



EVROPSKA KOMISIJA

Evropski strukturni in investicijski skladi

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

**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.....	5
1.1.	Sklici na predpise .....	5
1.2.	Namen smernic.....	5
1.3.	Nove določbe v obdobju 2014–2020 o preverjanju in potrjevanju računovodskih izkazov .....	5
2.	SPLOŠNA VPRAŠANJA .....	6
3.	ZNESKI, VNESENI V RAČUNOVODSKI SISTEM ORGANA ZA POTRJEVANJE.....	8
3.1.	Pojasnila o stolpcih (A), (B) in (C) Dodatka 1 .....	9
3.1.1.	Stolpec A .....	9
3.1.2.	Stolpec B .....	9
3.1.3.	Stolpec C .....	10
4.	ZNESEK PRISPEVKOV IZ PROGRAMA, VPLAČANIH V FINANČNE INSTRUMENTE.....	10
5.	VNAPREJŠNJA IZPLAČILA, PLAČANA V OKVIRU DRŽAVNE POMOČI (ČLEN 131(4) IN (5) UREDBE O SKUPNIH DOLOČBAH).....	10
5.1.1.	Stolpec A .....	11
5.1.2.	Stolpec B .....	11
5.1.3.	Stolpec C .....	11
6.	USKLADITEV IZDATKOV .....	13
6.1.1.	Stolpca A in B .....	14
6.1.2.	Stolpca C in D .....	14
6.1.3.	Stolpci E, F in G .....	14
7.	PREDLOŽITEV RAČUNOVODSKIH IZKAZOV .....	15
7.1.	Predložitev.....	15
7.1.1.	Preverjanja doslednosti dokumentov.....	15
7.1.2.	Prehodne določbe za pozno sprejetje programov ali pozno imenovanje organov .....	16
7.1.3.	Praktične ureditve v zvezi z zahtevo za podaljšanje roka .....	17
7.1.4.	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
Delegirana uredba Komisije	Delegirana uredba Komisije (EU) št. xxx/2016 z dne xxx 2016 (v pripravi) s posebnimi določbami za pogoje in postopke, ki se uporabljajo za ugotavljanje, ali se neizterljivi zneski krijejo iz proračuna Unije ali pa jih krijejo države članice (v postopku odobritve)
Uredba o skupnih določbah	Uredba (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. decembra 2013 o skupnih določbah <sup>1</sup>
Izvedbena uredba Komisije (EU) št. 1011/2014	Izvedbena uredba Komisije (EU) št. 1011/2014 z dne 22. septembra 2014 <sup>2</sup>
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).
Uredba o ETS	Uredba o evropskem teritorialnem sodelovanju (Uredba (EU) št. 1299/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. decembra 2013) <sup>3</sup>
FU	Uredba (EU, EURATOM) št. 966/2012 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 25. oktobra 2012 o finančnih pravilih, ki se uporabljajo za splošni proračun Unije, in razveljavitvi Uredbe Sveta (ES, Euratom) št. 1605/2002 <sup>4</sup>
Skladi	Strukturna sklada (ESRR in ESS) in Kohezijski sklad
OU	Organ upravljanja
SUN	Sistem upravljanja in nadzora
PZM	Pobuda za zaposlovanje mladih

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

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

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

<sup>4</sup> <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. 966/2012 Evropskega parlamenta in Sveta (v nadaljnjem besedilu: finančna uredba)	Člen 59 – Deljeno upravljanje z državami članicami
Uredba o skupnih določbah	Člen 84 – Rok za pregled in sprejetje obračuna s strani Komisije Člen 137 – Priprava računovodskih izkazov Člen 138 – Predložitev informacij Člen 139 – Preverjanje in sprejetje obračuna
Izvedbena uredba Komisije (EU) št. 1011/2014	Člen 7 – 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 (EU) št. 1011/2014;
- 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). Za poenostavitev beseda „dodatek“ v nadaljnjem besedilu vedno pomeni dodatke v vzorcih računovodskih izkazov iz Priloge VI k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 1011/2014, razen če je posebej določeno drugače.

### 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 zaključi nadzorni cikel, ki vključuje upravljalna preverjanja, ki jih opravijo organi upravljanja, in revizije, ki jih opravijo revizijski organi. Preostalo tveganje napake pri izdatkih, ki jih zajemajo računovodski izkazi, bi moralo biti majhno, saj morajo organi za potrjevanje odšteti vse nepravilnosti, ki so jih odkrili med obračunskim letom in do posredovanja osnutkov letnih računovodskih izkazov revizijskemu organu.

Rezultate revizijskega dela, ki ga opravi revizijski organ v zvezi z osnutki računovodskih izkazov, bi moral organ za potrjevanje upoštevati pred posredovanjem potrjenih računovodskih izkazov Komisiji.

Komisija preveri dokumente v zvezi z zagotovitom in računovodske izkaze, ki so jih predložili ustrezni organi v državah članicah. Plačilo ali izterjava končnega 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, organ za potrjevanje predloži končni zahtevek za vmesno plačilo med 1. julijem in 31. julijem 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 nalogo za izterjavo.

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 organ za potrjevanje programa. Organ za potrjevanje 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.

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, razen za prvo obračunsko leto, ki se začne z dnem začetka upravičenosti izdatkov in zaključi 30. junija 2015. 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.

Obračunska leta	Rok za plačilo letnega predhodnega financiranja (pred)	Rok za končno vmesno plačilo (med)	Rok za predložitev računovodskih izkazov**	Obračunano predhodno financiranje
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

				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 59(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 (EU) št. 1011/2014. 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 (EU) št. 1011/2014 (razen za posebno dodelitev za pobudo za zaposlovanje mladih in ESS).

### 3. ZNESKI, VNESENI V RAČUNOVODSKI SISTEM ORGANA ZA POTRJEVANJE

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 organa za potrjevanje, 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*

Organ za potrjevanje bi moral iz računovodskih izkazov izključiti izdatke, ki so bili predhodno vključeni v vmesno plačilo za obračunsko leto, če se trenutno ocenjujeta zakonitost in pravilnost izdatkov. V skladu s členom 137(2) uredbe o skupnih določbah lahko izdatke ali del teh izdatkov, za katere se izkaže, da so zakoniti in pravilni, organ za potrjevanje vključi v zahtevek za vmesno plačilo za naslednja obračunska leta. Zneski, vneseni v računovodski sistem organa za potrjevanje za obračunsko leto, so 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.

Nepravilne izdatke, ki izhajajo iz revizijskega dela (ki ga opravijo ali nadzorujejo revizijski organi, Komisija ali Računsko sodišče) in prilagoditev organa upravljanja in organa za potrjevanje (dodatna upravljalna preverjanja ali preverjanja), povezanih z izdatki, prijavljenimi med obračunskim letom, bi bilo treba prav tako 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 se po predložitvi računovodskih izkazov za obračunsko leto N odkrijejo nepravilnosti pri izdatkih, vključenih v predhodne računovodske izkaze (vključno v računovodske izkaze za obračunsko leto N), lahko država članica prekliče nepravilne izdatke iz programa tako, da jih odšteje od naslednjega zahtevka za vmesno plačilo, ali pa pusti izdatke, potrjene v predhodnih računovodskih izkazih, do zaključka postopka izterjave (glej oddelek 2 smernic Komisije z naslovom *Smernice za države članice o preklicanih zneskih, izterjanih zneskih, zneskih, ki jih je treba izterjati, in neizterljivih zneskih*, ref. EGESIF 15-0017-2 z dne 25. januarja 2016).

Stolpec A vsebuje skupni znesek upravičenih izdatkov, ki so bili vneseni v računovodske sisteme organa za potrjevanje in vključeni v zahteve za plačilo, predložene Komisiji. To je skupni znesek za obračunsko leto. Ustreza znesku, prijavljenem v končnem zahtevku za vmesno plačilo za navedeno obračunsko leto, in vključuje morebitne odbitke, ki izhajajo iz revizije ali dejavnosti nadzora. Zato bi morali biti zneski, ki se sporočijo v tem stolpcu, enaki ustreznemu znesku, prijavljenem v okviru končnega vmesnega plačila, ali nižji od njega (stolpec B Dodatka 1).

#### *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, prijavljenem v okviru končnega vmesnega plačila, ali nižji od njega (stolpec C Dodatka 1).

### 3.1.3. Stolpec C

Stolpec C vsebuje skupni znesek ustreznih plačil upravičencem v skladu s členom 132(1) uredbe o skupnih določbah. Je ustrezni skupni znesek javnih izdatkov (tako sofinanciranja EU kot nacionalnega sofinanciranja), ki je bil plačan upravičencem v skladu z določbo o 90 dneh iz člena 132(1) uredbe o skupnih določbah.

V skladu s členom 132(2) uredbe o skupnih določbah lahko organ upravljanja v ustrezno utemeljenih primerih prekine tek roka za plačilo, in sicer, kadar:

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

Ta stolpec se ne uporablja za namen izračuna stanja v računovodskih izkazih.

## 4. ZNESEK PRISPEVKOV IZ PROGRAMA, VPLAČANIH V FINANČNE INSTRUMENTE

Zneske prispevkov iz programa, vplačanih v finančne instrumente, in zneske, plačane iz finančnih instrumentov, je treba sporočiti v Dodatku 6. Če zneski, ki se izključijo iz računovodskih izkazov, vključujejo izdatke, povezane s finančnimi instrumenti, bi bilo treba te zneske ustrezno navesti v tem dodatku. 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 Komisije z naslovom *Guidance for Member States on Article 41 CPR - Requests for payment* (Smernice za države članice o členu 41 uredbe o skupnih določbah – zahtevki za plačila), ref. EGESIF 15-0006-01 z dne 8. junija 2015. Prilagoditve zneskov iz finančnih instrumentov glede na končni zahtevek za vmesno plačilo bi morale biti navedene v Dodatku 6.

## 5. VNAPREJŠNJA IZPLAČILA, PLAČANA V OKVIRU DRŽAVNE POMOČI (ČLEN 131(4) IN (5) UREDBE O SKUPNIH DOLOČBAH)

Prednostna naloga	Skupni znesek, izplačan iz operativnega programa v obliki vnaprejšnjih izplačil	Znesek, ki je bil zajet v izdatke, ki so jih upravičenci plačali v treh letih od prejema vnaprejšnjega izplačila	Znesek, ki ni bil zajet v izdatke, ki so jih plačali upravičenci, 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 in jih vključi v zahtevek za plačilo, pri čemer ne

smejo presegati 40 % skupnega zneska pomoči, ki se upravičencu dodeli za posamezno operacijo.

V skladu s členom 131(5) uredbe o skupnih določbah morajo države članice Komisiji razkriti informacije, ki jih zajemajo stolpci A, B in C iz Dodatka 2, v vsakem zahtevku za plačilo. Prilagoditve teh zneskov, vključene v končni zahtevek za vmesno plačilo, bi morale biti navedene v Dodatku 7.

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

Če zneski, ki se izključijo računovodskih izkazov, vključujejo izdatke, povezane z vnaprejšnjimi izplačili v okviru državne pomoči, bi bilo treba te zneske ustrezno navesti v tem dodatku.

Kot je navedeno v Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 1011/2014, se podatki iz tega dodatka kumulativno sporočajo od začetka programa.

#### *5.1.1. Stolpec A*

Stolpec A vsebuje skupni znesek, izplačan iz programa v obliki vnaprejšnjih izplačil v okviru državne pomoči. Je znesek prispevka EU in nacionalnega prispevka, ki ga je organ upravljanja plačal upravičencem v obliki vnaprejšnjih izplačil.

Znesek iz tega stolpca izhaja iz kumulativnih podatkov, ki se sporočijo v okviru končnega vmesnega plačila (Dodatek 2 Priloge VI – stolpec A).

#### *5.1.2. 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, ki so že bila prijavljena 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 (Dodatek 2 Priloge VI k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 1011/2014 – stolpec B).

#### *5.1.3. Stolpec C*

Stolpec C vsebuje znesek, ki ni bil zajet v izdatke, ki so jih plačali upravičenci, in za katerega triletni rok še ni potekel. Ta znesek ustreza izdatkom, ki jih upravičenci še niso plačali, vendar vseeno ni preseženo triletno obdobje po letu vnaprejšnjega izplačila oziroma 31. december 2023, kar je prej.

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

## 6. USKLADITEV IZDATKOV

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 organ za potrjevanje 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 iz računovodskih izkazov za zadevno obračunsko leto, odstopanja pa bi bilo treba pojasniti v tej preglednici o uskladitvi izdatkov.

#### *6.1.1. 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 (EU) št. 1011/2014). 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 (EU) št. 1011/2014).

#### *6.1.2. 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 organa za potrjevanje 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).

#### *6.1.3. 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 odbitkov, ki izhajajo iz revizijskega dela in dodatnih upravljalnih preverjanj po koncu obračunskega leta<sup>5</sup>. Prikazane so v stolpcih E (razlika stolpcev A – C) in F (razlika stolpcev B – D).

---

<sup>5</sup> Glej oddelek 1.4 smernic Komisije z naslovom *Smernice za države članice o preklicanih zneskih, izterjanih zneskih, zneskih, ki jih je treba izterjati, in neizterljivih zneskih*, ref. EGESIF 15-0017-2 z dne 25. januarja 2016.

Podatke v stolpcih E in F samodejno ustvari SFC2014.

Prilagoditve bi morali biti negativni popravki, s čimer se znižajo izdatki, prijavljeni v okviru končnega vmesnega plačila. Pozitivne prilagoditve bi bilo treba popraviti v naslednjem zahtevku za vmesno plačilo in ne v računovodskih izkazih (npr. administrativno napako).

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. Organ za potrjevanje bi moral v tem stolpcu navesti ustrezne jedrnate, popolne in izčrpne informacije, pojasniti kontekst in po potrebi navesti sklic na nacionalne relevantne dokumente (letna poročila o nadzoru, sodbe Sodišča itn.). 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 (EU) št. 1011/2014.

## **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 organ za potrjevanje, za izjavo o upravljanju in letni povzetek organ upravljanja, za revizijsko mnenje in letno poročilo o nadzoru revizijski organ). 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.

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 revizijskemu organu. Revizijski organ bi moral imeti za svoj pregled dovolj časa, da lahko izda utemeljeno revizijsko mnenje do 15. februarja leta N + 1.

### 7.1.2. Prehodne določbe za pozno sprejetje programov ali pozno imenovanje organov

V skladu s členom 135(2) uredbe o skupnih določbah bi bilo treba končni zahtevek za vmesno plačilo za obračunsko leto (ki se zaključí 30. junija 2015) predložiti pred prvim zahtevkom za vmesno plačilo za naslednje obračunsko leto (od 1. julija 2015 do 30. junija 2016).

Če se Komisiji med prvim obračunskim letom ne prijavijo izdatki, so možni naslednji scenariji.

#### PRIMER 1

Za vse programe, ki so bili sprejeti in za katere je bilo uradno obvestilo organu upravljanja in organu za potrjevanje predloženo pred 31. julijem 2015, organ za potrjevanje med 1. julijem 2015 in 31. julijem 2015 predloži končni zahtevek za vmesno plačilo z ničelnim zneskom. Za te programe ni treba predložiti računovodskih izkazov za prvo obračunsko leto. Vse druge dokumente, povezane s „svežnjem dokumentov v zvezi z zagotovilom“ (letni povzetek, izjava o upravljanju, letno poročilo o nadzoru in revizijsko mnenje), mora predložiti država članica.

#### PRIMER 2

Če je bil program sprejet ter je bilo uradno obvestilo o imenovanju organa upravljanja in organa za potrjevanje predloženo pred 15. februarjem 2016, organu za potrjevanje ni treba predložiti končnega zahtevka za vmesno plačilo za prvo obračunsko leto. Ker ni bil predložen zahtevek za plačilo, organu za potrjevanje ni treba predložiti računovodskih izkazov za prvo obračunsko leto. Vse druge dokumente, povezane s „svežnjem dokumentov v zvezi z zagotovilom“, mora predložiti država članica.

#### PRIMER 3

Če je program sprejet pred 30. junijem 2015 ali po njem in uradno obvestilo o imenovanju organa upravljanja in organa za potrjevanje ni bilo predloženo do 15. februarja 2016, ker sta bila organ upravljanja in organ za potrjevanje morda imenovana ali ne, in če uradno obvestilo ni bilo poslano, končni zahtevek za vmesno plačilo in računovodski izkazi niso potrebni za prvo obračunsko leto. Podobno nista potrebna izjava o upravljanju in letni povzetek. Vseeno sta potrebna letno poročilo o nadzoru in revizijsko mnenje na podlagi začetnega revizijskega dela, ki je bilo morda opravljeno.

V zvezi z izjavo o upravljanju smernice Komisije z naslovom *Guidance on the Drawing of Management Declaration and Annual Summary* (Smernice o pripravi izjave o upravljanju in letnega povzetka) (EGESIF\_15-0008-02 z dne 19. avgusta 2015) v oddelku 4 pojasnjujejo prehodne določbe za pozno sprejetje programov ali pozno imenovanje organa upravljanja. V zgoraj navedenem primeru 2 bi moral organ upravljanja pripraviti izjavo o upravljanju in letni povzetek na podlagi vseh informacij, ki jih ima na voljo od dne imenovanja in do dne, ko se računovodski izkazi predložijo Komisiji.

Za prvo obračunsko leto je lahko oblika letnega poročila o nadzoru poenostavljena, kar pomeni, da bi moralo poročilo vključevati informacije, ki jih določa Priloga IX k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 2015/207, za veljavne oddelke, kar lahko vključuje tudi le oddelek o revizijah sistema, če so bile opravljene za prvo obračunsko leto. Priloga 3 k smernicam



Komisije z naslovom *Guidance on Annual Control Report and Audit Opinion* (Smernice o letnem poročilu o nadzoru in revizijskem mnenju) (EGESIF 15\_0002-02 z dne 9. oktobra 2015) vsebuje dodatna pojasnila v zvezi z revizijskim mnenjem. Predlagano besedilo za zavrnitev mnenja je navedeno na koncu oddelka III navedenih smernic, revizijski organ pa lahko to zavrnitev mnenja prilagodi posebnim omejitvam obsega, ki lahko obstajajo v prvem obračunskem letu in so povezane z zgoraj navedenimi primeri.

#### *7.1.3. Praktične ureditve v zvezi z zahtevo za podaljšanje roka*

V skladu s členom 59(5)(b) finančne uredbe lahko Komisija rok 15. februar izjemoma podaljša do 1. marca na podlagi sporočila zadevne države članice. Zahtevo bi bilo treba poslati pred 15. februarjem v obliki dopisa, v katerem so opisane izjemne okoliščine, ki upravičujejo podaljšanje.

#### *7.1.4. 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, ki je razlog za podaljšanje procesa preverjanja po 31. maju.

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

Poleg tega lahko odredbodajalec v skladu s členom 83(1)(c) prekine tek roka za plačilo zahtevka za vmesno plačilo, če se ne predloži eden od dokumentov iz člena 59(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 177(3) 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. Ta pobot se ne izvede s plačili 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 z izdatki 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. Organ za potrjevanje 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.

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

### **Scenarij 2:**

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

<b>p.m. Zneski, odšteti od računovodskih izkazov pred predložitvijo</b>		
<b>prednostna os</b>	<b>skupni izdatki (A)</b>	<b>javni izdatki (B)</b>
OP – 1	60 EUR	40 EUR

Organ za potrjevanje 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:

<b>Računovodski izkazi</b>		
<b>prednostna os</b>	<b>skupni izdatki (A)</b>	<b>javni izdatki (B)</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 EUR (c1) – 198,9 EUR (b1) – 20 EUR (a1) = –48,9 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.

## **9. PREVERJANJE IN POTRJEVANJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV**

Do 31. maja leta po koncu obračunskega leta Komisija v skladu s členom 59(6) finančne uredbe in členom 84 uredbe o skupnih določbah uporabi postopke za preverjanje in potrjevanje računovodskih izkazov. Z dopisom odredbodajalca vsakega generalnega direktorata obvesti države članice, ali je lahko potrdila računovodske izkaze.

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) o tem obvesti države članice 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.

Če Komisija 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 uradnega obvestila Komisije, Komisija izračuna stanje v računovodskih izkazih, kot je opisano v oddelku 8.
- 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.

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, vedno pripravi uradna zahteva.

Kot je navedeno v Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 1011/2014, se vsakemu svežnju računovodskih izkazov, ki jih predloži država članica, dodeli številka različice. V okviru zgoraj opisanih postopkov mora organ za potrjevanje morda predložiti revidirano različico računovodskih izkazov. Zato je pomembno, da se zagotovi revizijska sled različic, ki se predložijo Komisiji.