



EUROPSKA KOMISIJA

Europski strukturni i investicijski fondovi

Smjernice za države članice o pripremi, pregledu i  
prihvaćanju računa

**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 smjericama ne dovode u pitanje tumačenje Suda Europske unije i Općeg suda ni odluke Komisije.

## Sadržaj

TOC

## POPIS POKRATA I KRATICA

AA	<i>Audit Authority</i> – Tijelo za reviziju
CA	<i>Certifying Authority</i> – Tijelo za ovjeravanje
CDR	<i>Commission Delegated Regulation (EU) No xxx/2016 of xxx 2016.</i> – Delegirana uredba Komisije (EU) br. xxx/2016 od xxx 2016. (priprema u tijeku) o posebnim odredbama za uvjete i postupke koji će se primijeniti za utvrđivanje toga hoće li nepovratne iznose snositi proračun Unije ili države članice (postupak odobrenja u tijeku)
CPR	<i>Common Provisions Regulation (EU) No 1303/2013 of the European Parliament and of the Council of 17.12.2013</i> – Uredba o zajedničkim odredbama (EU) br. 1303/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 17. prosinca 2013. <sup>1</sup>
CIR	<i>Commission Implementing Regulation (EU) No 1011/2014 of 22.9.2014</i> – Provedbena uredba Komisije (EU) br. 1011/2014 od 22. rujna 2014. <sup>2</sup>
EMFF	<i>European Maritime and Fisheries Fund</i> – Europski fond za pomorstvo i ribarstvo
ESIF	ESIF označava sve europske strukturne i investicijske fondove. Ove se smjernice primjenjuju na sve fondove osim na Europski poljoprivredni fond za ruralni razvoj.
ETC	<i>European Territorial Cooperation Regulation (Regulation (EU) No 1299/2013 of the European Parliament and of the Council of 17.12.2013)</i> – Uredba o Europskoj teritorijalnoj suradnji (Uredba (EU) br. 1299/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 17. prosinca 2013.) <sup>3</sup>
FR	<i>Regulation (EU, EURATOM) No 966/2012 of the European Parliament and of the Council of 25.10.2012 on the financial rules applicable to the general budget of the Union</i> – Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012 Europskog parlamenta i Vijeća od 25. listopada 2012. o financijskim pravilima koja se primjenjuju na opći proračun Unije <sup>4</sup>
Fondovi	Strukturni fondovi (Europski fond za regionalni razvoj i Europski socijalni fond) i Kohezijski fond
MA	<i>Managing Authority</i> – Upravljačko tijelo
MCS	<i>Management and Control System</i> – Sustav upravljanja i kontrole
YEI	<i>Youth Employment Initiative</i> – Inicijativa za zapošljavanje mladih

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

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

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

<sup>4</sup> <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. 966/2012 Europskog parlamenta i Vijeća (Financijska uredba)	Članak 59. – Podijeljeno upravljanje s državama članicama
Uredba o zajedničkim odredbama	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	Članak 7. – 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 dodatcima 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.

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

- 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, djelotvornog 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 putem sustavnog zadržavanja 10 % međuplaćanja kako je prethodno navedeno. Kontrolni se ciklus dovršava do veljače koja slijedi nakon kraja obračunske godine (1. srpnja – 30. lipnja) putem 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 oduzeti 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 revizijskih radnji koje je obavilo 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 konačne 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 u skladu s člankom 135. stavkom 2. i člankom 2. stavkom 29. Uredbe o zajedničkim odredbama.

Međutim, postoji mogućnost da se novi dodatni izdatci neće dodati u konačni zahtjev za međuplaćanje u odnosu na prethodni zahtjev za međuplaćanje. Drugim riječima, konačni zahtjev za međuplaćanje može biti zahtjev za dodatno plaćanje koje je jednako nuli. Negativni zahtjevi za međuplaćanje ne prihvaćaju se s obzirom na to da mogu dovesti do naloga za povrat.

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 izdatci navedeni u računima u skladu s mjerodavnim 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.

Obračunska godina znači razdoblje od 1. srpnja godine N – 1 do 30. lipnja godine N, osim za prvu obračunsku godinu za koju to označava razdoblje od početnog datuma prihvatljivosti izdataka do 30. lipnja 2015. Završna računovodstvena godina traje od 1. srpnja 2023. do 30. lipnja 2024. Ta je računovodstvena godina referentno razdoblje za račune, izjavu o upravljanju, godišnji sažetak, revizorsko mišljenje i godišnje izvješće o kontroli. Ona se razlikuje od financijske godine za račune Komisije koja se odnosi na razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca.

Obračunske godine	Rok za isplatu za godišnje predfinanciranje (prije)	Rok za konačno međuplaćanje (između)	Rok za podnošenje računa**	Poravnano predfinanciranje
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. poravnano do 31. 5. 2023.
1. 7. 2022. – 30. 6. 2023.	1. 7. 2023.	1. 7. 2023. –	15. 2. 2024.	Godišnje

		31. 7. 2023.		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 59. 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 slati 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 EVIDENTIRANI U RAČUNOVODSTVENIM SUSTAVIMA TIJELA ZA OVJERAVANJE

Općenito je pravilo da bi se u modelima za račune trebao odražavati model za konačni zahtjev za međuplaćanje predmetne obračunske godine.

Informacije o iznosima na prioritetnoj razini (i kategoriji regije) evidentiranim u računovodstvenim sustavima tijela za ovjeravanje moraju se dostaviti Komisiji putem modela opisanog u Dodatku 1.

Prioritet	Ukupni iznos prihvatljivih izdataka 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

Tijelo za ovjeravanje od računa bi trebalo oduzeti izdatke koji su ranije bili uključeni u međuplaćanje za obračunsku godinu za koju se odvija tekuća procjena zakonitosti i pravilnosti tih izdataka. U skladu s člankom 137. stavkom 2. Uredbe o zajedničkim odredbama tijelo za ovjeravanje može uključiti sve ili dio takvih izdataka za koje se naknadno

utvrdi da su zakoniti i pravilni u zahtjev za međuplaćanje koji se odnosi na kasnije obračunske godine. 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.

Nepravilne bi izdatke koji proizlaze iz revizija (koje su obavili ili nadzirali revizorska tijela, Komisija ili Europski revizorski sud) te prilagodbi koje su proveli upravljačko tijelo i tijelo za ovjeravanje (dodatne provjere upravljanja ili provjere) koje se odnose na izdatke prijavljene tijekom obračunske godine isto tako trebalo oduzeti od računa.

Sve iznose za koje su utvrđene nepravilnosti tijekom obračunske godine ili između kraja obračunske godine i podnošenja računa potrebno je oduzeti 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 se nakon podnošenja računa obračunske godine N otkriju nepravilnosti izdataka uključenih u prethodne račune (uključujući račune obračunske godine N), država članica može povući nepravilne izdatke iz programa njihovim oduzimanjem od sljedećeg zahtjeva za međuplaćanje ili zadržati izdatke ovjerene u prethodnim računima, u iščekivanju ishoda postupka za povrat (vidi dio 2. Komisijinih *Smjernica o povučenim iznosima, vraćenim iznosima, iznosima za povrat i nepovrativim iznosima* ref. EGESIF 15\_0017-2 od 25. 1. 2016.).

Stupac A sadržava ukupan iznos prihvatljivih izdataka 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 te uključuje moguća oduzimanja koja proizlaze iz bilo kakvih revizorskih ili kontrolnih radnji. Posljedično, iznosi navedeni u ovom stupcu trebali bi biti jednaki povezanom iznosu prijavljenom u okviru konačnog međuplaćanja ili manji od njega (stupac B Dodatka 1.).

### 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 Dodatka 1.).

### 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 povezani ukupni iznos javnih izdataka (sufinanciranje EU-a i nacionalno sufinanciranje) koji je korisnicima isplaćen u skladu s odredbom o roku od 90 dana iz članka 132. stavka 1. Uredbe o zajedničkim odredbama.



U skladu s člankom 132. stavkom 2. Uredbe o zajedničkim odredbama upravljačko tijelo može prekinuti rok za isplatu 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
- ako je pokrenuta istraga u vezi s mogućim nepravilnostima koje se tiču navedenih izdataka.

Taj se stupac ne upotrebljava za izračun isplate računa.

#### 4. IZNOS DOPRINOSA PROGRAMA PLAĆENIH FINACIJSKIM INSTRUMENTIMA

O iznosima doprinosa programa plaćenih financijskim instrumentima i iznosima koje su platili financijski instrumenti mora se izvijestiti u Dodatku 6. Ako iznosi koji se oduzimaju od računa uključuju izdatke povezane s financijskim instrumentima, ti bi se izdatci trebali navesti u ovom Dodatku. Komisija će informacije koje su države članice dostavile sadržane u ovom Dodatku 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. Prilagodbe iznosa financijskih instrumenata u odnosu na konačni zahtjev za međuplaćanje trebale bi se navesti u Dodatku 6.

#### 5. PREDUJMOVI PLAĆENI U KONTEKSTU DRŽAVNE POTPORE (ČLANAK 131. STAVCI 4. I 5. UREDBE O ZAJEDNIČKIM ODREDBAMA)

Prioritet	Ukupan iznos plaćen iz operativnog programa kao predujmovi	Iznos koji je pokriven izdancima koje korisnici plaćaju u roku od tri godine od isplate predujma	Iznos koji nije pokriven izdancima koje korisnici plaćaju i za koje još nije prošao rok od tri godine
	(A)	(B)	(C)
Prioritet (kategorija regije / vrsta intervencije (Inicijativa za zapošljavanje mladih), kada 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.

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. svakog zahtjeva za plaćanje podnesenog Komisiji. Prilagodbe tih iznosa uključenih u konačni zahtjev za međuplaćanje trebale bi se navesti u Dodatku 7.

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

Ako iznosi koji se oduzimaju od računa uključuju izdatke povezane s predujmovima plaćenima u kontekstu državne potpore, ti bi se izdatci trebali prikladno navesti u ovom Dodatku.

Kako je navedeno u Provedbenoj uredbi Komisije, podatci u ovom Dodatku kumulativno će se prijavljivati od početka programa.

#### *5.1.1. Stupac A*

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

Iznos u tom stupcu proizlazi iz kumulativnih podataka prijavljenih u okviru konačnog međuplaćanja (Prilog VI., Dodatak 2. – stupac A).

#### *5.1.2. Stupac B*

Stupac B sadržava iznos koji je pokriven izdatcima koje korisnici plaćaju kako bi poravnali predujmove koje im je isplatilo tijelo koje dodjeljuje državnu potporu te koji su već prijavljeni Komisiji. Izdatci, 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 izdatcima koje korisnici plaćaju i koji su uključeni u predujmove koji su već prijavljeni Komisiji.

Iznos u tom stupcu proizlazi iz kumulativnih podataka prijavljenih u okviru konačnog međuplaćanja (Prilog VI. Provedbenoj uredbi Komisije, Dodatak 2. – stupac B).

#### *5.1.3. Stupac C*

Stupac C sadržava iznos koji nije pokriven izdatcima koje su korisnici platili i za koje još nije prošao rok od tri godine. Taj iznos odgovara izdatcima koje korisnici još nisu platili, ali za koje još nije prošao rok od tri godine od godine uplate predujma ili 31. prosinca 2023., ovisno o tome što nastupi prije.

Iznos u tom stupcu proizlazi iz kumulativnih podataka prijavljenih u okviru konačnog međuplaćanja (Prilog VI. Provedbenoj uredbi Komisije, Dodatak 2. – stupac C).

## 6. USKLADIVANJE IZDATAKA

Prioritet	Ukupni prihvatljivi izdatci uključeni u zahtjeve za plaćanje podnesene Komisiji		Izdatci prijavljeni u skladu s člankom 137. stavkom 1. točkom (a) Uredbe (EU) br. 1303/2013		Razlika		Komentari (obvezni u slučaju razlike)
	Ukupni iznos prihvatljivih izdataka koji su nastali na teret korisnika i plaćeni su u provedbenim operacijama	Ukupni iznos javnih izdataka nastalih u provedbenim operacijama	Ukupni iznos prihvatljivih izdataka evidentiran u računovodstvenim sustavima tijela za ovjeravanje koji je uključen u zahtjeve za plaćanje podnesene Komisiji	Ukupni iznos povezanih javnih izdataka nastalih u provedbenim operacijama	(E = A – C)	(F = B – D)	
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)
Prioritet (kategorija regije / vrsta intervencije (Inicijativa za zapošljavanje mladih), kada 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 oduzeti 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 predmetne obračunske godine te bi se razilaženja trebala objasniti u ovoj tablici o usklađivanju.

#### *6.1.1. 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 izdatke 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 podatci trebali podudarati s iznosima navedenima u konačnom zahtjevu za međuplaćanje (stupci B i C).

Stupac A sadržava ukupan iznos prihvatljivih izdataka 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).

#### *6.1.2. 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 izdatke 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 izdataka nastalih u provedbenim operacijama; on odgovara brojkama kodiranim u okviru računa (Dodatak 1. – stupac B).

#### *6.1.3. Stupci E, F i G*

Razlike između izdataka prijavljenih u konačnom zahtjevu za međuplaćanje za obračunsku godinu (prva dva stupca A i B) i izdataka ovjerenih u računima (sljedeća dva stupca C i D) mogu proizaći uglavnom iz oduzimanja koja proizlaze iz revizija, dodatnih provjera upravljanja nakon završetka obračunske godine<sup>5</sup>. 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.

---

<sup>5</sup> Vidjeti odjeljak 1.4. Komisijinih *Smjernica za države članice o povučenim iznosima, vraćenim iznosima, iznosima za povrat i nepovrativim iznosima* ref. EGESIF 15\_0017-2 od 25. 1. 2016.

Prilagodbe bi trebale biti negativne korekcije kojima bi se onda smanjili izdatci prijavljeni u okviru konačnog međuplaćanja. Pozitivne prilagodbe trebale bi biti ispravljene 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 sveobuhvatne te kojima bi se, prema potrebi, objasnio kontekst i uputilo na nacionalne povezane dokumente (godišnja izvješća o kontroli, sudske odluke, itd.). Ako je potrebno, države članice mogu dodati zasebnu bilješku s objašnjenjem; međutim, informacije sadržane u ostalim dokumentima „paketa jamstava” (godišnji sažetak, izjava o upravljanju, godišnje izvješće o kontroli i revizorsko mišljenje) ne bi se trebale ponavljati. Dio prilagodbi koji proizlazi iz revizije operacija u skladu s člankom 127. stavkom 1. Uredbe o zajedničkim odredbama posebno se naznačuje u posljednjem redu tablice kako je navedeno u Provedbenoj uredbi Komisije.

## **7. PODNOŠENJE RAČUNA**

### **7.1. Podnošenje**

#### *7.1.1. Provjere dosljednosti među dokumentima*

U skladu s načelom podjele dužnosti, s pomoću pravnog okvira raspodjeljuje se odgovornost za pripremu različitih elemenata paketa računa različitim nadležnim tijelima (račune tijelu za ovjeravanje, izjavu o upravljanju i godišnji sažetak upravljačkom tijelu te revizorsko mišljenje i godišnje izvješće o kontroli tijelu za reviziju). Povezanost među svim tim dokumentima zahtijeva postupke koordinacije između tijela nadležnih 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.

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. Prijelazne odredbe za kasno donošenje programa ili kasno određivanje upravljačkog tijela

U skladu s člankom 135. stavkom 2. Uredbe o zajedničkim odredbama konačni zahtjev za međuplaćanje za obračunsku godinu (koja završava 30. 6. 2015.) trebao bi biti predan prije prvog zahtjeva za međuplaćanje za sljedeću obračunsku godinu (od 1. 7. 2015. do 30. 6. 2016.).

Ako se tijekom prve obračunske godine Komisiji ne prijave nikakvi izdatci, mogući su sljedeći scenariji.

#### SLUČAJ 1.

Za sve programe koji su doneseni te o kojima su upravljačko tijelo i tijelo za ovjeravanje obaviješteni prije 31. srpnja 2015. tijelo za ovjeravanje podnijelo je konačne zahtjeve za međuplaćanje koje je jednako nuli između 1. i 31. srpnja 2015. Za te programe nije potrebno podnijeti račune za prvu obračunsku godinu. Država članica mora dostaviti sve ostale dokumente povezane s „paketom jamstava” (godišnji sažetak, izjava o upravljanju, godišnje izvješće o kontroli i revizorsko mišljenje).

#### SLUČAJ 2.

Ako je program donesen te je obavijest o određenju upravljačkog tijela i tijela za ovjeravanje dostavljena prije 15. veljače 2016., tijelo za ovjeravanje ne treba podnijeti konačni zahtjev za međuplaćanje za prvu obračunsku godinu. Posljedično, s obzirom na to da nije podnesen zahtjev za plaćanje, tijelo za ovjeravanje ne treba podnijeti račune za prvu obračunsku godinu. Država članica mora dostaviti sve ostale dokumente povezane s „paketom jamstava”.

#### SLUČAJ 3.

Ako se program donese prije ili poslije 30. lipnja 2015., a upravljačko tijelo i tijelo za ovjeravanje nisu obaviješteni do 15. veljače 2016.: s obzirom na to da upravljačko tijelo i tijelo za ovjeravanje možda jesu ili nisu određeni te o tome nije poslana obavijest, nije potrebno podnijeti ni konačni zahtjev za međuplaćanje ni račune za prvu obračunsku godinu. Jednako tako nisu potrebni izjava o upravljanju i godišnji sažetak. Godišnje izvješće o kontroli i revizorsko mišljenje na temelju mogućih provedenih početnih revizorskih radnji i dalje su potrebni.

U pogledu izjave o upravljanju u Komisijinim Smjernicama za sastavljanje izjave o upravljanju i godišnjeg sažetka (EGESIF\_15-0008-02 od 19. 8. 2015.) u odjeljku 4. objašnjene su prijelazne odredbe za kasno donošenje programa ili kasno određivanje upravljačkog tijela. Za prethodno navedeni slučaj 2. tijelo za upravljanje trebalo bi sastaviti izjavu o upravljanju i godišnji sažetak na temelju svih njemu dostupnih informacija od datuma određivanja i do datuma podnošenja računa Komisiji.

U pogledu prve obračunske godine godišnje izvješće o kontroli može imati pojednostavnjeni oblik, odnosno trebalo bi sadržavati informacije koje se u pogledu primjenjivih odjeljaka zahtijevaju Prilogom IX. Provedbenoj uredbi Komisije (EU) br. 2015/207, što bi mogao biti i samo odjeljak o revizijama sustava, ako je ijedna provedena u odnosu na prvu obračunsku godinu. Prilog 3. Komisijinim *Smjernicama za godišnje izvješće o kontroli i revizorsko*

*mišljenje* (EGESIF 15\_0002-02 od 9. 10. 2015.) sadržava dodatna pojašnjenja u pogledu revizorskog mišljenja. Tekst predložen za izjavu o ograničenju odgovornosti naveden je na kraju dijela III. tih smjernica; tijelo za reviziju može izjavu o ograničenju odgovornosti prilagoditi posebnim ograničenjima područja primjene koja mogu postojati u prvoj obračunskoj godini s obzirom na tri prethodno navedena slučaja.

#### *7.1.3. Praktični postupci s obzirom na zahtjev za produljenje roka*

U skladu s člankom 59. stavkom 5. Financijske uredbe Komisija može iznimno pomaknuti rok od 15. veljače na 1. ožujka nakon obavijesti predmetne države članice. Zahtjev bi trebalo poslati prije 15. veljače u obliku dopisa u kojem se navode iznimne okolnosti kojima se opravdava produljenje.

#### *7.1.4. 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 te koji dopuštaju nastavak postupka pregleda nakon 31. svibnja.

To zauzvrat može prouzročiti kasniju namiru 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 59. 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 177. stavkom 3. Financijske uredbe. Takvi povrati ne predstavljaju financijske korekcije te ne umanjuju potporu programu iz fondova ili Europskog fonda za pomorstvo i ribarstvo.

Ako se izračunom računa utvrde iznosi za povrat, onda se, ako je to moguće, vrši prijebaj s dospjelim iznosima koje države članice duguju 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 prijebaj tih plaćanja. Ako zahtjevi za plaćanje nisu dostupni te stoga prijebaj nije moguć, izdaje se nalog za povrat. Taj se prijebaj ne vrši s isplatama godišnjeg predfinanciranja. Dospjeli se iznosi isplaćuju 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, izdancima ili povratom.

## **8.3. Pojednostavnjeni primjer izračuna isplate**

Ovaj pojednostavnjeni primjer prikazuje izračun isplate računa za obračunsku godinu od 1. 7. 2015. do 30. 6. 2016. u skladu sa sljedećim pretpostavkama: program koji se temelji na ukupnom trošku s jednom prioritarnom 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:



<b>Konačni zahtjev za međuplaćanje</b>		
<b>Prioritetna os</b>	<b>Ukupno (B)</b>	<b>Javno (C)</b>
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 se iznosi za koje se odvija tekuća procjena (vidjeti članak 137. stavak 2. Uredbe o zajedničkim odredbama) ili koji proizlaze iz revizija oduzimaju se 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:

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

Iznos koji se naplaćuje fondovima i 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:  $260 \text{ EUR (A)} \times 85 \% = 221 \text{ EUR (c1)}$ . 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 oduzela neke iznose za koje se odvija tekuća procjena (članak 137. stavak 2. Uredbe o zajedničkim odredbama) ili koji proizlaze iz revizija.

<b>Mjesečni iznosi oduzeti od računa prije podnošenja</b>		
<b>Prioritetna os</b>	<b>Ukupno (A)</b>	<b>Javno (B)</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:

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

Iznos koji se naplaćuje fondovima i 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 sljedećim isplatama po istom programu.

## **9. PREGLED I PRIHVAĆANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Do 31. svibnja godine koja slijedi nakon kraja obračunske godine Komisija u skladu s člankom 59. stavkom 6. Financijske uredbe i člankom 84. Uredbe o zajedničkim odredbama primjenjuje postupke za pregled i prihvaćanje računa. Ona će države članice dopisom dužnosnika za ovjeravanje svake Glavne uprave obavijestiti o tome je li spremna prihvatiti račune.

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 države članice, navodi razloge za to te radnje koje se trebaju poduzeti i vremenski rok za njihovo dovršenje. Nakon isteka vremenskog roka za dovršenje tih radnji Komisija obavješćuje državu članicu o tome je li spremna prihvatiti račune.

Ako trenutačno nije spremna prihvatiti račune, Komisija na temelju dostupnih informacija utvrđuje iznos koji se naplaćuje fondovima i Europskom fondu za pomorstvo i ribarstvo 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 opisano u prethodnom dijelu 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 opisano u prethodnom dijelu 8.

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

Kako je navedeno u Provedbenoj uredbi Komisije, jedna se verzija 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.