

## ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΔΙΙ\_10: Ολοκλήρωση Πράξεων

### 1. Σκοπός

Σκοπός της διαδικασίας είναι η επιβεβαίωση από πλευράς της Διαχειριστικής Αρχής του Επιχειρησιακού Προγράμματος Επισιτιστικής και Βασικής Υλικής Συνδρομής (ΕΠ ΕΒΥΣ) της ολοκλήρωσης του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου των Ενταγμένων Πράξεων, της επίτευξης των τεθέντων στόχων σύμφωνα με τις εγκεκριμένες Αποφάσεις Ένταξης και τις αντίστοιχες νομικές δεσμεύσεις, καθώς και η επιβεβαίωση της ορθότητας, κανονικότητας και επιλεξιμότητας των αντίστοιχων δηλώσεων δαπανών.

### 2. Πεδίο εφαρμογής

Η διαδικασία εφαρμόζεται σε όλες τις χρηματοδοτούμενες από το Επιχειρησιακό Πρόγραμμα ολοκληρωμένες πράξεις.

Για την εφαρμογή της παρούσας διαδικασίας, σύμφωνα με το άρθρο 2 «Ορισμοί» αρ. (8) του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 223/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 11ης Μαρτίου 2014 για το Ταμείο Ευρωπαϊκής Βοήθειας προς τους Απόρους, ως «Περατωθείσα Πράξη» ορίζεται η Πράξη που έχει ολοκληρωθεί υλικά ή εκτελεστεί εξ ολοκλήρου και για την οποία έχουν καταβληθεί όλες οι σχετικές πληρωμές από τους Δικαιούχους και έχει καταβληθεί στους Δικαιούχους η στήριξη από το Επιχειρησιακό Πρόγραμμα. Σημειώνεται ότι η φράση «έχει ολοκληρωθεί υλικά ή εκτελεστεί εξ ολοκλήρου» αναφέρεται τόσο στο φυσικό αντικείμενο κύριου έργου (διανομές τροφίμων και ΒΥΣ) όσο και στην υλοποίηση των συνοδευτικών μέτρων.

### 3. Θεσμικό πλαίσιο

- Ο Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 223/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 11ης Μαρτίου 2014 για το Ταμείο Ευρωπαϊκής Βοήθειας προς τους Απόρους, καθώς και ο συμπληρωματικός και οι εφαρμοστικοί αυτού, όπως ισχύουν,
- Η Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) C(2014) 9803 final της 15ης Δεκεμβρίου 2014 σχετικά με την έγκριση του Επιχειρησιακού Προγράμματος Επισιτιστικής και/ή Βασικής Υλικής Συνδρομής για στήριξη από το Ταμείο Ευρωπαϊκής Βοήθειας προς τους Απόρους για την Ελλάδα,
- Ο Ν. 4314/2014 (ΦΕΚ 265/Α΄) «Για τη διαχείριση, τον έλεγχο και την εφαρμογή αναπτυξιακών παρεμβάσεων για την προγραμματική περίοδο 2014–2020, Β) Ενσωμάτωση της Οδηγίας 2012/17 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 13ης Ιουνίου 2012 (ΕΕ L 156/16.6.2012) στο ελληνικό δίκαιο, τροποποίηση του Ν. 3419/2005 (Α΄ 297) και άλλες διατάξεις» όπως ισχύει, και ιδίως το άρθρο 45 αυτού,
- Η υπ' αριθμ. 604/24.04.2015 (ΦΕΚ 770/Β΄) Κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομίας, Υποδομών, Ναυτιλίας και Τουρισμού και Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης «Σύστημα

Διαχείρισης, Αξιολόγησης, Παρακολούθησης και Ελέγχου ενεργειών που συγχρηματοδοτούνται από το Ταμείο Ευρωπαϊκής Βοήθειας προς τους Απόρους (Τ.Ε.Β.Α.), όπως ισχύει,

- Οι διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 4921/2022 «Δουλειές Ξανά: Αναδιοργάνωση Δημόσιας Υπηρεσίας Απασχόλησης και ψηφιοποίηση των υπηρεσιών της, αναβάθμιση δεξιοτήτων εργατικού δυναμικού και διάγνωσης των αναγκών εργασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 75), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 57 του Ν. 4940/2022 «Σύστημα στοχοθεσίας, αξιολόγησης και ανταμοιβής για την ενίσχυση της αποτελεσματικότητας της δημόσιας διοίκησης, ρυθμίσεις για το ανθρώπινο δυναμικό του δημοσίου τομέα και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 112).

#### 4. Αρμοδιότητες

Η Μονάδα Β είναι υπεύθυνη για την υλοποίηση της διαδικασίας.

#### 5. Περιγραφή

##### 5.1 Υποβολή στοιχείων Ολοκλήρωσης Πράξης

Με την ολοκλήρωση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου, ο Δικαιούχος και η Διαχειριστική Αρχή προβαίνουν στις απαραίτητες ενέργειες για την ολοκλήρωση της Πράξης, οι οποίες είναι:

##### **Δικαιούχος:**

- Ολοκλήρωση των καταχωρίσεων στο Σύστημα Παρακολούθησης Αποθεμάτων Αποθήκης.
- Ενημέρωση του Συστήματος Παρακολούθησης και Ελέγχου Συνοδευτικών Μέτρων ως προς τις τρεις καρτέλες, Προγραμματισμού, Υλοποίησης και Ολοκλήρωσης. Σε περίπτωση Συνοδευτικών Μέτρων που έχουν υποβληθεί και εγκριθεί από τη Διαχειριστική Αρχή, τα οποία βρίσκονται σε κατάσταση «Αρχικού Προγραμματισμού» και τελικά δεν υλοποιήθηκαν, θα πρέπει να συνταχθεί «Υπεύθυνη Δήλωση Ακύρωσης Αρχικού Προγραμματισμού Συνοδευτικών Μέτρων» (έντυπο Ε.ΙΙ.10\_1), υπογεγραμμένη από τον Νόμιμο Εκπρόσωπο του Δικαιούχου και τον Υπεύθυνο Υλοποίησης Έργου, με αναφορά στον λόγο της ακύρωσής τους. Η Υπεύθυνη Δήλωση αναρτάται στον Φάκελο Αρχικού Προγραμματισμού του Συστήματος Παρακολούθησης και Ελέγχου Συνοδευτικών Μέτρων. Ως προς τα ολοκληρωμένα Συνοδευτικά Μέτρα, αναρτάται στην καρτέλα Ολοκλήρωσης «Υπεύθυνη Δήλωση Ολοκλήρωσης Συνοδευτικών Μέτρων» (έντυπο Ε.ΙΙ.10\_2), υπογεγραμμένη από τον Νόμιμο Εκπρόσωπο του Δικαιούχου και τον Υπεύθυνο Υλοποίησης Έργου.
- Υποβολή Δελτίων Δήλωσης Δαπανών κύριου έργου (υποέργων τροφίμων και ΒΥΣ), εάν εκκρεμούν.
- Συσχετισμός δεδομένων ΟΠΣ ΕΣΠΑ με δεδομένα Συστήματος Παρακολούθησης Αποθεμάτων Αποθήκης. Ο Δικαιούχος θα πρέπει να προχωρήσει στη μεταφορά των σχετικών δεδομένων από το ΟΠΣ ΕΣΠΑ στο Σύστημα Παρακολούθησης Αποθεμάτων Αποθήκης και τον συσχετισμό των παραστατικών που έχουν δηλωθεί στα ΔΔΔ με τις κινήσεις εισαγωγής που έχουν καταχωριστεί στο Σύστημα. Οι ενέργειες τις οποίες πρέπει να πραγματοποιήσει ο Δικαιούχος περιγράφονται αναλυτικά

στο Εγχειρίδιο του Συστήματος Παρακολούθησης Αποθεμάτων Αποθήκης, στην ενότητα «Ολοκλήρωση Πράξης».

- Υποβολή Τεχνικών Δελτίων Ολοκλήρωσης Υποέργων (ΤΔΥ Ολοκλήρωσης) για τα Υποέργα Τροφίμων και Ειδών ΒΥΣ, εφόσον είναι απαραίτητο. Στα Τεχνικά Δελτία Ολοκλήρωσης Υποέργων θα πρέπει να επισυνάπτονται τα εξής:

α) Η 4.1 Καρτέλα Ολοκλήρωσης – Οικονομικά Στοιχεία Πράξης – Υποέργων, που εξάγεται από το ΟΠΣ ΕΣΠΑ,

β) ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΥΠΟΕΡΓΟΥ/ΩΝ (έντυπο Ε.ΙΙ.10\_3), υπογεγραμμένη από τον Νόμιμο Εκπρόσωπο του Δικαιούχου και

γ) Το Οριστικοποιημένο Δελτίο Ολοκλήρωσης Πράξης (ΔΟΠ) από το Σύστημα Παρακολούθησης Αποθεμάτων Αποθήκης (επισυνάπτεται από τη Διαχειριστική Αρχή)

- Υποβολή Δελτίου Δήλωσης Επίτευξης Δεικτών για το τελευταίο έτος υλοποίησης κύριου έργου (έτος αναφοράς 2023).

Επιπλέον, αφού ολοκληρωθεί η τακτοποίηση της αποθήκης, ο Δικαιούχος θα πρέπει να προβεί σε επανέλεγχο των τιμών που καταχωρίστηκαν στα Δελτία Επίτευξης Δεικτών ετών προηγούμενων του έτους 2023 στο ΟΠΣ, με βάση την τελική πληροφορία που αντλείται από τις αναφορές του Συστήματος Παρακολούθησης Αποθεμάτων Αποθήκης. Σε περίπτωση που εντοπιστεί κάποια διαφορά, θα πρέπει να υποβληθεί νέα έκδοση Δελτίου Επίτευξης Δεικτών για το έτος στο οποίο εντοπίζεται η διαφορά.

- Υποβολή Τεχνικού Δελτίου Ολοκλήρωσης Πράξης (ΤΔΠ Ολοκλήρωσης) στο οποίο επισυνάπτεται ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΠΡΑΞΗΣ – ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ (έντυπο Ε.ΙΙ.10\_4) του Δικαιούχου.

Το ΤΔΠ Ολοκλήρωσης υποβάλλεται από τον Δικαιούχο αφού έχουν υποβληθεί από τη Διαχειριστική Αρχή ΤΔΥ Ολοκλήρωσης και για τα υποέργα των flat rates.

Στο ΤΔΠ Ολοκλήρωσης αποτυπώνεται:

- Το υλοποιηθέν φυσικό αντικείμενο
- Το υλοποιηθέν οικονομικό αντικείμενο (δαπάνες)
- Το αποτέλεσμα που επιτεύχθηκε σε σχέση με το εγκριθέν (δείκτες)

#### **Διαχειριστική Αρχή:**

- Υπολογισμός Flat Rates και έκδοση Εκκαθαριστικής Βεβαίωσης
- Υποβολή ΔΔΔ υποέργων flat rates στο ΟΠΣ
- Υποβολή Τεχνικών Δελτίων Ολοκλήρωσης Υποέργων (ΤΔΥ Ολοκλήρωσης) για τα υποέργα των flat rates

## 5.2 Εξέταση των συνολικών στοιχείων της Πράξης

Η Διαχειριστική Αρχή προβαίνει σε:

Εξέταση του ΤΔΠ Ολοκλήρωσης, με βάση τα στοιχεία τα οποία τηρούνται στον φάκελο της Πράξης, το ΟΠΣ, το Σύστημα Παρακολούθησης Αποθεμάτων Αποθήκης και το Σύστημα Παρακολούθησης και Ελέγχου Συνοδευτικών Μέτρων, προκειμένου να γίνει επαλήθευση :

- α) στα παραδοτέα/ φυσικό αντικείμενο της Πράξης και την επίτευξη των στόχων που έχουν τεθεί (δείκτες εκροών και αποτελεσμάτων),
- β) στα στοιχεία του οικονομικού αντικείμενου όπως αυτό αποτυπώνεται στο ΟΠΣ,
- γ) στην συμμόρφωση του Δικαιούχου με τυχόν συστάσεις προγενέστερων επαληθεύσεων/επιθεωρήσεων/ελέγχων που έχουν διενεργηθεί στην Πράξη (από ΔΑ, Αρχή Πιστοποίησης, Αρχή Ελέγχου, λοιπά ελεγκτικά όργανα εθνικά ή της Ε.Ε.),
- δ) στην επιστροφή τυχόν αδιάθετων ποσών.

Στο πλαίσιο αυτό, η ΔΑ προβαίνει σε:

- Έλεγχο ότι δεν υπάρχουν εκκρεμείς συστάσεις στο πλαίσιο διοικητικών και επιτοπίων επαληθεύσεων. Στην αντίθετη περίπτωση, εφαρμόζει τις ανάλογες διαδικασίες που προβλέπονται στο παρόν Εγχειρίδιο Διαδικασιών Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου του ΕΠ ΕΒΥΣ.
- Επιβεβαίωση μέσω του Συστήματος Παρακολούθησης Αποθεμάτων Αποθήκης ότι η αποθήκη του Δικαιούχου έχει μηδενικό απόθεμα. Σε περίπτωση διαπίστωσης αδιανέμητου αποθέματος, η ΔΑ προβαίνει σε διόρθωση ισόποση με την αξία του αποθέματος αυτού.
- Επαλήθευση του συσχετισμού των δεδομένων ΟΠΣ ΕΣΠΑ με τα δεδομένα του Συστήματος Παρακολούθησης Αποθεμάτων Αποθήκης και οριστικοποίηση του Δελτίου Ολοκλήρωσης Πράξης (ΔΟΠ). Η ενέργεια προηγείται της υποβολής ΤΔΥ Ολοκλήρωσης από τον Δικαιούχο.

Σε περίπτωση που απαιτούνται συμπληρωματικά στοιχεία από τον Δικαιούχο, η ΔΑ τα ζητά εγγράφως μέσω ΟΠΣ, προκειμένου να καταστεί δυνατή η εξαγωγή συμπερασμάτων ως προς τα σημεία που χρήζουν επιβεβαίωσης.

Εάν από την εξέταση των στοιχείων δεν είναι εφικτή η διοικητική επαλήθευση της ολοκλήρωσης του φυσικού αντικείμενου, των τιμών των δεικτών κ.τ.λ., τότε η ΔΑ έχει την δυνατότητα να προβεί σε έκτακτη επιτόπια επαλήθευση για τον σκοπό αυτό (σύμφωνα με την σχετική διαδικασία ΔΙΙ\_7 Επιτόπια Επαλήθευση).

Ο έλεγχος ολοκλήρωσης της Πράξης (διοικητικά ή/και μετά από επιτόπια επαλήθευση) μπορεί να οδηγήσει σε εντοπισμό ή μη ευρημάτων.

Εάν δεν εντοπιστούν ευρήματα, η ΔΑ προχωρά στην έκδοση Απόφασης Ολοκλήρωσης Πράξης εφαρμόζοντας τα βήματα της παραγράφου 5.3.

Εάν εντοπιστούν ευρήματα διοικητικά, η ΔΑ συντάσσει Έγγραφο Διοικητικού Ελέγχου, στο οποίο καταγράφει το εύρημα και την εισήγησή της για την επιβολή μέτρων. Εάν το εύρημα εντοπιστεί κατά την έκτακτη επιτόπια επαλήθευση, η καταγραφή γίνεται στο διακριτό τμήμα της Έκθεσης Επιτόπιας Επαλήθευσης.

Και στις δυο περιπτώσεις, τα παραπάνω έγγραφα θεωρούνται προσωρινά και ο Δικαιούχος δύναται να υποβάλλει αντιρρήσεις, οπότε ακολουθούνται όλα τα σχετικά αναγραφόμενα βήματα στην Διαδικασία ΔΙΙ\_7 Επιτόπια Επαλήθευση.

Ανάλογα με το αποτέλεσμα της οριστικής Έκθεσης Επιτόπιας Επαλήθευσης ή του οριστικού Εγγράφου Διοικητικού Ελέγχου, εφαρμόζονται τα μέτρα που έχουν προσδιοριστεί:

- Δημοσιονομική Διόρθωση και ανάκτηση ή ΜΟΠ (σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην Διαδικασία ΔΙΙ\_7 Επιτόπια Επαλήθευση) και στην συνέχεια Απόφαση Ολοκλήρωσης Πράξης ή
- Ανάκληση της απόφασης Ένταξης, με ενεργοποίηση της αντίστοιχης Διαδικασίας ΔΙΙ\_12.

Σημειώνεται ότι για τις παραπάνω περιπτώσεις, καταχωρίζεται ΔΚΔ κατηγορίας 1\_Α.

Αντίστοιχα μέτρα αποφασίζονται εάν διαπιστωθεί ότι ο Δικαιούχος δεν έχει συμμορφωθεί σε συστάσεις που του είχαν επιβληθεί σε επαληθεύσεις/επιθεωρήσεις/ελέγχους.

Ειδικά για την περίπτωση της μη συμμόρφωσης σε συστάσεις που είχαν γίνει από την Αρχή Πιστοποίησης ή την ΕΔΕΛ, η ΔΑ συνεργάζεται με τις Αρχές αυτές και συναποφασίζουν για τα μέτρα που πρέπει να ληφθούν. Σε όλες τις περιπτώσεις που διαπιστωθεί (κατά την ολοκλήρωση) μη συμμόρφωση με «ανοιχτές» συστάσεις, η ΔΑ συντάσσει Έγγραφο Διοικητικού Ελέγχου, στο οποίο καταγράφει την μη συμμόρφωση και την εισήγηση για την επιβολή μέτρων. Ακολουθεί η διαδικασία αντιρρήσεων (σύμφωνα με τα ως άνω) και ανάλογα με το αποτέλεσμα του οριστικού Εγγράφου Διοικητικού Ελέγχου, εφαρμόζονται τα μέτρα που έχουν προσδιοριστεί σε αυτό – όπως παραπάνω – και καταχωρίζεται ΔΚΔ κατηγορίας 1\_Α.

Εάν η οριστική Έκθεση Επιτόπιας Επαλήθευσης ή το οριστικό Έγγραφο Διοικητικού Ελέγχου δεν περιλαμβάνει εύρημα ή μη συμμόρφωση σε σύσταση εκδίδεται Απόφαση Ολοκλήρωσης Πράξης.

### 5.3 Απόφαση Ολοκλήρωσης Πράξης

Η Διαχειριστική Αρχή του Επιχειρησιακού Προγράμματος Επισιτιστικής και Βασικής Υλικής Συνδρομής (ΕΠ ΕΒΥΣ):

- Οριστικοποιεί το τελικό Δελτίο Επαλήθευσης Δήλωσης Δαπανών και Δελτίο Επαλήθευσης Επίτευξης Δεικτών (εάν εκκρεμούν).
- Οριστικοποιεί τα στοιχεία της Πράξης στο ΟΠΣ.
- Συμπληρώνει τη Λίστα Διοικητικού Ελέγχου Ολοκλήρωσης Πράξης του ΟΠΣ ΕΣΠΑ, καθώς και τη Συμπληρωματική Λίστα Διοικητικού Ελέγχου Ολοκλήρωσης Πράξης, την οποία επισυνάπτει στο Δελτίο Απόφασης Ολοκλήρωσης Πράξης του ΟΠΣ (έντυπο Λ.ΙΙ.10\_1).
- Συντάσσει την Απόφαση Ολοκλήρωσης Πράξης (έντυπο Ε.ΙΙ.10\_5) στην οποία προσδιορίζονται ότι:
  - (1) Ο Δικαιούχος οφείλει να τηρήσει στον φάκελο της Πράξης όλα τα δικαιολογητικά έγγραφα σχετικά με τις δαπάνες και τους λογιστικούς ελέγχους έως 31/12/2027 σύμφωνα με το άρθρο 51 του Κανονισμού ΕΕ 223/2014. Τα ανωτέρω στοιχεία και δικαιολογητικά έγγραφα θα τηρούνται είτε υπό την μορφή πρωτοτύπων ή επισήμων αντιγράφων των πρωτοτύπων ή σε κοινώς αποδεκτούς φορείς δεδομένων, περιλαμβανομένων των ηλεκτρονικών εκδόσεων των πρωτοτύπων εγγράφων ή εγγράφων που υπάρχουν μόνο σε ηλεκτρονική μορφή,

(2) Ο Δικαιούχος δεν υποχρεούται στην τήρηση μακροχρόνιων δεσμεύσεων στο πλαίσιο του Κανονισμού ΕΕ 223/2014,

(3) Από την εν λόγω πράξη δεν δύναται να παραχθούν έσοδα μετά την ολοκλήρωσή της,

και αναφέρονται:

α) η ολοκλήρωση του οικονομικού και φυσικού αντικειμένου της Πράξης,

β) η επίτευξη των δεικτών της Πράξης,

γ) η τήρηση των υποχρεώσεων που ανέλαβε ο Δικαιούχος με την Απόφαση Ένταξης της Πράξης και η συμμόρφωσή του στις συστάσεις ελέγχων/επαληθεύσεων/επιθεωρήσεων που διενεργήθηκαν από αρμόδια ελεγκτικά όργανα,

γ) τυχόν οικονομικές εκκρεμότητες του ΠΔΕ.

Η Απόφαση Ολοκλήρωσης Πράξης προωθείται από τον Προϊστάμενο της Διαχειριστικής Αρχής του Επιχειρησιακού Προγράμματος Επισιτιστικής και Βασικής Υλικής Συνδρομής (ΕΠ ΕΒΥΣ) και εγκρίνεται από τον Γενικό Γραμματέα Κοινωνικής Αλληλεγγύης και Καταπολέμησης της Φτώχειας. Στην συνέχεια κοινοποιείται στο Δικαιούχο, με συνημμένο το ΤΔΠ Ολοκλήρωσης.

Η Απόφαση Ολοκλήρωσης Πράξης καταχωρίζεται στο ΟΠΣ από την ΔΑ. Το ΤΔΠ Ολοκλήρωσης καθώς και τα συνημμένα έγγραφα και στοιχεία επαληθεύσεως της Πράξης, αρχειοθετούνται στο Φάκελο της Πράξης.

## 6. Σχετικά Έντυπα

Κωδικός	Περιγραφή
E.II.10_1	Υπεύθυνη Δήλωση Ακύρωσης Αρχικού Προγραμματισμού Συνοδευτικών Μέτρων
E.II.10_2	Υπεύθυνη Δήλωση Ολοκλήρωσης Συνοδευτικών Μέτρων
E.II.10_3	Βεβαίωση Ολοκλήρωσης Υποέργου/-ων
E.II.10_4	Απολογιστική Έκθεση Ολοκλήρωσης Πράξης – Υπεύθυνη Δήλωση
E.II.10_5	Απόφαση Ολοκλήρωσης Πράξης
Λ.II.10_1	Συμπληρωματική Λίστα Διοικητικού Ελέγχου Ολοκλήρωσης Πράξης

## 7. Διάγραμμα Ροής