



EIROPAS KOMISIJA

Eiropas strukturālie un investīciju fondi

Norādījumi dalībvalstīm par pārskatu sagatavošanu, pārbaudi un apstiprināšanu

ATRUNA. Šis ir Komisijas dienestu sagatavots dokuments. Pamatojoties uz piemērojamiem ES tiesību aktiem, Komisija sniedz tehniskus norādījumus kolēģiem un citām struktūrām, kas ir iesaistītas Eiropas strukturālo un investīciju fondu (izņemot Eiropas Lauksaimniecības fondu lauku attīstībai (ELFLA)) uzraudzībā, kontrolē vai īstenošanā, par to, kā interpretēt un piemērot ES noteikumus šajā jomā. Šā dokumenta mērķis ir sniegt Komisijas dienestu skaidrojumus par minētajiem noteikumiem un to interpretāciju, lai atvieglotu programmu īstenošanu un veicinātu labu praksi. Šie norādījumi neskar Tiesas un Vispārējās tiesas interpretāciju vai Komisijas lēmumus.

Saturs

1.	PAMATINFORMĀCIJA	4
1.1.	Normatīvās atsauces	4
1.2.	Norādījumu mērķis.....	4
1.3.	Jauni noteikumi 2014.–2020. gada periodā par pārskatu pārbaudi un apstiprināšanu.....	4
2.	VISPĀRĪGI JAUTĀJUMI	5
3.	SI UZSKAITES SISTĒMĀ IEVADĪTIE PĀRSKATI.....	7
3.1.	Paskaidrojumi par 1. papildinājuma (A), (B) un (C) sleju	7
3.1.1.	A sleja.....	7
3.1.2.	B sleja	8
3.1.3.	C sleja	8
4.	PROGRAMMAS FINANSĒJUMA SUMMA, KO PIEŠĶIR FINANŠU INSTRUMENTIEM.....	8
5.	AVANSA MAKSĀJUMI, KAS VEIKTI SAISTĪBĀ AR VALSTS ATBALSTU (KNR 131. PANTA 4. UN 5. PUNKTS).....	9
5.1.1.	A sleja.....	9
5.1.2.	B sleja	10
5.1.3.	C sleja	10
6.	IZDEVUMU SASKAŅOŠANA.....	11
6.1.1.	A un B sleja	12
6.1.2.	C un D sleja	12
6.1.3.	E, F un G sleja	12
7.	PĀRSKATU IESNIEGŠANA	13
7.1.	Iesniegšana	13
7.1.1.	Konsekvences pārbaudes starp dokumentiem.....	13
7.1.2.	Pārejas noteikumi programmu novēlotai pieņemšanai vai iestāžu novēlotai izraudzīšanai	13
7.1.3.	Praktiski nosacījumi attiecībā uz termiņa pagarinājuma pieprasījumu	15
7.1.4.	Pārskatu vai kāda no papildinājumiem neiesniegšanas sekas	15
8.	GADA ATLIKUMA APRĒĶINĀŠANA.....	15
8.1.	Gada atlikuma aprēķināšana.....	15
8.2.	Finansiālās sekas	16
8.3.	Atlikuma aprēķināšanas vienkāršots piemērs	16
9.	PĀRSKATU PĀRBAUDE UN APSTIPRINĀŠANA	19

AKRONĪMU UN SAĪSINĀJUMI SARAKSTS

RI	Revīzijas iestāde
SI	Sertifikācijas iestāde
KDR	Komisijas 2016. gada xxx Deleģētā regula (ES) Nr. xxx/2016 (izstrādē), ar ko paredz īpašus noteikumus attiecībā uz nosacījumiem un procedūrām, kas jāpiemēro, lai noteiktu, vai neatgūstamas summas jāsedz no Savienības vai dalībvalstu budžeta (tiek īstenota apstiprināšanas procedūra)
KNR	Kopīgo noteikumu regula — Eiropas Parlamenta un Padomes 2013. gada 17. decembra Regula (ES) Nr. 1303/2013 ¹
KĪR	Komisijas 2014. gada 22. septembra Īstenošanas regula (ES) Nr. 1011/2014 ²
EJZF	Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fonds
ESI fondi	ESI fondi ietver visus Eiropas strukturālos un investīciju fondus. Šie norādījumi attiecas uz visiem fondiem, izņemot Eiropas Lauksaimniecības fondu lauku attīstībai (ELFLA)
ETS	Eiropas teritoriālā sadarbības regula (Eiropas Parlamenta un Padomes 2013. gada 17. decembra Regula (ES) Nr. 1299/2013) ³
FR	Eiropas Parlamenta un Padomes 2012. gada 25. oktobra Regula (ES, EURATOM) Nr. 966/2012 par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam ⁴
Fondi	Struktūrfondi (ERAF un ESF) un Kohēzijas fonds
VI	Vadošā iestāde
PKS	Pārvaldības un kontroles sistēma
JNI	Jaunatnes nodarbinātības iniciatīva

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

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

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

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

1. PAMATINFORMĀCIJA

1.1. Normatīvās atsauces

Regula	Panti
Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES, EURATOM) Nr. 966/2012 (Finanšu regula)	59. pants — Dalīta pārvaldība ar dalībvalstīm
KNR	84. pants —Termiņš, kurā Komisija pārbauda un akceptē pārskatus 137. pants —Pārskatu sagatavošana 138. pants —Informācijas iesniegšana 139. pants —Pārskatu pārbaude un apstiprināšana
KĪR	7. pants —Pārskatu paraugs

1.2. Norādījumu mērķis

Šā dokumenta mērķis ir sniegt:

- norādījumus dalībvalstīm, kā iesniegt pārskatus Komisijai, izmantojot KĪR VII pielikuma 1., 6., 7. un 8. papildinājumā norādītos paraugus;
- norādījumus par pārskatu sagatavošanu, iesniegšanu, pārbaudi, apstiprināšanu un pēckontroli saskaņā ar KNR 137., 138. un 139. pantu.

Šie norādījumi attiecas uz visiem ESI fondiem, izņemot Eiropas Lauksaimniecības fondu lauku attīstībai (ELFLA). Vienkāršības labad turpmāk tekstā vārds „papildinājums” vienmēr attieksies uz KĪR VII pielikuma papildinājumiem ar pārskatu paraugiem, ja vien nav norādīts citādi.

1.3. Jauni noteikumi 2014.–2020. gada periodā par pārskatu pārbaudi un apstiprināšanu

Ar KNR noteikumiem, kas attiecas uz finanšu pārvaldību, revīziju un finanšu korekcijām, ir ieviestas izmaiņas 2014.–2020. gada plānošanas perioda apliecinājuma paraugā salīdzinājumā ar 2007.–2013. gada plānošanas periodu.

Svarīgākie KNR jaunie elementi, kas attiecas uz finanšu pārvaldību, ir:

- 12 mēnešu pārskata gads no 1. jūlija līdz 30. jūnijam (izņemot pirmo gadu);

- 10 % atskaitījums no ES starpposma maksājuma, kas aprēķināts saskaņā ar dalībvalsts maksājumu pieteikumiem;
- apliecinātu pārskatu iesniegšana katrai programmai atsevišķi par Komisijai deklarētajiem izdevumiem pārskata gadā;
- pavaddokumentu iesniegšana Komisijai, lai apliecinātu pārskatu precizitāti, sistēmas efektīvu darbību un pakārtoto darījumu likumību un pareizību (pārvaldības deklarācija, gada kopsavilkums par kontrolēm un revīzijām, revīzijas atzinums un kontroles ziņojums, t. i., apliecinājuma dokumenti);
- gada atlikuma atlīdzināšana vai atgūšana pēc tam, kad Komisija ir akceptējusi pārskatus.

Turklāt 2014.–2020. gada plānošanas periodā noteikts papildu drošības pasākums, lai aizsargātu ES budžetu ar sistemātisku 10 % atskaitījumu no starpposma maksājumiem, kā norādīts iepriekš. Pēc pārskata gada (1. jūlijs–30. jūnijs) beigām līdz februārim gan ar VI vadības pārbaudēm, gan ar RI revīzijām noslēdzas kontroles cikls. Atlikušajam kļūdas riskam tajā izdevumu daļā, uz ko attiecas pārskati, jābūt nelielam, jo SI ir jāatskaita visi pārskata gadā konstatētie pārkāpumi līdz brīdim, kad SI nosūta gada pārskatu projektus RI.

Pirms apliecināto pārskatu nosūtīšanas Komisijai SI ir jāņem vērā RI veiktā pārskatu projekta revīzijas darba rezultāti.

Komisija pārbauda dalībvalstu attiecīgo iestāžu iesniegtos apliecinājuma dokumentus un pārskatus. Noslēguma atlikuma izmaksa vai atgūšana tiek veikta tikai pēc šā novērtējuma pabeigšanas un pārskatu apstiprināšanas.

2. VISPĀRĪGI JAUTĀJUMI

Lai gan dalībvalstis var noteikt atšķirīgus iekšējos termiņus pēdējā starpposma maksājuma pieteikuma sagatavošanai, SI pēdējo starpposma maksājuma pieteikumu iesniedz laikposmā no 1. līdz 31. jūlijam saskaņā ar KNR 135. panta 2. punktu un 2. panta 29. punktu.

Tomēr var paredzēt, ka pēdējam starpposma maksājuma pieteikumam netiek pievienoti nekādi jauni papildu izdevumi salīdzinājumā ar iepriekšējo starpposma maksājuma pieteikumu. Citiem vārdiem sakot, pēdējā starpposma maksājuma pieteikums var būt pieteikums par papildu summu 0 vērtībā. Negatīvus starpposma maksājuma pieteikumus neakceptē, jo to rezultātā var tikt izdots iekasēšanas rīkojums.

Turklāt pēdējais starpposma maksājuma pieteikums var būt vienīgais Komisijai nosūtītais starpposma pieteikums, lai segtu pārskata gadu.

Saskaņā ar KNR 126. panta b) apakšpunktu tieši programmas SI ir atbildīga par pārskatu sagatavošanu. Tāpat SI ir atbildīga par pārskatu pilnīguma, pareizuma un patiesuma apliecināšanu un to, lai pārskatos iekļautie izdevumi atbilst piemērojamiem tiesību aktiem un ir radušies saistībā ar darbībām, kas atlasītas finansējumam saskaņā ar kritērijiem, kuri piemērojami programmai un atbilst piemērojamiem tiesību aktiem.

No 2016. gada līdz 2025. gadam ieskaitot pārskatus iesniedz līdz N+1 15. februārim par katru pārskata gadu un par katru fondu, EJZF un programmu. Pārskata gads ir periods no N-1 1. jūlija līdz N 30. jūnijam, izņemot pirmo pārskata gadu, kura gadījumā šis periods ir no izdevumu attiecināmības sākuma datuma līdz 2015. gada 30. jūnijam. Pēdējais pārskata gads

ir no 2023. gada 1. jūlija līdz 2024. gada 30. jūnijam. Šis pārskata gads ir pārskatu, pārvaldības deklarācijas, gada kopsavilkuma, revīzijas atzinuma un gada kontroles ziņojuma pārskata periods. Tas atšķiras no Komisijas pārskatu finanšu gada, kas ir no 1. janvāra līdz 31. decembrim.

Pārskata gadi	Termiņš maksājumu ikgadējam priekšfinansējumam (pirms)	Termiņš pēdējam starposma maksājumam (starp)	Termiņš pārskatu iesniegšanai**	Priekšfinansējuma apstiprināšana
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.	2016. gada ikgadējā priekšfinansējuma apstiprināšana līdz 31.5.2017.
1.7.2016.– 30.6.2017.	1.7.2017.	1.07.2017.– 31.7.2017.	15.2.2018.	2017. gada ikgadējā priekšfinansējuma apstiprināšana līdz 31.5.2018.
1.7.2017.– 30.6.2018.	1.7.2018.	1.07.2018.– 31.7.2018.	15.2.2019.	2018. gada ikgadējā priekšfinansējuma apstiprināšana līdz 31.5.2019.
1.7.2018.– 30.6.2019.	1.7.2019.	1.7.2019.– 31.7.2019.	15.2.2020.	2019. gada ikgadējā priekšfinansējuma apstiprināšana līdz 31.5.2020.
1.7.2019.– 30.6.2020.	1.7.2020.	1.7.2020.– 31.7.2020.	15.2.2021.	2020. gada ikgadējā priekšfinansējuma apstiprināšana līdz 31.5.2021.
1.7.2020.– 30.6.2021.	1.7.2021.	1.7.2021.– 31.7.2021.	15.2.2022.	2021. gada ikgadējā priekšfinansējuma apstiprināšana līdz 31.5.2022.
1.7.2021.– 30.6.2022.	1.7.2022.	1.7.2022.– 31.7.2022.	15.2.2023.	2022. gada ikgadējā priekšfinansējuma apstiprināšana līdz 31.5.2023.
1.7.2022.– 30.6.2023.	1.7.2023.	1.7.2023.– 31.7.2023.	15.2.2024.	2023. gada ikgadējā priekšfinansējuma apstiprināšana līdz 31.5.2024.
1.7.2023.– 30.6.2024.	-	1.7.2024.– 31.7.2024.	15.2.2025.	-

* Ietverot JNI izdevumus, kas attiecināmi, sākot no 1.9.2013.

** vai no 01.03.20xx. pēc dalībvalsts pieprasījuma.

Pēc pārskatu iesniegšanas Komisija pārbaudīs pārskatus un sniegs savu slēdzienu par to pieņemamību ne vēlāk kā līdz N+1 31. maijam saskaņā ar KNR 84. pantu.

Komisija var izņēmuma kārtā pagarināt pārskatu iesniegšanas termiņu līdz N+1 1. martam pēc attiecīgo dalībvalstu pamatota pieprasījuma saskaņā ar FR 59. panta 5. punktu.

Pārskatos ir skaidri jānorāda pārskata gads, fonds (vai EJZF) un programma saskaņā ar KĪR noteikto pārskatu paraugu. Vairāku fondu programmām pārskati jānosūta atsevišķi par katru fondu, kā norādīts KĪR (izņemot piešķirumu tieši JNI un ESF).

3. SI UZSKAITES SISTĒMĀ IEVADĪTIE PĀRSKATI

Kopumā jānorāda, ka pārskatu paraugs atbilst attiecīgā pārskata gada pēdējā starpposma maksājuma pieteikuma paraugam.

SI uzskaites sistēmā ievadītā informācija par summām prioritātes līmenī (un reģiona kategorijā) ir jāiesniedz Komisijai, izmantojot 1. papildinājumā norādīto paraugu.

Prioritāte	Atbilstīgo izdevumu kopējā summa, kas iegrāmatota sertifikācijas iestādes uzskaites sistēmās un ir tikusi iekļauta maksājumu pieteikumos, kuri iesniegti Komisijai (A)	Attiecīgo publisko izdevumu kopsumma, kas radušies darbību īstenošanā (B)	Attiecīgo maksājumu kopējā summa, kas atbalsta saņēmējam izmaksāta atbilstīgi Regulas (ES) Nr. 1303/2013 132. panta 1. punktam (C)
Prioritāte (attiecīgā gadījumā – reģiona kategorija/intervences veids (JNI))	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

3.1. Paskaidrojumi par 1. papildinājuma (A), (B) un (C) sleju

3.1.1. A sleja

No pārskatiem SI ir jāatskaita izdevumi, kuri bija iepriekš ietverti starpposma maksājumā par pārskata gadu un kuru likumība un pareizība vēl tiek noskaidrota. Saskaņā ar KNR 137. panta 2. punktu visus vai daļu šādu izdevumu, kas pēc tam tiek atzīti par likumīgiem un pareiziem, SI var ietvert starpposma maksājuma pieteikumā, kas attiecas uz turpmākajiem pārskata gadiem.

SI uzskaites sistēmā ievadītās summas, kas attiecas uz pārskata gadu, var būt lielākas nekā faktiski deklarētās summas gada pārskatos par šo pārskata gadu atbilstīgi KNR 135. panta 1. punktam.

No pārskatiem jāatskaita arī kļūdainie izdevumi, kas atklāti revīzijas darba rezultātā (kuru veikusi vai uzraudzījusi RI, Komisija vai Eiropas Revīzijas palāta) un kas izriet no VI un SI korekcijām (papildu vadības pārbaudes vai pārbauzu darbs) saistībā ar deklarētajiem izdevumiem pārskata gadā.

No pārskatiem ir jāatskaita visas summas, attiecībā uz kurām ir atklāti pārkāpumi pārskata gadā vai laikposmā starp pārskata gada beigām un pārskatu iesniegšanu, ja šīs summas nav jau atsauktas starpposma maksājuma pieteikumā pārskata gadā vai ja summa joprojām tika ietverta pēdējā starpposma maksājuma pieteikumā.

Ja pēc N pārskata gada pārskatu iesniegšanas pārkāpumi tiek atklāti attiecībā uz izdevumiem, kas ietverti iepriekšējos pārskatos (tostarp N pārskata gada pārskatos), dalībvalsts var atsaukt programmas kļūdainos izdevumus, atskaitot tos no nākamā starpposma maksājuma pieteikuma, vai atstāt iepriekšējos pārskatos apliecinātos izdevumus, gaidot atgūšanas procedūras rezultātu (sk. 2. sadaļu Komisijas 2016. gada 25. janvāra *Norādījumos dalībvalstīm par atsauktajām, atgūtajām, atgūstamajām un neatgūstamajām summām (Guidance for Member States on Amounts Withdrawn, Recovered, to be Recovered and Irrecoverable Amounts)*, ats. EGESIF 15-0017-2).

A sleja ietver atbilstīgo izdevumu kopējo summu, kas iegrāmatota SI uzskaites sistēmās un ir tikusi iekļauta maksājumu pieteikumos, kuri iesniegti Komisijai. Tas ir pārskata gada kopējais rādītājs. Un tas atbilst šā pārskata gada pēdējā starpposma maksājuma pieteikumā deklarētajai summai un ietver iespējamus atskaitījumus visu revīzijas vai kontroles darbību rezultātā. Tādējādi šajā slejā norādītajām summām jābūt vienādām ar vai mazākām par attiecīgo summu, kas deklarēta pēdējā starpposma maksājumā (1. papildinājuma B sleja).

3.1.2. B sleja

B slejā norādīta to attiecīgo publisko izdevumu kopsumma, kas radušies darbību īstenošanā. Publisko izdevumu summa (kā noteikts KNR 2. panta 15. punktā) izriet no A slejā norādītajām summām un ir vienāda ar vai mazāka par A slejā pieprasīto summu.

Tādējādi šajā slejā norādītajām summām jābūt vienādām ar vai mazākām par attiecīgo summu, kas deklarēta pēdējā starpposma maksājumā (1. papildinājuma C sleja).

3.1.3. C sleja

C slejā norādīta atbalsta saņēmējiem saskaņā ar KNR 132. panta 1. punktu veikto attiecīgo maksājumu kopējā summa. Tā ir attiecīgo publisko izdevumu (gan ES, gan valsts līdzfinansējums) kopsumma, kas atbalsta saņēmējiem izmaksāta saskaņā ar 90 dienu noteikumu, kā paredzēts KNR 132. panta 1. punktā.

Saskaņā ar KNR 132. panta 2. punktu vadošā iestāde var apturēt šo maksājumu termiņu kādā no šādiem pienācīgi pamatotiem gadījumiem:

- maksājuma pieteikumā norādītās summas samaksai nav pienācis termiņš vai arī nav iesniegti apliecinājoši dokumenti, tostarp dokumenti, kas nepieciešami vadības pārbaudēm; vai
- ir sākta izmeklēšana saistībā ar iespējamu pārkāpumu, kas skar konkrēto izdevumu.

Šo sleju neizmanto pārskatu atlikuma aprēķināšanai.

4. PROGRAMMAS FINANSĒJUMA SUMMA, KO PIEŠĶIR FINANŠU INSTRUMENTIEM

Programmas finansējuma summas, ko piešķir finanšu instrumentiem, un finanšu instrumentu izmaksātās summas ir jānorāda 6. papildinājumā. Ja summas, kas tiek atskaitītas no pārskatiem, ietver ar finanšu instrumentiem saistītus izdevumus, šīs summas ir attiecīgi jāatspoguļo šajā papildinājumā. Komisija izmantos informāciju, ko dalībvalstis norāda šajā papildinājumā, lai sagatavotu savus gada pārskatus. Detalizēta informācija par lauku saturu ir

pieejama Komisijas 2015. gada 8. jūnija *Norādījumos dalībvalstīm par KNR 41. pantu — maksājumu pieprasījumi (Guidance for Member States on Article 41 CPR - Requests for payment)*, ats. EGESIF 15-0006-01. Finanšu instrumentu nodrošināto summu korekcijas salīdzinājumā ar pēdējo starpposma maksājuma pieteikumu ir jāatspoguļo 6. papildinājumā.

5. AVANSA MAKSĀJUMI, KAS VEIKTI SAISTĪBĀ AR VALSTS ATBALSTU (KNR 131. PANTA 4. UN 5. PUNKTS)

Prioritāte	Kopējā summa, kas maksāta no darbības programmas kā avansi	Summa, ko sedz izdevumi, ko atbalsta saņēmēji izmaksājuši trīs gados no avansu izmaksas	Summa, ko nesedz izdevumi, ko atbalsta saņēmēji izmaksājuši, un kurai trīs gadu laikposms vēl nav pagājis
	(A)	(B)	(C)
Prioritāte (attiecīgā gadījumā – reģiona kategorija/intervences veids (JNI))	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

Saskaņā ar KNR 131. panta 4. punktu avansus atbalsta saņēmējam var izmaksāt struktūra, kas piešķir atbalstu, un ietvert maksājuma pieteikumā līdz 40 % apmērā no atbalsta kopapjoma, kuru atbalsta saņēmējam piešķir konkrētai darbībai.

Saskaņā ar KNR 131. panta 5. punktu dalībvalstīm katrā Komisijai nosūtītajā maksājumu pieteikumā ir atsevišķi jāuzrāda 2. papildinājuma A, B un C slejā ietvertā informācija. Šo pēdējā starpposma maksājuma pieteikumā ietverto summu korekcijas ir jāatspoguļo 7. papildinājumā.

Komisija izmantos informāciju, ko dalībvalstis norāda šajā papildinājumā, lai sagatavotu savus gada pārskatus. Tā ļauj Komisijai maksājuma pieteikumos deklarēto izdevumu daļas, kas ir avansa maksājumi, Komisijas pārskatos norādīt kā priekšapmaksātus izdevumus.

Ja summas, kas tiek atskaitītas no pārskatiem, ietver izdevumus saistībā ar avansa maksājumu, kurš samaksāts valsts atbalsta ietvaros, šīs summas ir attiecīgi jāatspoguļo šajā papildinājumā.

Kā norādīts KĪR, šā papildinājuma datus paziņos kumulatīvi no programmas sākuma.

5.1.1. A sleja

A sleja ietver kopējo summu, kas no programmas izmaksāta kā avansa maksājumi valsts atbalsta kontekstā. Tā ir ES ieguldījuma un valsts ieguldījuma summa, ko VI ir atbalsta saņēmējiem izmaksājusi kā avansa maksājumus.

Šīs slejas summa izriet no kumulatīvajiem datiem, kas paziņoti saistībā ar starpposma maksājumu (VI pielikuma 2. papildinājuma A sleja).

5.1.2. B sleja

B sleja ietver summu, ko sedz atbalsta saņēmēju apmaksātie izdevumi, lai dzēstu avansa maksājumus, kurus viņiem veikusi struktūra, kas piešķir valsts atbalstu, un kuri Komisijai jau ir deklarēti. Izdevumi, ko apliecina kvitēti rēķini vai grāmatvedības dokumenti ar līdzvērtīgu pierādījuma vērtību, ir jāapmaksā ne vēlāk kā trīs gadu laikā pēc avansa maksājuma izmaksas gada vai 2023. gada 31. decembrī atkarībā no tā, kas iestājas ātrāk.

Šī summa atbilst izdevumiem, kuri atbalsta saņēmējiem jau ir radušies un kurus tie ir seguši ar avansa maksājumiem, kas Komisijai jau ir deklarēti.

Šīs slejas summa izriet no kumulatīvajiem datiem, kas paziņoti saistībā ar starpposma maksājumu (KĪR VI pielikuma 2. papildinājuma B sleja).

5.1.3. C sleja

C slejā ietverta summa, kuru nesedz izdevumi, ko atbalsta saņēmēji izmaksājuši, un kurai trīs gadu laikposms vēl nav pagājis. Šī summa atbilst izdevumiem, kurus atbalsta saņēmēji vēl nav apmaksājuši, bet kuriem vēl nav pagājis trīs gadu laikposms pēc avansa maksājuma izmaksas gada vai 2023. gada 31. decembra atkarībā no tā, kas iestājas ātrāk.

Šīs slejas summa izriet no kumulatīvajiem datiem, kas paziņoti saistībā ar starpposma maksājumu (KĪR VI pielikuma 2. papildinājuma C sleja).

6. IZDEVUMU SASKAŅOŠANA

	<i>Atbilstīgo izdevumu kopējā summa, kas iekļauta Komisijai iesniegtajos maksājumu pieteikumos</i>		<i>Izdevumi, kas deklarēti atbilstoši Regulas (ES) Nr. 1303/2013 137. panta 1. punkta a) apakšpunktam</i>		<i>Starpība</i>		<i>Komentāri (starpības gadījumā komentāri ir obligāti)</i>
Prioritāte	Tādu atbilstīgo izdevumu kopējā summa, kuri radušies atbalsta saņēmējiem un kurus tie samaksājuši darbību īstenošanā	Tādu publisko izdevumu kopējā summa, kuri radušies darbību īstenošanā	Atbilstīgo izdevumu kopējā summa, kas iegrāmatota sertifikācijas iestādes uzskaites sistēmās un ir tikusi iekļauta maksājumu pieteikumos, kuri iesniegti Komisijai	Attiecīgo publisko izdevumu kopsumma, kas radušies darbību īstenošanā	(E=A-C)	(F=B-D)	
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)
Prioritāte (attiecīgā gadījumā – reģiona kategorija/intervences veids (JNI))	<code><type="Cu" input="G"></code>	<code><type="Cu" input="G"></code>	<code><type="Cu" input="G"></code>	<code><type="Cu" input="G"></code>	<code><type="Cu" input="G"></code>	<code><type="Cu" input="G"></code>	<code><type="S" maxlength="500" input="M"></code>
Tostarp summas, kas kārtējos pārskatos koriģētas pēc darbības revīzijām, kuras veiktas atbilstoši Regulas (ES) Nr. 1303/2013 127. panta 1. punktam					<code><type="Cu" input="M"></code>	<code><type="Cu" input="M"></code>	

Kā paskaidrots šo norādījumu 3.1.1. sadaļā, SI var no pārskatiem atskaitīt summas. Tādēļ summas pārskata gada pēdējā starpposma maksājuma pieteikumā, ko Komisijai iesniedz līdz 31. jūlijam, varētu būt lielākas par summām, kuras ietvertas pārskatos par attiecīgo pārskata gadu, un šajā saskaņošanas tabulā ir jāpaskaidro neatbilstības.

6.1.1. A un B sleja

Šo sleju datus automātiski sagatavo SFC2014, balstoties uz pēdējo starpposma maksājumu.

Pirmajās divās slejās (A un B) norāda kopējos atbilstīgos izdevumus, kas ietverti Komisijai iesniegtajos starpposma maksājumu pieteikumos par attiecīgo pārskata gadu. Tā kā starpposma maksājumu pieteikumi pārskata gadā ir kumulatīvi, šiem datiem ir jāatbilst summām, kas norādītas pēdējā starpposma maksājuma pieteikumā (B un C sleja).

A sleja ietver to atbilstīgo izdevumu kopējo summu, kuri atbalsta saņēmējiem radušies darbību īstenošanā; šī summa atbilst skaitļiem pēdējā starpposma maksājumā (KĪR VI pielikuma B sleja). B sleja ietver to attiecīgo publisko izdevumu kopējo summu, kas radušies darbību īstenošanā; šī summa atbilst skaitļiem pēdējā starpposma maksājumā (KĪR VI pielikuma C sleja).

6.1.2. C un D sleja

Šo sleju datus automātiski sagatavo SFC2014, balstoties uz 1. papildinājumā ievadītajām summām.

Abas slejas (C un D) ietver pārskatos norādītos izdevumus saskaņā ar KNR 137. panta 1. punkta a) apakšpunktu.

C sleja ietver atbilstīgo izdevumu kopējo summu, kas iegrāmatota SI uzskaites sistēmā un ir tikusi iekļauta maksājumu pieteikumos, kuri iesniegti Komisijai; šī summa atbilst skaitļiem pārskatā (1. papildinājuma A sleja). D sleja ietver to attiecīgo publisko izdevumu kopējo summu, kas radušies darbību īstenošanā; šī summa atbilst skaitļiem pārskatā (1. papildinājuma B sleja).

6.1.3. E, F un G sleja

Starpības starp pārskata gada pēdējā starpposma maksājuma pieteikumā deklarētajiem izdevumiem (divas pirmās slejas, proti, A un B sleja) un pārskatos apliecinātajiem izdevumiem (nākamās pirmās slejas, proti, C un D sleja) var galvenokārt rasties atskaitījumu dēļ, kas veikti revīzijas darba un turpmāku vadības pārbaužu rezultātā pārskata gada beigās⁵. Šīs starpības ir norādītas E slejā (A un C slejas starpība) un F slejā (B un D slejas starpība).

Datus E un F slejā automātiski sagatavo SFC2014.

⁵ Sk. 1.4. sadaļu Komisijas 2016. gada 25. janvāra *Norādījumos dalībvalstīm par atsauktajām, atgūtajām, atgūstamajām un neatgūstamajām summām*, ats. EGESIF 15-0017-2.

Korekcijām jābūt negatīvām, lai samazinātu pēdējā starpposma maksājumā deklarētos izdevumus. Pozitīvas korekcijas ir jālabo nākamajā starpposma maksājuma pieteikumā, bet ne pārskatos (piemēram, pārrakstīšanās kļūda).

Paskaidrojumi, pamatojumi un komentāri jāsniedz „komentāru” sadaļā pēdējā G slejā. Ja E vai F slejā norādītas starpības, ir obligāti jāaizpilda G sleja .

Tekstam šajā slejā jāatbilst iespējamai savstarpējai atsaucei uz gada kopsavilkumu vai gada kontroles ziņojumu (attiecīgā gadījumā). SI šajā slejā ir jāsniedz būtiska informācija, nodrošinot, ka tā ir precīza, pilnīga, vispusīga, kā arī paskaidro kontekstu un vajadzības gadījumā atsauces uz saistītajiem valsts dokumentiem (gada kontroles ziņojumiem, Palātas lēmumiem utt.). Ja vajadzīgs, dalībvalsts var pievienot atsevišķu skaidrojošu piezīmi, tomēr nevajadzētu atkārtoti izklāstīt informāciju, kas jau ietverta citos „apliecinājuma kopuma” dokumentos (gada kopsavilkums, pārvaldības deklarācijas, gada kontroles ziņojums un revīzijas atzinums). To korekciju daļu, kas izriet no darbību revīzijas saskaņā ar KNR 127. panta 1. punktu, konkrēti piemin arī tabulas pēdējā rindā, kā norādīts KĪR.

7. PĀRSKATU IESNIEGŠANA

7.1. Iesniegšana

7.1.1. Konsekvences pārbaudes starp dokumentiem

Saskaņā ar pienākumu nošķiršanas principu tiesiskajā regulējumā ir noteikts, ka par pārskatu kopuma dažādu elementu sagatavošanu ir atbildīgas atšķirīgas iestādes (pārskati jāgatavo SI, pārvaldības deklarācija un gada kopsavilkums — VI, savukārt revīzijas atzinums un gada kontroles ziņojums — RI). Tā kā starp visiem šiem dokumentiem pastāv saikne, starp programmas iestādēm valsts un reģionālā līmenī (attiecīga gadījumā) ir vajadzīgi koordinēšanas pasākumi, lai konsekvences pārbaudes tiktu veiktas pirms iesniegšanas. Ir jānosaka valsts procedūras, lai nodrošinātu šādu koordināciju.

Tādēļ dalībvalstīs ir ieteicams paredzēt pasākumus, kas ļautu vienai no iestādēm (ko izraugās valsts vai reģionālā līmenī) veikt visas vajadzīgās konsekvences pārbaudes, īpašu uzmanību veltot tabulu atbilstībai.

Iekšējā koordinācija ir vēl būtiskāka ETS programmām, un tā ir jānosaka šo programmu ietvaros.

Šajā saistībā valsts iestādēm ir ieteicams perioda sākumā noteikt iekšējos termiņus pārskatu projektu nosūtīšanai RI. RI rīcībā jābūt pietiekamam laikam šīs pārbaudes veikšanai, lai tā varētu izdot pienācīgi pamatotu revīzijas atzinumu līdz N+1 gada 15. februārim.

7.1.2. Pārejas noteikumi programmu novēlotai pieņemšanai vai iestāžu novēlotai izraudzīšanai

Saskaņā ar KNR 135. panta 2. punktu pārskata gada (kas beidzas 2015. gada 30. jūnijā) pēdējais starpposma maksājuma pieteikums jāiesniedz pirms pirmā starpposma maksājuma

pieteikuma iesniegšanas par nākamo pārskata gadu (no 2015. gada 1. jūlija līdz 2016. gada 30. jūnijam).

Ja pirmajā pārskata gadā nav nekādu Komisijai deklarējamu izdevumu, ir iespējami turpmāk aprakstītie scenāriji.

1. GADĪJUMS

Attiecībā uz visām programmām, kuras tika pieņemtas un kuru VI un SI tika paziņotas pirms 2015. gada 31. jūlija, SI iesniedz pēdējos starpposma maksājumu pieteikumus ar 0 summām laikposmā no 2015. gada 1. līdz 31. jūlijam. Par šīm programmām nav jāiesniedz nekādi pārskati par pirmo pārskata gadu. Visi pārēji dokumenti, kas saistīti ar „apliecinājuma kopumu” (gada kopsavilkums, pārvaldības deklarācija, gada kontroles ziņojums un revīzijas atzinums), ir jāsniedz dalībvalstij.

2. GADĪJUMS

Ja programma tika pieņemta un VI un SI tika paziņots pirms 2016. gada 15. februāra, SI nav jāiesniedz pēdējais starpposma maksājumu pieteikums par pirmo pārskata gadu. Tādējādi, tā kā netiek iesniegts nekāds maksājuma pieteikums, SI par pirmo pārskata gadu nav jāiesniedz arī pārskati. Visi pārēji dokumenti, kas saistīti ar „apliecinājuma kopumu”, ir jāsniedz dalībvalstij.

3. GADĪJUMS

Ja programma tiek pieņemta pirms vai pēc 2015. gada 30. jūnija un VI un SI paziņošana nenotiek līdz 2016. gada 15. februārim, tad, tā kā VI un SI var būt vai nebūt izraudzītas un tā kā paziņojums netika nosūtīts, par pirmo pārskata gadu nav vajadzīgs ne pēdējais starpposma maksājuma pieteikums, ne pārskati. Tāpat nav vajadzīga pārvaldības deklarācija un gada kopsavilkums. Tomēr ir vajadzīgs gada kontroles ziņojums un revīzijas atzinums, balstoties uz sākotnējo revīzijas darbu, kas, iespējams, ir veikts.

Attiecībā uz pārvaldības deklarāciju Komisijas Norādījumu par pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma sagatavošanu (*Guidance on the Drawing of Management Declaration and Annual Summary*) (EGESIF_15-0008-02, 19.8.2015.) 4. sadaļā ir skaidroti pārejas noteikumi, kas piemērojami programmu novēlotas pieņemšanas vai VI novēlotas izraudzīšanās gadījumā. Iepriekš minētajā 2. gadījumā VI pārvaldības deklarācija un gada kopsavilkums ir jāgatavo, balstoties uz visu tai pieejamo informāciju, sākot no izraudzīšanās datuma, līdz Komisijai iesniegto pārskatu datumam.

Saistībā ar pirmo pārskata gadu var sagatavot vienkāršotu gada kontroles ziņojumu, t. i., tajā jāietver Komisijas Īstenošanas regulas (ES) Nr. 2015/207 IX pielikumā noteiktā informācija attiecībā uz piemērojamām sadaļām, kas var arī būt tikai sadaļa par sistēmas revīzijām, ja tādas tika veiktas saistībā ar pirmo pārskata gadu. Komisijas *Norādījumu par gada kontroles ziņojumu un revīzijas atzinumu* (*Guidance on Annual Control Report and Audit Opinion*) (EGESIF 15_0002-02, 09.10.2015.) 3. pielikumā sniegti papildu skaidrojumi par revīzijas atzinumu. Minēto norādījumu III sadaļas beigās ir ietverts ierosinātais atzinuma atrunas teksts. Šo atrunu RI var pielāgot konkrētajiem ierobežojumiem, kādi var pastāvēt pirmajā pārskata gadā saistībā ar iepriekš izklāstītajiem trim gadījumiem.

7.1.3. Praktiski nosacījumi attiecībā uz termiņa pagarinājuma pieprasījumu

Saskaņā ar FR 59. panta 5. punkta b) apakšpunktu pēc attiecīgās dalībvalsts paziņojuma Komisija var noteikto 15. februāra termiņu izņēmuma kārtā pagarināt līdz 1. martam. Pieprasījums ir jānosūta vēstules formā pirms 15. februāra, izklāstot ārkārtas apstākļus, kas pamato pagarinājumu.

7.1.4. Pārskatu vai kāda no papildinājumiem neiesniegšanas sekas

Novēlota iesniegšana automātiski nozīmēs pārbaudes un apstiprināšanas procesa kavējumus, un to varētu uzskatīt par vienu no iemesliem, kas saistīts ar dalībvalsti, kā minēts KNR 139. panta 4. punktā un kā dēļ pārbaudes procesu var pagarināt pēc 31. maija.

Tas savukārt var novest pie vēlākas noslēguma atlikuma izmaksas par konkrēto pārskata gadu.

Turklāt saskaņā ar KNR 83. panta 1. punkta c) apakšpunktu kredītrīkotājs var pārtraukt starpposma maksājuma pieteikuma maksājuma termiņu, ja nav iesniegts kāds no FR 59. panta 5. punktā paredzētajiem dokumentiem.

8. GADA ATLIKUMA APRĒĶINĀŠANA

8.1. Gada atlikuma aprēķināšana

Atšķirībā no 2007.–2013. gada perioda, kad līdzfinansējuma likmi ar atpakaļejošu spēku piemēroja izdevumiem, kas deklarēti kopš plānošanas perioda sākuma, līdzfinansējuma likme 2014.–2020. gada periodā tiks piemērota izdevumiem, kuri deklarēti konkrētajā pārskata gadā.

Pamatojoties uz akceptētajiem pārskatiem, no fondiem un EJZF iekasējamās summas aprēķinās, izmantojot pēdējā starpposma maksājuma pieteikuma iesniegšanas datumā spēkā esošo līdzfinansējuma likmi. Turklāt, ja dalībvalsts pēdējā starpposma maksājuma pieteikuma iesniegšanas brīdī Komisijai bija saņēmusi maksājumu palielinājumu saskaņā ar KNR 24. pantu, ar to tiks iesniegts arī palielinājuma pieteikums attiecībā uz pārskatu atlikuma aprēķināšanu.

Šim aprēķinam izmantojamās summas iegūs no pārskatu 1. papildinājuma (A) un (B) slejas.

Pēc tam pārskatu atlikums tiks aprēķināts, atņemot izmaksāto ES atbalstu (ko Komisija izmaksājusi kā starpposma maksājumu pieteikumus pārskata gadā) un gada priekšfinansējumu, kas izmaksāts no fondiem un EJZF iekasējamām summām.

KNR 130. panta 2. punkta a) apakšpunktā norādīto maksimālo apjomu pārbaudīs pie programmas slēgšanas. Saistībā ar KNR 130. panta 2. punkta b) apakšpunktā norādīto maksimālo apjomu Komisija ņems vērā visus starpposma maksājumus (tostarp jebkādas summas saskaņā ar KNR 139. panta 7. punktu), kas programmai izmaksāti kopš tās sākuma.

8.2. Finansiālās sekas

Pēc pārskatu pārbaudes un apstiprināšanas procedūras un atkarībā no atlikuma aprēķina rezultātiem Komisija izmaksās jebkādas papildu pienākošās summas vai noteiks atgūšanas darbības. Summas tiks izmaksātas 30 dienu laikā pēc kontu apstiprināšanas.

Atgūstamās summas uzskatīs par piešķirtajiem ieņēmumiem saskaņā ar FR 177. panta 3. punktu. Šādas atgūšanas darbības nebūs finanšu korekcija un nesamazinās fondu vai EJZF atbalstu programmai.

Ja pārskatu aprēķināšanas rezultātā tiek iegūtas atgūstamas summas, tās pēc iespējas kompensē attiecībā pret summām, kas dalībvalstij pienākas saskaņā ar turpmākiem maksājumiem tai pašai darbības programmai.

Praksē tas nozīmē, ka, ja 30 kalendāro dienu laikā pēc pārskatu apstiprināšanas ir pieejami apmaksājami maksājumu pieteikumi, šiem maksājumiem piemēro kompensēšanu. Ja maksājumu pieteikumi nav pieejami un tādējādi kompensēšana nav iespējama, izdos iekasēšanas rīkojumu. Šo kompensēšanu neveic no gada priekšfinansējuma maksājumiem. Pienākošās summas izmaksās un iekasēšanas rīkojumus izdos, neskarot KNR 83. un 142. pantu.

Visās situācijās gada priekšfinansējumu no Komisijas pārskatiem dzēsīs vai nu ar izdevumiem, vai ar atgūšanas darbībām.

8.3. Atlikuma aprēķināšanas vienkāršots piemērs

Šis vienkāršotais piemērs parāda pārskatu atlikuma aprēķināšanu pārskata gadam no 2015. gada 1. jūlija līdz 2016. gada 30. jūnijam saskaņā ar šādiem pieņēmumiem: uz kopējām izmaksām balstīta programma ar vienu prioritāro virzienu un 85 % līdzfinansējuma likmi. Fondu (vai EJZF) ieguldījums prioritātē, kas noteikts Komisijas lēmumā, ar kuru apstiprina programmu, ir 850 EUR.

Otrajā pārskata gadā gada priekšfinansējums ir izmaksāts pirms 2016. gada 1. jūlija: 20 EUR (a1).

1/ Pēdējais starpposma maksājums

SI iesniedz pēdējo starpposma maksājuma pieteikumu šai programmai laikposmā no 2016. gada 1. jūlija līdz 31. jūlijam ar šādām summām:

Pēdējais starpposma maksājuma pieteikums		
Prioritārais virziens	Kopā (B)	Publiskie izdevumi (C)
DP-1	260 EUR	200 EUR

Balstoties uz šo pēdējo starpposma maksājuma pieteikumu, dalībvalstij izmaksāto ES atbalstu aprēķina šādi:

- prioritārā virziena līdzfinansējuma likmi piemēro kopējiem izdevumiem, kas deklarēti pēdējā starpposma maksājuma pieteikumā: $260 \text{ EUR (B)} \times 85 \% = 221 \text{ EUR}$; ja dalībvalsts pēdējā starpposma maksājuma pieteikuma iesniegšanas brīdī bija saņēmusi maksājumu palielinājumu saskaņā ar KNR 24. pantu, līdzfinansējuma likmi palielina par 10 % (nepārsniedzot 100 %); tādējādi šajā gadījumā piemēros 95 % līdzfinansējuma likmi, nevis 85 % līdzfinansējuma likmi;
- pārbauda KNR 130. panta 2. punkta b) apakšpunktā norādīto maksimālo apjomu, ņemot vērā visus starpposma maksājumus, tostarp visas summas saskaņā ar KNR 139. panta 7. punktu;
- Komisija kā starpposma maksājumu atlīdzina 90 % no aprēķinātās summas: $221 \text{ EUR} \times 90 \% = 198,9 \text{ EUR (b1)}$.

2/ Pārskati

1. scenārijs

Dalībvalsts iestādes nav konstatējušas nekādus nelikumīgus vai kļūdainus izdevumus. Visas pēdējā starpposma maksājuma pieteikumā deklarētās summas ir apstiprinātas un no pārskatiem netiek atskaitītas nekādas summas, kam tiek veikts izvērtējums (sal. ar KNR 137. panta 2. punktu) vai kas izriet no revīzijas darba. SI līdz 2017. gada 15. februārim Komisijai iesniedz pārskatus par pārskata gadu no 2015. gada 1. jūlija līdz 2016. gada 30. jūnijam.

Pārskatu 1. papildinājumā ietvertas šādas summas:

Pārskati		
Prioritārais virziens	Kopā (A)	Publiskie izdevumi (B)
DP-1	260 EUR	200 EUR

No fondiem (vai EJZF) iekasējamo summu aprēķina šādi:

- pārskatos apliecinātajai kopējai summai piemēro prioritārā virziena līdzfinansējuma likmi (kas ir spēkā pēdējā starpposma maksājuma pieteikuma iesniegšanas brīdī): $260 \text{ EUR (A)} \times 85 \% = 221 \text{ EUR (c1)}$; ja dalībvalsts pēdējā starpposma maksājuma pieteikuma iesniegšanas brīdī bija saņēmusi maksājumu palielinājumu saskaņā ar KNR 24. pantu, līdzfinansējuma likmi palielina par 10 % (nepārsniedzot 100 %); tādējādi šajā gadījumā piemēros 95 % līdzfinansējuma likmi, nevis 85 % līdzfinansējuma likmi;
- pārbauda KNR 130. panta 2. punkta b) apakšpunktā norādīto maksimālo apjomu, ņemot vērā visus starpposma maksājumus, tostarp visas summas saskaņā ar KNR 139. panta 7. punktu;

Pēc tam atlikums tiks aprēķināts, atņemot izmaksāto ES atbalstu (kas aprēķināts pēdējā starpposma maksājuma pieteikumā) un gada priekšfinansējumu, kas izmaksāts no fondiem un EJZF iekasējamās summas: $221 \text{ EUR (c1)} - 198,9 \text{ EUR (b1)} - 20 \text{ EUR (a1)} = 2,1 \text{ EUR}$.

Tā kā atlikuma aprēķina rezultātā iegūst pozitīvu summu, Komisija šos pienākošos summu izmaksās 30 dienu laikā pēc pārskatu apstiprināšanas.

2. scenārijs

Dalībvalsts iestādes ir atskaitījušas dažas summas, kam notiek izvērtēšana (KNR 137. panta 2. punkts) vai kas izriet no revīzijas darba.

<i>p.m.</i> Summas, kas atskaitītas no pārskatiem pirms iesniegšanas		
Prioritārais virziens	Kopā (A)	Publiskie izdevumi (B)
DP-1	60 EUR	40 EUR

SI līdz 2017. gada 15. februārim Komisijai iesniedz pārskatus par pārskata gadu no 2015. gada 1. jūlija līdz 2016. gada 30. jūnijam.

Pārskatu 1. papildinājumā ietvertas šādas summas:

Pārskati		
Prioritārais virziens	Kopā (A)	Publiskie izdevumi (B)
DP-1	200 EUR	160 EUR

No fondiem (vai EJZF) iekasējamo summu aprēķina šādi:

- pārskatos apliecinātajai kopējai summai piemēro prioritārā virziena līdzfinansējuma likmi (kas ir spēkā pēdējā starpposma maksājuma pieteikuma iesniegšanas brīdī): $200 \text{ EUR (A)} \times 85 \% = 170 \text{ EUR (c1)}$; ja dalībvalsts pēdējā starpposma maksājuma pieteikuma iesniegšanas brīdī bija saņēmusi maksājumu palielinājumu saskaņā ar KNR 24. pantu, līdzfinansējuma likmi palielina par 10 % (nepārsniedzot 100 %); tādējādi šajā gadījumā piemēros 95 % līdzfinansējuma likmi, nevis 85 % līdzfinansējuma likmi;
- pārbauda KNR 130. panta 2. punkta b) apakšpunktā norādīto maksimālo apjomu, ņemot vērā visus starpposma maksājumus, tostarp visas summas saskaņā ar KNR 139. panta 7. punktu;

Pēc tam atlikums tiks aprēķināts, atņemot izmaksāto ES atbalstu (kas aprēķināts pēdējā starpposma maksājuma pieteikumā) un gada priekšfinansējumu, kas izmaksāts no fondiem un EJZF iekasējamās summas: $170 \text{ EUR (c1)} - 198,9 \text{ EUR (b1)} - 20 \text{ EUR (a1)} = -48,9 \text{ EUR}$

Tā kā atlikuma aprēķina rezultātā tiek iegūta negatīva summa, Komisija par to izdos iekasēšanas rīkojumu, kuru izpildīs, kad vien iespējams, kompensējot attiecībā pret summām, kas dalībvalstij pienākas saskaņā ar turpmākiem maksājumiem tai pašai darbības programmai.

9. PĀRSKATU PĀRBAUDE UN APSTIPRINĀŠANA

Līdz nākamā gada, kas seko pārskata gadam, 31. maijam Komisija saskaņā ar FR 59. panta 6. punktu un KNR 84. pantu pārskatiem piemēro pārbaudes un apstiprināšanas procedūras. Ar katra ģenerāldirektorāta kredītrīkotāja vēstuli tā informē dalībvalsti par to, vai pārskatus var akceptēt.

Ja ar dalībvalsti saistītu iemeslu dēļ Komisija nevar akceptēt pārskatus šajā termiņā, tā saskaņā ar KNR 139. panta 4. punktu informē dalībvalsti, norādot iemeslus un veicamās darbības, kā arī termiņu to īstenošanai. Pēc šo darbību īstenošanas termiņa iztecēšanas Komisija informē dalībvalsti par to, vai pārskatus var akceptēt.

Ja Komisija šajā brīdī joprojām nevar akceptēt pārskatus, tai, balstoties uz pieejamo informāciju, ir jānosaka no fondiem vai EJZF iekasējamā summa par pārskata gadu un jāinformē dalībvalsts (KNR 139. panta 8. punkts).

- Ja dalībvalsts informē Komisiju par savu vienošanos divu mēnešu laikā pēc tam, kad Komisija ir nosūtījusi informāciju, Komisija aprēķina pārskatu atlikumu saskaņā ar 8. sadaļu iepriekš.
- Ja šādas vienošanās nav, Komisija pieņem lēmumu, kurā nosaka no fondiem (vai EJZF) iekasējamo summu par pārskata gadu. Šāds lēmums nav finanšu korekcija un nesamazina fondu (vai EJZF) atbalstu programmai. Balstoties uz lēmumu, Komisija aprēķina pārskatu atlikumu saskaņā ar 8. sadaļu iepriekš.

Saistībā ar pārbaudes procesu starp Komisijas dienestiem un par programmām atbildīgajām iestādēm var notikt neformāla vai formāla informācijas apmaiņa atkarībā no aplūkojamiem jautājumiem. Pēc pārbaudes veikšanas Komisijas noteiktās korekcijas vienmēr ir jāietver formālā pieprasījumā.

Kā norādīts KĪR, katram dalībvalsts iesniegtajam pārskatu kopumam piešķir redakcijas numuru. Saistībā ar iepriekš aprakstītajām procedūrām SI var būt nepieciešams iesniegt pārskatītu pārskatu redakciju. Tādēļ ir svarīgi nodrošināt Komisijai iesniegto redakciju revīzijas izsekojamību.