millest mikroettevõtjaid	number	*
IV.1.2.3*	eraisikud	number	*
IV.1.2.5*	muud	number	*
IV.1.3*	Lõplike toetusesaajatega sõlmitud laenulepingute arv	number	*
IV.1.4*	Lõplike toetusesaajatega sõlmitud lepingute laenusumma kokku (eurodes)	number (summa)	*
IV.1.4.1*	millest rakenduskava osa	number (summa)	*
IV.1.5	Lõplikele toetusesaajatele tegelikult välja makstud laenusummad kokku (eurodes)	number (summa)	
IV.1.5.1	millest EKFi saadava toetuse summad (eurodes)	number (summa)	
IV.1.6	Haldusfondiga sõlmitud rahastamiselepingu kuupäev	PP/KK/AAAA	
IV.2	Lõplikele toetusesaajatele tagatistena makstud abisummad (finantstoodete kohta)	////////////////////////////////////	
IV.2.1	Toote nimetus	tekst	
IV.2.2*	Lõplike toetusesaajate arv tüüpide kaupa	////////////////////////////////////	*
IV.2.2.1*	suurettevõtjad	number	*
IV.2.2.1.2.	Ettevõtjad, kellel on vähem kui 750 töötajat või kelle käive on väiksem kui 200 miljonit eurot, vastavalt nõukogu	number	

	määruse (EÜ) nr 1198/2006 artikli 35 lõike 3 punktile b.		
IV.2.2.2.1*	millest mikroettevõtjaid	number	*
IV.2.2.3*	eraisikud	number	*
IV.2.2.5*	muud	number	*
IV.2.3*	Sõlmitud tagatislepingute jaoks blokeeritud abisummad kokku (eurodes)	number (summa)	*
IV.2.4	Sõlmitud tagatislepingute jaoks blokeeritud abisummad tegelikult välja makstud laenude puhul kokku (eurodes)	number (summa)	
IV.2.4.1	millest EKFiist saadava toetuse summad (eurodes)	number (summa)	
IV.2.5*	Tagatislepingutega seoses tegelikult välja makstud laenude arv	number	*
IV.2.6	Tagatislepingutega seoses tegelikult välja makstud laenude koguväärtus (eurodes)	number (summa)	
IV.2.7	Haldusfondiga sõlmitud rahastamislepingu kuupäev	PP/KK/AAAA	
IV.3	Lõplikele toetusesaajatele oma-/riskikapitalina makstud abisummad (finantstoodete kohta)	////////////////////////////////////	
IV.3.1	Toote nimetus	tekst	
IV.3.2*	Lõplike toetusesaajate arv tüüpide kaupa	////////////////////////////////////	*
IV.3.2.1*	suurettevõtjad	number	*
IV.3.2.1.2.	Ettevõtjad, kellel on vähem kui 750 töötajat või kelle käive on väiksem kui 200 miljonit eurot, vastavalt nõukogu määruse (EÜ) nr 1198/2006 artikli 35 lõike 3 punktile b.	number	

IV.3.2.2*	VKEd	number	*
IV.3.2.2.1*	millest mikroettevõtjaid	number	*
IV.3.2.4*	muud	number	*
IV.3.3*	Sõlmitud lepingute kohaste investeeringute arv	number	*
IV.3.4	Sõlmitud lepingute kohaste tegelike investeeringute kogusumma (eurodes)	number (summa)	
IV.3.4.1	millest EKFi saadava toetuse summad (eurodes)	number (summa)	
IV.3.5	Haldusfondiga sõlmitud rahastamislepingu kuupäev	PP/KK/AAAA	
IV.4	Lõplikele toetusesaajatele muude finantstoodetena makstud abisummad (finantstoodete kaupa)	////////////////////////////////////	
IV.4.1	Toote nimetus	tekst	
IV.4.2*	Lõplike toetusesaajate arv tüüpide kaupa	////////////////////////////////////	*
IV.4.2.1*	suurettevõtjad	number	*
IV.4.2.1.2.	Ettevõtjad, kellel on vähem kui 750 töötajat või kelle käive on väiksem kui 200 miljonit eurot, vastavalt nõukogu määruse (EÜ) nr 1198/2006 artikli 35 lõike 3 punktile b.	number	
IV.4.2.2*	VKEd	number	*
IV.4.2.2.1*	millest mikroettevõtjaid	number	*
IV.4.2.3*	eraisikud	number	*
IV.4.2.5*	muud	number	*

IV.4.3	Lõplikele toetusesaajatele tegelikult välja makstud summa kokku (eurodes)	number (summa)	
IV.4.3.1	millest EKFiist saadava toetuse summad (eurodes)	number (summa)	
IV.4.4*	Lõplikele toetusesaajatele tegelikult pakutud toodete arv	number	*
IV.4.5	Haldusfondiga sõlmitud rahastamislepingu kuupäev	PP/KK/AAAA	
IV.5	Näitajad	////////////////////////////////////	
IV.5.1*	Loodud või säilitatud töökohtade arv	number	*

I lisa**Vorming 2. Toimingud haldusfondi vahenduseta rakendatud finantskorraldusvahenditega (tärniga (*) märgistatud väljad on vabatahtlikud)**

Nr	Nõutav teave / nõutavad andmed	Nõutava teabe / nõutavate andmete vorming	Märkused
II.A Finantskorraldusvahendeid rakendavate üksuste kirjeldus ja andmed			
II.1	Finantskorraldusvahend (nimi ja registreeritud tegevuskoht)	tekst	
II.2	Kas kohaldatakse komisjoni määruse (EÜ) nr 498/2007 artiklit 35 või 37?	////////////////////////////////////	
	a) ettevõtjatele mõeldud finantskorraldusvahendid	⊙	
	b) fondid või muud motivatsioonisüsteemid, mis annavad laene, tagastatavate investeeringute tagatise või samaväärseid vahendeid	⊙	
II.3	Lõplikele toetusesaajatele finantskorraldusvahendi kaudu pakutava finantstoote liik	////////////////////////////////////	
II.3.1	omakapital	märk kastikesse <input type="checkbox"/>	
II.3.2	laen	märk kastikesse <input type="checkbox"/>	
II.3.3	tagatis	märk kastikesse <input type="checkbox"/>	

II.3.4	muu toode (intressitoetused, garantiitasude toetused ja samaväärsed meetmed)	märk kastikesse <input type="checkbox"/>	
II.B Finantskorraldusvahendeid rakendavate üksuste kirjeldus ja andmed			
II.4	Finantskorraldusvahendite haldur (nimi, õiguslik seisund ja registreeritud tegevuskoht)	tekst	
II.5	Finantskorraldusvahendi halduri valimine	////////////////////////////////////	
	riigihange vastavalt kohaldatavale riigihankeseadusele	⊙	
	toetuse määramine (komisjoni määruse (EÜ) nr 498/2007 artikli 36 lõike 1 punkti b tähenduses)	⊙	
	leping otse EIP või EIFiga	⊙	
II.7	Finantskorraldusvahendi õiguslik seisund	////////////////////////////////////	
	Sõltumatu juriidiline isik, mille tegevust reguleerivad kaasrahastamises osalevate osanike või aktsionäride vahelised kokkulepped	⊙	
	Olemasolevas finantseerimisasutuses tegutsev eraldiseisev finantseerimisüksus	⊙	
II.6	Korraldusasutusega sõlmitud rahastamislepingu kuupäev	PP/KK/AAAA	
III. EKFiist saadava toetuse summad ja riikliku kaasrahastamise korras finantskorraldusvahendisse tehtud maksed			

III.1	Rakenduskavast finantskorraldusvahendisse makstavad abisummad		
III.1.1	Rakenduskava	tekst (ühtne tunnuscode + nimi)	
III.1.2	Prioriteetne suund	tekst (nr)	
III.1.3	Osalus finantskorraldusvahendis	%	
III.2	Rakenduskavast finantskorraldusvahendisse makstavad abisummad		
III.2.1	EKFist saadava toetuse summad		
III.2.1.1*	Rahastamislepingus sätestatud EKFist eraldatavad summad (eurodes)	number (summa)	*
III.2.1.2	EKFist finantskorraldusvahendisse tegelikult makstud summad (eurodes)	number (summa)	
III.2.2	Riigi kaasrahastatavad summad		
III.2.2.1*	Rahastamislepingus sätestatud riigi avaliku sektori kaasrahastus (eurodes)	number (summa)	*
III.2.2.2	Riigi avalikust sektorist finantskorraldusvahendisse tegelikult makstud kaasrahastussummad (eurodes)	number (summa)	
III.2.2.3*	Rahastamislepingus sätestatud riigi erasektori kaasrahastus (eurodes)	number (summa)	*
III.2.2.4	Riigi erasektorist finantskorraldusvahendisse tegelikult makstud kaasrahastussummad (eurodes)	number (summa)	

III.3*	Finantskorraldusvahendisse makstud muud abisummad, mis ei pärine rakenduskavadest (eurodes)	number (summa)	*
III.4	Finantskorraldusvahendisse makstud halduskulud (komisjoni määruse (EÜ) nr 498/2007 artikli 34 lõike 2 tähenduses) (eurodes)	number (summa)	
IV. EKFist saadava toetuse summad ja riikliku kaasrahastamise korras finantskorraldusvahendist makstud summad			
IV.1	Lõplikele toetusesaajatele laenudena eraldatud abisummad (finantstoodete kaupa)	////////////////////////////////////	
IV.1.1	Toote nimetus	tekst	
IV.1.2*	Lõplike toetusesaajate arv tüüpide kaupa	////////////////////////////////////	*
IV.1.2.1*	suurettevõtjad	number	*
IV.1.2.1.2.	Ettevõtjad, kellel on vähem kui 750 töötajat või kelle käive on väiksem kui 200 miljonit eurot, vastavalt nõukogu määruse (EÜ) nr 1198/2006 artikli 34 lõike 3 punktile b.	number	
IV.1.2.2*	VKEed	number	*
IV.1.2.2.1*	millest mikroettevõtjaid	number	*
IV.1.2.3*	eraisikud	number	*
IV.1.2.5*	muud	number	*
IV.1.3*	Lõplike toetusesaajatega sõlmitud laenulepingute arv	number	*

IV.1.4*	Lõplike toetusesaajatega sõlmitud lepingute laenusumma kokku (eurodes)	number (summa)	*
IV.1.4.1*	millest rakenduskava osa	number (summa)	*
IV.1.5	Lõplikele toetusesaajatele tegelikult välja makstud laenusummad kokku (eurodes)	number (summa)	
IV.1.5.1	millest EKFiist saadava toetuse summad (eurodes)	number (summa)	
IV.2	Lõplikele toetusesaajatele tagatistena makstud abisummad (finantstoodete kohta)	////////////////////////////////////	
IV.2.1	Toote nimetus	tekst	
IV.2.2*	Lõplike toetusesaajate arv tüüpide kaupa	////////////////////////////////////	*
IV.2.2.1*	suurettevõtjad	number	*
IV.2.2.1.2.	Ettevõtjad, kellel on vähem kui 750 töötajat või kelle käive on väiksem kui 200 miljonit eurot, vastavalt nõukogu määruse (EÜ) nr 1198/2006 artikli 35 lõike 3 punktile b.	number	
IV.2.2.2*	VKEed	number	*
IV.2.2.2.1*	millest mikroettevõtjaid	number	*
IV.2.2.3*	eraisikud	number	*
IV.2.2.5*	muud	number	*
IV.2.3*	Sõlmitud tagatislepingute jaoks blokeeritud abisummad kokku (eurodes)	number (summa)	*

IV.2.4	Sõlmitud tagatislepingute jaoks blokeeritud abisummad tegelikult välja makstud laenude puhul kokku (eurodes)	number (summa)	
IV.2.4.1	millest EKFiist saadava toetuse summad (eurodes)	number (summa)	
IV.2.5*	Tagatislepingutega seoses tegelikult välja makstud laenude arv	number	*
IV.2.6	Tagatislepingutega seoses tegelikult välja makstud laenude koguväärtus (eurodes)	number (summa)	
IV.3	Lõplikele toetusesaajatele oma-/riskikapitalina makstud abisummad (finantstoodete kohta)	////////////////////////////////////	
IV.3.1	Toote nimetus	tekst	
IV.3.2*	Lõplike toetusesaajate arv tüüpide kaupa	////////////////////////////////////	*
IV.3.2.1*	suurettevõtjad	number	*
IV.3.2.1.2.	Ettevõtjad, kellel on vähem kui 750 töötajat või kelle käive on väiksem kui 200 miljonit eurot, vastavalt nõukogu määruse (EÜ) nr 1198/2006 artikli 35 lõike 3 punktile b.	number	
IV.3.2.2*	VKEd	number	*
IV.3.2.2.1*	millest mikroettevõtjaid	number	*
IV.3.2.4*	muud	number	*
IV.3.3*	Sõlmitud lepingute kohaste investeeringute arv	number	*

IV.3.4	Sõlmitud lepingute kohaste tegelike investeeringute kogusumma (eurodes)	number (summa)	
IV.3.4.1	millest EKFiist saadava toetuse summad (eurodes)	number (summa)	
IV.4	Lõplikele toetusesaajatele muude finantstoodetena makstud abisummad (finantstoodete kaupa)	////////////////////////////////////	
IV.4.1	Toote nimetus	tekst	
IV.4.2*	Lõplike toetusesaajate arv tüüpide kaupa	////////////////////////////////////	*
IV.4.2.1*	suurettevõtjad	number	*
IV.4.2.1.2.	Ettevõtjad, kellel on vähem kui 750 töötajat või kelle käive on väiksem kui 200 miljonit eurot, vastavalt nõukogu määruse (EÜ) nr 1198/2006 artikli 35 lõike 3 punktile b.	number	
IV.4.2.2*	VKEed	number	*
IV.4.2.2.1*	millest mikroettevõtjaid	number	*
IV.4.2.3*	eraisikud	number	*
IV.4.2.5*	muud	number	*
IV.4.3	Lõplikele toetusesaajatele tegelikult välja makstud summa kokku (eurodes)	number (summa)	
IV.4.3.1	millest EKFiist saadava toetuse summad (eurodes)	number (summa)	

IV.4.4*	Lõplikele toetusesaajatele tegelikult pakutud toodete arv	number	*
IV.5	Näitajad	////////////////////////////////////	
IV.5.1*	Loodud või säilitatud töökohtade arv	number	*

II lisa

Lõpetamise suunised 2007–2013

Kokkuvõtlik tabel mittetoimivatest projektidest
(lisada lõpparuandele)

RAKENDUSKAVA NIMI					
ÜHTNE TUNNUSKOOD					
PRIORITEET	PROJEKTI VIITENUMBER	PROJEKTI NIMI	TOETUSESAAJA/LÕPPSAAJA NIMI	TÕENDATUD VÄLJAMAKSTUD KULUD ¹ (eurodes)	LIIDU TOETUS (eurodes)

--	--	--	--	--	--

1. Projekti jaoks tegelikult välja makstud tõendatud kulud kokku.

III lisa

Lõpliku kontrolliaruande ja lõpetamise deklaratsiooni koostamise juhised

ETTEVALMISTUSED LÕPETAMISEKS

Lõpetamise ettevalmistamisel on korraldus- ja vahendusasutuste ülesanded järgmised.

- Analüüsida kõigilt toetusesaajatelt laekunud lõplike kulude taotlusi kuni 2015. aasta lõpuni tekkinud kulude kohta.
- Teostada juhtimiskontrolli vastavalt EKFi määruse artikli 59 punktidele a ja b ning EKFi rakendusmääruse artiklile 39, et kontrollida kulude rahastamiskõlblikkust ja korrektsust.
- Tagada, et rakenduskava lõplik kuludeklaratsioon (mis tuleb sertifitseerimisasutusele esitada aegsasti enne 31. märtsi 2017. aasta tähtaega) on ühitatud ja seda saab ühitada rakenduskava raamatupidamissüsteemi andmetega ning on olemas piisav kontrolljälg kuni lõpliku rahasaajani nii liidu kui ka riiklike fondide puhul.
- Kontrollida rakenduskava lõplikus kuludeklaratsioonis sisalduvad toetusesaajatele tegelikult välja makstud avaliku sektori toetused kooskõlas EKFi määruse artikli 78 lõikega 1 ja artikliga 80.
- Veenduda, et täidetud on EKFi rakendusmääruse artiklis 34 sätestatud tingimused, täpsemalt finantskorraldusvahenditega seotud tingimused (EKFi määruse artikli 55 lõike 8 ja EKFi rakendusmääruse artikli 34 tähenduses).
- Kontrollida, et korrigeeritud on kõik vead / eeskirjade eiramised, mis on seotud järgmistega:
 - eespool nimetatud sätete kohased juhtimiskontrollid;
 - auditeerimisasutuse tehtud süsteemiaudit ja EKFi rakendusmääruse artikli 42 kohased tegevusauditid;
 - sertifitseerimisasutuse tehtud kontrollid;
 - teiste riiklike asutuste korraldatud auditid;
 - Euroopa Komisjoni korraldatud auditid;
 - Euroopa Kontrollikoja korraldatud auditid.

Tuleb silmas pidada, et paljud eeltoodud punktid on seotud ülesannetega, mida tuleb rakenduskavade elluviimise ajal korrapäraselt teostada.

Lõpetamise ettevalmistamisel on sertifitseerimisasutuse ülesanded järgmised.

- Koostada maksetaotlused lõppmaksete tegemiseks ja kuluaruanded kooskõlas EKFi määruse artikliga 77.

- Tagada piisav teave korraldusasutuselt, et oleks võimalik kinnitada deklareeritud summade õigsust, rahastamiskõlblikkust ja korrektsust.
- Tagada EKFi määruse artikli 60 punktides b–f sätestatud tingimuste täitmine, täpsemalt tagasinõudmisele kuuluvate summade maksmine Euroopa Liidu eelarvesse enne rakenduskava lõpetamist või nende arvessevõtmine lõplikus kuluaruandes.
- Tagada kõigi vigade / eeskirjade eiramiste korrigeerimine ning auditite tulemuste ja soovitude täielik rakendamine.
- Nõuda vajaduse korral lisateavet ja/või korraldada ise kontrollimisi.
- Koostada lõpparuanne tagasi võetud ja tagasi nõutud summade, saadaolevate tagasimaksete ja lootusetute summade kohta, mis tuleb esitada 31. märtsiks 2017 kooskõlas EKFi rakendusmääruse artikli 46 lõikega 2 ja X lisaga.
- Oluline on esitada maksetaotlused lõppmaksete tegemiseks ja kuluaruanded auditeerimisasutusele piisavalt varakult (vähemalt kolm kuud enne 31. märtsi 2017. aasta tähtaega), et jätta nimetatud asutusele aega lõpetamise deklaratsiooni¹⁰ menetlemiseks.
- Koostada EKFi rakendusmääruse artikli 34 lõikega 2 ettenähtud kuluaruande lisa finantskorraldusvahendite kohta.

Lõpetamise menetluse raames on auditeerimisasutuse ülesanded järgmised.

- Veenduda, et korraldus-, vahendus- ja sertifitseerimisasutused on lõpetamise ettevalmistamisel järginud kõiki eespool määratletud nõudeid.
- Tagada korraldus-, vahendus- ja sertifitseerimisasutustelt saadud piisav usaldusväärne teave, mis võimaldab esitada arvamuse selle kohta, kas lõplik kuluaruanne kajastab kõigis olulistes aspektides õiglaselt rakenduskava väljamakseid, kas maksetaotlus liidu osaluse lõppmakse tegemiseks on kehtiv ning kas lõplikus kuluaruandes osutatud toimingud on seaduslikud ja korrektsed.
- Kontrollida, et korrigeeritud on kõik vead / eeskirjade eiramised, mis on seotud järgmistega:
 - eespool nimetatud sätete kohased juhtimiskontrollid;
 - EKFi rakendusmääruse artikli 42 kohased tegevusauditid;
 - teiste riiklike asutuste korraldatud auditid;
 - Euroopa Komisjoni korraldatud auditid;
 - Euroopa Kontrollikoja korraldatud auditid.

¹⁰ Lõpparuanne tagasi võetud ja tagasi nõutud summade, saadaolevate tagasimaksete ja lootusetute summade kohta koostatakse 2017. aasta alguses. Igal juhul tuleb see esitada auditeerimisasutusele õigeaegselt, et viimasel oleks võimalik teostada vajalikke täiendavaid kontrollimisi.

- Tagada, et kõiki tegevusauditi käigus auditeerimisasutuse poolt avastatud vigu analüüsitakse kooskõlas komisjoni juhistega iga-aastastes kontrolliaruannetes¹¹ sisalduvate vigade käsitlemise kohta. Eelkõige tuleb tähele panna, et „süsteemaatilise eeskirjade eiramise korral laiendab liikmesriik uuringuid, et need hõlmaksid kõiki toiminguid, mida eeskirjade eiramine mõjutada võib”¹².
- Kontrollida, et sertifitseerimisasutus on täitnud kõiki EKFi määruse artikli 60 punktides b–f sätestatud tingimusi, täpsemalt et tagasi nõutud summad on ka tegelikult enne rakenduskava lõpetamist maha arvatud.
- Kontrollida, et sertifitseerimisasutus on koostanud lõpparuande tagasi võetud ja tagasi nõutud summade, saadaolevate tagasimaksete ja lootusetute summade kohta kooskõlas määruse (EÜ) nr 498/2007 artikli 46 lõikega 2 ja X lisaga. Auditeerimisasutus kontrollib, kas aruandes sisalduvad andmed langevad kokku sertifitseerimisasutuse süsteemis olevate andmetega ning kas osutatud on eeskirjade eiramistele, mille suhtes kohaldatakse kuni lõpetamiseni finantskorrektsiooni. Lõplik kontrolliaruanne sisaldab auditeerimisasutuse asjaomaseid kontrollitulemusi ja järeldust rakendusmääruse artikli 46 lõike 2 kohase sertifitseerimisasutuse aruande usaldusväärsuse ja täielikkuse kohta. Kui lõpparuanne tagasi võetud ja tagasi nõutud summade, saadaolevate tagasimaksete ja lootusetute summade kohta ei ole auditeerimisasutuse arvates usaldusväärne ja/või täielik, peetakse seda juhtimis- ja kontrollisüsteemi oluliseks puuduseks, mille suhtes võidakse kohaldada finantskorrektsioone.
- Lõpliku kuluaruande ja lõppmakse taotluse puhul tuleb kontrollida eelkõige järgmist:
 - dokumentide korrektne esitamine;
 - arvutuste õigsus;
 - lõpparuande ning korraldus- ja vahendusasutuste deklaratsioonide ühtivus;
 - vastavus viimase kehtiva otsuse asjaomastele finantstabelitele;
 - vastavus rakenduskava lõpetamise lõpparuandes esitatud finantsteabele, sealhulgas eeskirjade eiramisi käsitlevale teabele;
 - tagasi võetud ja tagasi nõutud summade, saadaolevate tagasimaksete ja lootusetute summade aruannetes esitatud tagasi võetud ja tagasi nõutud summasid kajastavate mahaarvamiste korrektne kohaldamine (määruse (EÜ) nr 498/2007 X lisa).
- Kontrollida, et kuluaruanne sisaldaks lisa finantskorraldusvahendite kohta, nagu on nähtud ette EKFi määruse artikli 34 lõikega 2.

Lõplikus kontrolliaruandes kirjeldab auditeerimisasutus eespool nimetatud aspektide suhtes tehtud tööd ning võtab arvesse järgmist.

¹¹ EFFC teatis 87/2012, 9.11.2012.

¹² EKFi määruse artikli 96 lõige 4.

- Kui auditeerimisasutus kasutab süsteemi- või tegevusauditi tegemiseks mõne muu riikliku asutuse tööd, peab auditeerimisasutus pidama selle asutuse töö kvaliteeti usaldusväärseks ja see peab olema selgelt sätestatud lõplikus kontrolliaruandes. Kui auditeerimisasutusel nimetatud veendumus puudub, tuleb lõpparuandes esitada meetmed probleemi lahendamiseks ja järeldus selle kohta, kas see annab auditeerimisasutusele piisava kinnituse, et auditeerimine on toimunud kooskõlas ELi ja liikmesriikide eeskirjadega ja rahvusvaheliselt kokkulepitud auditistandarditega.
- Lõplik kontrolliaruanne sisaldab teavet eeskirjade eiramiste suhtes võetavate järeelmeetmete kohta.
- Lõplik kontrolliaruanne sisaldab kavade lõikes järgmist:
 - iga-aastastes kontrolliaruannetes prognoositud aastased veamäärad kokku (või läbivaadatud veamäär 2015. aasta kontrolliaruande puhul, kui on) (deklareeritud kulude ja valimiauditite tabeli veerg D);
 - ajavahemikul 1. juulist 2015 kuni 31. detsembrini 2016 tehtud tegevusauditite põhjal prognoositud aastane veamäär, mis hõlmab 2015. ja 2016. aastal deklareeritud kulusid (veerg D);
 - aastariski kvantifitseerimine (veerg E) järgmise põhjal: i) prognoositud aastase veamäära (iga-aastase kontrolliaruande põhjal) kohaldamine populatsiooni suhtes või ii) prognoositud aastase veamäära või komisjoniga hindamise tulemusel kokku lepitud ühtse määra kohaldamine;
 - iga-aastaselt auditeeritavad muud kulud (veerg H), st muu kui võrdlusaasta lisavalimiga ja juhusliku valimiga seotud kulud või eeskirjadevastaselt tehtud kulud (veerg I);
 - kõik toetusesaajate makstud kogukulude alusel liikmesriigi kohaldatud finantskorrektsioonid (liikmesriigi poolt rakendusmääruse X lisa kohaselt esitatud tagasi võetud ja tagasi nõutud summad) kokku (veerg F);
 - iga võrdlusaasta jääkriski summa (veerg G), mis tekib kõigi eelmises punktis (veerg F) nimetatud finantskorrektsioonide mahaarvamisel kvantifitseeritud riskist (veerg E);
 - lõpetamisaegne jääkriski määr, mille saamiseks jagatakse aastase jääkriski summad lõpetamisel deklareeritud kogukuluga. ($K = G / A$)
- Auditeerimisasutus võtab lõpetamise deklaratsioonile lisatava järeldusotsuse koostamisel arvesse komisjoni suuniseid iga-aastastes kontrolliaruannetes sisalduvate vigade käsitlemise kohta. See tähendab eelkõige seda, et auditeerimisasutus võib esitada märkusteta järeldusotsuse juhul, kui jääkriski määr on lõpetamise ajal väiksem kui olulisuse piirmäär (2 % deklareeritud kuludest). Märkustega järeldusotsus on asjakohane, kui nimetatud riskimäär on 2 % või suurem, välja arvatud juhul, kui liikmesriik võtab enne lõpetamise

deklaratsiooni esitamist komisjonile asjaomase riskimäära alusel suuniste punktides 5.3 ja 5.4 osutatud korrigeerimismeetmeid¹³.

- Järgnevalt on esitatud tabel deklareeritud kulude ja valimiauditite kohta, mis tuleb esitada lõpliku kontrolliaruande punktis 9.

¹³ Märkusteta järeldotsuse saamiseks tuleb võetavate korrigeerimismeetmetega tagada, et jääkriski määr on väiksem kui olulisuse piirmäär.

TABEL DEKLAREERITUD KULUDE JA VALIMIAUDITITE KOHTA

Võrdlusaasta	Fond	Viide (ühtne tunnusko- od)	Kava	Võrdlusaastal deklareeritud kulud (A)	Võrdlusaasta kulud, mida on auditeeritud juhusliku valimi alusel (B)		Juhuslikus valimis esinenud ja eeskirjadevasta- selt tehtud kulude suurus ja protsent (veamäär) ^[14] (C)		Prognoo- situd koguvea- määr ^[15] (D)	Riski kvantifitseeri- mine ^[16] (E)	Toetusesaajate makstud kogukulude alusel liikmesriikide kohaldatavad finantskorrekts- ioonid ^[17] (F)	Jääkrisk (G = E - F)	Muud auditeeritu- d kulud (H) ^[18]	Eeskirjade vastaselt tehtud kulude summa muudes auditeeritu- d kuludes (I)	Auditeeritud kumulatiivsete kogukulude ^[19] osakaal deklareeritud kumulatiivsetes kogukuludes (J) = [(B)+(H)]/A	
					Summa ^[20]	% ^[21]	Summa	%								%
2007																
	EKF															
2007. aasta vahesumma (ühe ja sama fondi ühtne süsteem)																
2008																
	EKF															
2008. aasta vahesumma (eri fondide ühtne																

¹⁴ Kui juhuslik valim hõlmab rohkem kui ühte fondi või kava, tuleb eeskirjadevastaselt tehtud kulude suuruse ja protsendi (veamäära) teave esitada kogu valimi kohta, mitte kava või fondi tasandil.

¹⁵ Prognoositud koguveamäära mõistet on selgitatud valimit käsitlevas punktis 2.6 (EFFC teatis 87/2012, 9.11.2012).

¹⁶ Aastariski kvantifitseerimine (veerg E) järgmise põhjal: i) prognoositud aastase veamäära (iga-aastase kontrolliaruande põhjal) kohaldamine populatsiooni suhtes või ii) prognoositud aastase veamäära või komisjoniga hindamise tulemusel kokku lepitud ühtse määra kohaldamine;

¹⁷ Veeru F kogusumma peab olema vastavuses liikmesriigi poolt määruse (EÜ) nr 498/2007 X lisa kohaselt esitatud tagasi võetud ja tagasi nõutud summadega.

¹⁸ Lisavalimiga ja juhusliku valimiga seotud kulud muude kui võrdlusaastate kohta (täpsemate juhiste kohta vt EFFC teatis 0037/2009-EN iga-aastaste kontrolliaruannete ja järeldusotsuste kohta).

¹⁹ Sisaldab nii juhusliku valimi kui ka muid auditeeritud kulusid.

²⁰ Auditeeritud kulud kokku.

²¹ Auditeeritud kulude osakaal komisjonile võrdlusaastal deklareeritud kuludest.

süsteem)															
...															
2016															
KOKKU ^[22]															
Jääkriski määr lõpetamisel															
(K = G / A)															

²² Veerus A esitatud aastapõhised summad peavad olema võrdsed tabelis 9 esitatud vastavas iga-aastases kontrolliaruandes esitatud summadega. Veeru A kogusumma peab olema võrdne lõpetamisel esitatava sertifikaadi, kuluaruande ja lõppmakse taotluse kogusummaga.

IV lisa**Lõpetamise suunised 2007–2013****Kokkuvõtlik tabel peatatud projektidest
(lisada lõpparuandele)**

RAKENDUSKAVA NIMI							
ÜHTNE TUNNUSKOOD							
PRIORITEET	PROJEKTI VIITENUMBE R	PROJEKT I NIMI	TOETUSESAAJA/LÕPPSAAJ A NIMI	TOETUSESAAJA MAKSTUD RAHASTAMISKÕLBLIKU D KULUD ¹ (eurodes)	LIIDU TOETU S (eurodes)	VAIETE TÕTTU PEATATUD PROJEKTID *	KOHTUMENETLUST E TÕTTU PEATATUD PROJEKTID*

1. Projekti jaoks tegelikult välja makstud tõendatud kulud kokku.

* Märkida vastavasse veergu X.

ET

ET

V lisa

Lõpetamise suunised 2007–2013

Kokkuvõtlik tabel etappidena elluviidavatest projektidest
(lisada lõpparuande, kui komisjon seda nõuab)

RAKENDUSKAVA NIMI						
ÜHTNE TUNNUSKOOD						
PRIORITEET	PROJEKTI VIITENUMBER	PROJEKTI NIMI	TOETUSESAAJA/LÕPPSAAJA NIMI	TÕENDATUD VÄLJAMAKSTUD KULUD ¹ (eurodes)	LIIDU TOETUS (eurodes)	LÕPULE VIIA PROGRAMMITÖÖ PERIOODI 2014–2020 RAKENDUSKAVA RAAMES ²

1. Projekti jaoks tegelikult välja makstud tõendatud kulud kokku.

2. Programmitöö perioodi 2014–2020 rakenduskava nimi, mille alusel viiakse projekti teine etapp lõpule.

ET

ET