



EVROPSKA KOMISIJA

Evropski strukturni in investicijski skladi

Smernice za države članice o pripravi, preverjanju in
potrjevanju računovodskih izkazov

Revizija 2018

IZJAVA O OMEJITVI ODGOVORNOSTI: Ta dokument so pripravile službe Komisije. Na podlagi veljavnega prava EU zagotavlja zaposlenim in drugim organom, ki sodelujejo pri spremljanju, nadzorovanju ali izvajanju evropskih strukturnih in investicijskih skladov (razen Evropskega kmetijskega sklada za razvoj podeželja (EKSRP)), tehnična navodila o razlagi in uporabi pravil EU na tem področju. Službe Komisije želijo s tem dokumentom podati pojasnila in razlage navedenih pravil, da bi pripomogle k izvajanju programov in spodbudile dobre prakse. Te smernice ne posegajo v razlogo Sodišča in Splošnega sodišča ali odločitve Komisije.

Kazalo

1.	OZADJE.....	4
1.1.	Sklici na predpise	4
1.2.	Namen smernic.....	4
1.3.	Nove določbe v obdobju 2014–2020 o preverjanju in potrjevanju računovodskih izkazov	4
2.	SPLOŠNA VPRAŠANJA	5
3.	ZNESKI, VNESENI V RAČUNOVODSKI SISTEM OP (DODATEK 1)	7
3.1.	Pojasnila o stolpcih (A), (B) in (C) Dodatka 1.....	8
3.1.1.	Stolpec A.....	8
3.1.2.	Stolpec B	10
3.1.3.	Stolpec C	10
4.	ZNESEK PRISPEVKOV IZ PROGRAMA, VPLAČANIH V FINANČNE INSTRUMENTE (DODATEK 6 K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM PROGRAMA).....	10
5.	VNAPREJŠNJA IZPLAČILA, PLAČANA V OKVIRU DRŽAVNE POMOČI (ČLEN 131(4) IN (5) UREDBE O SKUPNIH DOLOČBAH) (DODATEK 7 K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM PROGRAMA).....	12
5.1.	Stolpec A.....	13
5.2.	Stolpec B	13
5.3.	Stolpec C	13
6.	USKLADITEV IZDATKOV (DODATEK 8 K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM PROGRAMA)	14
6.1.	<i>Stolpca A in B</i>	15
6.2.	<i>Stolpca C in D</i>	15
6.3.	<i>Stolpci E, F in G</i>	15
7.	PREDLOŽITEV RAČUNOVODSKIH IZKAZOV	16
7.1.	Predložitev.....	16
7.1.1.	Preverjanja doslednosti dokumentov	16
7.1.2.	Praktične ureditve v zvezi z zahtevo za podaljšanje roka	17
7.1.3.	Posledice v primeru nepredložitve računovodskih izkazov ali enega od dodatkov.....	17
8.	IZRAČUN LETNE RAZLIKE	17
8.1.	Izračun letne razlike	17
8.2.	Finančne posledice	18
8.3.	Poenostavljeni primer izračuna stanja.....	18
9.	PREVERJANJE IN POTRJEVANJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV	21

SEZNAM KRATIC IN OKRAJŠAV

RO	revizijski organ
OP	organ za potrjevanje
uredba o skupnih določbah	Uredba (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. decembra 2013 o skupnih določbah ¹
izvedbena uredba Komisije	Izvedbena uredba Komisije (EU) št. 1011/2014 z dne 22. septembra 2014 ²
ESPR	Evropski sklad za pomorstvo in ribištvo
Skladi ESI	Besedna zveza skladi ESI se nanaša na vse evropske strukturne in investicijske sklade. Te smernice se uporabljajo za vse sklade razen za Evropski kmetijski sklad za razvoj podeželja (EKSRP).
ETS	evropsko teritorialno sodelovanje (Uredba (EU) št. 1299/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. decembra 2013) ³
finančna uredba	Uredba (EU, Euratom) št. 2018/1046 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 18. julija 2018 o finančnih pravilih, ki se uporabljajo za splošni proračun Unije ⁴
skladi	strukturna sklada (ESRR in ESS) in Kohezijski sklad
OU	organ upravljanja
MCS	sistem upravljanja in nadzora
RTER	preostala skupna stopnja napake (ki jo izračuna revizijski organ na podlagi vzorca revidiranih operacij, zmanjšana za posamezne in ekstrapolirane finančne popravke, ki jih država članica izvede pred predložitvijo računovodskih izkazov v zvezi z napakami, ki jih odkrije RO)
TER	skupna stopnja napake (ki jo izračuna revizijski organ na podlagi vzorca revidiranih operacij)
YEI	pobuda za zaposlovanje mladih

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

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

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

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

1. OZADJE

1.1. Sklici na predpise

Uredba	Členi
Uredba (EU, Euratom) št. 2018/1046	Člen 63 – Deljeno upravljanje z državami članicami
Uredba (EU) št. 1303/2013, kakor je bila spremenjena z Uredbo (EU, Euratom) 2018/1046 – uredba o skupnih določbah <i>(v nadaljnjem besedilu: uredba o skupnih določbah)</i>	Člen 84 – Rok za pregled in sprejetje računovodskih izkazov s strani Komisije Člen 137 – Priprava računovodskih izkazov Člen 138 – Predložitev informacij Člen 139 – Preverjanje in potrjevanje računovodskih izkazov
Izvedbena uredba Komisije (EU) št. 1011/2014 <i>(v nadaljnjem besedilu: izvedbena uredba Komisije)</i>	Člen 7 in Priloga VII – Vzorec za izkaze

1.2. Namen smernic

Namen tega dokumenta je zagotoviti

- smernice za države članice o predložitvi računovodskih izkazov Komisiji z uporabo vzorcev iz dodatkov 1, 6, 7 in 8 Priloge VII k izvedbeni uredbi Komisije;
- smernice o pripravi, predložitvi, preverjanju in potrjevanju ter naknadnem spremljanju računovodskih izkazov v skladu s členi 137, 138 in 139 uredbe o skupnih določbah.

Te smernice se uporabljajo za vse sklade ESI razen za Evropski kmetijski sklad za razvoj podeželja (EKSRP). Zaradi poenostavitve in če ni določeno drugače izraz „dodatek“ v nadaljnjem besedilu vedno pomeni dodatke v vzorcih za izkaze iz Priloge VII k izvedbeni uredbi Komisije.

1.3. Nove določbe v obdobju 2014–2020 o preverjanju in potrjevanju računovodskih izkazov

Določbe iz uredbe o skupnih določbah glede finančnega upravljanja, revizije in finančnih popravkov spreminjajo vzorec zagotovila za programsko obdobje 2014–2020 v primerjavi s programskim obdobjem 2007–2013.

Ključni novi elementi v zvezi s finančnim upravljanjem v uredbi o skupnih določbah so:

- dvanajstmesečno obračunsko leto, ki traja od 1. julija do 30. junija (razen prvega obračunskega leta);

- zadržanje 10 % vmesnega plačila EU, izračunanega na podlagi zahtevkov za plačilo držav članic;
- predložitev potrjenih računovodskih izkazov za izdatke, prijavljene Komisiji med obračunskim letom, za vsak program;
- predložitev spremnih dokumentov Komisiji, da se poda zagotovilo o točnosti računovodskih izkazov, učinkovitem delovanju sistema ter zakonitosti in pravilnosti z izkazi povezanih transakcij (izjava o upravljanju, letni povzetek kontrol in revizij, revizijsko mnenje in poročilo o nadzoru, tj. dokumenti v zvezi z zagotovitom);
- povračilo ali izterjava letne razlike, ko Komisija potrdi računovodske izkaze.

V programskem obdobju 2014–2020 se uporablja dodatni zaščitni ukrep za zaščito proračuna EU s sistematskim zadržanjem 10 % vmesnih plačil, kot je navedeno zgoraj. Po koncu obračunskega leta (od 1. julija do 30. junija) se do februarja na nacionalni ravni zaključi nadzorni cikel, ki vključuje preverjanja upravljanja, ki jih opravijo OU, in revizije, ki jih opravijo RO. Preostalo tveganje napake pri izdatkih, ki jih zajemajo računovodski izkazi, bi moralo biti majhno, saj morajo OP izključiti vse nepravilnosti, ki so jih odkrili med obračunskim letom in do posredovanja osnutkov letnih računovodskih izkazov RO.

Rezultate revizijskega dela, ki ga opravi RO v zvezi z osnutki računovodskih izkazov, bi moral OP upoštevati pred posredovanjem potrjenih računovodskih izkazov Komisiji.

Komisija pregleda dokumente z zagotovili in obračune, ki jih predložijo pristojni organi v državah članicah. Plačilo ali izterjava letnega plačila se izvede šele po zaključku te ocene in potrditvi računovodskih izkazov.

2. SPLOŠNA VPRAŠANJA

Čeprav lahko države članice določijo različne notranje roke za pripravo končnega zahtevka za vmesno plačilo, OP končni zahtevek za vmesno plačilo predloži med 1. julijem in 31. julijem vsako leto v skladu s členoma 135(2) in 2(29) uredbe o skupnih določbah.

Vendar se lahko zgodi, da se v končni zahtevek za vmesno plačilo ne dodajo novi dodatni izdatki v primerjavi s predhodnim zahtevkom za vmesno plačilo. To pomeni, da je lahko končni zahtevek za vmesno plačilo zahtevek za ničelni dodatni znesek. Zahtevki za negativno vmesno plačilo se ne sprejmejo, saj so lahko razlog za nalog za izterjavo⁵.

Poleg tega je lahko končni zahtevek za vmesno plačilo edini vmesni zahtevek, ki se posreduje Komisiji za kritje obračunskega leta.

V skladu s členom 126(b) uredbe o skupnih določbah je za pripravo računovodskih izkazov odgovoren OP programa. OP je odgovoren tudi za potrjevanje popolnosti, točnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov ter da so izdatki iz računovodskih izkazov v skladu z veljavnim pravom in da so nastali v zvezi z operacijami, izbranimi za financiranje v skladu z merili, ki se uporabljajo za program ter so skladna z veljavnim pravom.

⁵ V takih primerih bi bilo treba negativne postavke izključiti neposredno iz ustreznih računovodskih izkazov programa ob njihovi predložitvi v potrditev Komisiji.

Od leta 2016 do vključno leta 2025 se računovodski izkazi predložijo do 15. februarja N + 1 za vsako obračunsko leto za vsak sklad, ESPR in program. Obračunsko leto pomeni obdobje od 1. julija N – 1 do 30. junija N. (Zadnje obračunsko leto je obdobje od 1. julija 2023 do 30. junija 2024.) To obračunsko leto je referenčno obdobje za računovodske izkaze, izjavo o upravljanju, letni povzetek, revizijsko mnenje in letno poročilo o nadzoru. Razlikuje se od finančnega leta za računovodske izkaze Komisije, ki je obdobje od 1. januarja do 31. decembra, vendar zagotavlja zmanjšanje časovne vrzeli za postopek dajanja zagotovil Komisije⁶.

Obračunska leta	Rok za plačilo letnega predhodnega financiranja (pred)	Rok za končno vmesno plačilo (med)	Rok za predložitev računovodskih izkazov**	Obračunano predhodno financiranje po prejetju računovodskih izkazov
1. januar 2014*–30. junij 2015	–	1. julij 2015–31. julij 2015	15. februar 2016	–
1. julij 2015–30. junij 2016	1. julij 2016	1. julij 2016–31. julij 2016	15. februar 2017	letno predhodno financiranje za leto 2016, obračunano do 31. maja 2017
1. julij 2016–30. junij 2017	1. julij 2017	1. julij 2017–31. julij 2017	15. februar 2018	letno predhodno financiranje za leto 2017, obračunano do 31. maja 2018
1. julij 2017–30. junij 2018	1. julij 2018	1. julij 2018–31. julij 2018	15. februar 2019	letno predhodno financiranje za leto 2018, obračunano do 31. maja 2019
1. julij 2018–30. junij 2019	1. julij 2019	1. julij 2019–31. julij 2019	15. februar 2020	letno predhodno financiranje za leto 2019, obračunano do 31. maja 2020
1. julij 2019–30. junij 2020	1. julij 2020	1. julij 2020–31. julij 2020	15. februar 2021	letno predhodno financiranje za leto 2020, obračunano do 31. maja 2021
1. julij 2020–30. junij 2021	1. julij 2021	1. julij 2021–31. julij 2021	15. februar 2022	letno predhodno financiranje za leto 2021, obračunano do

⁶ Zadnje plačilo Evropske komisije v zvezi z obračunskim letom je treba izvesti najpozneje do 30. septembra (datum končnega zahtevka za plačilo + 2 meseca), razen če Evropska komisija prekine/začasno ustavi tek roka za plačilo; v tem primeru je zajeto v svežnju dokumentov v zvezi z zagotovitvijo, ki ga je treba prejeti do naslednjega 15. februarja. Za to plačilo ter vsa naknadna plačila Evropske komisije do konca koledarskega leta (na podlagi naslednjega zahtevka za vmesno plačilo v okviru naslednjega obračunskega leta) velja 10-odstotno zadržanje in se obravnava v svežnju dokumentov v zvezi z zagotovitvijo za naslednje leto.

				31. maja 2022
1. julij 2021–30. junij 2022	1. julij 2022	1. julij 2022–31. julij 2022	15. februar 2023	letno predhodno financiranje za leto 2022, obračunano do 31. maja 2023
1. julij 2022–30. junij 2023	1. julij 2023	1. julij 2023–31. julij 2023	15. februar 2024	letno predhodno financiranje za leto 2023, obračunano do 31. maja 2024
1. julij 2023–30. junij 2024	–	1. julij 2024–31. julij 2024	15. februar 2025	–

* Vključno z izdatki iz pobude za zaposlovanje mladih, upravičenimi od 1. septembra 2013.

** Ali na zahtevo države članice 1. marec 20xx.

Po predložitvi računovodskih izkazov bo Komisija nadaljevala s preverjanjem računovodskih izkazov in predložila svoj sklep o njihovi potrditvi najpozneje do 31. maja N + 1 v skladu s členom 84 uredbe o skupnih določbah.

Komisija lahko na podlagi utemeljene prošnje zadevnih držav članic v skladu s členom 63(5) finančne uredbe izjemoma podaljša rok za predložitev računovodskih izkazov do 1. marca N + 1.

Obračunsko leto, sklad (ali ESPR) in program bi morali biti jasno opredeljeni v računovodskih izkazih v skladu z vzorcem računovodskih izkazov, kot je opredeljen v izvedbeni uredbi Komisije. Računovodski izkazi za programe, ki se financirajo iz več skladov, bi se morali poslati ločeno za vsak sklad, kot je navedeno v izvedbeni uredbi Komisije (razen za posebno dodelitev za pobudo za zaposlovanje mladih in ESS).

3. ZNESKI, VNESeni V RAČUNOVODSKI SISTEM OP (DODATEK 1)

Na splošno bi bilo treba navesti, da vzorec računovodskih izkazov odraža vzorec končnega zahtevka za vmesno plačilo za zadevno obračunsko leto.

Informacije o zneskih na ravni prednostne naloge (in kategoriji regije), vnesenih v računovodski sistem OP, je treba Komisiji predložiti z uporabo vzorca iz Dodatka 1.

Prednostna naloga	Skupni znesek upravičenih izdatkov, ki so bili vneseni v računovodske sisteme organa za potrjevanje in vključeni v zahteve za plačilo, predložene Komisiji (A)	Skupni znesek ustreznih javnih izdatkov, ki so nastali pri izvajanju operacij (B)	Skupni znesek ustreznih plačil upravičencem v skladu s členom 132(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013 (C)
Prednostna naloga (kategorija regije/vrsta intervencije (pobuda za zaposlovanje mladih), kjer je to ustrezno)	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

3.1. Pojasnila o stolpcih (A), (B) in (C) Dodatka 1

3.1.1. Stolpec A

Stolpec A vsebuje skupni znesek upravičenih izdatkov, ki so bili vneseni v računovodske sisteme OP in vključeni v zahtevke za plačilo, predložene Komisiji. To je skupni znesek za obračunsko leto. Ustreza znesku, prijavljenemu v končnem zahtevku za vmesno plačilo za navedeno obračunsko leto, brez morebitnih naknadnih izključitev, ki izhajajo iz morebitnih preverjanj upravljanja, revizije ali kontrole, izvedenih neposredno v računovodskih izkazih (tj. izključitev, ki se še ne upoštevajo v končnem zahtevku za vmesno plačilo)⁷. Zato bi morali biti zneski, ki se sporočijo v tem stolpcu, enaki ustreznemu znesku, prijavljenemu v končnem zahtevku za vmesno plačilo, ali nižji od njega (stolpec B Priloge VI k Izvedbeni uredbi Komisije št. 1011/2014).

1. Izdatki, ki se trenutno ocenjujejo (člen 137(2) uredbe o skupnih določbah):

Kadar OU ali OP dvomi o zakonitosti in pravilnosti izdatkov, se priporoča, da takih izdatkov ne vključi v zahtevek za plačilo. Če so izdatki že vključeni v zahtevek za plačilo in če v trenutku predložitve računovodskih izdatkov obstaja dvom glede njihove zakonitosti in pravilnosti⁸, lahko OP uporabi določbo iz člena 137(2) uredbe o skupnih določbah ter začasno izključi zadevne izdatke, ki se trenutno ocenjujejo, iz računovodskih izkazov, ki jih je treba predložiti Komisiji (z možnostjo poznejše ponovne vključitve teh izdatkov, ko se ugotovi, da so zakoniti in pravilni). Država članica ima pravico, da se odloči za dokončen preklic zadevnih izdatkov iz programa z uporabo določb iz člena 143 uredbe o skupnih določbah. V takem primeru se izdatki dokončno izključijo iz sofinanciranja programa (z izjemo posebnih primerov odločb Sodišča ali drugih organov v pravosodnem sistemu, navedenih v oddelku 10 *Smernic za države članice o preklicanih zneskih, izterjanih zneskih, zneskih, ki jih je treba izterjati, in neizterljivih zneskih*, EGESIF 15_0017, kakor so bile dopolnjene v letu 2018).

V zvezi s preverjanji upravljanja, ki se izvajajo pri izdatkih v referenčnem obračunskem letu, ki so že bili prijavljeni v zahtevkih za vmesno plačilo, se priporoča uporaba naslednjega pristopa:

- **Nepravilnosti, ugotovljene na podlagi preverjanj upravljanja** (tj. končni dokument ali evidenca, ki vsebuje končne sklepe zadevnega postopka nadzora):
 - zneski ugotovljenih nepravilnosti se izključijo iz računovodskih izkazov (uporabljeni popravki štejejo za dokončne) in se zato ne morejo obravnavati v tekoči oceni;
 - če se ustrezni popravki ne izvedejo, tj. niso izključeni iz računovodskih izkazov, je treba to razkriti v svežnju dokumentov v zvezi z zagotovilom, RO pa mora to upoštevati v svojem revizijskem mnenju.
- **Možne nepravilnosti, odkrite med preverjanjem upravljanja** (tj. preverjanje upravljanja še ni zaključeno ob pripravi računovodskih izkazov, vendar so možni nepravilni izdatki že ugotovljeni:

⁷ Vse izključitve, izvedene v zahtevkih za vmesno plačilo v teku obračunskega leta, so že vključene, glede na to, da je končno vmesno plačilo kumulativno.

⁸ Npr. v teku so revizije, ki jih izvaja RO ali revizorji EU, katerih dokončni rezultati še niso na voljo.

– zneski možnih nepravilnih izdatkov spadajo v opredelitev tekoče ocene in priporoča se, da se izključijo iz računovodskih izkazov. Ti zneski ali njihov del se lahko ponovno vključijo v zahtevek za vmesno plačilo, ki se predloži Evropski komisiji, če se na podlagi končnih rezultatov preverjanja upravljanja ugotovi, da so upravičeni.

- **Izdatki, za katere je preverjanje upravljanja v načrtu ali v teku** (tj. še ni na ravni osnutka poročila/predhodnih sklepov, ki kažejo kakršne koli možne nepravilnosti ob pripravi računovodskih izkazov)

Naloga držav članic (OU in OP) je, da ocenijo tveganja in vpliv potrjevanja zakonitosti in pravilnosti zadevnih izdatkov v računovodskih izkazih.

– Če se OP odloči, da take izdatke obravnava kot izdatke, ki se trenutno ocenjujejo, bi bilo treba zadevni znesek izključiti iz tekočih računovodskih izkazov (z možnostjo poznejše ponovne vključitve, ko se preverjanje zaključi in če so rezultati pozitivni).

– Če se to ne zgodi, to pomeni, da ima država članica (OU in OP) zadostna zagotovila, da so zadevni izdatki po njeni najboljši vednosti povsem zakoniti in pravilni ter da se lahko ohranijo v računovodskih izkazih programa.

Zneski, povezani s tekočo oceno, ne štejejo za finančne popravke in bi jih bilo treba razkriti v pripombah v Dodatku 8 (glej opombo 16).

OP bi moral izključiti zneske, ki se trenutno ocenjujejo, iz računovodskih izkazov in ne na ravni zahtevkov za plačilo. To bi pomenilo, da se zneski, ki se trenutno ocenjujejo, ohranijo v zahtevkih za plačilo, ki se predložijo Komisiji, v obračunskem letu do predložitve računovodskih izkazov. V skladu s členom 137(2) uredbe o skupnih določbah lahko OP vključi izdatke ali del teh izdatkov, za katere se izkaže, da so zakoniti in pravilni, v zahtevek za vmesno plačilo za naslednja obračunska leta. Zneski, vneseni v računovodski sistem OP za obračunsko leto, so torej lahko višji od zneskov, ki so bili dejansko prijavljeni v letnih računovodskih izkazih za navedeno obračunsko leto v skladu s členom 135(1) uredbe o skupnih določbah.

2. Ugotovljene nepravilnosti

Nepravilne izdatke, ki izhajajo iz revizijskega dela (ki ga opravijo ali nadzorujejo RO, Komisija ali Evropsko računsko sodišče) in dodatnih preverjanj upravljanja s strani OU ali preverjanj s strani OP, povezanih z izdatki, prijavljenimi med obračunskim letom, bi bilo prav tako treba izključiti iz računovodskih izkazov.

Vse zneske, za katere so bile odkrite nepravilnosti med obračunskim letom ali med koncem obračunskega leta in predložitvijo računovodskih izkazov, je treba izključiti iz računovodskih izkazov, če še niso bili preklicani v zahtevku za vmesno plačilo med obračunskim letom ali če je bil znesek vseeno vključen v končni zahtevek za vmesno plačilo.

Če država članica po predložitvi računovodskih izkazov za obračunsko leto N odkrije dodatne nepravilnosti pri izdatkih, vključenih v predhodne računovodske izkaze (vključno v računovodske izkaze za obračunsko leto N), lahko preklicne nepravilne izdatke iz programa tako, da jih izključi iz naslednjega zahtevka za vmesno plačilo, ali ohrani izdatke, potrjene v predhodnih računovodskih izkazih, do zaključka postopka izterjave (glej oddelek 2 *Smernic za države članice o preklicanih zneskih, izterjanih zneskih, zneskih, ki jih je treba izterjati, in neizterljivih zneskih*, EGESIF 15_0017, kakor so bile dopolnjene).

3.1.2. Stolpec B

Stolpec B vsebuje skupni znesek ustreznih javnih izdatkov, ki so nastali pri izvajanju operacij. Znesek javnih izdatkov (kot so opredeljeni v členu 2(15) uredbe o skupnih določbah) izhaja iz zneskov, prijavljenih v stolpcu A, in je enak znesku, ki se zahteva v stolpcu A, ali manjši od njega.

Iz zgoraj navedenih razlogov bi morali biti zneski, ki se sporočijo v tem stolpcu, enaki ustreznemu znesku, prijavljenemu v okviru končnega vmesnega plačila, ali nižji od njega (stolpec C Priloge VI k izvedbeni uredbi Komisije št. 1011/2014).

3.1.3. Stolpec C

Stolpec C vsebuje skupni znesek ustreznih plačil upravičencem v skladu s členom 132(1) uredbe o skupnih določbah. Je ustrezní skupni znesek javnega sofinanciranja (tako sofinanciranja EU kot nacionalnega sofinanciranja⁹), ki ga je organ za dodeljevanje podpore iz skladov ESI plačal¹⁰ upravičencem v skladu z določbo o 90 dneh iz člena 132(1) uredbe o skupnih določbah.

Vključijo se lahko tudi plačila upravičencem po tem 90-dnevnem roku, če so izpolnjeni pogoji iz člena 132(2).

V skladu s členom 132(2) uredbe o skupnih določbah lahko OU prekine 90-dnevni rok za plačilo v katerem koli od naslednjih ustrezno utemeljenih primerov:

- kadar znesek iz zahtevka za plačilo še ni zapadel ali niso bile predložene ustrezne dokazne listine, vključno z listinami, potrebnimi za preverjanja upravljanja, ali
- kadar je bila začeta preiskava o domnevnih nepravilnostih v zvezi z zadevnimi izdatki.

Ta stolpec C se uporablja samo za sporočanje in ne za izračun stanja v računovodskih izkazih.

4. ZNESEK PRISPEVKOV IZ PROGRAMA, VPLAČANIH V FINANČNE INSTRUMENTE (DODATEK 6 K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM PROGRAMA)

	Prispevki iz programa, vplačani v finančne instrumente in vključeni v zahtevke za plačilo		Zneski, izplačani kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1)(a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013 (1)	
	(A)	(B)	(C)	(D)
Prednostna naloga	Skupni znesek prispevkov iz programa, vplačanih v finančne instrumente	Znesek ustreznih javnih izdatkov	Skupni znesek prispevkov iz programa, ki so dejansko izplačani – ali v primeru jamstev odobreni – kot upravičeni izdatki v smislu člena 42(1)(a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013 (2)	Znesek ustreznih javnih izdatkov

⁹ Pomeni vsako upravno raven države članice (nacionalno, regionalno itd.).

¹⁰ Tj. sofinanciranje, ki ga izplača organ upravljanja (ali njegov posredniški organ) ali v njegovem imenu organ za potrjevanje (ali njegov posredniški organ). Znesek, sporočen v stolpcu C, torej ne bi smel vključevati ujemajočih se javnih sredstev (npr. lastnih sredstev upravičenca – javnega organa).

Zneske prispevkov iz programa, vplačanih v finančne instrumente, in zneske, plačane iz finančnih instrumentov končnim prejemnikom, ali odobrena sredstva v primeru jamstev je treba sporočiti v Dodatku 6. Ti zneski se sporočijo kumulativno od začetka izvajanja programa (v nasprotju z Dodatkom 1, ki se nanaša na kumulativne zneske znotraj obračunskega leta). Če zneski, ki se izključijo iz računovodskih izkazov (v Dodatku 1), vključujejo izdatke, povezane s finančnimi instrumenti, jih je treba ustrezno navesti v Dodatku 6¹¹.

Informacije, ki jih države članice sporočijo v tem dodatku, bo Komisija uporabila za pripravo svojih letnih računovodskih izkazov. Podrobne informacije o vsebini polj so na voljo v *Smernicah za države članice o členu 41 uredbe o skupnih določbah – zahtevki za plačila*, EGESIF 15-0006-01 z dne 8. junija 2015.

Opozoriti je treba, da v primeru finančnih instrumentov, ki se izvajajo v skladu s členom 38(4)(c) uredbe o skupnih določbah, ni treba izpolniti prilog k zahtevku za plačilo in računovodskim izkazom, ki predstavljajo kumulativne izdatke, izplačane končnim prejemnikom¹².

Zneski, sporočeni v stolpcu B „Znesek ustreznih javnih izdatkov“, ne morejo biti višji od zneskov v stolpcu A *Skupni znesek prispevkov iz programa, vplačanih v finančne instrumente*. Enako velja za stolpca C in D. Poleg tega morajo biti zneski v stolpcu C *Skupni znesek prispevkov iz programa, ki so dejansko izplačani, ali v primeru jamstev odobreni kot upravičeni izdatki* vedno nižji od zneskov iz stolpca A (ali enaki). Podobno so zneski iz stolpca D vedno nižji (ali enaki) od zneskov iz stolpca B.

Zneski (glede na prednostno nalogo in kategorijo regije), sporočeni v stolpcih A in B (prispevki iz programa, vplačani v finančne instrumente in vključeni v zahtevke za plačilo), ne morejo biti višji od vsote zneskov, prijavljenih v okviru zadevne prednostne naloge in kategorije regije v zahtevkih za plačilo, vključno s predhodnimi obračunskimi leti¹³.

Sporočiti se morajo skupni prispevki iz programa (sofinanciranje EU + nacionalno sofinanciranje). Opozoriti je treba, da je v skladu z določbami iz člena 41(1)(b) uredbe o skupnih določbah in z odstopanjem od splošnega pravila iz člena 131(1) uredbe o skupnih določbah mogoče Komisiji prijaviti (in ustrezno sporočiti v stolpcih A in B) zneske nacionalnega sofinanciranja (javnega in zasebnega), ki še niso bili vplačani v finančni instrument, vendar se pričakuje, da bodo vplačani bodisi v finančni instrument ali izplačani končnim prejemnikom v obdobju upravičenosti.

¹¹ Če so zneski, povezani s finančnimi instrumenti, izključeni iz računovodskih izkazov, bi bilo treba ustrezno prilagoditi tudi Dodatek v naslednjem zahtevku za plačilo, razen če so zneski že ponovno prijavljeni.

¹² V zvezi s finančnimi instrumenti, ki se izvajajo v skladu s členom 38(4)(c) uredbe o skupnih določbah, izvajanje poteka neposredno na ravni OU (ali posredniškega organa). Plačilo v finančni instrument se ne izvede.

V skladu z določbami iz člena 41(2) uredbe o skupnih določbah bi zahtevki za plačilo moral vključevati izplačila končnim prejemnikom, v primeru jamstev pa vire, odobrene za pogodbe o jamstvu.

¹³ Povedano drugače: osnovno načelo je, da izdatki, povezani s finančnimi instrumenti v določeni prednostni nalogi ali kategoriji regije, ne morejo presežati skupnih izdatkov v zadevni prednostni nalogi ali kategoriji regije.

5. V NAPREJŠNJA IZPLAČILA, PLAČANA V OKVIRU DRŽAVNE POMOČI (ČLEN 131(4) IN (5) UREDBE O SKUPNIH DOLOČBAH) (DODATEK 7 K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM PROGRAMA)

Prednostna naloga	Skupni znesek, izplačan iz operativnega programa v obliki vnaprejšnjih izplačil	Znesek, ki je bil zajet v izdatke, ki so jih plačali upravičenci ali, če so se države članice v skladu z drugim stavkom člena 2(10) uredbe o skupnih določbah odločile, da je upravičenec organ, ki dodeli pomoč, organ, ki prejme pomoč, v treh letih od prejema vnaprejšnjega izplačila	Znesek, ki ni bil zajet v izdatke, ki so jih plačali upravičenci ali – kadar se države članice v skladu z drugim stavkom člena 2(10) odločijo, da je upravičenec organ, ki dodeli pomoč – organ, ki prejme pomoč, in za katerega triletni rok še ni potekel
	(A)	(B)	(C)
Prednostna naloga (kategorija regije/vrsta intervencije (pobuda za zaposlovanje mladih), kjer je to ustrezno)	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

V skladu s členom 131(4) uredbe o skupnih določbah lahko organ, ki dodeli pomoč, upravičencem plača vnaprejšnja izplačila, pri čemer ne smejo presegati 40 % skupnega zneska pomoči, ki se upravičencu dodeli za posamezno operacijo, ter jih vključi v zahtevek za plačilo, ki ga predloži Komisiji.

V skladu s členom 131(5) uredbe o skupnih določbah morajo države članice v vsakem zahtevku za plačilo Komisiji razkriti informacije, ki jih zajemajo stolpci A, B in C iz Dodatka 2 Priloge VI k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 1011/2014. Prilagoditve teh zneskov, vključene v končni zahtevek za vmesno plačilo, bi morale biti navedene v Dodatku 7 k računovodskim izkazom programa.

Informacije, ki jih države članice sporočijo v tem Dodatku 7 k računovodskim izkazom programa, bo Komisija uporabila za pripravo svojih letnih računovodskih izkazov. Tako lahko Komisija v svojih računovodskih izkazih opredeli tisti del prijavljenih izdatkov iz zahtevkov za plačila, ki so vnaprejšnja izplačila, kot vnaprej plačane izdatke.

Če zneski, ki so izključeni računovodskih izkazov (v Dodatku 1), vključujejo izdatke, povezane z vnaprejšnjimi izplačili v okviru državne pomoči, bi bilo treba te zneske ustrezno navesti v Dodatku 7¹⁴.

Kot je navedeno v izvedbeni uredbi Komisije, se podatki iz Dodatka 7 k računovodskim izkazom programa sporočijo kumulativno od začetka izvajanja programa (v nasprotju z Dodatkom 1, ki se nanaša na kumulativne zneske znotraj obračunskega leta).

Vsota stolpcev B in C mora biti enaka znesku iz stolpca A.

¹⁴ Če so zneski, ki so povezani z vnaprejšnjimi plačili v okviru državne pomoči, izključeni iz računovodskih izkazov, bi bilo treba ustrezno prilagoditi tudi Dodatek v naslednjem zahtevku za plačilo, razen če so zneski že ponovno prijavljeni v tem zahtevku za plačilo.

Sporočiti se morajo skupni prispevki iz programa (sofinanciranje EU + nacionalno sofinanciranje).

5.1. Stolpec A

Stolpec A vsebuje skupni znesek, izplačan iz programa za operacije v obliki vnaprejšnjih izplačil v okviru državne pomoči. Je znesek prispevka EU in nacionalnih prispevkov, ki jih je OU izplačal upravičencem v obliki vnaprejšnjih izplačil.

Znesek iz tega stolpca izhaja iz kumulativnih podatkov, ki se sporočijo v okviru končnega vmesnega plačila (Priloga VI k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 1011/2014, Dodatek 2 – stolpec A), in po potrebi odraža vse izključitve.

V primeru zneskov, ki niso zajeti v izdatke, ki so jih plačali upravičenci, in za katere triletni rok še ni potekel, bi bilo treba kumulativne zneske, ki se sporočijo v stolpcu A, zmanjšati z ustreznimi zneski.

5.2. Stolpec B

Stolpec B vsebuje znesek, ki je bil zajet v izdatke, ki so jih upravičenci plačali za obračun vnaprejšnjih izplačil organa, ki dodeli državno pomoč in so že bili prijavljeni Komisiji. Izdatki, ki so podprti s prejetimi računi ali računovodskimi dokumenti z enakovredno dokazno močjo, morajo biti plačani najpozneje v treh letih po letu vnaprejšnjega izplačila ali 31. decembra 2023, kar je prej.

Ta znesek ustreza izdatkom, ki so že nastali in ki so jih upravičenci že plačali ter ki jih zajemajo vnaprejšnja izplačila, ki so že bila prijavljena Komisiji.

Znesek iz tega stolpca izhaja iz kumulativnih podatkov, ki se sporočijo v okviru končnega vmesnega plačila (Priloga VI k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 1011/2014, Dodatek 2 – stolpec B), in po potrebi odraža vse izključitve.

5.3. Stolpec C

Stolpec C vsebuje znesek vnaprejšnjih plačil državne pomoči, ki je bil izplačan upravičencem in ni bil zajet v izdatke, ki so jih plačali upravičenci, in za katerega triletni rok še ni potekel. To triletno obdobje se izračuna po letu vnaprejšnjega izplačila oziroma 31. decembra 2023, kar je prej.

Znesek iz tega stolpca izhaja iz kumulativnih podatkov, ki se sporočijo v okviru končnega vmesnega plačila (Priloga VI k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 1011/2014, Dodatek 2 – stolpec C), in po potrebi odraža vse izključitve.

6. USKLADITEV IZDATKOV (DODATEK 8 K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM PROGRAMA)

Prednostna naloga	Skupni upravičeni izdatki, ki so bili vključeni v zahteve za plačilo, predložene Komisiji		Izdatki, prijavljeni v skladu s členom 137(1)(a) Uredbe (EU) št. 1303/2013		Razlika		Pripombe (obvezne v primeru razlike)
	skupni znesek upravičenih izdatkov, ki so jih imeli upravičenci in so bili plačani pri izvajanju operacij	skupni znesek javnih izdatkov, ki so nastali pri izvajanju operacij	skupni znesek upravičenih izdatkov, ki so bili vneseni v računovodske sisteme organa za potrjevanje in vključeni v zahteve za plačilo, predložene Komisiji	Skupni znesek ustreznih javnih izdatkov, ki so nastali pri izvajanju operacij	(E = A – C)	(F = B – D)	
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	
Prednostna naloga (kategorija regije/vrsta intervencije (pobuda za zaposlovanje mladih), kjer je to ustrezno)	<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 tega zneski, ki so bili v tekočih izkazih popravljeni na podlagi revizij operacij v skladu s členom 127(1) Uredbe (EU) št. 1303/2013					<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	

Kot je pojasnjeno v oddelku 3.1.1 teh smernic, lahko OP zneske izključi iz računovodskih izkazov. Zato so lahko zneski iz končnega zahtevka za vmesno plačilo za obračunsko leto, predloženi Komisiji do 31. julija, višji od zneskov, ki se naknadno vključijo v računovodske izkaze programa za zadevno obračunsko leto. Vsako tako razliko v zneskih bi bilo treba pojasniti v tej preglednici o uskladitvi.

6.1. Stolpca A in B

Podatke v teh stolpcih samodejno ustvari sistem elektronske izmenjave podatkov SFC2014 na podlagi končnega vmesnega plačila.

V prvih dveh stolpcih (A in B) so navedeni skupni upravičeni izdatki, ki so bili vključeni v zahtevke za vmesno plačilo, predložene Komisiji za zadevno obračunsko leto. Ker so zahtevki za vmesno plačilo v obračunskem letu kumulativni, bi morali biti ti podatki usklajeni z zneski iz končnih zahtevkov za vmesno plačilo (stolpca B in C).

Stolpec A vsebuje skupni znesek upravičenih izdatkov, ki so jih imeli upravičenci in so bili plačani pri izvajanju operacij; poleg tega ustreza vrednostim, zakodiranim v okviru končnega vmesnega plačila (stolpec B Priloge VI k izvedbeni uredbi Komisije). Stolpec B vsebuje skupni znesek ustreznih javnih izdatkov, ki so nastali pri izvajanju operacij; poleg tega ustreza vrednostim, zakodiranim v okviru končnega vmesnega plačila (stolpec C Priloge VI k izvedbeni uredbi Komisije).

6.2. Stolpca C in D

Podatke v teh stolpcih samodejno ustvari sistem elektronske izmenjave podatkov SFC2014 na podlagi zneskov, vnesenih v Dodatek 1.

Stolpca (C in D) vsebujeta izdatke, navedene v računovodskih izkazih v skladu s členom 137(1)(a) uredbe o skupnih določbah.

Stolpec C vsebuje skupni znesek upravičenih izdatkov, ki so bili vneseni v računovodske sisteme OP in vključeni v zahtevke za plačilo, predložene Komisiji; poleg tega ustreza vrednostim, zakodiranim v okviru računovodskih izkazov (Dodatek 1 – stolpec A). Stolpec D vsebuje skupni znesek ustreznih javnih izdatkov, ki so nastali pri izvajanju operacij; poleg tega ustreza vrednostim, zakodiranim v okviru računovodskih izkazov (Dodatek 1 – stolpec B).

6.3. Stolpci E, F in G

Razlike med izdatki, prijavljenimi v končnem zahtevku za vmesno plačilo za obračunsko leto (prva stolpca A in B), in izdatki, potrjenimi v računovodskih izkazih (naslednja stolpca C in D), so lahko predvsem posledica izključitev, ki izhajajo iz revizijskega dela in/ali dodatnih preverjanj upravljanja po koncu obračunskega leta¹⁵. Prikazane so v stolpcih E (razlika stolpcev A – C) in F (razlika stolpcev B – D).

¹⁵ Glej oddelek 3.4 *Smernic za države članice o preklicanih zneskih, izterjanih zneskih, zneskih, ki jih je treba izterjati, in neizterljivih zneskih*, EGESIF 15_0017, kakor so bile dopolnjene.

Podatke v stolpcih E in F samodejno ustvari SFC2014.

Prilagoditve bi morale biti negativne, s čimer se znižajo izdatki, prijavljeni v okviru končnega vmesnega plačila. Pozitivne prilagoditve (dodatni upravičeni izdatki) bi bilo treba vključiti v naslednji zahtevek za vmesno plačilo in ne v računovodske izkaze (npr. administrativne napake).

Pojasnila, utemeljitve in pripombe se navedejo v zadnjem stolpcu G „Pripombe“. V primeru razlik iz stolpca E ali F je treba stolpec G obvezno izpolniti.

Besedilo v tem stolpcu bi se moralo po potrebi navezovati na morebiten sklic na letni povzetek ali letno poročilo o nadzoru. OP bi moral v tem stolpcu navesti ustrezne jedrnate, popolne in izčrpne informacije¹⁶, pojasniti kontekst in po potrebi navesti sklic na ustrezne nacionalne dokumente (letna poročila o nadzoru, odločbe Sodišča itd.). Po potrebi lahko država članica doda ločeno opombo za pojasnilo, vendar se ne bi smele ponavljati informacije iz drugih dokumentov iz „svežnja dokumentov v zvezi z zagotovitvijo“ (letnega povzetka, izjave o upravljanju, letnega poročila o nadzoru in revizijskega mnenja). Del prilagoditev, ki izhajajo iz revizije operacij v skladu s členom 127(1) uredbe o skupnih določbah, se prav tako posebej navede v zadnji vrstici preglednice, kot je navedeno v izvedbeni uredbi Komisije. Te prilagoditve vključujejo posamezne popravke (v zvezi s posameznimi revidiranimi operacijami), ekstrapolirane popravke (namenjene dodatnemu zmanjševanju tveganja, opredeljenem pod pragom pomembnosti) in tudi finančne popravke, ki jih je izvedla država članica, potem ko je RO izbral svoj vzorec, če je namen takih popravkov zmanjšati tveganje, ki ga je RO ugotovil v skupni stopnji napake.

7. PREDLOŽITEV RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

7.1. Predložitev

7.1.1. Preverjanja doslednosti dokumentov

V skladu z načelom ločitve nalog pravni okvir določa, da so za pripravo različnih elementov svežnja računovodskih izkazov odgovorni različni organi (za računovodske izkaze OP, za izjavo o upravljanju in letni povzetek OU, za revizijsko mnenje in letno poročilo o nadzoru RO). Zaradi povezanosti teh dokumentov so potrebne ureditve za usklajevanje med organi programa na nacionalni in regionalni ravni (kjer je to ustrezno), da se preverjanja doslednosti opravijo pred predložitvijo. Za zagotovitev tega usklajevanja bi bilo treba vzpostaviti nacionalne postopke.

Zato je priporočljivo, da se ureditve pripravijo znotraj držav članic, da se enemu od organov (ki se imenuje na nacionalni ali regionalni ravni) omogoči, da opravi vsa potrebna preverjanja doslednosti, pri čemer mora posebno pozornost nameniti ujemanju preglednic.

¹⁶ Zaradi uskladitve in za izračun preostale skupne stopnje napake se priporoča, da informacije vključujejo tudi razlike med zneski, izključenimi iz računovodskih izkazov kot dokončni finančni popravki, in zneski, začasno izključenimi na podlagi člena 137(2) uredbe o skupnih določbah. Če se prilagoditve glede na prednostne naloge delno nanašajo na zneske, začasno izključene na podlagi člena 137(2), in delno na finančne popravke, se priporoča, da polje za pripombe vključuje informacije o porazdelitvi med obe vrsti zneskov.

Notranje sodelovanje je še pomembnejše pri programih ETS, zato bi se moralo vzpostaviti v teh programih.

V tem okviru je priporočljivo, da nacionalni organi na začetku obdobja določijo notranje roke za posredovanje osnutkov računovodskih izkazov RO. RO bi moral imeti dovolj časa za pregled, da lahko do 15. februarja leta N + 1 izda dobro pripravljeno revizijsko mnenje.

7.1.2. Praktične ureditve v zvezi z zahtevo za podaljšanje roka

V skladu s členom 63(7) finančne uredbe lahko Komisija rok 15. februar izjemoma podaljša do 1. marca na podlagi sporočila zadevne države članice. Zahtevo bi bilo treba poslati Komisiji pred 15. februarjem (prek SFC2014) v obliki dopisa, v katerem so opisane izjemne okoliščine, ki upravičujejo podaljšanje.

7.1.3. Posledice v primeru nepredložitve računovodskih izkazov ali enega od dodatkov

Pozna predložitev samodejno pomeni zamudo pri procesu preverjanja in potrjevanja ter se lahko šteje za enega od „razlogov na strani države članice“ iz člena 139(4) uredbe o skupnih določbah.

To lahko nato povzroči poznejšo poravnavo končnega plačila za zadevno obračunsko leto.

Poleg tega lahko odredbodajalec v skladu s členom 83(1)(c) uredbe o skupnih določbah prekine tek roka za plačilo zahtevka za vmesno plačilo, če se ne predloži eden od dokumentov, ki se zahteva na podlagi člena 63(5) finančne uredbe.

8. IZRAČUN LETNE RAZLIKE

8.1. Izračun letne razlike

Za razliko od obdobja 2007–2013, v katerem se je stopnja sofinanciranja uporabila retroaktivno za izdatke, prijavljene od začetka programskega obdobja, se bo stopnja sofinanciranja v obdobju 2014–2020 uporabila za izdatke, prijavljene v zadevnem obračunskem letu.

Na podlagi potrjenih računovodskih izkazov se bodo zneski v breme skladom in ESPR izračunali z uporabo stopnje sofinanciranja, ki bo veljala na dan predložitve končnega zahtevka za vmesno plačilo. Če je država članica ob predložitvi končnega zahtevka za vmesno plačilo Komisiji prejela dopolnilna sredstva v skladu s členom 24 uredbe o skupnih določbah, bo to sprožilo uporabo dopolnilnih sredstev pri izračunu stanja v računovodskih izkazih.

Zneski, ki se uporabijo za ta izračun, bodo iz stolpcev A in B Dodatka 1 računovodskih izkazov.

Nato se bo stanje v računovodskih izkazih izračunalo tako, da se bosta plačana podpora EU (ki jo je plačala Komisija kot zahtevke za vmesno plačilo med obračunskim letom) in plačano letno predhodno financiranje odštela od zneskov v breme skladov ali ESPR.

Upoštevanje praga iz člena 130(2)(a) uredbe o skupnih določbah se bo preverilo ob zaključku programa. Za namene upoštevanja praga iz člena 130(2)(b) bo Komisija upoštevala vsa vmesna plačila (vključno z vsemi zneski v skladu s členom 139(7) uredbe o skupnih določbah) za program od začetka tega programa.

8.2. Finančne posledice

Po postopku preverjanja in potrjevanja računovodskih izkazov ter glede na rezultat izračuna stanja bo Komisija plačala kakršen koli dodaten dolgovani znesek ali določila zneske za izterjavo. Dolgovani zneski bodo plačani v 30 dneh od potrditve računovodskih izkazov.

Zneski, ki jih je treba izterjati, se bodo obravnavali kot namenski prejemki v skladu s členom 21(3)(b) finančne uredbe. Taki izterjani zneski ne bodo pomenili finančnega popravka in ne bodo znižali podpore iz skladov ali ESPR, namenjene programu.

Če je treba na podlagi rezultatov izračuna računovodskih izkazov izterjati zneske, se bo za njih uporabil pobot z zneski, dolgovanimi državi članici, v okviru nadaljnjih plačil za isti program, kjer je to mogoče.

V praksi to pomeni, da se bo pobot, če so na voljo plačljivi zahtevki za plačilo v 30 koledarskih dneh po potrditvi računovodskih izkazov, izvedel na navedenih plačilih. Če zahtevki za plačilo niso na voljo in pobot zato ni mogoč, se pripravi nalog za izterjavo, ki se po možnosti pobota s plačilom naknadnega letnega predhodnega financiranja.

Dolgovani zneski bodo plačani in nalogi za izterjavo bodo izdani brez poseganja v člena 83 in 142 uredbe o skupnih določbah.

V vseh primerih bo letno predhodno financiranje bodisi s plačili bodisi z izterjavo obračunano v računovodskih izkazih Komisije.

8.3. Poenostavljeni primer izračuna stanja

Ta poenostavljeni primer prikazuje izračun stanja v računovodskih izkazih za obračunsko leto od 1. julija 2015 do 30. junija 2016 v skladu z naslednjimi predpostavkami: program na podlagi skupnih stroškov z eno prednostno osjo in 85-odstotno stopnjo financiranja. Prispevek iz skladov (ali ESPR) za prednostno nalogo, določeno v sklepu Komisije o odobritvi programa, je 850 EUR.

Za drugo obračunsko leto je bilo letno predhodno financiranje plačano pred 1. julijem 2016: 20 EUR (a1).

1/ Končno vmesno plačilo

Organ za potrjevanje predloži končni zahtevek za vmesno plačilo za ta program med 1. julijem 2016 in 31. julijem 2016 z naslednjimi zneski:

Končni zahtevek za vmesno plačilo		
prednostna os	skupni izdatki (B)	javni izdatki (C)
OP – 1	260 EUR	200 EUR

Na podlagi tega končnega zahtevka za vmesno plačilo se podpora EU, plačana državi članici, izračuna po naslednjem postopku:

- Stopnja sofinanciranja prednostne osi se uporabi za skupne izdatke, prijavljene v končnem zahtevku za vmesno plačilo: 260 EUR (B) x 85 % = 221 EUR. Če je država članica ob predložitvi končnega zahtevka za vmesno plačilo prejela dopolnilna sredstva v skladu s členom 24 uredbe o skupnih določbah, se stopnja sofinanciranja poveča za 10 % (ne presega 100 %). Zato se bo v tem primeru namesto 85-odstotne stopnje sofinanciranja uporabila 95-odstotna stopnja sofinanciranja.
- preveri se prag iz člena 130(2)(b) uredbe o skupnih določbah, pri čemer se upoštevajo vsa vmesna plačila, vključno z vsemi zneski v skladu s členom 139(7) uredbe o skupnih določbah.
- Komisija kot vmesno plačilo povrne 90 % izračunanega zneska: 221 EUR x 90 % = 198,9 EUR (b1).

2/ Računovodski izkazi

Scenarij 1:

Organi države članice niso odkrili nezakonitih ali nepravilnih izdatkov. Zneski, prijavljeni v končnem zahtevku za vmesno plačilo, se v celoti potrdijo in zneski, ki se trenutno ocenjujejo (glej člen 137(2) uredbe o skupnih določbah) ali izhajajo iz revizijskega dela, se ne izključijo iz računovodskih izkazov. OP do 15. februarja 2017 Komisiji predloži računovodske izkaze za obračunsko leto, ki traja od 1. julija 2015 do 30. junija 2016.

Dodatek 1 računovodskih izkazov vsebuje naslednje zneske:

Računovodski izkazi		
prednostna os	skupni izdatki (A)	javni izdatki (B)
OP – 1	260 EUR	200 EUR

Znesek v breme skladov (ali ESPR) se izračuna po naslednjem postopku:

- Stopnja sofinanciranja prednostne osi (veljavna ob predložitvi končnega zahtevka za vmesno plačilo) se uporabi za skupni znesek, potrjen v računovodskih izkazih: 260 EUR (A) x 85 % = 221 EUR (c1). Če je država članica ob predložitvi končnega zahtevka za vmesno plačilo prejela dopolnilna sredstva v skladu s členom 24

uredbe o skupnih določbah, se stopnja sofinanciranja poveča za 10 % (ne presega 100 %). Zato se bo v tem primeru namesto 85-odstotne stopnje sofinanciranja uporabila 95-odstotna stopnja sofinanciranja.

- Preveri se prag iz člena 130(2)(b) uredbe o skupnih določbah, pri čemer se upoštevajo vsa vmesna plačila, vključno z vsemi zneski v skladu s členom 139(7) uredbe o skupnih določbah.

Nato se stanje izračuna tako, da se plačana podpora EU (izračunana v končnem zahtevku za vmesno plačilo) in plačano letno predhodno financiranje odštejeta od zneska v breme skladov (ali ESPR): 221 EUR (c1) – 198,9 EUR (b1) – 20 EUR (a1) = 2,1 EUR.

Ker je rezultat izračuna stanja pozitiven znesek, Komisija plača ta dolgovani znesek v 30 dneh od potrditve računovodskih izkazov.

Scenarij 2:

Organi države članice so izključili nekatere zneske, ki se trenutno ocenjujejo (člen 137(2) uredbe o skupnih določbah) ali izhajajo iz revizijskega dela.

p.m. Zneski, izključeni iz računovodskih izkazov pred predložitvijo		
prednostna os	skupni izdatki (A)	javni izdatki (B)
OP – 1	60 EUR	40 EUR

OP do 15. februarja 2017 Komisiji predloži računovodske izkaze za obračunsko leto, ki traja od 1. julija 2015 do 30. junija 2016.

Dodatek 1 računovodskih izkazov vsebuje naslednje zneske:

Računovodski izkazi		
prednostna os	skupni izdatki (A)	javni izdatki (B)
OP – 1	200 EUR	160 EUR

Znesek v breme skladov (ali ESPR) se izračuna po naslednjem postopku:

- Stopnja sofinanciranja prednostne osi (veljavna ob predložitvi končnega zahtevka za vmesno plačilo) se uporabi za skupni znesek, potrjen v računovodskih izkazih: 200 EUR (A) x 85 % = 170 EUR (c1). Če je država članica ob predložitvi končnega zahtevka za vmesno plačilo prejela dopolnilna sredstva v skladu s členom 24 uredbe o skupnih določbah, se stopnja sofinanciranja poveča za 10 % (ne presega 100 %). Zato se bo v tem primeru namesto 85-odstotne stopnje sofinanciranja uporabila 95-odstotna stopnja sofinanciranja.
- Preveri se prag iz člena 130(2)(b) uredbe o skupnih določbah, pri čemer se upoštevajo vsa vmesna plačila, vključno z vsemi zneski v skladu s členom 139(7) uredbe o skupnih določbah.

Nato se stanje izračuna tako, da se plačana podpora EU (izračunana v končnem zahtevku za vmesno plačilo) in plačano letno predhodno financiranje odštejeta od zneska v breme skladov (ali ESPR): $170 \text{ EUR (c1)} - 198,9 \text{ EUR (b1)} - 20 \text{ EUR (a1)} = -48,9 \text{ EUR}$.

Ker je rezultat izračuna negativen znesek, bo predmet naloga za izterjavo, ki ga izda Komisija in ki se bo izvedel s poboto z zneski, dolgovanimi državi članici, v okviru nadaljnjih plačil za isti program, kjer je to mogoče, vključno z letnim predhodnim financiranjem.

9. PREVERJANJE IN POTRJEVANJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

Do 31. maja leta po koncu obračunskega leta Komisija v skladu s členom 63(8) finančne uredbe ter členoma 84 in 139 uredbe o skupnih določbah uporabi postopke za preverjanje in potrjevanje računovodskih izkazov. Za ta namen sprejme sklep o potrditvi računovodskih izkazov programa ali obvesti državo članico prek SFC2014, če računovodskih izkazov programa ne more potrditi. Zaradi poenostavitve postopka lahko sklep Komisije o potrditvi računovodskih izkazov vključuje več programov na državo članico in programe ETS, katerih OU je v isti državi članici.

Če Komisija iz razlogov, ki jih je mogoče pripisati državi članici, ne more potrditi računovodskih izkazov do tega roka, v skladu s členom 139(4) uredbe o skupnih določbah o tem obvesti državo članico ter navede razloge in ukrepe, ki jih je treba sprejeti, in rok za njihovo izvedbo. Komisija ob izteku roka za izvedbo ukrepov obvesti državo članico o tem, ali lahko potrdi računovodske izkaze.

V okviru postopka preverjanja lahko potekajo uradne ali neuradne izmenjave med službami Komisije in organi, odgovornimi za programe, kar je odvisno od zadevnih vprašanj. Po preverjanju se na podlagi popravkov, ki se zahtevajo na pobudo Komisije, pripravi uradna zahteva.

Kot je navedeno v izvedbeni uredbi Komisije, se vsakemu svežnju računovodskih izkazov, ki jih predloži država članica, dodeli številka različice. V okviru zgoraj opisanih postopkov se lahko zahteva, da OP predloži nekoliko revidirano različico računovodskih izkazov. Zato je pomembno, da se zagotovi revizijska sled različic, predloženih Komisiji.

Če Komisija po kontradiktorni izmenjavi z državo članico iz člena 139(4) uredbe o skupnih določbah še vedno ne more potrditi računovodskih izkazov, mora na podlagi razpoložljivih informacij določiti znesek v breme skladov ali ESPR za obračunsko leto in o tem obvestiti državo članico (člen 139(8) uredbe o skupnih določbah).

- Če država članica Komisiji sporoči svoje soglasje v dveh mesecih od obvestila Komisije, Komisija izračuna stanje v računovodskih izkazih, kot je opisano v oddelku 8 zgoraj.
- Če država članica ne izda soglasja, Komisija sprejme sklep o določitvi zneska v breme skladov (ali ESPR) za obračunsko leto. Tak sklep ne pomeni finančnega popravka in ne zmanjšuje podpore iz skladov (ali ESPR), namenjene programu. Na podlagi sklepa Komisija izračuna stanje v računovodskih izkazih, kot je opisano v oddelku 8.

Po sprejetju sklepa o potrditvi računovodskih izkazov programa ali sklepa o določitvi zneska v breme skladov (ali ESPR) za obračunsko leto, Komisija sproži ustrezne finančne transakcije za vsako državo članico in zadevni program.