



Europski strukturni i investicijski fondovi

Smjernice za države članice

o sastavljanju

izjave o upravljanju i godišnjeg sažetka

Programsko razdoblje 2014. – 2020.

Revizija iz 2018.

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

SADRŽAJ

POPIS POKRATA I SKRAĆENIH NAZIVA	3
I. KONTEKST	4
1. Upućivanja na zakonodavstvo.....	4
2. Svrha smjernica	4
II. SMJERNICE	5
1. Izjava o upravljanju	5
1.1. Elementi obuhvaćeni u dijelu 1. izjave o upravljanju	5
1.1.1. Informacije u računima ispravno su prikazane, potpune i točne u skladu s člankom 137. stavkom 1. Uredbe o zajedničkim odredbama.....	5
1.1.2. Izdaci navedeni u računima upotrijebljeni su u predviđenu svrhu, kako je definirano u Uredbi o zajedničkim odredbama, i u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja	6
1.1.3. Sustavom upravljanja i kontrole koji je uspostavljen za program daju se potrebna jamstva u pogledu zakonitosti i pravilnosti osnovnih transakcija u skladu s primjenjivim pravom.....	6
1.2. Elementi obuhvaćeni u dijelu 2. izjave o upravljanju	8
1.2.1. Nepravilnosti utvrđene u završnim revizorskim ili kontrolnim izvješćima u pogledu obračunske godine i sadržane u godišnjem sažetku priloženom izjavi o upravljanju primjereno su otklonjene u računima	8
1.2.2. Izdaci koji su predmet tekuće procjene zakonitosti i pravilnosti isključeni su iz računa, do završetka procjene	8
1.2.3. Podaci povezani s pokazateljima, ključnim etapama i napretkom programa propisani u članku 125. stavku 2. točki (a) Uredbe o zajedničkim odredbama pouzdani su	9
1.2.4. Učinkovite i razmjerne mjere protiv prijevara uspostavljene su i njima se u obzir uzimaju utvrđeni rizici	9
1.2.5. Ne postoje neprikazana pitanja koja bi mogla naštetiti ugledu kohezijske politike.....	10
2. Godišnji sažetak	10
2.1. Sažetak završnih revizorskih izvješća tijela za reviziju	11
2.1.1. Postupovni aspekti.....	11
2.1.2. Priroda i opseg pogrešaka i nedostataka utvrđenih u sustavima	11
2.2. Sažetak provjera upravljanja	12
2.2.1. Postupovni aspekti.....	12
2.2.2. Priroda i opseg pogrešaka i nedostataka utvrđenih u sustavima	13
2.3. Poduzete ili planirane korektivne mjere.....	13
3. Radnje koje tijelo za reviziju treba obaviti u pogledu izjave o upravljanju	14
4. Vremenski raspored i planiranje.....	14
PRILOG 1. PREDLOŽAK ZA GODIŠNJI SAŽETAK	16
PRILOG 2. TIPOLOGIJA NALAZA PROVJERA UPRAVLJANJA	22
PRILOG 3. OKVIRNI RASPORED	26

POPIS POKRATA I SKRAĆENIH NAZIVA

Delegirana uredba Komisije	Delegirana uredba Komisije (EU) br. 480/2014 od 3. ožujka 2014.
Provedbena uredba Komisije	Provedbena uredba Komisije (EU) 2015/207 od 20. siječnja 2015.
Uredba o zajedničkim odredbama	Uredba o zajedničkim odredbama (Uredba (EU) br. 1303/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 17. prosinca 2013. ¹ , kako je izmijenjena Uredbom (EU, Euratom) 2018/1046
EGTS	Uredba o Europskoj grupaciji za teritorijalnu suradnju (Uredba (EU) br. 1302/2013 od 17. prosinca 2013.)
ESI fondovi	Europski strukturni i investicijski fondovi Ove se smjernice primjenjuju na sve europske strukturne i investicijske fondove (Europski fond za regionalni razvoj (EFRR), Europski socijalni fond (ESF), Kohezijski fond, Europski fond za pomorstvo i ribarstvo (EFPR)), osim Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj (EPFRR)
ETS	Europska teritorijalna suradnja (Uredba (EU) br. 1299/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 17. prosinca 2013.)

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

I. KONTEKST

1. Upućivanja na zakonodavstvo

Uredba	Članci
Uredba (EU) br. 1303/2013, kako je izmijenjena Uredbom (EU, Euratom) 2018/1046 Uredba o zajedničkim odredbama <i>(u daljnjem tekstu: Uredba o zajedničkim odredbama)</i>	Članak 125. stavak 4. točka (e) Uredbe o zajedničkim odredbama – zadaci upravljačkog tijela – odgovornost upravljačkog tijela za sastavljanje izjave o upravljanju i godišnjeg sažetka
Uredba (EU) 2015/207 Provedbena uredba Komisije <i>(u daljnjem tekstu: Provedbena uredba Komisije)</i>	Članak 6. stavak 1. i Prilog VI. (model za izjavu o upravljanju)
Uredba (EU, Euratom) br. 2018/1046 Europskog parlamenta i Vijeća od 18. srpnja 2018. o financijskim pravilima koja se primjenjuju na opći proračun Unije <i>(u daljnjem tekstu: Financijska uredba)</i>	Članak 63. stavak 5. točke (a) i (b)

2. Svrha smjernica

Upravljačko tijelo mora sastaviti izjavu o upravljanju i godišnji sažetak u skladu s člankom 63. stavkom 5. točkama (a) i (b) Financijske uredbe i člankom 125. stavkom 4. točkom (e) Uredbe o zajedničkim odredbama. Ti dokumenti pridonose jačanju unutarnje kontrole na razini države članice za provedbu Europskih strukturnih i investicijskih fondova i povećanju odgovornosti u okviru sustava podijeljenog upravljanja.

Svrha je ovoga dokumenta pružiti praktične smjernice za države članice o njihovim odgovornostima u pogledu sastavljanja izjave o upravljanju i godišnjeg sažetka².

² Propisano u članku 125. stavku 4. točki (e) Uredbe o zajedničkim odredbama.

II. SMJERNICE

1. Izjava o upravljanju

Uvod

Model za izjavu o upravljanju utvrđen je u Prilogu VI. Provedbenoj uredbi Komisije.

Izjava o upravljanju sastoji se od dva dijela:

– same izjave, kojom se, u skladu s člankom 63. stavkom 6. Financijske uredbe, potvrđuju tri elementa:

- (1) prikladno predstavljanje, potpunost i točnost podataka navedenih u računima
- (2) izdaci navedeni u računima upotrijebljeni su u predviđenu svrhu i
- (3) sustavom upravljanja i kontrole zajamčeni su zakonitost i pravilnost osnovnih transakcija (odjeljak 1.1. u nastavku); i

– potvrde upravljačkog tijela o učinkovitom i sukladnom funkcioniranju sustava upravljanja i kontrole u pogledu niza ključnih čimbenika: primjerenog otklanjanja nepravilnosti otkrivenih u računima, uključujući u slučaju tekuće procjene zakonitosti i pravilnosti izdataka; podataka koji se odnose na pokazatelje, ključne etape i napredak programa; učinkovitih i razmjernih mjera protiv prijevara; nepostojanja neprikazanih pitanja koja bi mogla naštetiti ugledu kohezijske politike (odjeljak 1.2. u nastavku).

Izjava o upravljanju sastavlja se za svaki program zasebno i odnosi se na provedbu programa tijekom cijele obračunske godine. Izjava o upravljanju trebala bi biti u skladu s godišnjim sažetkom. U slučaju programa financiranih iz više fondova, kada bi se računi trebali dostavljati Komisiji za svaki fond zasebno, upravljačko bi tijelo trebalo sastaviti jedinstvenu izjavu o upravljanju.

1.1. Elementi obuhvaćeni u dijelu 1. izjave o upravljanju

1.1.1. Informacije u računima ispravno su prikazane, potpune i točne u skladu s člankom 137. stavkom 1. Uredbe o zajedničkim odredbama

Upravljačko tijelo mora uspostaviti sustav za evidenciju i pohranu podataka o svim nužnim operacijama u računalnom obliku, između ostaloga, za potrebe financijskog upravljanja, provjere i revizije. Financijski podaci koje je zabilježilo upravljačko tijelo temelj su za pripremu godišnjih računa tijela za ovjeravanje. Upravljačko tijelo odgovorno je za osiguravanje slanja pouzdanih podataka tijelu za ovjeravanje radi pripreme godišnjih računa. U okviru te odgovornosti upravljačko tijelo može potvrditi da su informacije u računima ispravno prikazane, potpune i točne.

Međutim, konačna odgovornost za sastavljanje godišnjih računa i ovjere njihove potpunosti, točnosti i istinitosti pripada tijelu za ovjeravanje.

1.1.2. Izdaci navedeni u računima upotrijebljeni su u predviđenu svrhu, kako je definirano u Uredbi o zajedničkim odredbama, i u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja

Smatra se da su izdaci navedeni u računima upotrijebljeni u predviđenu svrhu te u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja kada, u skladu s intervencijskom logikom programa, pridonose ostvarenju specifičnih ciljeva i rezultata postavljenih na razini prioriteta na temelju kojih se odabiru povezane operacije.

Kako bi se mogla osigurati takva potvrda, upravljačko je tijelo putem funkcioniranja sustava upravljanja i kontrole ispunilo najmanje sljedeće uvjete:

- odobreni kriteriji za odabir povezani su s **intervencijskom logikom** u okviru svakog prioriteta te su izrađeni za odabir operacija koje će osigurati **ostvarenja i rezultate** u skladu s ciljevima prioriteta i povezanih pokazatelja i okvira uspješnosti
- operacije za koje su izdaci navedeni u računima učinkovito su odabrane u skladu s **odobrenim kriterijima za odabir**
- u slučaju izdataka povezanih s **financijskim instrumentima**, ti se izdaci temelje i na *ex ante* procjeni kojom je ustanovljeno nefunkcioniranje tržišta ili neoptimalne investicije.

Ista se načela primjenjuju i za Europsku teritorijalnu suradnju. Na temelju iskustva iz programskog razdoblja 2007. – 2013. ističe se jedan element koji zahtijeva osobitu pažnju u pogledu Europske teritorijalne suradnje, a to je utvrđivanje i primjena primjerenih i jasnih uvjeta za odabir operacija kako bi se osiguralo sufinanciranje isključivo istinski zajedničkih operacija.

1.1.3. Sustavom upravljanja i kontrole koji je uspostavljen za program daju se potrebna jamstva u pogledu zakonitosti i pravilnosti osnovnih transakcija u skladu s primjenjivim pravom

Upravljačko tijelo može zaključiti da se sustavom upravljanja i kontrole koji je uspostavljen za program daju potrebna jamstva u pogledu zakonitosti i pravilnosti osnovnih transakcija u skladu s primjenjivim pravom:

a) kada su ključni zahtjevi u pogledu sustava upravljanja i kontrole kako su detaljno objašnjeni u Prilogu IV. Delegiranoj uredbi Komisije procijenjeni kao sukladni (ili većinom sukladni) tijekom obračunske godine³. Sukladnošću s tim ključnim zahtjevima osigurava se zakonitost i pravilnost osnovnih transakcija i istinitost operacija uključenih u programe koje podupiru Europski strukturni i investicijski fondovi; i

b) kada su utvrđeni slučajevi nesukladnosti, upravljačko tijelo uzelo je u obzir rezultate i preporuke tijela za reviziju te, prema potrebi, revizora EU-a u pogledu programa.

Točnije, upravljačko tijelo uvjeralo se da su ispunjeni najmanje sljedeći uvjeti:

- postojanje pouzdanog računalnog sustava za prikupljanje, evidenciju i pohranu podataka o svim operacijama koji se zahtijevaju Prilogom III. Delegiranoj uredbi Komisije, uključujući podatke koji se odnose na napredak programa u pogledu postizanja svojih

³ Kategorija 1. ili 2.; vidjeti tablicu 10.1 Priloga IX. Provedbenoj uredbi Komisije i tablicu 1. Priloga IV. Uredbe o zajedničkim odredbama i Komisijine *Smjernice o zajedničkoj metodologiji za ocjenjivanje sustava upravljanja i kontrole (EGESIF_14-0010-final od 18.12.2014.)*.

ciljeva, financijske podatke i podatke povezane s pokazateljima i ključnim etapama kako je predviđeno člankom 125. stavkom 2. točkom (a) Uredbe o zajedničkim odredbama. Ako operaciju podupire Europski socijalni fond, potrebno je uključiti podatke o pojedinačnim sudionicima te raščlambu podataka o pokazateljima po spolu, ako je to zatražio Europski socijalni fond.

- da se, pri odabiru operacija, posebna pozornost posveti sljedećim aspektima:
 - da je **opseg intervencije** u okviru vrsta aktivnosti koje se mogu sufinancirati iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova
 - da je **geografska lokacija** operacija unutar područja koja su prihvatljiva za određenu vrstu programa ili aktivnosti
 - da su **vrste korisnika** prihvatljive (samo određena poduzeća, tijela ili gospodarski subjekti prihvatljivi za potporu u okviru određenih mjera)
 - da su **operacije trajne** i da se ulaganja održavaju u vremenskim okvirima određenima člankom 71. Uredbe o zajedničkim odredbama
- da su, prije nego što se izdaci prijave tijelu za ovjeravanje te do trenutka sastavljanja računa, službe upravljačkog tijela ili posrednička tijela koja one nadziru izvršila prikladne provjere upravljanja. Provjere uključuju administrativne provjere svakog zahtjeva za nadoknadu koji podnose korisnici (ako je potrebno, mogu se obaviti na uzorku transakcija) te provjere operacija na licu mjesta, time potvrđujući postojanje odgovarajućeg revizorskog traga (vidjeti Komisijine *Smjernice o provjerama upravljanja*, a osobito njihov odjeljak 1.7.⁴).
- da su uspostavljene učinkovite i razmjerne mjere protiv prijevara te da se one uzimaju u obzir pri potvrđivanju izdataka u računima
- da su poduzete odgovarajuće mjere u pogledu nalaza i preporuka tijela za ovjeravanje
- da su poduzete odgovarajuće mjere u pogledu nalaza i preporuka nacionalnih revizorskih tijela ili revizorskih tijela EU-a.

Ista se načela primjenjuju za programe Europske teritorijalne suradnje, ali oni zahtijevaju bolju koordinaciju s obzirom na njihove obično složene sustave i raznovrsnost subjekata. Uloga zajedničkog tajništva, funkcije kontrolora na koje se upućuje u članku 23. stavku 4. Uredbe o europskoj teritorijalnoj suradnji i pisani sporazumi koji se moraju uspostaviti između njih i upravljačkog tijela predstavljaju ključne elemente sustava upravljanja i kontrole za programe Europske teritorijalne suradnje.

Izjava upravljačkog tijela da sustav upravljanja i kontrole koji je uspostavljen za program Europske teritorijalne suradnje daje potrebna jamstva u pogledu zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija u skladu s primjenjivim pravom stoga bi se trebala temeljiti na njegovu uvažavanju koordinirana rada prethodno navedenih tijela i nadležnih tijela.

⁴ Dokument EGESIF_14-0012 i ažurirane verzije.

1.2. Elementi obuhvaćeni u dijelu 2. izjave o upravljanju

1.2.1. Nepravilnosti utvrđene u završnim revizorskim ili kontrolnim izvješćima u pogledu obračunske godine i sadržane u godišnjem sažetku priloženom izjavi o upravljanju primjereno su otklonjene u računima

U tu je svrhu upravljačko tijelo trebalo potvrditi da je ostvareno primjereno praćenje nepravilnosti do trenutka dostavljanja računa Komisiji u pogledu rezultata vlastitih provjera upravljanja i konačnih rezultata revizija i kontrola nacionalnih revizorskih tijela ili revizorskih tijela EU-a.

Primjereno praćenje znači da su odgovarajući nepravilni iznosi djelotvorno odbijeni od naknadnog međuplaćanja povlačenjem sredstava unutar obračunske godine⁵ ili oduzimanjem od računa⁶.

Tri smjernice o računima⁷ pružaju dodatnu pomoć i preporuke nacionalnim nadležnim tijelima u tom pogledu.

U slučaju nepravilnosti u sustavu upravljanja i kontrole za koje je praćenje još uvijek bilo u tijeku u vrijeme potpisivanja izjave u upravljanju, upravljačko tijelo u tom dijelu naznačuje popis potrebnih popravni radnji u tijeku i odgovarajuće uključene iznose, ako je to primjenjivo (polje za tekst predviđeno u predlošku izjave).

1.2.2. Izdaci koji su predmet tekuće procjene zakonitosti i pravilnosti isključeni su iz računa, do završetka procjene

U članku 137. stavku 2. Uredbe o zajedničkim odredbama navodi se da, kada izdatke koji su prethodno bili uključeni u zahtjev za međuplaćanje za obračunsku godinu država članica isključi iz svojih računa zbog procjene zakonitosti i pravilnosti tih izdataka koja je u tijeku, svi ili dio takvih izdataka za koje se naknadno utvrdi da su zakoniti i pravilni mogu biti uključeni u zahtjev za međuplaćanje koji se odnosi na kasnije obračunske godine.

Tijelo za ovjeravanje u računima prijavljuje samo izdatke za koje se utvrdi da su u skladu s primjenjivim pravom, odnosno zakoniti i pravilni. Stoga ta odredba osigurava osnovu za isključivanje izdataka iz računa u slučaju pojave sumnji u pogledu njihove zakonitosti i pravilnosti od trenutka njegove prijave u prethodnom zahtjevu za međuplaćanje. Takve su se sumnje mogle pojaviti tijekom provjera upravljačkog tijela, provjera tijela za ovjeravanje ili revizije tijela za reviziju ili revizora EU-a, za koje još uvijek nisu dostupni konačni rezultati (na primjer, nedovršene nužne dodatne provjere ili završetak kontradiktornog postupka). Daljnje smjernice o mogućem postupanju s izdacima u okviru tekuće procjene dostupne su u Komisijinim *Smjernicama o godišnjem izvješću o kontroli i revizorskom mišljenju* (EGESIF 15_0002), kako su ažurirane, i u Komisijinim *Smjernicama o povučenim iznosima, vraćenim iznosima, iznosima za povrat i nepovrativim iznosima* (EGESIF 15_0017), kako su ažurirane.

Ako upravljačko tijelo nakon provjera upravljanja ima sumnji u pogledu zakonitosti i pravilnosti izdataka, isprva ne bi trebalo taj izdatak prijaviti tijelu za ovjeravanje dok ne

5 Iznosi koje je potrebno uključiti u Dodatak 2. Prilogu VII. Provedbenoj uredbi Komisije (EU) br. 1011/2014

6 U tom se slučaju odgovarajuće informacije pružaju u usklađivanju rashoda u Dodatku 8. Priloga VII. Provedbenoj uredbi Komisije (EU) 1011/2014.

7 Vidjeti Komisijine *Smjernice o pripremi, pregledu i prihvaćanju računa* (EGESIF 15_0018), kako su ažurirane, Komisijine *Smjernice o povučenim iznosima, vraćenim iznosima, iznosima za povrat i nepovrativim iznosima* (EGESIF 15_0017), kako su ažurirane, i Komisijine *Smjernice o revizijama računa* (EGESIF 15_0019), kako su ažurirane.

donese zaključak o zakonitosti i pravilnosti predmetnih izdataka. Sumnje u pogledu zakonitosti i pravilnosti izdataka mogu se pojaviti i zbog provjera upravljanja provedenih nakon uključivanja odgovarajućih izdataka u zahtjev za plaćanje (na primjer, nakon provjera na licu mjesta ili kao rezultat dodatnih provjera sustavnih problema), dodatnih provjera tijela za ovjeravanje ili privremenih ili nacрта rezultata revizije za koje se provodi kontradiktorni postupak u vrijeme pripreme računa. U tom slučaju, preporučuje se da tijelo za ovjeravanje na zahtjev upravljačkog tijela ili zbog vlastitih odgovornosti isključi predmetne izdatke iz računa povezanih s određenom obračunskom godinom dok se ne obave sve provjere i dok se čeka zaključak procjena. Upravljačko tijelo i tijelo za reviziju obavješćuju se o takvom isključenju, što je naznačeno komentarom u tablici o usklađivanju rashoda (vidjeti Dodatak 8. Priloga VII. Provedbenoj uredbi Komisije (EU) br. 1011/2014 i Komisijine *Smjernice o pripremama, pregledu i prihvaćanju računa EGESIF 15_0018*, kako su ažurirane). Ako se naknadno utvrdi da su iznosi koji su privremeno isključeni prihvatljivi nakon dostavljanja računa za obračunsku godinu, oni se mogu uključiti u kasnije zahtjeve za međuplaćanje sljedeće obračunske godine, u skladu s člankom 137. stavkom 2. Uredbe o zajedničkim odredbama.

1.2.3. Podaci povezani s pokazateljima, ključnim etapama i napretkom programa propisani u članku 125. stavku 2. točki (a) Uredbe o zajedničkim odredbama pouzdani su

Upravljačko tijelo može osigurati potvrdu o pouzdanosti podataka u pogledu pokazatelja, ključnih etapa i napretka programa (zajednički pokazatelji i pokazatelji specifični za određeni program te financijski podaci povezani s programom) kada ima uspostavljen djelotvoran računalni sustav za prikupljanje, evidenciju i pohranu podataka o svakoj operaciji, kako je navedeno u prethodnom odjeljku 1.1.3. Upravljačko tijelo potvrdilo je da su uspostavljeni postupci učinkovito djelovali kako bi se osigurala sigurnost sustava uzimajući u obzir međunarodno prihvaćene standarde IT-a⁸.

Nadalje, upravljačko tijelo uvjerilo se, na temelju svojih postupaka, uputa i provjera, da se računovodstvena evidencija i priloženi dokumenti čuvaju na prikladnoj upravljačkoj razini za svaku operaciju, na taj način osiguravajući prikladan revizorski trag. Naposljetku, upravljačko tijelo također je uzelo u obzir rezultate revizija koje su provela tijela za reviziju ili tijela EU-a u pogledu pouzdanosti podataka koji se odnose na pokazatelje i ključne etape propisane u članku 125. stavku 2. točki (a) Uredbe o zajedničkim odredbama.

1.2.4. Učinkovite i razmjerne mjere protiv prijevara uspostavljene su i njima se u obzir uzimaju utvrđeni rizici

U članku 125. stavku 4. točki (c) Uredbe o zajedničkim odredbama utvrđuje se da upravljačko tijelo uvodi učinkovite i razmjerne mjere protiv prijevara, uzimajući u obzir utvrđene rizike. Komisijine smjernice *Procjena rizika od prijevara i učinkovite i razmjerne mjere za borbu protiv prijevara (EGESIF 14-0021-00 od 16.6.2014.)* u tom pogledu pružaju pomoć i preporuke upravljačkom tijelu.

Upravljačko tijelo može osigurati potrebnu potvrdu nakon što je uspostavilo mjere za borbu protiv prijevara koje su razmjerne utvrđenim rizicima i prilagođene posebnim situacijama povezanim s rezultatima Europskih strukturnih i investicijskih fondova u određenom programu i regiji. Upravljačkom tijelu preporuča se potkrepljivanje potvrde o postojanju

⁸ Uz okvir COBIT (Ciljevi kontrole za informacijsku tehnologiju i povezane tehnologije), međunarodno prihvaćene norme za informacijsku sigurnost uključuju, među ostalim, normu ISO/IEC 27001 („Informacijska tehnologija – Sigurnosne tehnike – Sustavi upravljanja informacijskom sigurnošću – Zahtjevi”) i ISO/IEC 27002 („Informacijska tehnologija – Sigurnosne tehnike – Kodeks postupaka za upravljanje informacijskom sigurnošću”), s posljednjim izdanjem iz 2013. Tijelo za reviziju može uzeti u obzir i povezane nacionalne standarde.

učinkovitih i razmjernih mjera za borbu protiv prijevара ažuriranjem informacija o broju slučajeva sumnje na prijevара te slučajeva utvrđene prijevare kojima se bavi te analizom načina djelovanja u potonjim slučajevima i nedostatka kontrola zbog kojeg su slučajevi utvrđene prijevare bili mogući.

1.2.5. Ne postoje neprikazana pitanja koja bi mogla naštetiti ugledu kohezijske politike

U svrhu te potvrde upravljačko tijelo potvrdilo je da nije otkrilo neprikazana pitanja povezana s provedbom programa koja bi mogla naštetiti ugledu kohezijske politike. U tu je svrhu upravljačko tijelo trebalo otkriti sve njemu dostupne relevantne informacije i podijeliti ih s tijelima nadležnima za programe, nacionalnim službama nadležnima za istrage prijevара, službama Komisije zaduženima za europske strukturne i investicijske fondove te, prema potrebi, OLAF-om. To uključuje informacije povezane s nedostacima utvrđenima u sustavu upravljanja i kontrole, nepravilnostima ili sumnjom na prijevара ili korupciju.

2. Godišnji sažetak

Upravljačko tijelo sastavlja godišnji sažetak, koji donosi opću i sažetu sliku rezultata provjera upravljanja, kontrola i završnih revizija obavljenih u pogledu izdataka prijavljenih tijekom obračunske godine koji su zabilježeni u računima. U tekstu godišnjeg sažetka trebale bi biti navedene sve radnje u pogledu izdataka i/ili sustava u okviru tekuće procjene. Međutim, sve daljnje financijske korekcije povezane s ovim izdacima trebale bi biti navedene samo u godišnjem sažetku⁹ za obračunsku godinu u kojoj je procjena dovršena te u kojoj je donesena odluka o konačnim korektivnim mjerama i u kojoj su one provedene.

Godišnji sažetak jedan je od glavnih temelja izjave o upravljanju kojim se nadopunjuju informacije uključene u račune i godišnje izvješće o kontroli. U zakonodavstvu EU-a ne postoji model za godišnji sažetak. Kako bi se promicao dosljedan pristup, u Prilog 1. uključen je preporučeni neobvezujući predložak.

Kako bi se izbjeglo administrativno opterećenje i preklapanja, Komisija preporučuje da se u godišnjem sažetku ne ponavljaju informacije koje su već dostupne u godišnjem izvješću o kontroli koje dostavlja tijelo za reviziju. Umjesto toga, troškovno-učinkovita opcija za godišnji sažetak su upućivanja na određene dijelove godišnjeg izvješća o kontroli. Odgovarajući dijelovi godišnjeg izvješća o kontroli stoga se smatraju dijelom godišnjeg sažetka završnih revizorskih izvješća koja su propisana Financijskom uredbom.

Upravljačko tijelo trebalo bi uključiti sve relevantne podatke o provedenim provjerama upravljanja i analizi koja iz njih proizlazi u godišnji sažetak. Upravljačko tijelo trebalo bi sastaviti popis provedenih kontrola na temelju administrativnih provjera i provjera na licu mjesta koje je ono izravno provelo ili koje je pod njegovim nadzorom provelo bilo koje posredničko tijelo kojemu je delegiralo takve kontrole.

U pogledu programa Europske teritorijalne suradnje, svaka država članica ili treća zemlja koja sudjeluje može odlučiti odrediti tijelo ili osobu za provođenje takvih kontrola u pogledu korisnika na svojem državnom području („kontrolori”). U tom će se slučaju upravljačko tijelo uvjeriti da je izdatke koje je prijavio svaki korisnik koji sudjeluje u operaciji provjerio određeni kontrolor i da su rezultati provjera navedeni u godišnjem sažetku.

Nadalje, ako se to smatra važnim za potrebe izjave o upravljanju, upravljačko tijelo u godišnjem sažetku može navesti i informacije o ostalim revizijama i kontrolama koje su

⁹ Tablice u pojedinačnim dijelovima godišnjeg sažetka koje sadržavaju iznose u korektivnim mjerama.

provela nacionalna tijela i/ili tijela EU-a koje nisu dio sustava upravljanja i kontrole programa.

Očekuje se da se za pripremu godišnjeg sažetka uspostavljenim postupcima osigura:

- a. prikupljanje konačnih rezultata svih revizija i kontrola koje su provela relevantna tijela za svaki program, uključujući provjere upravljanja koje je provelo upravljačko tijelo ili posrednička tijela u njegovo ime te revizije koje je provelo tijelo za reviziju ili koje je provedeno u njegovoj nadležnosti
- b. analiza prirode i opsega pogrešaka i nedostataka utvrđenih u sustavima te naknadnim praćenjem tih nepravilnosti (poduzete ili planirane korektivne mjere)
- c. provedba preventivnih i korektivnih mjera u slučaju utvrđivanja sustavnih pogrešaka.

2.1. Sažetak završnih revizorskih izvješća tijela za reviziju

Udvostručivanje informacija povezanih sa završnim revizorskim izvješćima trebalo bi se izbjeći s obzirom na to da su te informacije već uključene u godišnje izvješće o kontroli koje priprema tijelo za reviziju.

2.1.1. Postupovni aspekti

Ako upravljačko tijelo odluči uključiti sve relevantne podatke u godišnji sažetak, ono bi trebalo pripremiti sažetak završnih revizorskih izvješća na temelju informacija koje mu je dostavilo tijelo za reviziju. Stoga je ključno da tijelo za reviziju sva završna revizorska izvješća (izvješća o reviziji sustava¹⁰, izvješća o reviziji operacija¹¹, izvješća o reviziji računa) pravodobno učini dostupnima upravljačkom tijelu.

U slučaju da se odgovornost za prikupljanje informacija povezanih sa sažetkom završnih revizorskih izvješća dodijeli različitim tijelima (upravljačka tijela, tijela za reviziju, delegirana revizorska tijela), između tih tijela trebalo bi uspostaviti mehanizme za osiguranje odgovarajuće koordiniranosti kao i pouzdani informacijski sustav za prikupljanje podataka. U slučaju zajedničke baze podataka tijelo za reviziju i, prema potrebi, delegirana revizorska tijela trebala bi kodirati podatke povezane sa završnim revizorskim izvješćima izravno u zajedničkoj bazi podataka u svrhu godišnjeg sažetka upravljačkog tijela i godišnjeg izvješća o kontroli.

U slučaju da upravljačko tijelo odluči ne ponoviti informacije koje je tijelo za reviziju već uključilo u godišnje izvješće o kontroli, ono bi u godišnji sažetak trebalo uključiti prikladna upućivanja na relevantne dijelove godišnjeg izvješća o kontroli (vidjeti predložak godišnjeg sažetka sadržan u Prilogu 1.).

2.1.2. Priroda i opseg pogrešaka i nedostataka utvrđenih u sustavima

Sažetak završnih revizorskih izvješća, koja su dostupna nakon kontradiktornog postupka sa subjektom revizije, trebao bi sadržavati i analizu prirode i opsega pogrešaka i nedostataka utvrđenih u sustavima, uključujući utvrđivanje problema sustavne prirode.

Tu analizu dostavlja tijelo za reviziju u dijelovima 4., 5. i 6. godišnjeg izvješća o kontroli. Ona sadržava sljedeće elemente, na koje se može upućivati u godišnjem sažetku:

¹⁰ Uključujući horizontalne/tematske revizije.

¹¹ Ako je to primjenjivo, uključujući revizije dodatnog uzorka.

– u slučaju revizije sustava, analiza bi se trebala odnositi na ključne elemente sustava uzimajući u obzir najmanje zahtjeve primjenjivog pravnog okvira (tablica 10.1. u Prilogu IX. Provedbenoj uredbi Komisije i tablica 1. u Prilogu IV. Delegiranoj uredbi Komisije. Dodatni su savjeti uključeni u Komisijine *Smjernice o zajedničkoj metodologiji za ocjenjivanje sustava upravljanja i kontrole (EGESIF_14-0010 final od 18.12.2014.)*.

– u slučaju revizije operacija, analiza bi trebala sadržavati iznos nepravilnih izdataka u nasumičnom uzorku, ukupnu stopu pogreške, preostalu ukupnu stopu pogreške, iznos ostalih izdataka podvrnutih reviziji izvan nasumičnog uzorka i korekcije provedene kao rezultat ukupne stope pogreške (tablica 10.2. u Prilogu IX. Provedbenoj uredbi Komisije). U analizi bi trebalo biti navedeno jesu li bilo koje od tih nepravilnosti sustavne prirode ili anomalije.

– u slučaju revizije računa, u analizi pogrešaka trebalo bi se navesti odnose li se utvrđene iznimke na prikladan prikaz, potpunost ili točnost računa te bi ona trebala sadržavati navođenje financijskih korekcija koje su provedene i koje se odražavaju u računima.

2.2. Sažetak provjera upravljanja

Upravljačko tijelo u godišnji bi sažetak trebalo uključiti sažete informacije o svim provedenim administrativnim provjerama i provjerama na licu mjesta te procjeni njihovih rezultata i učinka na sustave upravljanja i kontrole te zakonitost i pravilnost izdataka zabilježenih u računima. Smjernice o provjerama upravljanja (EGESIF 14-0012) sadržavaju detaljne smjernice u tom pogledu.

2.2.1. Postupovni aspekti

Pregled administrativnih provjera provedenih u pogledu prijavljenih izdataka trebao bi uključivati opis metodologije koju upotrebljava upravljačko tijelo tijekom godine. Metodologijom bi trebalo pokazati je li administrativnim provjerama obuhvaćeno 100 % stavaka izdataka uključenih u svaki zahtjev korisnika za nadoknadu ili su te provjere provedene na temelju uzorka (vidjeti odjeljak 1.7. smjernica o provjerama upravljanja). U potonjem bi slučaju metodologija i kriteriji rizika koji se upotrebljavaju za odabir uzorka trebali biti objašnjeni (na primjer, po vrsti korisnika, kategoriji izdatka, vrijednosti predmeta, proteklim iskustvima). Nadalje, upravljačko tijelo treba otkriti jesu li administrativne provjere ili dio njih delegirane posredničkim tijelima. U tom slučaju godišnji sažetak može sadržavati opis nadzornog postupka koji je na snazi tijekom obračunske godine kako bi upravljačko tijelo potvrdilo prikladnost i usklađenost provjera koje su provela posrednička tijela.

Sažetak provjera na licu mjesta trebao bi uključiti broj provjera provedenih u pogledu prijavljenih izdataka tijekom obračunske godine i opis metodologije koju upotrebljava upravljačko tijelo, uključujući kriterije za odabir operacija koje podliježu provjerama na licu mjesta. Opisom metodologije koja se upotrebljava za provjere na licu mjesta dodala bi se vrijednost godišnjem sažetku ako bi se odnosio i na glavne aspekte provjerene na licu mjesta, osobito na one aspekte koje nije moguće ili ih je teško provjeriti putem administrativnih provjera (na primjer, potvrđivanje istinitosti računovodstvenih zapisa u službenim poslovnim knjigama korisnika, provjera istinitosti operacije, fizički napredak, poštovanje pravila Unije u pogledu promidžbe, isporuka proizvoda ili usluge u potpunom skladu s uvjetima ugovornih sporazuma).

U slučaju da je Komisija zatražila opis postojećih funkcija i postupaka za upravljačko tijelo u skladu s člankom 124. stavkom 3. Uredbe o zajedničkim odredbama, bilo bi dostatno upućivanje na relevantni dio opisa koji sadržava opis metodologije.

Ako se ista metodologija ili kriteriji primjenjuju tijekom niza godina za administrativne provjere ili provjere na licu mjesta, upravljačko tijelo može uputiti na opis iz prethodnih

godišnjih pregleda. Međutim, bilo kakve izmjene u pogledu metodologije trebale bi biti objavljene.

Za programe Europske teritorijalne suradnje, pri prikupljanju informacija o sveukupnom radu obavljenom na razini programa, upravljačko tijelo potvrđuje da je određeni kontrolor provjerio izdatke svakog korisnika koji sudjeluje u operaciji u svakoj državi članici ili trećoj zemlji.

2.2.2. Priroda i opseg pogrešaka i nedostataka utvrđenih u sustavima

Od upravljačkog se tijela traži uključivanje opisa glavnih rezultata koji proizlaze iz administrativnih provjera i provjera na licu mjesta u svoj godišnji sažetak (usp. dijelove B i C Priloga 1.), uključujući popis glavnih vrsta uočenih pogrešaka. U tom se pogledu upravljačkom tijelu preporučuje da slijedi standardiziranu tipologiju pogrešaka koju su definirali i dogovorili Komisija i revizorska nadležna tijela (usp. Prilog 2., koji na dobrovoljnoj osnovi koriste i revizorska nadležna tijela za potrebe godišnjeg izvješća o kontroli u svrhu provedbe agregirane analize na razini programa, države članice i EU-a).

U tom bi dijelu godišnjeg sažetka trebalo biti navedeno jesu li pogreške uočene tijekom administrativnih provjera ili provjera na licu mjesta sustavne prirode ili su povezane sa zadacima koje je upravljačko tijelo delegiralo bilo kojem posredničkom tijelu.

2.3. Poduzete ili planirane korektivne mjere

Upravljačko tijelo trebalo bi provesti procjenu uočenih pogrešaka prije izrade nacrtu računa. Upravljačko tijelo navodi koje je zaključke donijelo na temelju tih provjera upravljanja i kontrola te korektivne mjere koje je donijelo u pogledu bilo kakvih poboljšanja funkcioniranja sustava upravljanja i kontrole ili pojedinačnih operacija. Takve korektivne mjere mogu obuhvaćati upute, smjernice i osposobljavanje planirano ili pruženo korisnicima ili prijaviteljima kao i vlastitom osoblju i osoblju posredničkih tijela kako bi se spriječilo ponavljanje istih pogrešaka u budućim operacijama. Upravljačko tijelo u godišnjem bi sažetku trebalo opisati poduzete ili planirane korektivne mjere, uzimajući u obzir to jesu li se neki od utvrđenih problema smatrali problemima sustavne prirode. U takvim slučajevima upravljačko tijelo u godišnjem sažetku objašnjava kako je iznos nepravilnih izdataka proširen na cijelu populaciju na koju se odnose utvrđeni problemi.

Kada se takve mjere tek trebaju provesti, upravljačko tijelo opisuje donesene korektivne mjere i vremenski raspored njihove provedbe. Tim se opisom potkrjepljuju informacije sadržane u odgovarajućem dijelu izjave o upravljanju (vidjeti prethodno navedene dijelove 1.2.1. i 1.2.2.).

Ako se uočene pogreške mogu pripisati zadacima delegiranim posredničkim tijelima, upravljačko bi tijelo trebalo navesti mjere koje je zatražilo od posredničkog tijela kako bi poboljšalo svoje administrativne provjere i provjere na licu mjesta. Nadalje, ako je potrebno, upravljačko tijelo može opisati na koji je način revidiralo svoje postupke nadzora zadataka delegiranih posredničkom tijelu (na primjer, ako je potrebno, provođenjem ponovnih provjera ili provjera na licu mjesta koje je provelo posredničko tijelo). U tom slučaju upravljačko tijelo može navesti da je ponovno razmotrilo delegiranje zadataka i možda ga prekinulo u slučaju kad je uočeno ponavljanje nedostataka u delegiranim zadacima bez poboljšanja tijekom vremena.

Ako su rezultati provjera, revizije i kontrole¹² dovele do usklađenja računa u odnosu na izdatke uključene u međuplaćanja tijekom obračunske godine, nakon pojedinačnih ili sustavnih korekcija, bilo bi korisno navesti predmetne iznose po prioritetnoj osi u godišnjem sažetku. Nadalje, potrebno je navesti koji su iznosi ispravljeni prije i nakon podnošenja konačnog zahtjeva za međuplaćanje. To će olakšati rad tijela za ovjeravanje i tijela za reviziju u pogledu potvrđivanja da su te korekcije propisno evidentirane u računima koji se dostavljaju Komisiji.

3. Radnje koje tijelo za reviziju treba obaviti u pogledu izjave o upravljanju

U skladu s člankom 63. Financijske uredbe, tijelo za reviziju trebalo bi nakon svojeg revizorskog mišljenja navesti dovodi li revizija u pitanje navode upravljačkog tijela sadržane u izjavi o upravljanju.

Stoga bi tijelo za reviziju trebalo usporediti navode sadržane u izjavi o upravljanju s rezultatima revizije kako bi se uvjerilo da nisu prisutna odstupanja ili nedosljednosti.

U slučaju odstupanja ili nedosljednosti, preporučuje se rasprava o opažanjima tijela za reviziju s upravljačkim tijelom kako bi potonje pružilo dodatne informacije ili izmijenilo svoju izjavu o upravljanju ako to vrijeme dopušta.

U pogledu programa Europske teritorijalne suradnje, jedinstveno tijelo za reviziju trebalo bi biti odgovorno za provedbu funkcija tijela za reviziju kako bi se osigurali ujednačeni standardi u cijelom području programa. Ako to nije moguće, grupa revizora trebala bi pomagati tijelu za reviziju za određeni program. U tom slučaju grupa revizora koja predstavlja svaku državu članicu ili treću zemlju koja sudjeluje u programu suradnje bit će odgovorna za dostavljanje elemenata izjave o upravljanju koji se odnose na njezino državno područje kako bi tijelo za reviziju za određeni program moglo provesti svoju procjenu.

4. Vremenski raspored i planiranje

U članku 138. Uredbe o zajedničkim odredbama navodi se da se izjava o upravljanju i godišnji sažetak (s zajedno računima, revizorskim mišljenjem i kontrolnim izvješćem) dostavlja za svaku obračunsku godinu od 2016. do 2025. i uključujući 2025. do roka utvrđenog u članku 63. stavku 5. Financijske uredbe, odnosno 15. veljače naredne godine. Komisija može iznimno produljiti ovaj rok na 1. ožujka, ako predmetna država članica dostavi opravdan zahtjev. Taj se rok odnosi na sve prethodno opisane dokumente. Država članica mora utvrditi svoje postupke za unutarnji prijenos dokumenata kako bi se taj rok poštovao na razini države članice.

Upravljačko tijelo trebalo bi tijelu za reviziju dati na raspolaganje preslik svoje izjave o upravljanju i godišnji sažetak završnih revizorskih izvješća i provedenih kontrola, uključujući analizu prirode i sadržaja pogrešaka i nedostataka utvrđenih u sustavima te poduzete ili planirane korektivne mjere. Zbog toga se preporučuje da tijela nadležna za programe usuglase prikladne unutarnje rokove za slanje dokumenata između nadležnih tijela u svrhu određivanja njihovih odgovornosti. Sva pisana komunikacija između država članica i Komisije povezana s informacijama koje se zahtijevaju u članku 63. stavku 5. točkama (a) i (b) Financijske uredbe odvijat će se putem sustava SFC 2014.

U Prilogu 3. predstavljen je okvirni raspored rada za tijela nadležna za programe kako bi ona Komisiji mogla dostaviti prethodno opisane jamstvene dokumente do propisanog roka

¹² Ove informacije mogu obuhvaćati i daljnje praćenje rezultata revizije povezanih s računima i način na koji je to dovelo do potrebnih obračunskih prilagodbi prije podnošenja izvještaja Komisiji.

15. veljače svake godine.

Upravljačkom tijelu preporučuje se dodjela jasnih odgovornosti kako bi se osiguralo da su sve podatke potrebne za pripremu godišnjeg sažetka dostavile njegove službe i posrednička tijela kojima su, prema potrebi, delegirani određeni zadaci. To bi trebalo uključivati popis svih provedenih kontrola sa sažetkom i pregledom njihovih rezultata uključujući informacije o glavnim utvrđenim problemima i poduzetim ili planiranim korektivnim mjerama.

Nadalje, trebalo bi uspostaviti sporazume s tijelom za reviziju za pružanje relevantnih informacija o rezultatima završnih revizija, popisa svih završnih revizorskih izvješća ili upućivanja na relevantne dijelove godišnjeg izvješća o kontroli.

Smatralo bi se dobrom administrativnom praksom da upravljačko tijelo osigura da se sve informacije potrebne za pripremu godišnjeg sažetka i sastavljanje izjave o upravljanju pregledavaju na prikladnoj razini i pravodobno konsolidiraju za potpis izjave o upravljanju.

U skladu s člankom 83. stavkom 1. točkom (c) Uredbe o zajedničkim odredbama, Komisijin službenik za ovjeravanje može prekinuti rok za plaćanje u slučaju međuplaćanja ako nije dostavljen neki od dokumenata koji se zahtijevaju u članku 63. stavku 5. Financijske uredbe, primjerice izjava o upravljanju ili godišnji sažetak.

PRILOG 1. PREDLOŽAK ZA GODIŠNJI SAŽETAK

Godišnji sažetak završnih revizorskih izvješća i provedenih kontrola, uključujući analizu prirode i opsega pogrešaka i nedostataka utvrđenih u sustavima te poduzetih ili planiranih korektivnih mjera.

A) Pregled završnih revizorskih izvješća izdanih u vezi s

- revizijama sustava upravljanja i kontrole uspostavljenog za program... (br. i naslov uobičajenog koda za identifikaciju)
- revizijama izdataka prijavljenih tijekom obračunske godine koja je završila 30. lipnja ... (godina)
- revizijama računa iz članka 127. stavka 5. točke (a) Uredbe o zajedničkim odredbama i članka 63. stavka 5. točke (a) Financijske uredbe.

<u>Vrsta revizije</u>	<u>Rezultati revizija</u>	<u>Analiza prirode i opsega utvrđenih pogrešaka i nedostataka,</u>	<u>Poduzete ili planirane korektivne mjere</u>
<u>Revizije sustava</u>	Upućivanje na izvješća / opis područja primjene ili Unakrsno upućivanje na godišnje izvješće o kontroli (tablica 10.1. Priloga IX. Provedbenoj uredbi Komisije)	Upućivanje na izvješća / opis područja primjene ili Unakrsno upućivanje na godišnje izvješće o kontroli (odjeljci 4.3., 4.4., 4.6. Priloga IX. Provedbenoj uredbi Komisije)	Upućivanje na izvješća / opis područja primjene ili Unakrsno upućivanje na godišnje izvješće o kontroli (odjeljci 4.4., 4.5. Priloga IX. Provedbenoj uredbi Komisije)
<u>Revizije operacija</u>	Upućivanje na izvješća / popis operacija ili Unakrsno upućivanje na godišnje izvješće o kontroli (tablica 10.2. i odjeljak 5.13. Priloga IX. Provedbenoj uredbi Komisije)	Upućivanje na izvješća / popis operacija ili Unakrsno upućivanje na godišnje izvješće o kontroli (odjeljci 5.7., 5.10., 5.11. Priloga IX. Provedbenoj uredbi Komisije)	Upućivanje na izvješća / popis operacija ili Unakrsno upućivanje na godišnje izvješće o kontroli (odjeljci 5.8., 5.11., 5.12. Priloga IX. Provedbenoj uredbi Komisije)
<u>Revizija računâ</u>	Upućivanje na izvješća / opis područja primjene	Upućivanje na izvješća / opis	Upućivanje na izvješća / opis

	ili Unakrsno upućivanje na godišnje izvješće o kontroli (odjeljak 6.3. Priloga IX. Provedbenoj uredbi Komisije)	područja primjene ili Unakrsno upućivanje na godišnje izvješće o kontroli (odjeljak 6.4. Priloga IX. Provedbenoj uredbi Komisije)	područja primjene ili Unakrsno upućivanje na godišnje izvješće o kontroli (odjeljak 6.3. Priloga IX. Provedbenoj uredbi Komisije)
Iznos korekcija u računima kao posljedica nepravilnosti otkrivenih i provedenih do i nakon podnošenja konačnog zahtjeva za međuplaćanje.			
	Do podnošenja konačnog zahtjeva za međuplaćanje <u>Ukupan iznos (EUR)</u>	Nakon podnošenja konačnog zahtjeva za međuplaćanje (upućivanje na tablicu o usklađivanju rashoda – Dodatak 8. Prilogu VII. Provedbenoj uredbi Komisije (EU) br. 1011/2014) <u>Ukupan iznos (EUR)</u>	
<u>Prioritetna os</u> <u>1</u>			
<u>Prioritetna os</u> <u>2</u>			

B) Sažetak kontrola provedenih u pogledu izdataka povezanih s obračunskom godinom koja je završila 30. lipnja ... (godina): **administrativne provjere upravljanja** u skladu s člankom 125. stavkom 5. točkom (a) Uredbe o zajedničkim odredbama

Dostaviti u sljedećem obrascu kratak opis ili sažetak

- usvojene metodologije i detalja provedene procjene rizika: provjere svake stavke izdataka ili provjere na temelju uzorka. U potonjem slučaju navesti osnovu uzorka, na primjer, prema vrsti korisnika, kategoriji izdatka, vrijednosti predmeta, proteklih iskustava, itd. U slučaju da je Komisija zatražila opis postojećih funkcija i postupaka za upravljačko tijelo u skladu s člankom 124. stavkom 3. Uredbe o zajedničkim odredbama, bilo bi dostatno upućivanje na relevantni dio ovog opisa. Kada se metodologija izmijeni, taj bi dio godišnjeg sažetka trebao uključivati ažurirane informacije.
- glavnih rezultata i vrste (vrsta) uočenih pogrešaka
- zaključaka proizašlih iz tih kontrola te, posljedično, donesenih korektivnih mjera u pogledu, na primjer, funkcioniranja sustava upravljanja i kontrole, osobito u slučaju otkrivenih sustavnih nepravilnosti, potrebe za ažuriranjem metodologije za provjere upravljanja i uputa ili smjernica za korisnike, itd.

- primijenjenih financijskih korekcija, po prioritetnoj osi, kao rezultat provjera upravljanja provedenih u pogledu izdataka koji će se zabilježiti u računima.

Opis usvojene metodologije		
<p><u>Glavni rezultati i vrste uočenih pogrešaka</u></p> <p>(Odabrati s popisa)</p> <p>Neprihvatljivi projekti Ciljevi projekta nisu ostvareni Neprihvatljivi izdaci Revizorski trag Javna nabava Državna potpora Financijski instrument Operacije kojima se ostvaruju prihodi Pouzdanost podataka i pokazatelja Mjere informiranja i obavještanja Pravila u pogledu zaštite okoliša Opcija pojednostavnjenih troškova Trajnost operacija Ravnopravnost žena i muškaraca, jednake mogućnosti Nediskriminacija Dobro financijsko upravljanje</p> <p>[Ostalo] (Navesti)</p> <p>Ili, ako je moguće navesti glavne vrste uočenih rezultata u pogledu kategorija (i, ako je to primjenjivo, potkategorija) u Prilogu 2.</p>		<p>Doneseni zaključci i poduzete ili planirane korektivne mjere [ovisno o prirodi nepravilnosti, odnosno pojedinačnoj ili sustavnoj prirodi]</p>
Iznos korekcija u računima kao posljedica nepravilnosti otkrivenih i provedenih do i nakon podnošenja konačnog zahtjeva za međuplaćanje, prikupljenih po prioritetnoj osi.		
	<p>Do podnošenja konačnog zahtjeva za međuplaćanje</p> <p><u>Ukupan iznos (EUR)</u></p>	<p>Nakon podnošenja konačnog zahtjeva za međuplaćanje (upućivanje na tablicu o usklađivanju rashoda – Dodatak 8. Prilogu VII. Provedbenoj uredbi Komisije (EU) br. 1011/2014)</p> <p><u>Ukupan iznos (EUR)</u></p>
<u>Prioritetna os 1</u>		
<u>Prioritetna os 2</u>		

C) Sažetak kontrola provedenih u pogledu izdataka povezanih s obračunskom godinom koja je završila 30. lipnja ... (godina): provjere na licu mjesta u skladu s člankom 125. stavkom 5. točkom (a) Uredbe o zajedničkim odredbama

Dostaviti u sljedećem obrascu ukupan broj provedenih provjera na licu mjesta i kratak opis ili pregled

- primijenjene metodologije, ciljeva provjere (radi potvrde ili nadopune rezultata administrativnih provjera); provjerenih aspekata; itd. U slučaju da je Komisija zatražila opis postojećih funkcija i postupaka na snazi za upravljačko tijelo u skladu s člankom 124. stavkom 3. Uredbe o zajedničkim odredbama, bilo bi dostatno upućivanje na relevantni dio ovog opisa. Kad se metodologija izmijeni, taj bi dio godišnjeg sažetka trebao uključivati ažurirane informacije.
- glavnih rezultata i vrste uočenih pogrešaka
- zaključaka proizašlih iz tih kontrola te, posljedično, donesenih korektivnih mjera u pogledu funkcioniranja sustava upravljanja i kontrole, osobito u slučaju otkrivenih sustavnih nepravilnosti, potrebe za ažuriranjem metodologije za provjere upravljanja i/ili uputa ili smjernica za korisnike itd.
- primijenjenih financijskih korekcija, po prioritetnoj osi, kao rezultat provjera na licu mjesta provedenih u pogledu izdataka koji će se zabilježiti u računima.

Opis usvojene metodologije	
<p style="text-align: center;"><u>Glavni rezultati i vrste uočenih pogrešaka</u></p> <p><u>(Odabrati s popisa)</u> Neprihvatljivi projekti Ciljevi projekta nisu ostvareni Neprihvatljivi izdaci Revizorski trag Javna nabava Državna potpora Financijski instrument Operacije kojima se ostvaruju prihodi Pouzdanost podataka ili pokazatelja Mjere informiranja i obavještanja Pravila u pogledu zaštite okoliša Opcija pojednostavnjenih troškova Trajnost operacija Ravnopravnost žena i muškaraca, jednake mogućnosti Nediskriminacija Dobro financijsko upravljanje [Ostalo] (Navesti)</p> <p><u>Ili, ako je to moguće, navesti glavne vrste uočenih rezultata u pogledu kategorija (i, ako je to primjenjivo, potkategorija) u Prilogu 2.</u></p>	<p>Doneseni zaključci i poduzete ili planirane korektivne mjere [ovisno o prirodi nepravilnosti, odnosno pojedinačnoj ili sustavnoj prirodi]</p>

Iznos korekcija u računima kao posljedica nepravilnosti otkrivenih i provedenih do i nakon podnošenja konačnog zahtjeva za međuplaćanje, prikupljenih po prioritetnoj osi:

	Do podnošenja konačnog zahtjeva za međuplaćanje	Nakon podnošenja konačnog zahtjeva za međuplaćanje
	<u>Ukupan iznos (EUR)</u>	(upućivanje na tablicu o usklađivanju rashoda – Dodatak 8. Prilogu VII. Provedbenoj uredbi Komisije (EU) br. 1011/2014) <u>Ukupan iznos (EUR)</u>
<u>Prioritetna os 1</u>		
<u>Prioritetna os 2</u>		

PRILOG 2. TIPOLOGIJA NALAZA PROVJERA UPRAVLJANJA

Kategorija	Oznaka	Potkategorija
Javna nabava - Obavijest o nadmetanju i natječajne specifikacije	1.1.	Obavijest o nadmetanju nije objavljena ili neopravdana izravna dodjela ugovora (odnosno nezakoniti pregovarački postupak bez prethodne objave obavijesti o nadmetanju)
	1.2.	Umjetna podjela ugovora o radovima/uslugama/nabavi robe
	1.3.	Nedostatak obrazloženja za činjenicu da ugovor nije podijeljen na grupe
	1.4.	Nesukladnost s rokovima za primitak ponuda ili rokovima za primitak zahtjeva za sudjelovanje ili Neproduljenje rokova za primitak ponuda ako su provedene znatne izmjene dokumentacije o nabavi
	1.5.	Potencijalni ponuditelji/kandidati nisu imali dovoljno vremena da ishode dokumentaciju za nadmetanje ili su postojala ograničenja za ishođenje dokumentacije za nadmetanje
	1.6.	Nisu objavljeni produljeni rokovi za primitak ponuda ili nisu produljeni rokovi za primitak ponuda
	1.7.	Slučajevi u kojima nije opravdano korištenje natjecateljskog postupka uz pregovore ili natjecateljski dijalog
	1.8.	Nesukladnost s postupkom utvrđenim u Direktivi za elektroničku i zbirnu nabavu
	1.9.	U objavi obavijesti o nadmetanju nisu objavljeni kriteriji za odabir i/ili kriteriji za odabir ponude (i njihovo ponderiranje) ili uvjeti za izvršenje ugovora ili tehničke specifikacije. Ili Kriteriji za dodjelu ugovora i njihovo ponderiranje nisu dovoljno detaljno opisani. Ili Nisu dostavljeni/objavljeni pojašnjenja/dodatne informacije.
	1.10.	Korištenje - razloga za isključenje, kriterija odabir, dodjelu ugovora ili - uvjeta za izvršenje ugovora ili - tehničkih specifikacija koji predstavljaju <u>diskriminaciju</u> na osnovi neopravdanih nacionalnih, regionalnih ili lokalnih preferencija

	1.11.	Korištenje - razloga za isključenje, kriterija za odabir, dodjelu ugovora ili - uvjeta za izvršenje ugovora ili - tehničkih specifikacija koji ne predstavljaju diskriminaciju u smislu prethodne vrste nepravilnosti, ali i dalje <u>ograničavaju pristup</u> za gospodarske subjekte
	1.12.	Nedostatna ili neprecizna definicija predmeta ugovora
	1.13.	Ograničenje podugovaranja
Javna nabava - Odabir ponuditelja i ocjenjivanje ponuda	1.14.	Kriteriji za odabir (ili tehničke specifikacije) izmijenjeni su nakon otvaranja ponuda ili su netočno primijenjeni.
	1.15.	Ocjenjivanje ponuda primjenom kriterija za odabir ponude koji se razlikuju od kriterija navedenih u objavi obavijesti o nadmetanju ili natječajne specifikacije Ili Ocjenjivanje primjenom dodatnih kriterija za odabir ponude koji nisu objavljeni
	1.16.	Nedostatni revizorski trag za dodjelu ugovora
	1.17.	Pregovori tijekom postupka dodjele ugovora, uključujući izmjenu odabrane ponude tijekom ocjenjivanja
	1.18.	Nedozvoljeno prethodno sudjelovanje kandidata/ponuditelja u odnosu na naručitelja
	1.19.	Natjecateljski postupak uz pregovore, uz znatnu izmjenu ugovora utvrđenih u objavi obavijesti o nadmetanju ili natječajne specifikacije
	1.20.	Neopravdano odbijanje neuobičajeno niskih ponuda
	1.21.	Sukob interesa koji utječe na ishod postupka javne nabave
	1.22.	Zabranjeni dogovori u postupku javnog nadmetanja (koje je utvrdio ured za tržišno natjecanje/borbu protiv kartela)
	Javna nabava - Provedba ugovora	1.23.
Javna nabava - Ostalo	1.24.	Ostalo

Državna potpora	2.1.	Državna potpora nije prijavljena
	2.2.	Primijenjen je pogrešan sustav potpore
	2.3.	Pogrešna primjena sustava potpore
	2.4.	Nisu ispunjeni zahtjevi u pogledu praćenja
	2.5.	U primjenjivom sustavu potpore nije uzeto u obzir referentno ulaganje
	2.6.	U primjenjivom sustavu potpore nisu uzeti u obzir prihodi
	2.7.	Ne poštuje se poticajni učinak potpore
	2.8.	Ne poštuje se intenzitet potpore
	2.9.	Premašen je prag <i>de minimis</i>
	2.10.	Pogreška u primjeni usluga od općeg gospodarskog interesa
	2.11.	Ostala državna potpora
Projekti koji ostvaruju prihode	3.1.	Neispravno postupanje s prihodima nastalima u okviru operacije
	3.2.	Netočni izračun jaza u financiranju
Financijski instrumenti	4.1.	Nesukladnost s načinima provedbe za holding fondove
	4.2.	Nesukladnost s pravilima za odabir financijskih posrednika
	4.3.	Nepostojanje osnovnih elemenata u poslovnom planu
	4.4.	Nepostojanje/nedosljednost ulagačke strategije s ciljevima programa
	4.5.	Izmjena uspostave FEI-ja nesukladna s primjenjivim pravilima
	4.6.	Nepostojanje ugovora o financiranju
	4.7.	Nepostojanje osnovnih elemenata u ugovoru o financiranju
	4.8.	Povreda ugovora o financiranju: nacionalno sufinanciranje nije učinkovito plaćeno na razini FEI-ja
	4.9.	Nepostojanje zasebnog odjela financiranja unutar financijske ustanove
	4.10.	Neprihvatljiva ulaganja
	4.11.	Konačni primatelj nije prihvatljiv
	4.12.	Troškovi/naknade za upravljanje nisu prihvatljivi

	4.13.	Nespojiva državna potpora
	4.14.	Neispravna uporaba kamata nastalih iz doprinosa programa
	4.15.	Neispravna uporaba povrata resursa
	4.16.	Ostali finansijski instrumenti
Manjak pratećih informacija ili dokumentacije	5.1.	Manjak ili netočnost pratećih informacija ili dokumentacije
	5.2.	Manjak revizorskog traga ili nepotpuni revizorski trag
Neprihvatljivi projekt	6.1.	Projekt nije prihvatljiv
	6.2.	Cilj projekta nije ostvaren
Obračunske pogreške i pogreške u pogledu izračuna na razini projekta	7.1.	Obračunske pogreške i pogreške u pogledu izračuna na razini projekta
Ostali neprihvatljivi izdaci	8.1.	Izdaci su nastali prije ili nakon razdoblja prihvatljivosti
	8.2.	Korisnik nije platio izdatke
	8.3.	Izdaci nisu povezani s projektom
	8.4.	Izdaci nisu obuhvaćeni područjem prihvatljivosti
	8.5.	Neprihvatljivi PDV ili drugi porezi
	8.6.	Nesukladnost s pravilima o kupnji zemljišta ili nekretnina
	8.7.	Neprihvatljivi korisnik
	8.8.	Dvostruko financiranje
	8.9.	Ostali neprihvatljivi izdaci
Pravila u pogledu zaštite okoliša	9.1.	Nepoštovanje zahtjeva u pogledu okoliša (Natura 2000, procjena utjecaja na okoliš itd.)
Jednake mogućnosti/Nediskriminacija	10.1.	Nesukladnost s načelom jednakih mogućnosti
Mjere informiranja i obavještanja	11.1.	Korisnik nije obaviješten o potpori EU-a
	11.2.	Nepostojanje obavijesne ploče
	11.3.	Nepostojanje spomen-ploče
Opcije pojednostavnjenih troškova	12.1.	Pogrešna metodologija (unaprijed, pravedna, provjerljiva i pravična)
	12.2.	Neispravna primjena metodologije (lako dostupna ili druga)
Dobro finansijsko upravljanje	13.1.	Nesukladnost s načelom dobrog finansijskog upravljanja
Zaštita podataka	14.1.	Nesukladnost s pravilima o zaštiti podataka
Pokazatelji uspješnosti	15.1.	Neispravni podaci o ishodima
	15.2.	Neispravni podaci o rezultatima

PRILOG 3. OKVIRNI RASPORED

