



EUROPSKA KOMISIJA

Europski strukturni i investicijski fondovi

Smjernice za države članice o pripremi, pregledu i
prihvaćanju računa

Revizija iz 2018.

IZJAVA O OGRANIČENJU ODGOVORNOSTI: Ovaj dokument pripremile su službe Komisije. U njemu se na temelju primjenjivog zakonodavstva EU-a kolegama i drugim tijelima uključenima u praćenje, kontrolu ili provedbu europskih strukturnih i investicijskih fondova (osim Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj (EPFRR)) daju tehničke smjernice o tumačenju i primjeni pravila EU-a u tom području. Cilj je ovog dokumenta dati objašnjenja i tumačenja službi Komisije u pogledu navedenih pravila kako bi se olakšala provedba programa i potaknule dobre prakse. Ovim se smjernicama ne dovode u pitanje tumačenja Suda Europske unije i Općeg suda ni odluke Komisije.

Sadržaj

1.	POZADINA	4
1.1.	Upućivanja na zakonodavstvo.....	4
1.2.	Svrha smjernica	4
1.3.	Nove odredbe u razdoblju 2014. – 2020. o pregledu i prihvaćanju računa.....	4
2.	OPĆA PITANJA	5
3.	IZNOSI UNESENI U RAČUNOVODSTVENI SUSTAV TIJELA ZA OVJERAVANJE (DODATAK 1.)	7
3.1.	Obrazloženje stupaca (A), (B) i (C) Dodatka 1.....	8
3.1.1.	Stupac (A).....	8
3.1.2.	Stupac (B).....	10
3.1.3.	Stupac (C).....	10
4.	IZNOSI PROGRAMSKIH DOPRINOSA KOJI SE PLAĆAJU FINANCIJSKIM INSTRUMENTIMA (DODATAK 6. RAČUNIMA PROGRAMA)	10
5.	PREDUJMOVI PLAĆENI U KONTEKSTU DRŽAVNE POTPORE (ČLANAK 131. STAVCI 4. I 5. UREDBE O ZAJEDNIČKIM ODREDBAMA) (DODATAK 7. RAČUNIMA PROGRAMA).....	13
5.1.	Stupac (A)	14
5.2.	Stupac (B).....	14
5.3.	Stupac (C).....	14
6.	USKLAĐIVANJE RASHODA (DODATAK 8. RAČUNIMA PROGRAMA)	15
6.1.	<i>Stupci (A) i (B)</i>	16
6.2.	<i>Stupci (C) i (D)</i>	16
6.3.	<i>Stupci (E),(F) i (G)</i>	16
7.	PODNOŠENJE RAČUNA.....	17
7.1.	Podnošenje	17
7.1.1.	Provjere dosljednosti među dokumentima	17
7.1.2.	Praktični postupci s obzirom na zahtjev za produljenje roka	18
7.1.3.	Posljedice u slučaju nepodnošenja računa ili jednog od dodataka	18
8.	IZRAČUN GODIŠNJE ISPLATE	18
8.1.	Izračun godišnje isplate	18
8.2.	Financijske posljedice	19
8.3.	Pojednostavnjeni primjer izračuna isplate.....	19
9.	PREGLED I PRIHVAĆANJE RAČUNA	22

POPIS POKRATA I SKRAĆENIH NAZIVA

Uredba o zajedničkim odredbama	Uredba o zajedničkim odredbama (EU) br. 1303/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 17. prosinca 2013. ¹
Provedbena uredba Komisije	Provedbena uredba Komisije (EU) br. 1011/2014 od 22. rujna 2014. ²
EFPR	Europski fond za pomorstvo i ribarstvo
ESI fondovi	ESIF označava sve europske strukturne i investicijske fondove. Ove se smjernice primjenjuju na sve fondove osim na Europski poljoprivredni fond za ruralni razvoj.
ETS	Uredba o Europskoj teritorijalnoj suradnji (Uredba (EU) br. 1299/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 17. prosinca 2013.) ³
Financijska uredba	Uredba (EU, Euratom) br. 2018/1046 Europskog parlamenta i Vijeća od 18. srpnja 2018. o financijskim pravilima koja se primjenjuju na opći proračun Unije ⁴
Fondovi	Strukturni fondovi (Europski fond za regionalni razvoj i Europski socijalni fond) i Kohezijski fond
RTER	<i>Residual total error rate</i> – preostala ukupna stopa pogreške (koju je izračunalo tijelo za reviziju, na temelju uzorka revidiranih operacija i nakon odbijanja pojedinačnih i ekstrapoliranih financijskih korekcija primijenjenih prije nego što država članica podnese račune u pogledu pogrešaka koje je uočilo tijelo za reviziju)
TER	<i>Total error rate</i> – Ukupna stopa pogreške (koju je izračunalo tijelo za reviziju, na temelju uzorka revidiranih operacija)

¹ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/HR/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>

² <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/HR/TXT/?uri=CELEX%3A32014R1011>

³ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/HR/TXT/?uri=celex%3A32013R1299>

⁴ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/HR/TXT/?uri=celex:32012R0966>

1. POZADINA

1.1. Upućivanja na zakonodavstvo

Uredba	Članci
Uredba (EU, Euratom) br. 2018/1046	Članak 63. – Podijeljeno upravljanje s državama članicama
Uredba (EU) br. 1303/2013, kako je izmijenjena Uredbom (EU, Euratom) 2018/1046 Uredba o zajedničkim odredbama <i>(u daljnjem tekstu: Uredba o zajedničkim odredbama)</i>	Članak 84. – Rok za pregled i prihvaćanje računa od strane Komisije Članak 137. – Priprema računa Članak 138. – Podnošenje podataka Članak 139. – Pregled i prihvaćanje računa
Provedbena uredba Komisije (EU) br. 1011/2014. <i>(u daljnjem tekstu: Provedbena uredba Komisije)</i>	Članak 7. i Prilog VII. – Model za račune

1.2. Svrha smjernica

Svrha je ovog dokumenta pružiti

- smjernice državama članicama o tome kako podnijeti račune Komisiji upotrebljavajući modele navedene u dodacima 1., 6., 7. i 8. Prilogu VII: Provedbenoj uredbi Komisije,
- smjernice o pripremi, podnošenju, pregledu i prihvaćanju te praćenju računa u skladu s člancima 137., 138. i 139. Uredbe o zajedničkim odredbama.

Ove se smjernice primjenjuju na sve europske strukturne i investicijske fondove osim na Europski poljoprivredni fond za ruralni razvoj (EPFRR). Radi pojednostavnjenja, riječ „Dodatak” dalje u tekstu uvijek se odnosi na dodatke u modelima za račune u Prilogu VII: Provedbenoj uredbi Komisije osim ako nije drugačije utvrđeno.

1.3. Nove odredbe u razdoblju 2014. – 2020. o pregledu i prihvaćanju računa

Odredbama iz Uredbe o zajedničkim odredbama koje se odnose na financijsko upravljanje, reviziju i financijske korekcije uvode se izmjene modela jamstava za programsko razdoblje 2014. – 2020. u odnosu na programsko razdoblje 2007. – 2013.

Ključni su novi elementi financijskog upravljanja u Uredbi o zajedničkim odredbama:

- dvanaestomjesečna obračunska godina u trajanju od 1. srpnja do 30. lipnja (osim prve godine),
- zadržavanje 10 % međuplaćanja EU-a izračunanog na temelju zahtjeva za plaćanje država članica,

- podnošenje ovjerenih računa za izdatke prijavljene Komisiji tijekom obračunske godine za svaki program,
- podnošenje popratnih dokumenata Komisiji radi pružanja jamstva u pogledu točnosti računa, učinkovitog funkcioniranja sustava te zakonitosti i pravilnosti osnovnih transakcija (izjava o upravljanju, godišnji pregled kontrola i revizija, revizorsko mišljenje i izvješće o kontroli, tj. jamstveni dokumenti),
- nadoknada ili povrat godišnje isplate, nakon što Komisija prihvati račune.

U programskom razdoblju 2014. – 2020. postoji dodatna mjera za zaštitu proračuna EU-a s pomoću sustavnog zadržavanja 10 % međuplaćanja kako je prethodno navedeno. Kontrolni se ciklus dovršava na nacionalnoj razini do veljače koja slijedi nakon kraja obračunske godine (1. srpnja – 30. lipnja) s pomoću provjera upravljanja upravljačkih tijela i revizija tijela za reviziju. Preostali bi rizik od pogreške u dijelu izdataka koji je obuhvaćen računima trebao biti nizak, s obzirom na to da tijela za ovjeravanje moraju odbiti sve nepravilnosti otkrivene tijekom obračunske godine te do podnošenja nacрта godišnjih računa tijela za ovjeravanje tijelu za reviziju.

Tijelo za ovjeravanje trebalo bi uzeti u obzir rezultate revizije koju je provelo tijelo za reviziju u pogledu nacрта računa prije podnošenja ovjerenih računa Komisiji.

Komisija pregledava jamstvene dokumente i račune koje su dostavila relevantna nadležna tijela u državama članicama. Isplata ili povrat godišnje isplate obavljaju se nakon što je ta procjena dovršena te nakon što su računi prihvaćeni.

2. OPĆA PITANJA

Iako države članice mogu utvrditi različite unutarnje rokove za pripremu konačnog zahtjeva za međuplaćanje, tijelo za ovjeravanje podnosi konačni zahtjev za međuplaćanje između 1. i 31. srpnja svake godine u skladu s člankom 135. stavkom 2. i člankom 2. stavkom 29. Uredbe o zajedničkim odredbama.

Međutim, postoji mogućnost da se novi dodatni izdaci ne dodaju u konačni zahtjev za međuplaćanje u odnosu na prethodni zahtjev za međuplaćanje. Drugim riječima, konačni zahtjev za međuplaćanje može biti zahtjev za dodatno plaćanje jednak nuli. Negativni zahtjevi za međuplaćanje ne prihvaćaju se s obzirom na to da mogu dovesti do naloga za povrat⁵.

Nadalje, konačni zahtjev za međuplaćanje može biti jedini zahtjev za međuplaćanje podnesen Komisiji koji obuhvaća obračunsku godinu.

U skladu s člankom 126. točkom (b) Uredbe o zajedničkim odredbama tijelo za ovjeravanje programa odgovorno je za sastavljanje računa. Tijelo za ovjeravanje odgovorno je i za ovjeravanje potpunosti, točnosti i istinitosti računa te toga da su izdaci navedeni u računima u skladu s primjenjivim pravom i da su nastali u okviru operacija odabranih za financiranje u skladu s kriterijima primjenjivima na program i u skladu s primjenjivim pravom.

Od 2016. do 2025., i uključujući tu godinu, računi se podnose do 15. veljače godine N + 1 za svaku obračunsku godinu za svaki fond, Europski fond za pomorstvo i ribarstvo i program.

⁵ U takvim slučajevima potrebno je izravno odbiti negativne stavke od odgovarajućih računa programa u trenutku kad ih potvrđuje Komisija.

Obračunska godina znači razdoblje od 1. srpnja godine N – 1 do 30. lipnja godine N. Završna računovodstvena godina traje od 1. srpnja 2023. do 30. lipnja 2024. Računovodstvena je godina referentno razdoblje za račune, izjavu o upravljanju, godišnji sažetak, revizorsko mišljenje i godišnje izvješće o kontroli. Razlikuje se od financijske godine za račune Komisije, odnosno kalendarske godine od 1. siječnja do 31. prosinca, ali njome se osigurava raniji postupak osiguranja Komisije.⁶

Obračunske godine	Rok za isplatu za godišnje predfinanciranje (prije)	Rok za konačno međuplaćanje (između)	Rok za podnošenje računa**	Poravnano predfinanciranje nakon prihvata računa
1. 1. 2014.* – 30. 6. 2015.	–	1. 7. 2015. – 31. 7. 2015.	15. 2. 2016.	–
1. 7. 2015.* – 30. 6. 2016.	1. 7. 2016.	1. 7. 2016. – 31. 7. 2016.	15. 2. 2017.	Godišnje predfinanciranje za 2016. poravnano do 31. 5. 2017.
1. 7. 2016. – 30. 6. 2017.	1. 7. 2017.	1. 7. 2017. – 31. 7. 2017.	15. 2. 2018.	Godišnje predfinanciranje za 2017. poravnano do 31. 5. 2018.
1. 7. 2017. – 30. 6. 2018.	1. 7. 2018.	1. 7. 2018. – 31. 7. 2018.	15. 2. 2019.	Godišnje predfinanciranje za 2018. poravnano do 31. 5. 2019.
1. 7. 2018. – 30. 6. 2019.	1. 7. 2019.	1. 7. 2019. – 31. 7. 2019.	15. 2. 2020.	Godišnje predfinanciranje za 2019. poravnano do 31. 5. 2020.
1. 7. 2019. – 30. 6. 2020.	1. 7. 2020.	1. 7. 2020. – 31. 7. 2020.	15. 2. 2021.	Godišnje predfinanciranje za 2020. poravnano do 31. 5. 2021.
1. 7. 2020. – 30. 6. 2021.	1. 7. 2021.	1. 7. 2021. – 31. 7. 2021.	15. 2. 2022.	Godišnje predfinanciranje za 2021. poravnano do 31. 5. 2022.
1. 7. 2021. – 30. 6. 2022.	1. 7. 2022.	1. 7. 2022. – 31. 7. 2022.	15. 2. 2023.	Godišnje predfinanciranje za 2022.

⁶ Posljednje plaćanje Europske komisije povezano s obračunskom godinom mora se provesti najkasnije do 30. rujna (datum konačnog zahtjeva za plaćanje + 2 mjeseca), osim ako Europska komisija zaustavi/obustavi rok za plaćanje, što znači da je obuhvaćeno jamstvenim paketom koji mora biti primljen do sljedećeg 15. veljače. Ovo plaćanje, kao i svako sljedeće plaćanje Europske komisije do kraja kalendarske godine (na temelju sljedećeg zahtjeva za međuplaćanje u okviru sljedeće obračunske godine) podliježe zadržavanju od 10 % i obuhvaćeno je jamstvenim paketom sljedeće godine.

				poravnano do 31. 5. 2023.
1. 7. 2022. – 30. 6. 2023.	1. 7. 2023.	1. 7. 2023. – 31. 7. 2023.	15. 2. 2024.	Godišnje predfinanciranje za 2023. poravnano do 31. 5. 2024.
1. 7. 2023. – 30. 6. 2024.	–	1. 7. 2024. – 31. 7. 2024.	15. 2. 2025.	–

*uključujući izdatke u okviru Inicijative za zapošljavanje mladih prihvatljive od 1. 9. 2013.

**ili 1. 3. 20xx. na zahtjev države članice

Nakon podnošenja računa Komisija će nastaviti pregled računa i donijeti zaključak u pogledu njihova prihvaćanja najkasnije do 31. svibnja godine N + 1 u skladu s člankom 84. Uredbe o zajedničkim odredbama.

Komisija može iznimno produljiti rok za podnošenje računa do 1. ožujka godine N + 1 na opravdani zahtjev predmetnih država članica u skladu s člankom 63. stavkom 5. Financijske uredbe.

Obračunska godina, fond (ili Europski fond za pomorstvo i ribarstvo) i program trebali bi biti jasno definirani u računima u skladu s modelom za račune kako je definiran u Provedbenoj uredbi Komisije. U pogledu programa financiranih iz više fondova računi bi se trebali zasebno pripremiti za svaki fond kako je navedeno u Provedbenoj uredbi Komisije (osim za posebna sredstva dodijeljena Inicijativi za zapošljavanje mladih i Europski socijalni fond).

3. IZNOSI UNESENI U RAČUNOVODSTVENI SUSTAV TIJELA ZA OVJERAVANJE (DODATAK 1.)

Općenito je pravilo da model za račune odražava model za konačni zahtjev za međuplaćanje predmetne obračunske godine.

Informacije o iznosima na razini prioriteta (i kategoriji regije) evidentiranim u računovodstvenim sustavima tijela za ovjeravanje moraju se dostaviti Komisiji s pomoću modela utvrđenog u Dodatku 1.

Prioritet	Ukupni iznos prihvatljivih rashoda evidentiran u računovodstvenim sustavima tijela za ovjeravanje koji je uključen u zahtjeve za plaćanje podnesene Komisiji (A)	Ukupni iznos povezanih javnih izdataka nastalih u provedbenim operacijama (B)	Ukupni iznos odgovarajućih isplata korisnicima u skladu s člankom 132. stavkom 1. Uredbe (EU) br. 1303/2013 (C)
Prioritet (kategorija regije / vrsta intervencije (Inicijativa za zapošljavanje mladih) ako je primjenjivo)	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

3.1. Obrazloženje stupaca (A), (B) i (C) Dodatka 1.

3.1.1. Stupac (A)

Stupac (A) sadržava ukupan iznos prihvatljivih rashoda evidentiran u računovodstvenim sustavima tijela za ovjeravanje koji je uključen u zahtjeve za plaćanje podnesene Komisiji. To

je kumulativan iznos unutar obračunske godine. Odgovara iznosu prijavljenom u konačnom zahtjevu za međuplaćanje za tu obračunsku godinu umanjenom za moguće kasnije odbitke koji proizlaze iz bilo kakvih provjera upravljanja, revizorskih ili kontrolnih radnji, koje se primjenjuju izravno u računima (odbici koji još nisu prikazani u konačnom zahtjevu za međuplaćanje).⁷ Posljedično, iznosi navedeni u ovom stupcu trebali bi biti jednaki povezanom iznosu prijavljenom u okviru konačnog zahtjeva za međuplaćanje ili manji od njega (stupac (B) Priloga VI. Provedbenoj uredbi Komisije 1011/2014.).

1. Izdaci za koje je procjena u tijeku (članak 137. stavak 2. Uredbe o zajedničkim odredbama):

Ako upravljačko tijelo ili tijelo za ovjeravanje ima sumnje u pogledu zakonitosti i pravilnosti rashoda, preporučuje se da ih ne uključi u zahtjev za plaćanje. Međutim, ako su rashodi već uključeni u zahtjev za plaćanje te ako u trenutku podnošenja računa postoji sumnja u pogledu zakonitosti i pravilnosti tih rashoda⁸, tijelo za ovjeravanje može primijeniti odredbu članka 137. stavka 2. Uredbe o zajedničkim odredbama i privremeno odbiti te rashode za koje je procjena u tijeku od računa koji se podnose Komisiji (uz mogućnost naknadnog ponovnog uvođenja takvih rashoda nakon što se utvrdi da su u potpunosti zakoniti i pravilni). U protivnom država članica ima pravo odlučiti da će konačno povući predmetne rashode iz programa primjenom odredbi članka 143. Uredbe o zajedničkim odredbama. U takvim se slučajevima rashodi definitivno isključuju iz sufinanciranja programa (osim u posebnim slučajevima koji se odnose na odluke suda ili drugih tijela unutar pravosudnog sustava navedenih u odjeljku 10. Komisijinih *Smjernica za države članice o povučenim iznosima, vraćenim iznosima, iznosima za povrat i nepovrativim iznosima* ref. EGESIF 15_0017, kako su ažurirane 2018.).

U pogledu provjera upravljanja provedenih na rashodima referentne obračunske godine koji su već navedeni u zahtjevima za međuplaćanje, preporučuje se primjena sljedećeg pristupa:

- **Nepravilnosti utvrđene nakon provjera upravljanja** (tj. konačni dokument ili evidencija koji sadržavaju konačne zaključke relevantnog postupka kontrole):
 - Iznosi utvrđenih nepravilnosti trebaju se odbiti od računa (primijenjene korekcije stoga se smatraju konačnima), zbog čega se postupak ne može smatrati procjenom u tijeku.
 - Ako odgovarajuće korekcije nisu primijenjene, odnosno nisu odbijene od računa, to bi trebalo navesti u jamstvenom paketu i tijelo za reviziju to bi trebalo uzeti u obzir za svoje revizorsko mišljenje.
- **Tijekom provjere upravljanja uočene su moguće nepravilnosti** (tj. provjera upravljanja još nije dovršena u trenutku pripreme računa, ali već su utvrđeni mogući nepravilni rashodi)
 - Iznosi mogućih nepravilnih rashoda obuhvaćeni su definicijom procjene koja je u tijeku i preporučuje se njihov odbitak od računa. Ti iznosi ili njihovi dijelovi naknadno se mogu ponovno uvesti u zahtjev za međuplaćanje koji se podnosi Europskoj komisiji ako se zaključi da su prihvatljivi na temelju konačnih rezultata provjere upravljanja.

⁷ Odbici izvršeni u zahtjevu (ili zahtjevima) za međuplaćanje tijekom obračunske godine već su uključeni jer je konačni zahtjev za plaćanje kumulativne naravi.

⁸ Odnosno u tijeku su revizije koje provodi tijelo za reviziju ili revizori EU-a za koje konačni rezultati još nisu dostupni

- **Rashodi za koje se planira provjera upravljanja ili je provjera upravljanja u tijeku** (tj. još nije nastupila faza nacрта izvješća/preliminarnih zaključaka koji ukazuju na moguće nepravilnosti u trenutku pripreme računa)

Država članica (upravljačko tijelo i tijelo za ovjeravanje) dužna je procijeniti rizike i učinak potvrđivanja zakonitosti i pravilnosti predmetnih rashoda u računima.

– ako tijelo za ovjeravanje odluči da će smatrati da je za te rashode procjena u tijeku, potrebno je odbiti odgovarajući iznos od tekućih računa (taj se iznos može ponovno uvesti u kasnijoj fazi, nakon dovršetka provjere te ako su rezultati pozitivni),

– u protivnom, to znači da država članica (upravljačko tijelo i tijelo za ovjeravanje) ima dostatno jamstvo da su, prema njezinu znanju, predmetni rashodi u potpunosti zakoniti i pravilni i da mogu ostati u računima programa.

Izdaci povezani s procjenom u tijeku ne smatraju se financijskim korekcijama i trebali bi biti navedeni u komentarima Dodatka 8. (vidjeti bilješku 16.).

Tijelo za ovjeravanje treba odbiti iznose za koje je procjena u tijeku od računa, a ne u fazi zahtjeva za plaćanje. To znači da su u zahtjevima za plaćanje podnesenima Komisiji tijekom obračunske godine do podnošenja računa zadržani iznosi za koje su procjene u tijeku. U skladu s člankom 137. stavkom 2. Uredbe o zajedničkim odredbama tijelo za ovjeravanje može uključiti sve takve rashode ili njihov dio za koje se naknadno utvrdi da su zakoniti i pravilni u zahtjev za međuplaćanje koji se odnosi na kasnije obračunske godine. Prema tome, iznosi evidentirani u računovodstvenim sustavima tijela za ovjeravanje u pogledu obračunske godine mogu biti veći od iznosa koji su zapravo prijavljeni u okviru godišnjih računa za tu obračunsku godinu u skladu s člankom 135. stavkom 1. Uredbe o zajedničkim odredbama.

2. Utvrđene nepravilnosti:

Nepravilne bi rashode koji proizlaze iz revizija (koje su obavila ili nadzirala tijela za reviziju, Komisija ili Europski revizorski sud) te iz dodatnih provjera upravljanja koje provodi upravljačko tijelo ili provjere koju provodi tijelo za ovjeravanje koje se odnose na rashode prijavljene tijekom obračunske godine isto tako trebalo odbiti od računa.

Sve iznose za koje su utvrđene nepravilnosti tijekom obračunske godine ili između kraja obračunske godine i podnošenja računa potrebno je odbiti od računa ako već nisu povučeni u zahtjevu za međuplaćanje tijekom obračunske godine ili ako je iznos bio uključen u konačni zahtjev za međuplaćanje.

Ako nakon podnošenja računa obračunske godine N država članica otkrije daljnje nepravilnosti rashoda uključenih u prethodne račune (uključujući račune obračunske godine N), država članica može povući nepravilne rashode iz programa njihovim odbitkom od sljedećeg zahtjeva za međuplaćanje ili zadržati rashode ovjerene u prethodnim računima, u očekivanju ishoda postupka za povrat (vidjeti odjeljak 2. Komisijinih *Smjernica o povučenim iznosima, vraćenim iznosima, iznosima za povrat i nepovrativim iznosima* ref. EGESIF 15_0017, kako su ažurirane).

3.1.2. Stupac (B)

Stupac (B) sadržava ukupan iznos povezanih javnih izdataka nastalih u provedbenim operacijama. Iznos javnih izdataka (kako je definiran u članku 2. stavku 15. Uredbe o

zajedničkim odredbama) proizlazi iz iznosa prijavljenih u stupcu (A) te je jednak iznosu zahtijevanom u stupcu (A) ili manji od njega.

Zbog prethodno objašnjenih razloga iznosi navedeni u ovom stupcu trebali bi biti jednaki odgovarajućem iznosu prijavljenom u okviru konačnog međuplaćanja ili manji od njega (stupac (C) Priloga VI. Provedbenoj uredbi Komisije 1011/2014.).

3.1.3. Stupac (C)

Stupac (C) sadržava ukupni iznos odgovarajućih isplata korisnicima u skladu s člankom 132. stavkom 1. Uredbe o zajedničkim odredbama. To je ukupni iznos javnog sufinanciranja (sufinanciranje EU-a i nacionalno sufinanciranje⁹) koji je korisnicima isplatilo tijelo koje odobrava potporu u okviru ESIF-a¹⁰ u skladu s odredbom o roku od 90 dana iz članka 132. stavka 1. Uredbe o zajedničkim odredbama.

Mogu biti obuhvaćena i plaćanja korisnicima izvršena nakon tog roka od 90 dana pod uvjetom da su ispunjeni uvjeti utvrđeni u članku 132. stavku 2.

U skladu s člankom 132. stavkom 2. Uredbe o zajedničkim odredbama upravljačko tijelo može prekinuti rok za isplatu od 90 dana u bilo kojem od sljedećih opravdanih slučajeva:

- ako iznos iz zahtjeva za isplatu nije dospio ili nisu dostavljeni odgovarajući popratni dokumenti, uključujući one potrebne za provjere upravljanja ili
- pokrenuta je istraga u vezi s mogućim nepravilnostima koje utječu na predmetne rashode.

Ovaj stupac (C) upotrebljava se samo u svrhe izvješćivanja, a ne za izračun salda računa.

4. IZNOSI PROGRAMSKIH DOPRINOSA KOJI SE PLAĆAJU FINANCIJSKIM INSTRUMENTIMA (DODATAK 6. RAČUNIMA PROGRAMA)

	Programski doprinosi koji se plaćaju financijskim instrumentima uključeni u zahtjeve za plaćanje		Iznosi koji se plaćaju kao prihvatljivi rashodi u smislu članka 42. stavka 1. točaka (a), (b) i (d) Uredbe (EU) br. 1303/2013 (1)	
	(A)	(B)	(C)	(D)
Prioritet	Ukupni iznos programskih doprinosa koji se plaćaju financijskim instrumentima	Iznos povezanih javnih rashoda	Ukupni iznos programskih doprinosa koji su stvarno plaćeni ili, u slučaju jamstava, odobreni kao prihvatljivi rashodi u smislu članka 42. stavka 1. točaka (a), (b) i (d) Uredbe (EU) br. 1303/2013 (2)	Iznos povezanih javnih rashoda

O iznosima doprinosa programa plaćenih financijskim instrumentima i iznosima koje su financijski instrumenti platili krajnjim korisnicima ili, u slučaju jamstava, o odobrenim

⁹ To znači bilo koja administrativna razina države članice (nacionalna, regionalna itd.)

¹⁰ Odnosno sufinanciranje koje plaća upravljačko tijelo (ili njegovo posredničko tijelo) ili koje u njegovo ime plaća tijelo za ovjeravanje (ili njegovo posredničko tijelo). Stoga iznos prijavljen u stupcu (C) ne bi trebao obuhvaćati odgovarajuća javna sredstva (tj. vlastita sredstva korisnika - javnog tijela)

sredstvima mora se izvijestiti u Dodatku 6. Ovi se iznosi navode kumulativno, od početka programa (protivno Dodatku 1., koji se odnosi na kumulativne iznose unutar obračunske godine). Ako iznosi koji se odbijaju od računa (u Dodatku 1.) uključuju rashode povezane s financijskim instrumentima, ti bi se rashodi trebali navesti u ovom Dodatku 6.¹¹.

Komisija će informacije iz ovog Dodatka koje su države članice dostavile upotrijebiti za pripremu svojih godišnjih računa. Detaljne informacije o sadržaju polja dostupne su u Komisijinim *Smjernicama za države članice o članku 41. Uredbe o zajedničkim odredbama – Zahtjevi za plaćanje* ref. EGESIF 15-0006-01 od 8. 6. 2015.

Valja napomenuti da u slučaju financijskih instrumenata provedenih u skladu s člankom 38. stavkom 4. točkom (c) Uredbe o zajedničkim odredbama nije potrebno popuniti priloge zahtjevu za plaćanje i računima u kojima su prikazani kumulativni rashodi isplaćeni krajnjim korisnicima¹².

Iznosi navedeni u stupcu (B) „*Iznos povezanih javnih rashoda*” ne smiju biti veći od iznosa u stupcu (A) „*Ukupan iznos programskih doprinosa koji se plaćaju financijskim instrumentima*”. Isto vrijedi za stupce (C) i (D). Nadalje, iznosi u stupcu (C) „*Ukupni iznos programskih doprinosa koji su stvarno plaćeni ili, u slučaju jamstava, odobreni kao prihvatljivi rashodi*” uvijek moraju biti manji od iznosa navedenih u stupcu A (ili jednaki tim iznosima). Isto tako, iznosi navedeni u stupcu (D) uvijek su manji od iznosa u stupcu (B) (ili su jednaki tim iznosima).

Iznosi (po prioritetu i kategoriji regije) navedeni u stupcima (A) i (B) (programski doprinosi plaćeni financijskim instrumentima i navedeni u zahtjevima za plaćanje) ne smiju biti veći od zbroja iznosa prijavljenih u okviru pojedinačnog prioriteta i kategorije regije u zahtjevima za plaćanje, uključujući ranije obračunske godine¹³.

Moraju biti prijavljeni ukupni programski doprinosi (EU + nacionalno sufinanciranje). Trebalo bi napomenuti da, u skladu s odredbama članka 41. stavka 1. točke (b) Uredbe o zajedničkim odredbama te odstupajući od općeg pravila iz članka 131. stavka 1. Uredbe o zajedničkim odredbama, moguće je prijaviti Komisiji (te navesti ih u stavcima A i B) iznose nacionalnog sufinanciranja (javnog i privatnog) koji još nisu plaćeni financijskom instrumentu, ali za koje se očekuje da će biti plaćeni financijskom instrumentu ili na razini krajnjih primatelja unutar razdoblja prihvatljivosti.

¹¹ Ako su iznosi povezani s financijskim instrumentima odbijeni od računa, i Dodatak u sljedećem zahtjevu za plaćanje trebao bi biti primjereno prilagođen, osim ako su ti iznosi već ponovno prijavljeni.

¹² Kad je riječ o financijskim instrumentima provedenima u skladu s člankom 38. stavkom 4. točkom (c) Uredbe o zajedničkim odredbama, provedba se provodi izravno na razini upravljačkog tijela (ili posredničkog tijela). Ne provodi se plaćanje financijskom instrumentu.

U skladu s odredbama članka 41. stavka 2. Uredbe o zajedničkim odredbama, zahtjev za plaćanje trebao bi obuhvaćati plaćanja krajnjim korisnicima te, u slučaju jamstava, odobrena sredstva za ugovore o jamstvima.

¹³ Drugim riječima, osnovno načelo jest da rashodi povezani s financijskim instrumentima u određenom prioritetu i kategoriji regije ne smiju premašivati ukupne izdatke u pojedinačnom prioritetu ili kategoriji regije.

5. PREDUJMOVI PLAĆENI U KONTEKSTU DRŽAVNE POTPORE (ČLANAK 131. STAVCI 4. I 5. UREDBE O ZAJEDNIČKIM ODREDBAMA) (DODATAK 7. RAČUNIMA PROGRAMA)

Prioritet	Ukupan iznos plaćen iz operativnog programa kao predujmovi	Iznos koji je pokriven rashodima koje plaćaju korisnici ili, ako su države članice odlučile da je korisnik tijelo koje dodjeljuje potporu u skladu s člankom 2. stavkom 10. drugom rečenicom Uredbe o zajedničkim odredbama, koje plaća tijelo koje prima potporu u roku od tri godine od plaćanja predujma.	Iznos koji nije pokriven rashodima koje plaćaju korisnici ili, ako su države članice odlučile da je korisnik tijelo koje dodjeljuje potporu u skladu s člankom 2. stavkom 10. drugom rečenicom, koje plaća tijelo koje prima potporu te za koji još nije istekao rok od tri godine.
	(A)	(B)	(C)
Prioritet (kategorija regije / vrsta intervencije (Inicijativa za zapošljavanje mladih) ako je primjenjivo)	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

U skladu s člankom 131. stavkom 4. Uredbe o zajedničkim odredbama tijelo koje dodjeljuje potporu može korisnicima isplatiti predujam koji ne premašuje 40 % ukupnog iznosa pomoći koja se dodjeljuje korisniku za određeni projekt i uključiti ga u zahtjev za plaćanje podnesen Komisiji.

U skladu s člankom 131. stavkom 5. Uredbe o zajedničkim odredbama države članice moraju navesti informacije uključene u stupce (A), (B) i (C) u Dodatku 2. Priloga VI. Provedbenoj uredbi Komisije 1011/2014 svakog zahtjeva za plaćanje podnesenog Komisiji. Prilagodbe tih iznosa uključenih u konačni zahtjev za međuplaćanje trebale bi se navesti u Dodatku 7. računima programa.

Komisija će informacije iz Dodatka 7. računima programa koje su države članice dostavile upotrijebiti za pripremu svojih godišnjih računa. To Komisiji omogućuje utvrđivanje dijela rashoda prijavljenih u zahtjevima za plaćanje koji su predujmovi, kao prethodno plaćenih izdataka u računima Komisije.

Ako iznosi koji se odbijaju od računa (u Dodatku 1.) uključuju rashode povezane s predujmovima plaćenima u kontekstu državne potpore, ti bi se rashodi trebali primjereno navesti u Dodatku 7.¹⁴

Kako je navedeno u Provedbenoj uredbi Komisije, podaci u Dodatku 7. računima programa bit će kumulativno prijavljeni od početka programa (protivno Dodatku 1., koji se odnosi na kumulativne iznose unutar obračunske godine).

Zbroj stupaca (B) i (C) mora biti jednak iznosu u stupcu (A).

Moraju biti prijavljeni ukupni programski doprinosi (EU + nacionalno sufinanciranje).

¹⁴ Ako su iznosi povezani s predujmovima plaćenima u kontekstu državne potpore odbijeni od računa, i Dodatak u sljedećem zahtjevu za plaćanje trebao bi biti primjereno prilagođen, osim ako su ti iznosi već ponovno prijavljeni u zahtjevu za plaćanje.

5.1. Stupac (A)

Stupac (A) sadržava ukupni iznos plaćen iz programa za operacije u obliku predujma u kontekstu državne potpore. To je iznos doprinosa EU-a i nacionalnih doprinosa koje je upravljačko tijelo isplatilo korisnicima u obliku predujma.

Iznos u tom stupcu proizlazi iz kumulativnih podataka prijavljenih u okviru konačnog međuplaćanja (Prilog VI. Provedbenoj uredbi Komisije 1011/2014, Dodatak 2. – stupac (A)), u kojem su prikazani odbici, ako je to relevantno.

Ako postoje iznosi koji nisu obuhvaćeni rashodima koje su platili korisnici i za koje je isteklo trogodišnje razdoblje, kumulativni iznosi prijavljeni u stupcu (A) trebaju biti umanjeni za odgovarajuće iznose.

5.2. Stupac (B)

Stupac (B) sadržava iznos koji je pokriven rashodima koje korisnici plaćaju kako bi poravnali predujmove koje im je isplatilo tijelo koje dodjeljuje državnu potporu te koji su već prijavljeni Komisiji. Rashodi, potkrijepljeni zaprimljenim računima ili računovodstvenim dokumentima jednake dokazne vrijednosti, moraju biti isplaćeni najkasnije unutar tri godine od godine uplate predujma ili 31. prosinca 2023., ovisno o tome što nastupi prije.

Taj iznos odgovara već nastalim rashodima koje korisnici plaćaju i koji su uključeni u predujmove koji su već prijavljeni Komisiji.

Iznos u tom stupcu proizlazi iz kumulativnih podataka navedenih u okviru konačnog međuplaćanja (Prilog VI. Provedbenoj uredbi Komisije 1011/2014, Dodatak 2. – stupac (B)), u kojem su prikazani odbici, ako je to relevantno.

5.3. Stupac (C)

Stupac (C) sadržava iznos predujmova državne potpore isplaćenih korisnicima koji nije pokriven rashodima koje su korisnici platili i za koje još nije prošao rok od tri godine. Trogodišnje razdoblje računa se nakon godine u kojoj je provedeno plaćanje predujma ili 31. prosinca 2023., ovisno o tome što je ranije.

Iznos u tom stupcu proizlazi iz kumulativnih podataka navedenih u okviru konačnog međuplaćanja (Prilog VI. Provedbenoj uredbi Komisije 1011/2014, Dodatak 2. – stupac (C)), u kojem su prikazani odbici, ako je to relevantno.

6. USKLADIVANJE RASHODA (DODATAK 8. RAČUNIMA PROGRAMA)

Prioritet	Ukupni prihvatljivi rashodi uključeni u zahtjeve za plaćanje podnesene Komisiji		Rashodi prijavljeni u skladu s člankom 137. stavkom 1. točkom (a) Uredbe (EU) br. 1303/2013		Razlika		Komentari (obvezni u slučaju razlike)
	Ukupni iznos prihvatljivih rashoda koji su nastali na teret korisnika i plaćeni su u provedbenim operacijama	Ukupni iznos javnih rashoda nastalih u provedbenim operacijama	Ukupni iznos prihvatljivih rashoda evidentiranih u računovodstvenim sustavima tijela za ovjeravanje koji je uključen u zahtjeve za plaćanje dostavljene Komisiji	Ukupni iznos odgovarajućih javnih rashoda nastalih u provedbenim operacijama	(E = A – C)	(F = B – D)	
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	
Prioritet (kategorija regije / vrsta intervencije (Inicijativa za zapošljavanje mladih) ako je primjenjivo)	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="S" maxlength="500" input="M">
Od čega iznosi koji su ispravljani u postojećim računima kao rezultat revizija operacija u skladu s člankom 127. stavkom 1. Uredbe (EU) br. 1303/2013					<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	

Kako je objašnjeno u odjeljku 3.1.1. ovih smjernica, tijelo za ovjeravanje može odbiti iznose od računa. Zbog tog bi razloga iznosi u konačnom zahtjevu za međuplaćanje u pogledu obračunske godine podnesenom Komisiji do 31. srpnja mogli biti viši od iznosa uključenih u račune programa predmetne obračunske godine. Te bi se razlike trebale objasniti u ovoj tablici o usklađivanju.

6.1. Stupci (A) i (B)

Sustav SFC2014 automatski generira podatke u tim stupcima na temelju konačnog međuplaćanja.

Prva dva stupca ((A) i (B)) sadržavaju ukupne prihvatljive rashode uključene u zahtjeve za međuplaćanje podnesene Komisiji za predmetnu obračunsku godinu. S obzirom na to da su zahtjevi za međuplaćanje kumulativni u obračunskoj godini, ti bi se podaci trebali podudarati s iznosima navedenima u konačnom zahtjevu za međuplaćanje (stupci (B) i (C)).

Stupac (A) sadržava ukupan iznos prihvatljivih rashoda koji su nastali na teret korisnika i plaćeni su u provedbenim operacijama; on odgovara brojkama kodiranim u okviru konačnog međuplaćanja (Prilog VI. Provedbenoj uredbi Komisije, stupac (B)). Stupac (B) sadržava ukupan iznos odgovarajućih javnih izdataka nastalih u provedbenim operacijama; on odgovara brojkama kodiranim u okviru konačnog međuplaćanja (Prilog VI. Provedbenoj uredbi Komisije, stupac (C)).

6.2. Stupci (C) i (D)

Sustav SFC2014 automatski generira podatke u tim stupcima na temelju iznosa evidentiranih u Dodatku 1.

Ta dva stupca ((C) i (D)) sadržavaju rashode navedene u računima u skladu s člankom 137. stavkom 1. točkom (a) Uredbe o zajedničkim odredbama.

Stupac (C) sadržava ukupan iznos prihvatljivih izdataka evidentiran u računovodstvenom sustavu tijela za ovjeravanje koji je uključen u zahtjeve za plaćanje podnesene Komisiji; on odgovara brojkama kodiranim u okviru računa (Dodatak 1. – stupac (A)). Stupac (D) sadržava ukupan iznos povezanih javnih rashoda nastalih u provedbenim operacijama; on odgovara brojkama kodiranim u okviru računa (Dodatak 1. – stupac (B)).

6.3. Stupci (E),(F) i (G)

Razlike između rashoda prijavljenih u konačnom zahtjevu za međuplaćanje za obračunsku godinu (prva dva stupca (A) i (B)) i rashoda ovjerenih u računima (sljedeća dva stupca (C) i (D)) mogu proizaći uglavnom iz odbitaka koji proizlaze iz revizija i/ili dodatnih provjera upravljanja nakon završetka obračunske godine¹⁵. One su prikazane u stupcima (E) (razlika stupaca (A) – (C)) i (F) (razlika stupaca (B) – (D)).

Sustav SFC2014 automatski generira podatke u stupcima E i F.

¹⁵ Vidjeti odjeljak 3.4. Komisijinih *Smjernica za države članice o povučenim iznosima, vraćenim iznosima, iznosima za povrat i nepovrativim iznosima* ref. EGESIF 15_0017, kako su ažurirane.

Prilagodbe bi trebale biti negativne, čime bi se smanjili rashodi prijavljeni u okviru konačnog međuplaćanja. Pozitivne prilagodbe (dodatni prihvatljivi rashodi) trebale bi biti navedene u sljedećem zahtjevu za međuplaćanje, a ne u računima (na primjer, administrativne greške).

Objašnjenja, opravdanja i komentari trebaju se dostaviti u dijelu „komentari” u posljednjem stupcu (G). U slučaju razlika prikazanih u stupcima (E) ili (F) obvezno je popuniti stupac (G).

Tekst u tom stupcu trebao bi se, prema potrebi, podudarati s mogućim upućivanjem na godišnji sažetak ili godišnje izvješće o kontroli. Tijelo za ovjeravanje u tom bi stupcu trebalo prikazati relevantne informacije koje su sažete, potpune i sveobuhvatne¹⁶ te kojima bi se, prema potrebi, objasnio kontekst i uputilo na nacionalne povezane dokumente (godišnja izvješća o kontroli, sudske odluke itd.). Ako je to potrebno, države članice mogu dodati zasebnu bilješku s objašnjenjem; međutim, informacije sadržane u ostalim dokumentima „jamstvenog paketa” (godišnji sažetak, izjava o upravljanju, godišnje izvješće o kontroli i revizorsko mišljenje) ne bi se trebale ponavljati. Dio prilagodbi koji je rezultat revizije operacija u skladu s člankom 127. stavkom 1. Uredbe o zajedničkim odredbama posebno se navodi u posljednjem redu tablice kako je navedeno u Provedbenoj uredbi Komisije. Ove prilagodbe obuhvaćaju pojedinačne korekcije (u pogledu pojedinačnih revidiranih operacija), ekstrapolirane korekcije (kojima se želi dodatno smanjiti rizik za koji je utvrđeno da nije značajan), ali i financijske korekcije koje je primijenila država članica nakon što je tijelo za reviziju povuklo svoj uzorak, ako se takvim korekcijama nastoji smanjiti rizik utvrđen stopom pogreške tijela za reviziju.

7. PODNOŠENJE RAČUNA

7.1. Podnošenje

7.1.1. Provjere dosljednosti među dokumentima

U skladu s načelom razdvajanja dužnosti, s pomoću pravnog okvira raspodjeljuje se odgovornost za pripremu različitih elemenata paketa računa različitim nadležnim tijelima (za pripremu računa tijelu za ovjeravanje, izjave o upravljanju i godišnjeg sažetka upravljačkom tijelu te revizorskog mišljenja i godišnjeg izvješća o kontroli tijelu za reviziju). Povezanost među svim tim dokumentima zahtijeva postupke koordinacije među tijelima nadležnima za programe na nacionalnoj i regionalnoj razini (prema potrebi) kako bi se provjere dosljednosti obavile prije podnošenja. Trebali bi se uspostaviti nacionalni postupci kako bi se osigurala ta koordiniranost.

Stoga se preporučuje uspostava postupaka unutar država članica kako bi se jednom od nadležnih tijela (koje će se odrediti na nacionalnoj ili regionalnoj razini) omogućila provedba svih nužnih provjera dosljednosti, posvećujući posebnu pažnju podudaranjima među tablicama.

¹⁶ Za potrebe usklađivanja i izračuna preostale ukupne stope pogreške, preporučuje se da informacije obuhvaćaju i razliku između iznosa koji su odbijeni od računa kao konačne financijske korekcije i iznosa koji su privremeno isključeni u skladu s člankom 137. stavkom 2. Uredbe o zajedničkim odredbama. Ako se prilagodbe po prioritetu djelomično odnose na iznose koji su privremeno isključeni u skladu s člankom 137. stavkom 2., a djelomično na financijske korekcije, preporučuje se da polje s komentarima sadržava informacije o podjeli između obiju vrsta iznosa.

Unutarnja koordinacija još je važnija za programe Europske teritorijalne suradnje te bi trebala biti uspostavljena u tim programima.

U tom je kontekstu preporučljivo da nacionalna nadležna tijela od početka razdoblja postave unutarnje rokove za podnošenje nacrtu računa tijelu za reviziju. Tijelo za reviziju trebalo bi imati dovoljno vremena za njegov pregled kako bi nacionalnom nadležnom tijelu omogućilo objavu utemeljenog revizorskog mišljenja do 15. veljače godine N + 1.

7.1.2. Praktični postupci s obzirom na zahtjev za produljenje roka

U skladu s člankom 63. stavkom 7. Financijske uredbe Komisija može iznimno pomaknuti rok od 15. veljače na 1. ožujka nakon obavijesti predmetne države članice. Zahtjev bi trebalo poslati Komisiji prije 15. veljače (putem sustava SFC2014) u obliku dopisa u kojem se navode iznimne okolnosti kojima se opravdava zahtjev za produljenje.

7.1.3. Posljedice u slučaju nepodnošenja računa ili jednog od dodataka

Kasno podnošenje automatski uključuje odgodu postupka pregleda i prihvaćanja te bi se moglo smatrati jednim od „razloga koji se mogu pripisati državi članici” iz članka 139. stavka 4. Uredbe o zajedničkim odredbama.

To zauzvrat može prouzročiti kasnije pokrivanje iznosa konačne isplate za predmetnu obračunsku godinu.

Nadalje, u skladu s člankom 83. stavkom 1. točkom (c) Uredbe o zajedničkim odredbama dužnosnik za ovjeravanje može prekinuti rok za plaćanje za zahtjev za međuplaćanje ako se ne dostavi jedan od dokumenata navedenih u članku 63. stavku 5. Financijske uredbe.

8. IZRAČUN GODIŠNJE ISPLATE

8.1. Izračun godišnje isplate

Za razliku od razdoblja 2007. – 2013., tijekom kojeg se stopa sufinanciranja na retroaktivnoj osnovi primjenjivala na izdatke prijavljene od početka programskog razdoblja, stopa sufinanciranja u razdoblju 2014. – 2020. primjenjivat će se na izdatke prijavljene u predmetnoj obračunskoj godini.

Na temelju prihvaćenih računa iznosi koji se naplaćuju fondovima i Europskom fondu za pomorstvo i ribarstvo izračunavaju se s pomoću stope sufinanciranja koja je na snazi na dan podnošenja konačnog zahtjeva za međuplaćanje. Nadalje, ako je država članica primala dodatno financiranje u skladu s člankom 24. Uredbe o zajedničkim odredbama u vrijeme podnošenja konačnog zahtjeva za međuplaćanje Komisiji, to će potaknuti uporabu dodatnog financiranja za izračun isplate računa.

Iznosi upotrijebljeni za taj izračun uzimaju se iz stupaca (A) i (B) iz Dodatka 1. računa.

Posljedično, isplata računa izračunava se oduzimanjem potpore EU-a (koju je Komisija isplatila kao zahtjeve za međuplaćanje tijekom obračunske godine) i godišnjeg

predfinanciranja isplaćenog iz iznosa koji se naplaćuju fondovima i Europskom fondu za pomorstvo i ribarstvo.

Poštovanje gornje granice navedene u članku 130. stavku 2. točki (a) Uredbe o zajedničkim odredbama provjerava se na zatvaranju programa. U svrhu poštovanja gornje granice navedene u članku 130. stavku 2. točki (b) Komisija u obzir uzima sva međuplaćanja (uključujući sve iznose u skladu s člankom 139. stavkom 7. Uredbe o zajedničkim odredbama) isplaćena programu od njegova početka.

8.2. Financijske posljedice

Nakon postupka pregleda i prihvaćanja računa te ovisno o rezultatu izračuna isplate, Komisija isplaćuje sve dodatne dospjele iznose ili utvrđuje povrate. Dospjeli iznosi isplaćuju se u roku od 30 dana od prihvaćanja računa.

Iznosi za povrat smatraju se namjenskim prihodom u skladu s člankom 21. stavkom 3. točkom (b) Financijske uredbe. Takvi povrati neće predstavljati financijsku korekciju i ne umanjuju potporu iz fondova ili EFPR-a tom programu.

Ako se izračunom računa utvrde iznosi za povrat, onda se, ako je to moguće, vrši prijeboj s dospjelim iznosima dugovanima državi članici u sljedećim isplatama po istom programu.

U praksi to znači da se u slučaju postojanja dostupnih zahtjeva za plaćanje koje je potrebno isplatiti u roku od 30 dana od prihvaćanja računa vrši prijeboj tih plaćanja. Ako zahtjevi za plaćanje nisu dostupni te stoga prijeboj nije moguć, izdat će se nalog za povrat, a moguće i izvršiti prijeboj s isplatama narednog godišnjeg predfinanciranja.

Dospjeli iznosi isplaćuju se i nalozi za povrat izdaju se ne dovodeći u pitanje članke 83. i 142. Uredbe o zajedničkim odredbama.

U svim se situacijama godišnje predfinanciranje poravnava u Komisijinim računima, plaćanjem ili povratom.

8.3. Pojednostavnjeni primjer izračuna isplate

Ovaj pojednostavnjeni primjer prikazuje izračun isplate računa za obračunsku godinu od 1. srpnja 2015. do 30. lipnja 2016. u skladu sa sljedećim pretpostavkama: program koji se temelji na ukupnom trošku s jednom prioritetnom osi i stopom sufinanciranja od 85 %. Doprinos iz fondova (ili Europskog fonda za pomorstvo i ribarstvo) za prioritet iz odluke Komisije kojom se odobrava program iznosi 850 EUR.

Za drugu je obračunsku godinu jedno godišnje predfinanciranje isplaćeno prije 1. srpnja 2016.: 20 EUR (a1).

1. / Konačno međuplaćanje

Tijelo za ovjeravanje podnosi konačni zahtjev za međuplaćanje za taj program između 1. 7. 2016. i 31. 7. 2016. sa sljedećim iznosima:

Konačni zahtjev za međuplaćanje		
Prioritetna os	Ukupno (B)	Javno (C)
OPERATIVNI PROGRAM – 1	260 EUR	200 EUR

Na temelju tog konačnog zahtjeva za međuplaćanje potpora EU-a isplaćena državi članici izračunava se kako slijedi:

- Stopa sufinanciranja prioritetne osi primjenjuje se na ukupne izdatke prijavljene u konačnom zahtjevu za međuplaćanje: $260 \text{ EUR (B)} \times 85 \% = 221 \text{ EUR}$. Kada država članica prima dodatno financiranje u skladu s člankom 24. Uredbe o zajedničkim odredbama u vrijeme podnošenja konačnog zahtjeva za međuplaćanje, stopa sufinanciranja uvećava se za 10 % (ne premašuje 100 %). Stoga će se u tom slučaju primijeniti stopa sufinanciranja od 95 % umjesto stope od 85 %.
- Uzimajući u obzir sva međuplaćanja, uključujući sve iznose u skladu s člankom 139. stavkom 7. Uredbe o zajedničkim odredbama, gornja je granica navedena u članku 130. stavku 2. točki (b) Uredbe o zajedničkim odredbama ovjerena.
- Komisija isplaćuje nadoknadu kao međuplaćanje u visini od 90 % izračunanog iznosa: $221 \text{ EUR} \times 90 \% = 198,9 \text{ EUR (b1)}$

2./ Računi

Scenarij 1.:

Nadležna tijela države članice nisu utvrdila nikakve nezakonite ili nepravilne izdatke. Iznosi prijavljeni u konačnom zahtjevu za plaćanje u cijelosti se potvrđuju te nema iznosa za koje je procjena u tijeku (vidjeti članak 137. stavak 2. Uredbe o zajedničkim odredbama) ili se kao rezultat revizija odbijaju od računa. Tijelo za ovjeravanje do 15. veljače 2017. Komisiji podnosi račune za obračunsku godinu od 1. 7. 2015. do 30. 6. 2016.

Dodatak 1. računa sadržava sljedeće iznose:

Računi		
Prioritetna os	Ukupno (A)	Javno (B)
OPERATIVNI PROGRAM – 1	260 EUR	200 EUR

Iznos koji se naplaćuje fondovima (ili Europskom fondu za pomorstvo i ribarstvo) izračunava se kako slijedi:

- Stopa sufinanciranja prioritetne osi (na snazi u trenutku podnošenja konačnog zahtjeva za međuplaćanje) primjenjuje se na ukupni iznos ovjeren u računima:

260 EUR (A) x 85 % = 221 EUR (c1). Kada država članica prima dodatno financiranje u skladu s člankom 24. Uredbe o zajedničkim odredbama u vrijeme podnošenja konačnog zahtjeva za međuplaćanje, stopa sufinanciranja uvećava se za 10 % (ne premašuje 100 %). Stoga će se u tom slučaju primijeniti stopa sufinanciranja od 95 % umjesto stope od 85 %.

- Uzimajući u obzir sva međuplaćanja, uključujući sve iznose u skladu s člankom 139. stavkom 7. Uredbe o zajedničkim odredbama, gornja je granica navedena u članku 130. stavku 2. točki (b) Uredbe o zajedničkim odredbama ovjerena.

Posljedično, isplata se izračunava oduzimanjem isplaćene potpore EU-a (izračunane u zahtjevu za međuplaćanje) i godišnjeg predfinanciranja isplaćenog iz iznosa koji se naplaćuju fondovima (ili Europskom fondu za pomorstvo i ribarstvo): 221 EUR (c1) – 198,9 EUR (b1) – 20 EUR (a1) = 2,1 EUR

S obzirom na to da iz izračuna isplate proizlazi pozitivan iznos, Komisija taj dospjeli iznos isplaćuje u roku od 30 dana od prihvaćanja računa.

Scenarij 2.:

Nadležna su tijela država članica odbila neke iznose za koje je procjena u tijeku (članak 137. stavak 2. Uredbe o zajedničkim odredbama) ili na temelju rezultata revizija.

Iznosi odbijeni od računa prije podnošenja		
Prioritetna os	Ukupno (A)	Javno (B)
OPERATIVNI PROGRAM – 1	60 EUR	40 EUR

Tijelo za ovjeravanje do 15. veljače 2017. Komisiji podnosi račune za obračunsku godinu od 1. 7. 2015. do 30. 6. 2016.

Dodatak 1. računa sadržava sljedeće iznose:

Računi		
Prioritetna os	Ukupno (A)	Javno (B)
OPERATIVNI PROGRAM – 1	200 EUR	160 EUR

Iznos koji se naplaćuje fondovima (ili Europskom fondu za pomorstvo i ribarstvo) izračunava se kako slijedi:

- Stopa sufinanciranja prioritetne osi (na snazi u trenutku podnošenja konačnog zahtjeva za međuplaćanje) primjenjuje se na ukupni iznos ovjeren u računima: 200 EUR (A) x 85 % = 170 EUR (c1). Kada država članica prima dodatno financiranje u skladu s člankom 24. Uredbe o zajedničkim odredbama u vrijeme podnošenja konačnog zahtjeva za međuplaćanje, stopa sufinanciranja uvećava se za

10 % (ne premašuje 100 %). Stoga će se u tom slučaju primijeniti stopa sufinanciranja od 95 % umjesto stope od 85 %.

- Uzimajući u obzir sva međuplaćanja, uključujući sve iznose u skladu s člankom 139. stavkom 7. Uredbe o zajedničkim odredbama, gornja je granica navedena u članku 130. stavku 2. točki (b) Uredbe o zajedničkim odredbama ovjerena.

Posljedično, isplata se izračunava oduzimanjem isplaćene potpore EU-a (izračunane u zahtjevu za međuplaćanje) i godišnjeg predfinanciranja isplaćenog iz iznosa koji se naplaćuju fondovima (ili Europskom fondu za pomorstvo i ribarstvo): 170 EUR (c1) – 198,9 EUR (b1) – 20 EUR (a1) = –48,9 EUR

S obzirom na to da iz izračuna isplate proizlazi negativan iznos, Komisija će za njega izdati nalog za povrat koji će se izvršiti, ako je to moguće, prijebom s dospjelim iznosima dugovanima državi članici u okviru sljedećih isplata po istom programu, uključujući godišnje predfinanciranje.

9. PREGLED I PRIHVAĆANJE RAČUNA

Do 31. svibnja godine koja slijedi nakon kraja obračunske godine Komisija u skladu s člankom 63. stavkom 8. Financijske uredbe i člancima 84. i 139. Uredbe o zajedničkim odredbama primjenjuje postupke za pregled i prihvaćanje računa. U tu svrhu Komisija donosi odluku o prihvatu računa programa ili obavještava državu članicu putem sustava SFC2014 ako ne može prihvatiti račune programa. U svrhu pojednostavljenja postupka, odluka Komisije o prihvatu računa može obuhvaćati nekoliko programa po državi članici, kao i programe Europske teritorijalne suradnje za koje se upravljačko tijelo nalazi u istoj državi članici.

Ako zbog razloga koji se mogu pripisati državi članici Komisija nije spremna prihvatiti račune u tom roku, ona u skladu s člankom 139. stavkom 4. Uredbe o zajedničkim odredbama o tome obavješćuje državu članicu, navodi razloge za to te radnje koje se trebaju poduzeti i rok za njihovo dovršenje. Nakon isteka roka za dovršenje tih radnji Komisija obavješćuje državu članicu o tome je li spremna prihvatiti račune.

U kontekstu postupka pregleda, razmjene između službi Komisije i nadležnih tijela za programe mogu se odvijati na neslužbenoj ili službenoj osnovi, ovisno o pitanjima na koja se odnose. Nakon postupka pregleda, korekcije zatražene na inicijativu Komisije rezultiraju službenim zahtjevom.

Kako je navedeno u Provedbenoj uredbi Komisije, verzija se dodjeljuje za svaki skup računa koji dostavlja država članica. U okviru prethodno opisanih postupaka od tijela za ovjeravanje može se zahtijevati dostavljanje revidirane verzije računa. Stoga je važno sačuvati revizorski trag verzija dostavljenih Komisiji.

Ako Komisija, nakon kontradiktorne razmjene s državom članicom iz stavka 139. stavka 4. Uredbe o zajedničkim odredbama, i dalje ne može prihvatiti račune, na temelju dostupnih informacija utvrđuje iznos koji se naplaćuje fondovima ili EFPR-u za tu obračunsku godinu i o tome obavješćuje državu članicu (članak 139. stavak 8. Uredbe o zajedničkim odredbama).

- Ako država članica obavijesti Komisiju o svojem pristanku u roku od dva mjeseca nakon što Komisija dostavi tu informaciju, Komisija izračunava isplatu računa kako je prethodno opisano u odjeljku 8.
- U slučaju da ne postoji takav pristanak, Komisija donosi odluku kojom određuje iznos koji se naplaćuje fondovima (ili Europskom fondu za pomorstvo i ribarstvo) za tu obračunsku godinu. Takva odluka nije financijska korekcija i ne umanjuje pomoć iz fondova (ili Europskog fonda za pomorstvo i ribarstvo) tom programu. Na temelju odluke Komisija izračunava isplatu računa kako je prethodno opisano u odjeljku 8.

Nakon donošenja odluke o prihvatu računa programa ili odluke kojom se utvrđuje iznos koji se naplaćuje fondovima (ili EFPR-u) za obračunsku godinu, Komisija će pokrenuti financijske transakcije za svaku predmetnu državu članicu i program.