



Evropski strukturni in investicijski skladi

Smernice za države članice

o pripravi

izjave o upravljanju in letnega povzetka

Programsko obdobje 2014–2020

Revizija 2018

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

KAZALO

SEZNAM KRATIC IN OKRAJŠAV	3
I. OZADJE	4
1. Sklici na predpise	4
2. Namen smernic.....	4
II. SMERNICE	5
1. Izjava o upravljanju	5
1.1 Elementi, zajeti v prvem delu izjave o upravljanju	5
1.1.1 Informacije v računovodskih izkazih so ustrezno predstavljene, popolne in točne v skladu s členom 137(1) uredbe o skupnih določbah.....	5
1.1.2 Izdatki, vneseni v računovodske izkaze, so bili porabljeni za predvidene namene, kot so opredeljeni v uredbi o skupnih določbah, in skladno z načelom dobrega finančnega poslovanja.....	6
1.1.3 MCS, vzpostavljen za program, zagotavlja potrebna jamstva glede zakonitosti in pravilnosti z izkazi povezanih transakcij v skladu z veljavno zakonodajo	6
1.2 Elementi, zajeti v drugem delu izjave o upravljanju	7
1.2.1 Nepravilnosti, ugotovljene v končnem revizijskem poročilu ali poročilu o nadzoru v zvezi z obračunskim letom in sporočene v letnem povzetku, priloženem izjavi o upravljanju, so ustrezno obravnavane v računovodskih izkazih	7
1.2.2 Izdatki, katerih zakonitost in pravilnost se trenutno ocenjujeta, so do zaključka ocenjevanja izključeni iz računovodskih izkazov	8
1.2.3 Podatki, povezani s kazalniki, mejniki in napredkom programa, ki se zahtevajo v skladu s členom 125(2)(a) uredbe o skupnih določbah, so zanesljivi.....	9
1.2.4 Vzpostavljeni so učinkoviti in sorazmerni ukrepi za preprečevanje goljufij, pri katerih se upoštevajo ugotovljena tveganja	9
1.2.5 Ni nerazkritih informacij, ki bi lahko škodile ugledu kohezijske politike	9
2. Letni povzetek	10
2.1 Povzetek končnih revizijskih poročil RO.....	11
2.1.1 Postopkovni vidiki.....	11
2.1.2 Narava in razsežnost napak in pomanjkljivosti, ugotovljenih v sistemih	11
2.2 Povzetek preverjanj upravljanja	12
2.2.1 Postopkovni vidiki.....	12
2.2.2 Narava in razsežnost napak in pomanjkljivosti, ugotovljenih v sistemih	12
2.3 Sprejeti ali načrtovani korektivni ukrepi	13
3. Delo, ki ga mora opraviti RO v zvezi z izjavo o upravljanju	13
4. Časovni raspored in načrtovanje	14
PRILOGA 1 – PREDLOGA ZA LETNI POVZETEK	15
PRILOGA 2 – TIPOLOGIJA UGOTOVITEV IZ PREVERJANJ UPRAVLJANJA.....	20
PRILOGA 3 – OKVIRNI ČASOVNI NAČRT	24

SEZNAM KRATIC IN OKRAJŠAV

RO	revizijski organ
ACR	letno poročilo o nadzoru
AIR	letno poročilo o izvajanju
OP	organ za potrjevanje
številka CCI	Code Commun d'Identification (referenčna številka vsakega programa, ki jo določi Komisija)
delegirana uredba Komisije	Delegirana uredba Komisije (EU) št. 480/2014 z dne 3. marca 2014
izvedbena uredba Komisije	Izvedbena uredba Komisije (EU) 2015/207 z dne 20. januarja 2015
uredba o skupnih določbah	Uredba (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. decembra 2013 ¹ , kakor je bila spremenjena z Uredbo (EU, Euratom) 2018/1046
EZTS	evropsko združenje za teritorialno sodelovanje (Uredba (EU) št. 1302/2013 z dne 17. decembra 2013)
skladi ESI	evropski strukturni in investicijski skladi; te smernice se uporabljajo za vse sklade ESI (ESRR, ESS, Kohezijski sklad, ESPR) razen za Evropski kmetijski sklad za razvoj podeželja (EKSRP).
ETS	evropsko teritorialno sodelovanje (Uredba (EU) št. 1299/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. decembra 2013)
OU	organ upravljanja
MCS	sistem upravljanja in nadzora

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

I. OZADJE

1. Sklici na predpise

Uredba	Členi
Uredba (EU) št. 1303/2013, kakor je bila spremenjena z Uredbo (EU, Euratom) 2018/1046 uredba o skupnih določbah <i>(v nadaljnjem besedilu: uredba o skupnih določbah)</i>	člen 125(4)(e) uredbe o skupnih določbah – naloge organa upravljanja – odgovornost OU za pripravo izjave o upravljanju in letnega povzetka
Uredba (EU) 2015/207 izvedbena uredba Komisije <i>(v nadaljnjem besedilu: izvedbena uredba Komisije)</i>	člen 6(1) in Priloga VI (vzorec izjave o upravljanju)
Uredba (EU, Euratom) 2018/1046 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 18. julija 2018 o finančnih pravilih, ki se uporabljajo za splošni proračun Unije <i>(v nadaljnjem besedilu: finančna uredba)</i>	člen 63(5)(a) in (b)

2. Namen smernic

OU mora pripraviti izjavo o upravljanju in letni povzetek v skladu s členom 63(5)(a) in (b) finančne uredbe in členom 125(4)(e) uredbe o skupnih določbah. Oba dokumenta prispevata h krepitvi notranjega nadzora na ravni držav članic za izvajanje skladov ESI in k povečanju odgovornosti v okviru sistema deljenega upravljanja.

Namen tega dokumenta je zagotoviti državam članicam praktične smernice glede njihove odgovornosti v zvezi s pripravo izjave o upravljanju in letnega povzetka².

² Zahtevata se v skladu s členom 125(4)(e) uredbe o skupnih določbah.

II. SMERNICE

1. Izjava o upravljanju

Uvod

Vzorec izjave o upravljanju je določen v Prilogi VI k izvedbeni uredbi Komisije.

Izjava o upravljanju je sestavljena iz dveh delov:

– same izjave, ki v skladu s členom 63(6) finančne uredbe, potrjuje tri elemente:

- (1) da so informacije v računovodskih izkazih ustrezno predstavljene, popolne in točne;
- (2) da so bili izdatki, vneseni v računovodske izkaze, porabljeni za predvidene namene, in
- (3) da MCS zagotavlja zakonitost in pravilnost z izkazi povezanih transakcij (oddelek 1.1 v nadaljevanju); in

– potrditve OU o učinkovitem in skladnem delovanju MCS v zvezi z več ključnimi elementi: ustreznim obravnavanjem odkritih nepravilnosti v računovodskih izkazih, tudi v primeru stalnega ocenjevanja zakonitosti in pravilnosti izdatkov; informacijami o kazalnikih, mejnikih in napredku programa; učinkovitimi in sorazmernimi ukrepi za preprečevanje goljufij; neobstojem nerazkritih informacij, ki bi lahko škodovala ugledu kohezijske politike (oddelek 1.2 v nadaljevanju).

Izjavo o upravljanju je treba pripraviti za vsak program posebej, nanaša pa se na izvajanje programa v celotnem obračunskem letu. Izjava o upravljanju bi morala biti skladna z letnim povzetkom. V primeru programov, ki se financirajo iz več skladov, pri katerih bi bilo treba računovodske izkaze za vsak sklad Komisiji predložiti ločeno, bi moral OU pripraviti eno samo izjavo o upravljanju.

1.1 Elementi, zajeti v prvem delu izjave o upravljanju

1.1.1 Informacije v računovodskih izkazih so ustrezno predstavljene, popolne in točne v skladu s členom 137(1) uredbe o skupnih določbah

OU mora vzpostaviti sistem za računalniško beleženje in shranjevanje podatkov o vsaki operaciji, ki so med drugim pomembni za finančno poslovanje, preverjanje in revizijo. Finančni podatki, ki jih zabeleži OU, so podlaga za pripravo letnih računovodskih izkazov s strani OP. OU je odgovoren za zagotavljanje, da se OP posredujejo zanesljivi podatki za pripravo letnih računovodskih izkazov. OU lahko v okviru omejitev takšne odgovornosti potrdi, da so informacije v računovodskih izkazih ustrezno predstavljene, popolne in natančne.

Vendar končno odgovornost za pripravo letnih računovodskih izkazov ter potrditev njihove popolnosti, točnosti in verodostojnosti nosi OP.

1.1.2 Izdatki, vneseni v računovodske izkaze, so bili porabljeni za predvidene namene, kot so opredeljeni v uredbi o skupnih določbah, in skladno z načelom dobrega finančnega poslovanja

Za izdatke, vnesene v računovodske izkaze, se šteje, da so bili porabljeni za predvidene namene in so skladni z načelom dobrega finančnega poslovanja, če v skladu z intervencijsko logiko programa prispevajo k doseganju posebnih ciljev in rezultatov, določenih na ravni prednostnih osi, v skladu s katerimi so povezane operacije izbrane.

Da bi OU lahko zagotovil takšno potrditev, se mora v okviru delovanja MCS prepričati vsaj o naslednjem:

- da so odobrena izbirna merila povezana z **intervencijsko logiko** posamezne prednostne naloge ter oblikovana za izbor operacij, ki bodo zagotovile **učinke in rezultate** v skladu s cilji prednostne osi ter povezanimi kazalniki in okvirom uspešnosti;
- da so bile operacije, za katere so bili vneseni izdatki v računovodske izkaze, učinkovito izbrane v skladu z **odobrenimi izbirnimi merili** in
- da, v primeru izdatkov povezanih s finančnimi instrumenti, slednji temeljijo na predhodni oceni, s katero so bili ugotovljeni dokazi o tržnih nepopolnostih ali neoptimalnih naložbah.

Za ETS veljajo enaka načela. Element, ki mu je tudi na podlagi izkušenj iz programskega obdobja 2007–2013 treba nameniti posebno pozornost za ETS, je opredelitev in uporaba ustreznih in jasnih pogojev za izbor operacij, da se zagotovi, da se sofinancirajo samo resnično skupne operacije.

1.1.3 MCS, vzpostavljen za program, zagotavlja potrebna jamstva glede zakonitosti in pravilnosti z izkazi povezanih transakcij v skladu z veljavno zakonodajo

OU lahko sklene, da MCS, vzpostavljen za program, zagotavlja potrebna jamstva glede zakonitosti in pravilnosti z izkazi povezanih transakcij v skladu z veljavno zakonodajo, če:

a) so bile ključne zahteve za sisteme upravljanja in nadzora, kot so podrobno opisane v Prilogi IV k delegirani uredbi Komisije, v obračunskem letu ocenjene kot skladne (ali na splošno skladne)³. Skladnost s temi ključnimi zahtevami zagotavlja zakonitost in pravilnost z izkazi povezanih transakcij ter resničnost operacij, vključenih v programe, ki jih podpirajo skladi ESI; ter

b) je OU v primerih, v katerih so bili ugotovljeni primeri neskladnosti, upošteval rezultate in priporočila RO, ter kadar je to ustrezno, revizorjev EU v zvezi s programom.

Natančneje, OU se je prepričal vsaj o naslednjem:

- da obstaja zanesljiv računalniški sistem za zbiranje, beleženje in shranjevanje podatkov o vsaki operaciji, ki se zahtevajo v skladu s Prilogo III k delegirani uredbi Komisije, vključno s podatki o napredku programa pri doseganju njegovih ciljev, finančnimi podatki ter podatki v zvezi s kazalniki in mejniki, predvidenimi v členu 125(2)(a) uredbe o skupnih

³ Kategorija 1 ali 2; glej preglednico 10.1 Priloge IX k izvedbeni uredbi Komisije in preglednico 1 Priloge IV k delegirani uredbi Komisije ter *Smernice za Komisijo in države članice v zvezi s skupno metodologijo za ocenjevanje sistemov upravljanja in nadzora v državah članicah (EGESIF_14-0010-final z dne 18. decembra 2014)*.

določbah. Pri operacijah, ki jih podpira ESS, bi bilo treba vključiti podatke o posameznih udeležencih in na zahtevo ESS tudi razčlenitev podatkov o kazalnikih po spolu;

- da je bila pri izboru operacij posebna pozornost namenjena naslednjim vidikom:
 - **obseg posredovanja** spada med vrste dejavnosti, ki se lahko sofinancirajo iz skladov ESI;
 - **geografske lokacije** operacij so na območjih, ki so upravičena do posebne vrste programa ali dejavnosti;
 - **vrste upravičencev** so upravičene (do podpore v skladu z zadevnimi ukrepi so upravičena le nekatera podjetja, organi ali gospodarski akterji);
 - **operacije so trajnostne** in naložbe se ohranjajo v rokih iz člena 71 uredbe o skupnih določbah;
- službe OU ali posredniški organi, ki delujejo pod njegovim nadzorom, pred prijavo izdatkov OP in do priprave računovodskih izkazov izvedejo ustrezno preverjanje upravljanja. Preverjanja vključujejo upravna preverjanja v zvezi z vsakim zahtevkom upravičencev za povračilo (če je to upravičeno, se lahko izvedejo na vzorcu transakcij) in tudi preverjanja operacij na kraju samem, s čimer se potrdi obstoj ustrezne revizijske sledi (glej *Smernice za države članice o preverjanju upravljanja*, zlasti oddelek 1.7 smernic⁴);
- vzpostavljeni so sorazmerni ukrepi za preprečevanje goljufij, ki so učinkoviti in se upoštevajo pri potrjevanju izdatkov v računovodskih izkazih;
- sprejeti so ustrezni ukrepi v zvezi z ugotovitvami in priporočili OP;
- sprejeti so ustrezni ukrepi v zvezi z ugotovitvami in priporočili nacionalnih revizijskih organov ali revizijskih organov EU.

Enaka načela se uporabljajo za programe ETS, vendar je pri tem potrebna večja usklajenost glede na to, da so vzpostavljeni sistemi običajno zapleteni in je akterjev veliko. Vloga skupnega sekretariata, naloge kontrolorjev iz člena 23(4) uredbe o ETS ter pisni dogovori, ki bodo vzpostavljeni med njimi in OU, tvorijo bistvene elemente MCS za programe ETS.

Zato bi moral OU svojo izjavo, da MCS, ki je vzpostavljen za program ETS, zagotavlja potrebna jamstva glede zakonitosti in pravilnosti z izkazi povezanih transakcij ter je skladen z veljavno zakonodajo, utemeljiti na svoji presoji usklajenega dela zgoraj navedenih organov.

1.2 Elementi, zajeti v drugem delu izjave o upravljanju

1.2.1 Nepravilnosti, ugotovljene v končnem revizijskem poročilu ali poročilu o nadzoru v zvezi z obračunskim letom in sporočene v letnem povzetku, priloženem izjavi o upravljanju, so ustrezno obravnavane v računovodskih izkazih

V ta namen bi se moral OU prepričati o tem, ali so se nepravilnosti v zvezi z rezultati njegovega preverjanja upravljanja in končnimi rezultati revizije in nadzora s strani nacionalnih revizijskih organov ali revizijskih organov EU do predložitve računovodskih izkazov Komisiji ustrezno nadalje obravnavale.

⁴ Dokument EGESIF_14-0012 in vse dopolnjene različice.

Ustrezna nadaljnja obravnava pomeni, da so bili zadevni nepravilni zneski dejansko umaknjeni iz poznejšega vmesnega plačila v obračunskem letu ⁵ali izključeni iz računovodskih izkazov⁶.

V zvezi s tem zagotavljajo dodatno pomoč in priporočila nacionalnim organom tri vrste smernic o računovodskih izkazih⁷.

Pri odkritih pomanjkljivostih v MCS, ki so bile ob podpisu izjave še v postopku nadaljnje obravnave, OU v tem oddelku navede potrebne trenutne korektivne ukrepe in po potrebi ustrezne vključene zneske (prostor za poljubno besedilo, predviden v predlogi izjave).

1.2.2 Izdatki, katerih zakonitost in pravilnost se trenutno ocenjujeta, so do zaključka ocenjevanja izključeni iz računovodskih izkazov

V členu 137(2) uredbe o skupnih določbah je navedeno, da kadar država članica iz računovodskih izkazov izključi izdatke, ki so bili predhodno vključeni v zahtevek za vmesno plačilo za dano obračunsko leto, ker se trenutno ocenjujeta njihova zakonitost in pravilnost, se lahko ti izdatki ali del teh izdatkov, za katere se izkaže, da so zakoniti in pravilni, vključijo v zahtevek za vmesno plačilo za naslednja obračunska leta.

OP v računovodskih izkazih prijavi samo izdatke, za katere je ugotovljeno, da so skladni z veljavno zakonodajo, tj. da so zakoniti in pravilni. Ta določba zato zagotavlja podlago za izključitev izdatkov iz računovodskih izkazov, če se od izjave OP v prejšnjem zahtevku za vmesno plačilo pojavijo dvomi glede njihove zakonitosti in pravilnosti. Taki dvomi lahko izhajajo iz nadaljnjega preverjanja, ki ga izvede OU ali OP, ali revizij RO ali revizorjev EU, za katere končni rezultati še niso na voljo (ker na primer še niso bila izvedena potrebna dodatna preverjanja ali pa kontradiktorni postopek še ni bil zaključen). Nadaljnje smernice o možni obravnavi izdatkov v okviru tekoče ocene so navedene v *Smernicah za države članice o letnem poročilu o nadzoru in revizijskem mnenju* (EGESIF 15_0002), kakor so bile dopolnjene, in *Smernicah za države članice o preklicanih zneskih, izterjanih zneskih, zneskih, ki jih je treba izterjati, in neizterljivih zneskih* (EGESIF 15_0017), kakor so bile dopolnjene.

Če ima OU po izvedenem preverjanju upravljanja dvome glede zakonitosti in pravilnosti izdatkov, takih izdatkov sploh ne bi smel prijaviti OP, dokler ne sprejme sklepa glede njihove zakonitosti in pravilnosti. Taki dvomi glede zakonitosti in pravilnosti izdatkov lahko izhajajo tudi iz preverjanja upravljanja, opravljenega po vključitvi ustreznih izdatkov v zahtevek za plačilo (npr. po preverjanjih na kraju samem ali zaradi dodatnih preverjanj sistemskih težav), dodatnih preverjanj dokumentacije s strani OP ali predhodnih ali okvirnih rezultatov revizije, ki so med pripravo računovodskih izkazov predmet kontradiktornega postopka. V tem primeru se priporoča, da OP na zahtevo OU ali na podlagi svojih pristojnosti izključi zadevne izdatke iz računovodskih izkazov v zvezi z določenim obračunskim letom, dokler ni preverjanje v celoti izvedeno in ni ocenjevanje zaključeno. OU in RO sta obveščena o taki izključitvi, navedeni v opombi v preglednici o uskladitvi izdatkov v računovodskih izkazih (glej Dodatek 8 Priloge VII k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 1011/2014 in *Smernice za države članice o pripravi, preverjanju in potrjevanju računovodskih izkazov* (EGESIF

5 Zneski, ki jih je treba vključiti v Dodatek 2 Priloge VII k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 1011/2014.

6 V tem primeru se navedejo ustrezne informacije v uskladitvi izdatkov v Dodatku 8 Priloge VII k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 1011/2014.

7 Glej *Smernice za države članice o pripravi, preverjanju in potrjevanju računovodskih izkazov* (EGESIF 15_0018), kakor so bile dopolnjene, *Smernice za države članice o preklicanih zneskih, izterjanih zneskih, zneskih, ki jih je treba izterjati, in neizterljivih zneskih* (EGESIF 15_0017) ter *Smernice za države članice o reviziji računovodskih izkazov* (EGESIF 15_0019), kakor so bile dopolnjene.

15_0018), kakor so bile dopolnjene). Če se naknadno, tj. po predložitvi računovodskih izkazov za obračunsko leto, ugotovi, da so zneski, ki so bili začasno izključeni, upravičeni, se lahko v skladu s členom 137(2) uredbe o skupnih določbah vključijo v naknadni zahtevek za vmesno plačilo za naslednje(-a) obračunsko(-a) leto(-a).

1.2.3 Podatki, povezani s kazalniki, mejniki in napredkom programa, ki se zahtevajo v skladu s členom 125(2)(a) uredbe o skupnih določbah, so zanesljivi

OU lahko potrdi zanesljivost podatkov v zvezi s kazalniki, mejniki in napredkom programa (splošni kazalniki in kazalniki za posamezne programe, pa tudi finančni podatki, povezani s programom), če ima vzpostavljen učinkovit računalniški sistem za zbiranje, beleženje in shranjevanje podatkov o vsaki operaciji, kot je navedeno v oddelku 1.1.3. OU se je prepričal, da so vzpostavljeni postopki, ki upoštevajo mednarodno sprejete standarde IT⁸, učinkovito delovali za zagotovitev varnosti sistema.

Poleg tega se je OU s svojimi postopki, navodili in preverjanji prepričal, da se podrobne računovodske evidence in dokazila hranijo na ustrezni ravni upravljanja za vsako operacijo, s čimer se zagotavlja ustrezna računovodska sled. Ne nazadnje je OU upošteval tudi rezultate revizij, ki jih je izvedel RO ali organi EU o zanesljivosti podatkov v zvezi s kazalniki in mejniki v skladu s členom 125(2)(a) uredbe o skupnih določbah.

1.2.4 Vzpostavljeni so učinkoviti in sorazmerni ukrepi za preprečevanje goljufij, pri katerih se upoštevajo ugotovljena tveganja

V skladu s členom 125(4)(c) uredbe o skupnih določbah OU uvede učinkovite in sorazmerne ukrepe za preprečevanje goljufij, pri čemer upošteva ugotovljena tveganja. *Smernice za države članice in organe, pristojne za programe – Ocena tveganja goljufije ter učinkoviti in sorazmerni ukrepi za preprečevanje goljufij* (EGESIF 14-0021-00 z dne 16. junija 2014) zagotavljajo pomoč in priporočila OU v zvezi s tem.

OU lahko zagotovi zahtevano potrditev, če je vzpostavil ukrepe za preprečevanje goljufij, ki so sorazmerni z ugotovljenimi tveganji in prilagojeni posebnim okoliščinam, povezanim z izvajanjem skladov ESI znotraj posameznega programa ali regije. Priporoča se, da OU svojo potrditev obstoja učinkovitih in sorazmernih ukrepov za preprečevanje goljufij podpre s tem, da posodablja informacije o številu obravnavanih domnevnih in ugotovljenih goljufij ter analizira način delovanja teh primerov in pomanjkanje kontrol, zaradi česar so taki ugotovljeni primeri lahko nastali.

1.2.5 Ni nerazkritih informacij, ki bi lahko škodile ugledu kohezijske politike

Za namen te potrditve se mora OU prepričati, da ni seznanjen z nobenimi nerazkritimi informacijami v zvezi z izvajanjem programa, ki bi lahko škodile ugledu kohezijske politike. V ta namen bi moral OU vse pomembne informacije, ki so mu na voljo, razkriti in jih izmenjati z organi, pristojnimi za program, nacionalnimi službami, pristojnimi za preiskavo goljufij, službami Komisije, pristojnimi za sklade ESI, ter po potrebi z uradom OLAF. To vključuje informacije v zvezi s pomanjkljivostmi, ugotovljenimi v MCS, nepravilnostmi ali sumom goljufije ali korupcije.

⁸ Poleg okvira COBIT (kontrolni cilji za informacijsko tehnologijo in z njo povezano tehnologijo) mednarodno sprejeti standardi za informacijsko varnost med drugim vključujejo standard ISO/IEC 27001 („Informacijska tehnologija – Varnostne tehnike – Sistemi upravljanja informacijske varnosti – Zahteve“) in standard ISO/IEC 27002 („Informacijska tehnologija – Varnostne tehnike – Pravila obnašanja pri kontrolah informacijske varnosti“), ki sta bila nazadnje ponovno izdana leta 2013. OU lahko upošteva tudi ustrezne nacionalne standarde.

2. Letni povzetek

OU pripravi letni povzetek, ki zagotavlja splošno in sintetično sliko končnih rezultatov preverjanj upravljanja, kontrol in revizij, izvedenih v zvezi z izdatki, ki so bili prijavljeni v obračunskem letu in vneseni v računovodske izkaze. V besedilu letnega povzetka bi bilo treba navesti vse ukrepe v zvezi z izdatki in/ali sistemi v okviru trenutne ocene. O morebitnih naknadnih finančnih popravkih, povezanih s temi izdatki, bi bilo treba poročati samo v letnem povzetku⁹ za obračunsko leto, v katerem se zaključi ocena ter opredelijo in izvajajo končni korektivni ukrepi.

Letni povzetek je eden izmed glavnih temeljev za pripravo izjave o upravljanju ter dopolnjuje informacije, vključene v računovodske izkaze in ACR. Vzorec za letni povzetek v zakonodaji EU ni določen. Za spodbujanje skladnega pristopa je v Prilogo 1 vključena nezavezujoča priporočena predloga.

Da bi se izognili ustvarjanju upravnega bremena in podvajanju, Komisija priporoča, da se informacije, ki so že na voljo v ACR, ki ga predloži RO, v letnem povzetku ne ponavljajo. Namesto tega bi bilo treba v letnem povzetku kot o stroškovno učinkoviti možnosti razmisliti o sklicevanju na določene oddelke ACR. Ustrezni oddelki ACR se zato obravnavajo kot del letnega povzetka o končnih revizijskih poročilih, ki se zahteva v skladu s finančno uredbo.

OU bi moral nadalje vse relevantne podatke o izvedenem preverjanju upravljanja in rezultate iz tega izhajajoče analize vključiti v letni povzetek. Pripraviti bi moral seznam izvedenih kontrol na podlagi upravnih preverjanj in preverjanj na kraju samem, ki jih je neposredno izvedel sam ali pa jih je pod njegovim nadzorom izvedel kateri koli drug posredniški organ, ki mu je zaupal takšne kontrole.

Pri programih ETS se lahko vsaka sodelujoča država članica ali tretja država odloči, da bo imenovala organ ali osebo za izvajanje takšnih kontrol v zvezi z upravičenci na svojem ozemlju (v nadaljnjem besedilu: kontrolorji). V takem primeru se OU prepriča, da je izdatke, ki jih je prijavil posamezni upravičenec, ki sodeluje pri operaciji, preveril imenovani kontrolor in da so rezultati preverjanja sporočeni v letnem povzetku.

Če je to potrebno za izjavo o upravljanju, lahko OU poleg tega vključi v letni povzetek tudi informacije o drugih revizijah in kontrolah, ki jih izvajajo nacionalni organi in/ali organi EU, ki niso vključeni v sistem upravljanja in nadzora programa.

Pri pripravi letnega povzetka naj bi se z vzpostavljenimi postopki zagotovilo:

- a. zbiranje končnih rezultatov vseh revizij ter kontrol, ki so jih ustrezni organi izvedli za vsak posamezen program, vključno s preverjanjem upravljanja, ki ga je izvedel OU ali so ga v njegovem imenu izvedli posredniški organi, ter revizijami, ki jih je izvedel RO ali so bile izvedene v njegovi pristojnosti;
- b. analizo narave in razsežnosti napak in pomanjkljivosti, ugotovljenih v sistemih, ter nadaljnjo obravnavo teh nepravilnosti (sprejeti ali načrtovani korektivni ukrepi);
- c. izvajanje preventivnih in korektivnih ukrepov pri ugotovljenih sistemskih napakah.

⁹ Preglednice v posameznih delih letnega povzetka, ki vsebujejo količinsko vrednotenje korektivnih ukrepov.

2.1 Povzetek končnih revizijskih poročil RO

Izogibati bi se bilo treba podvajanju informacij v zvezi s končnimi revizijskimi poročili, saj so te informacije že vključene v ACR, ki ga pripravi RO.

2.1.1 Postopkovni vidiki

Če se OU odloči, da bo vse zadevne podatke vključil v letni povzetek, bi moral povzetek končnih revizijskih poročil pripraviti na podlagi informacij, ki jih prejme od RO. Zato je bistveno, da RO pravočasno pošlje OU vsa končna revizijska poročila (poročila o reviziji sistemov¹⁰, poročila o reviziji operacij¹¹, poročilo o reviziji računovodskih izkazov).

Če je odgovornost za zbiranje informacij, povezanih s povzetkom končnih revizijskih poročil, dodeljena različnim organom (OU, RO, pooblaščenim revizijskim organom), bi se morali ti organi dogovoriti o zagotovitvi ustreznega usklajevanja in vzpostaviti zanesljiv informacijski sistem, s katerim se podpira zbiranje podatkov. V primeru skupne zbirke podatkov bi morali RO in, če je ustrezno, pooblašчени revizijski organi evidentirati podatke v zvezi s končnimi revizijskimi poročili neposredno v skupno zbirko podatkov za namen priprave letnega povzetka OU in ACR.

Če se OU odloči, da ne bo ponavljal informacij, ki jih je RO že navedel v ACR, bi moral v letni povzetek vključiti ustrezno sklicevanje na zadevne oddelke ACR (glej predlogo za letni povzetek iz Priloge 1).

2.1.2 Narava in razsežnost napak in pomanjkljivosti, ugotovljenih v sistemih

V povzetek končnih revizijskih poročil, ki so na voljo po zaključku kontradiktornega postopka z revidirancem, bi bilo treba vključiti tudi analizo narave in razsežnosti napak in pomanjkljivosti, ugotovljenih v sistemih, vključno z opredelitvijo težav systemske narave.

RO vključi to analizo v oddelke 4, 5 in 6 ACR. Vanjo so zajeti naslednji elementi, na katere se lahko sklicuje v letnem povzetku:

– pri revizijah sistemov bi se morala analiza nanašati na ključne elemente sistemov, pri čemer se upoštevajo minimalne zahteve veljavnega pravnega okvira (preglednica 10.1 Priloge IX k izvedbeni uredbi Komisije in preglednica 1 Priloge IV k delegirani uredbi Komisije. Nadaljnji napotki so vključeni v *Smernice za Komisijo in države članice v zvezi s skupno metodologijo za ocenjevanje sistemov upravljanja in nadzora v državah članicah (EGESIF_14-0010-final z dne 18. decembra 2014)*;

– pri revizijah operacij bi bilo treba v analizo vključiti znesek nepravilnih izdatkov v naključnem vzorcu, skupno stopnjo napake, preostalo skupno stopnjo napake, znesek drugih izdatkov, revidiranih zunaj naključnega vzorca, in popravke, izvedene zaradi skupne stopnje napake (preglednica 10.2 Priloge IX k izvedbeni uredbi Komisije). Analiza bi morala tudi pokazati, ali je katera koli takšna nepravilnost systemska ali izjemna;

– pri revizijah računovodskih izkazov bi morala analiza napak pokazati, ali se ugotovljene izjeme nanašajo na pravilno predstavitev, popolnost ali točnost računovodskih izkazov, ter vključevati navedbo finančnih popravkov, ki so bili izvedeni in so izraženi v računovodskih izkazih.

¹⁰ Vključno s horizontalnimi/tematskimi revizijami.

¹¹ Po potrebi vključno z revizijami dopolnilnega vzorca.

2.2 Povzetek preverjanj upravljanja

OU bi moral v letni povzetek vključiti sintetične informacije o vseh izvedenih upravnih preverjanjih in preverjanjih na kraju samem ter oceno njihovih rezultatov in vpliva na MCS ter zakonitost in pravilnost izdatkov, vnesenih v računovodske izkaze. Podrobna navodila v zvezi s tem zagotavljajo smernice o preverjanju upravljanja (EGESIF 14-0012).

2.2.1 Postopkovni vidiki

V povzetek upravnih preverjanj dokumentacije, izvedenih v zvezi s prijavljenimi izdatki, bi bilo treba vključiti opis metodologije, ki jo je med letom uporabljal OU. V metodologiji bi moralo biti navedeno, ali upravna preverjanja obsegajo 100 % postavk izdatkov, vključenih v posamezen zahtevek za povračilo, ki ga predloži upravičenec, ali pa so bila izvedena na podlagi vzorca (glej oddelek 1.7 smernic o preverjanju upravljanja). V zadnjem primeru bi bilo treba pojasniti metodologijo in merila tveganja, uporabljene za izbor vzorca (npr. vrsto upravičenca, kategorijo izdatkov, vrednost postavk, pretekle izkušnje). OU bi moral tudi potrditi, ali je bilo izvajanje upravnih pregledov oziroma dela teh pregledov preneseno na posredniške organe. V tem primeru lahko letni povzetek vsebuje opis v obračunskem letu vzpostavljenih nadzornih postopkov, na podlagi katerih se je OU lahko prepričal o ustreznosti in skladnosti dejavnosti preverjanja, ki so jih izvedli posredniški organi.

V povzetek preverjanj na kraju samem bi bilo treba vključiti število preverjanj, izvedenih v zvezi z izdatki, prijavljenimi v obračunskem letu, in opis metodologije, ki jo je uporabil OU, vključno z merili za izbor operacij, za katere so se izvedla taka preverjanja na kraju samem. Opis metodologije, uporabljene za preverjanja na kraju samem, bi poleg tega prispeval k večji informativni vrednosti letnega povzetka, če bi se nanašal tudi na glavne vidike, ki so bili preverjeni na kraju samem, zlasti tiste, ki jih z upravnimi pregledi dokumentacije ni mogoče ali jih je težko preveriti (npr. potrditev resničnosti računovodskih vnosov v uradnih računovodskih izkazih upravičenca, preverjanje resničnosti operacije, fizični napredek, upoštevanje pravil Unije o obveščanju javnosti, zagotavljanje izdelkov ali storitev ob popolnem upoštevanju pogojev pogodbenih dogovorov).

Če je Komisija zahtevala opis nalog in postopkov, vzpostavljenih za OU v skladu s členom 124(3) uredbe o skupnih določbah, bi zadoščal sklic na ustrezen del opisa, v katerem je opisana metodologije.

Če se ista metodologija ali merila uporabljajo tudi v naslednjih letih, bodisi za upravne preglede dokumentacije bodisi za preverjanja na kraju samem, lahko OU navede sklic na opis iz prejšnjih letnih povzetkov. Vendar bi bilo treba v obeh primerih razkriti vsako spremembo metodologije, ki je že zagotovljena.

Kar zadeva programe ETS, se OU pri združevanju informacij o celotnem izvedenem delu na ravni programa prepriča in v letnem povzetku potrdi, da je izdatke, ki jih je prijavil vsak posamezni upravičenec, ki sodeluje pri operaciji, preveril imenovani kontrolor v posamezni državi članici ali tretji državi.

2.2.2 Narava in razsežnost napak in pomanjkljivosti, ugotovljenih v sistemih

OU mora v letni povzetek vključiti opis glavnih rezultatov, ki izhajajo iz upravnih preverjanj in preverjanj na kraju samem (glej dela B in C Priloge 1), vključno s seznamom glavnih tipov odkritih napak. V zvezi s tem se OU priporoča, da upošteva standardizirano tipologijo napak, ki so jo opredelili ter o kateri so se dogovorili Komisija in revizijski organi (glej Prilogo 2, ki jo revizijski organi uporabljajo tudi prostovoljno za pripravo ACR, da bi omogočili zbirno analizo na ravni programa, države članice in EU).

V tem oddelku letnega povzetka bi bilo treba tudi navesti, ali so napake, odkrite med upravnimi preverjanji in preverjanji na kraju samem, sistemske ali povezane z nalogami, ki jih je OU prenesel na katerega od posredniških organov.

2.3 Sprejeti ali načrtovani korektivni ukrepi

OU oceni napake, odkrite pred pripravo osnutkov računovodskih izkazov. Navede sklepe, ki jih je sprejel na podlagi teh preverjanj upravljanja ter revizij in kontrol, ter korektivne ukrepe, ki jih je sprejel v zvezi z morebitnimi izboljšavami delovanja MCS ali posameznimi operacijami. Taki korektivni ukrepi lahko vključujejo navodila, smernice in usposabljanje, načrtovano ali zagotovljeno upravičencem in kandidatom ter lastnemu osebju/osebju posredniškega organa, da se prepreči ponavljanje enakih napak pri prihodnjih operacijah. OU bi moral v letnem povzetku tudi opisati sprejete ali načrtovane korektivne ukrepe, pri čemer bi moral upoštevati, ali so se morebitne ugotovljene težave štete za sistemske. V takih primerih OU v letnem povzetku pojasni, kako je bilo količinsko vrednotenje nepravilnih izdatkov razširjeno na celotno populacijo, na katero so vplivale ugotovljene težave.

Če je treba takšne ukrepe še izvesti, OU opiše dogovorjene korektivne ukrepe in časovni razpored njihovega izvajanja. Opis potrjuje informacije, navedene v ustreznem oddelku izjave o upravljanju (prim. oddelka 1.2.1 in 1.2.2 zgoraj).

Če je mogoče odkrite napake pripisati nalogam, prenesenim na posredniški organ, OU navede ukrepe, ki jih je zahteval od posredniškega organa za izboljšanje njegovih upravnih preverjanj in preverjanj na kraju samem. Poleg tega lahko OU po potrebi opiše, kako je pregledal svoje postopke za nadzorovanje nalog, prenesenih na posredniški organ (npr. s ponovno izvedbo upravnih preverjanj ali preverjanj na kraju samem, ki jih je izvedel posredniški organ, če je to potrebno). V takem primeru lahko tudi navede, da je ponovno razmislil o prenosu nalog in ga po možnosti preklical, če so bile pri prenesenih nalogah vedno znova ugotovljene pomanjkljivosti, ki se sčasoma niso izboljšale.

Če so bile zaradi posameznih ali sistemskih napak, odkritih na podlagi rezultatov preverjanj, revizij in kontrol¹², izvedene prilagoditve računovodskih izkazov v primerjavi z izdatki, vključenimi v vmesna plačila v obračunskem letu, bi bilo v letnem povzetku koristno navesti zadevne zneske po prednostnih oseh. Poleg tega bi bilo treba navesti, kateri zneski so bili popravljeni pred predložitvijo zadnjega zahtevka za vmesno plačilo in po njej. Tako bosta OP in RO lažje zagotovila, da so ti popravki ustrezno upoštevani v računovodskih izkazih, ki bodo predloženi Komisiji.

3. Delo, ki ga mora opraviti RO v zvezi z izjavo o upravljanju

V skladu s členom 63 finančne uredbe bi moral RO v svojem revizijskem mnenju navesti, ali se je pri revizijskem delu pojavil dvom o trditvah, ki jih je OU navedel v izjavi o upravljanju.

Trditve iz izjave o upravljanju bi torej moral primerjati z rezultati svojega revizijskega dela, da bi se prepričal, da ni morebitnih odstopanj ali neskladnosti.

V primeru odstopanj ali neskladnosti se priporoča, da RO razpravlja o svoji ugotovitvi z OU, tako da slednji zagotovi dodatne informacije ali popravi svojo izjavo o upravljanju, če je na voljo dovolj časa.

¹² Te informacije lahko vključujejo tudi nadaljnje spremljanje revizijskih ugotovitev, povezanih z računovodskimi izkazi, in kako je to vplivalo na potrebne računovodske prilagoditve pred predložitvijo računovodskih izkazov Komisiji.

Pri programih ETS bi moral biti za izvajanje nalog RO odgovoren en sam RO, da se na celotnem programskem področju zagotovijo enotni standardi. Kadar to ni mogoče, bi morala RO, pristojnemu za program, pomagati skupina revizorjev. V tem primeru bi bila skupina revizorjev, ki zastopajo vsako posamezno državo članico ali tretjo državo, udeleženo v programu sodelovanja, odgovorna za zagotavljanje elementov izjave o upravljanju v zvezi z ozemljem posamezne države, tako da lahko RO, pristojen za program, opravi oceno.

4. Časovni raspored in načrtovanje

V členu 138 uredbe o skupnih določbah je navedeno, da se izjava o upravljanju in letni povzetek (skupaj z računovodskimi izkazi, revizijskim mnenjem in poročilom o nadzoru) predložita za vsako obračunsko leto od leta 2016 do vključno leta 2025 do roka, določenega v členu 63(5) finančne uredbe, tj. 15. februarja naslednje leto. Komisija lahko na podlagi utemeljene zahteve države članice ta rok izjemoma podaljša do 1. marca. Navedeni rok velja za vse opisane dokumente. Država članica mora določiti postopke za notranje posredovanje dokumentov, tako da se ta rok upošteva na ravni države članice.

OU bi moral RO zagotoviti izvod končne izjave o upravljanju in letni povzetek končnih revizijskih poročil in izvedenih kontrol, vključno z analizo narave in razsežnosti napak in pomanjkljivosti, ugotovljenih v sistemih, ter tudi podatki o sprejetih ali načrtovanih korektivnih ukrepih. V ta namen se priporoča, da se organi, pristojni za programe, dogovorijo o ustreznih notranjih rokih za prenos dokumentov med organi za namen njihovih pristojnosti. Vsa korespondenca med državo članico in Komisijo v zvezi z informacijami, ki se zahtevajo na podlagi člena 63(5)(a) in (b) finančne uredbe, bo potekala prek sistema SFC 2014.

V prilogi 3 je predstavljen okvirni časovni načrt dela organov, pristojnih za programe, da bi lahko Komisiji do predpisanega roka, tj. 15. februarja vsako leto, predložili opisane dokumente z zagotovili.

Priporoča se, da OU dodeli jasne odgovornosti za zagotovitev, da od svojih služb in, če je ustrezno, od posredniških organov, na katere so bile prenesene nekatere naloge, pridobi vse podatke, potrebne za pripravo letnega povzetka. Sem spada tudi seznam vseh izvedenih kontrol, skupaj s povzetkom in pregledom njihovih rezultatov, vključno z informacijami o glavnih ugotovljenih težavah ter sprejetih ali načrtovanih korektivnih ukrepih.

Poleg tega bi bilo treba z RO sprejeti dogovore o predložitvi ustreznih informacij o končnih rezultatih revizij in seznama vseh končnih revizijskih poročil ali sklicevanj na ustrezna poglavja ACR.

Za dobro upravno prakso se šteje, kadar OU zagotovi, da so vse informacije, potrebne za pripravo letnega povzetka in izjave o upravljanju, pregledane na ustrezni ravni in pravočasno združene za podpis izjave o upravljanju.

V skladu s členom 83(1)(c) uredbe o skupnih določbah lahko odredbodajalec Komisije prekine rok za vmesno plačilo, če ni bil predložen eden od dokumentov, ki se zahtevajo na podlagi člena 63(5) finančne uredbe, tj. med drugim izjava o upravljanju ali letni povzetek.

PRILOGA 1 – PREDLOGA ZA LETNI POVZETEK

Letni povzetek končnih revizijskih poročil in izvedenih kontrol, vključno z analizo narave in razsežnosti napak ter pomanjkljivosti, ugotovljenih v sistemih, in sprejetimi ali načrtovanimi korektivnimi ukrepi.

A) Povzetek končnih revizijskih poročil, objavljen v zvezi z

- revizijami MCS, vzpostavljenega za program ... (št. CCI in naslov);
- revizijami izdatkov, prijavljenih v obračunskem letu, ki se je končalo 30. junija ... (leto);
- revizijami računovodskih izkazov iz člena 127(5)(a) uredbe o skupnih določbah in člena 63(5)(a) finančne uredbe.

<u>Vrsta revizije</u>	<u>Rezultati revizij</u>	<u>Analiza narave in razsežnosti ugotovljenih napak in pomanjkljivosti</u>	<u>Sprejeti ali načrtovani korektivni ukrepi</u>
<u>Revizije sistemov</u>	sklic na poročila/opis področja uporabe ali sklicevanje na ACR (preglednica 10.1 Priloge IX k izvedbeni uredbi Komisije)	sklic na poročila/opis področja uporabe ali sklicevanje na ACR (oddelki 4.3, 4.4 in 4.6 Priloge IX k izvedbeni uredbi Komisije)	sklic na poročila/opis področja uporabe ali sklicevanje na ACR (oddelka 4.4 in 4.5 Priloge IX k izvedbeni uredbi Komisije)
<u>Revizije operacij</u>	sklic na poročila/seznam operacij ali sklicevanje na ACR (preglednica 10.2 in oddelek 5.13 Priloge IX k izvedbeni uredbi Komisije)	sklic na poročila/seznam operacij ali sklicevanje na ACR (oddelki 5.7, 5.10 in 5.11 Priloge IX k izvedbeni uredbi Komisije)	sklic na poročila/seznam operacij ali sklicevanje na ACR (oddelki 5.8, 5.11 in 5.12 Priloge IX k izvedbeni uredbi Komisije)
<u>Revizija računovodskih izkazov</u>	sklic na poročila/opis področja uporabe ali sklicevanje na ACR (oddelek 6.3 Priloge IX k izvedbeni uredbi	sklic na poročila/opis področja uporabe ali sklicevanje na ACR (oddelek 6.4 Priloge IX k izvedbeni uredbi	sklic na poročila/opis področja uporabe ali sklicevanje na ACR (oddelek 6.3 Priloge IX k izvedbeni uredbi

	Komisije)	Komisije)	Komisije)
Zneski popravkov v računovodskih izkazih, ki so posledica ugotovljenih nepravilnosti ter so bili izvedeni do predložitve zadnjega zahtevka za vmesno plačilo in po njej.			
	Do predložitve zadnjega zahtevka za vmesno plačilo	Po predložitvi zadnjega zahtevka za vmesno plačilo	
	<u>skupni znesek (v EUR)</u>	(referenčna preglednica o uskladitvi izdatkov – Dodatek 8 Priloge VII k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 1011/2014) <u>skupni znesek (v EUR)</u>	
<u>Prednostna os 1</u>			
<u>Prednostna os 2</u>			

B) Povzetek kontrol izdatkov v zvezi z obračunskim letom, ki se je končalo 30. junija ... (leto):**upravno preverjanje upravljanja** v skladu s členom 125(5)(a) uredbe o skupnih določbah

V naslednji obliki predložite kratek opis ali povzetek:

- uporabljene metodologije in podrobnosti izvedene ocene tveganja: preverjanja po posameznih postavkah izdatkov ali na podlagi vzorca. V zadnjem primeru navedite podlago za vzorec, npr. po vrstah upravičencev, kategorijah izdatkov, vrednostih postavk, preteklih izkušnjah itd. Če je Komisija zahtevala opis nalog in postopkov, vzpostavljenih za organ upravljanja v skladu s členom 124(3) uredbe o skupnih določbah, bi zadoščal sklic na ustrezen del tega opisa. Če se metodologija spremeni, bi bilo treba v ta oddelek letnega povzetka vključiti posodobljene informacije;
- glavnih rezultatov in tipov odkritih napak;
- sklepov, sprejetih na podlagi teh kontrol, in, posledično, korektivnih ukrepov, sprejetih na primer v zvezi z delovanjem MCS, zlasti v primeru odkritja sistemskih nepravilnosti, ali potrebo po posodobitvi metodologije za preverjanje upravljanja in navodil ali smernic za upravičence itd.;
- uporabljenih finančnih popravkov po prednostnih oseh, ki so rezultat preverjanja upravljanja, izvedenega v zvezi z izdatki, ki se vnesejo v računovodske izkaze.

Opis uporabljene metodologije		
<p align="center"><u>Glavni rezultati in vrsta ugotovitev</u></p> <p><u>(Izberite s seznama)</u> Neupravičeni projekti Nedoseženi cilji projekta Neupravičeni izdatki Revizijska sled Javno naročanje Državna pomoč Finančni instrument Operacije, ki ustvarjajo prihodek Zanesljivost podatkov in kazalnikov Ukrepi informiranja in obveščanja javnosti Okoljski predpisi Poenostavljena možnost obračunavanja stroškov Trajnost operacij Enakost moških in žensk, enake možnosti Nediskriminacija Dobro finančno poslovanje [Drugo] (Navedite)</p> <p>Ali, če je mogoče, seznam vseh vrst ugotovitev, ki se nanašajo na kategorije (in po možnosti podkategorije) v Prilogi 2</p>		Sprejeti sklepi in sprejeti ali načrtovani korektivni ukrepi [odvisno od narave nepravilnosti, tj. posamična ali sistemska nepravilnost]
Zneski popravkov v računovodskih izkazih, ki so posledica ugotovljenih nepravilnosti ter so bili izvedeni do predložitve zadnjega zahtevka za vmesno plačilo in po njej, združeni po prednostnih oseh.		
	Do predložitve zadnjega zahtevka za vmesno plačilo <u>skupni znesek (v EUR)</u>	Po predložitvi zadnjega zahtevka za vmesno plačilo (referenčna preglednica o uskladitvi izdatkov – Dodatek 8 Priloge VII k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 1011/2014) <u>skupni znesek (v EUR)</u>
<u>Prednostna os 1</u>		
<u>Prednostna os 2</u>		

C) Povzetek kontrol nad izdatki v zvezi z obračunskim letom, ki se je končalo 30. junija ... (leto): **preverjanje upravljanja na kraju samem** v skladu s členom 125(5)(a) uredbe o skupnih določbah

V naslednji predlogi navedite skupno število izvedenih preverjanj na kraju samem in kratak opis ali povzetek

- uporabljene metodologije, cilja preverjanj (za potrditev ali dopolnitev rezultata upravnega preverjanja), preverjenih vidikov itd. Če je Komisija zahtevala opis nalog in postopkov, vzpostavljenih za OU v skladu s členom 124(3) uredbe o skupnih določbah, bi zadoščal sklic na ustrezen del tega opisa. Če se metodologija spremeni, bi bilo treba v ta oddelek letnega povzetka vključiti posodobljene informacije;
- glavnih rezultatov in tipov odkritih napak;
- sklepov, sprejetih na podlagi tega nadzora in, posledično, korektivnih ukrepov, sprejetih v zvezi z delovanjem sistema upravljanja in nadzora, zlasti v primeru odkritja sistemskih nepravilnosti, ali potrebo po posodobitvi metodologije za preverjanje upravljanja in/ali navodil ali smernic za upravičence itd.;
- uporabljenih finančnih popravkov po prednostnih oseh, ki so rezultat preverjanja na kraju samem, izvedenega v zvezi z izdatki, ki se vnesejo v računovodske izkaze.

Opis uporabljene metodologije	
<p style="text-align: center;"><u>Glavni rezultati in vrsta ugotovitev</u></p> <p><u>(Izberite s seznama)</u> Neupravičeni projekti Nedoseženi cilji projekta Neupravičeni izdatki Revizijska sled Javno naročanje Državna pomoč Finančni instrument Operacije, ki ustvarjajo prihodek Zanesljivost podatkov in kazalnikov Ukrepi informiranja in obveščanja javnosti Okoljski predpisi Poenostavljena možnost obračunavanja stroškov Trajnost operacij Enakost moških in žensk, enake možnosti Nediskriminacija Dobro finančno poslovanje [Drugo] (Navedite)</p> <p><u>Ali, če je mogoče, seznam vseh vrst ugotovitev, ki se nanašajo na kategorije (in po možnosti podkategorije) v Prilogi 2</u></p>	<p>Sprejeti sklepi in sprejeti ali načrtovani korektivni ukrepi [odvisno od narave nepravilnosti, tj. posamična ali sistemska nepravilnost]</p>

Zneski popravkov v računovodskih izkazih, ki so posledica ugotovljenih nepravilnosti ter so bili izvedeni do predložitve zadnjega zahtevka za vmesno plačilo in po njej, združeni po prednostnih oseh:

	<p>Do predložitve zadnjega zahtevka za vmesno plačilo</p> <p><u>skupni znesek (v EUR)</u></p>	<p>Po predložitvi zadnjega zahtevka za vmesno plačilo</p> <p>(referenčna preglednica o uskladitvi izdatkov – Dodatek 8 Priloge VII k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 1011/2014)</p> <p><u>skupni znesek (v EUR)</u></p>
<u>Prednostna os 1</u>		
<u>Prednostna os 2</u>		

PRILOGA 2 – TIPOLOGIJA UGOTOVITEV IZ PREVERJANJ UPRAVLJANJA

Kategorija	Sklic	Podkategorija
Javno naročanje – Obvestilo o javnem naročilu in razpisne zahteve	1.1	Obvestilo o javnem naročilu ni objavljeno ali neposredna oddaja ni upravičena (tj. nezakonit postopek s pogajanjem brez predhodnega obvestila o naročilu)
	1.2	Umetna razdelitev naročil gradenj/storitev/blaga
	1.3	Nezadostna utemeljitev v primeru, ko naročila niso razdeljena na sklope
	1.4	Neupoštevanje rokov za prejem ponudb ali prijav za sodelovanje ali Roki za prejem ponudb niso podaljšani v primeru večjih sprememb dokumentacije v zvezi z oddajo naročil
	1.5	Nezadosten čas za potencialne ponudnike/kandidate, da pridobijo razpisno dokumentacijo, ali omejitve pri pridobivanju razpisne dokumentacije
	1.6	Podaljšani roki za prejem ponudb niso ustrezno objavljeni ali roki za prejem ponudb niso podaljšani
	1.7	Primeri ne upravičujejo uporabe konkurenčnega postopka s pogajanjem ali konkurenčnim dialogom
	1.8	Neupoštevanje postopka, določenega v direktivi o elektronskih in skupnih javnih naročilih
	1.9	V obvestilu o naročilu niso objavljena merila za izbor in/ali oddajo (in njihovo ponderiranje) niti pogoji za izvajanje naročil ali tehnične specifikacije ali merila za oddajo in njihovo ponderiranje niso dovolj podrobno opisana ali pojasnila/dodatne informacije niso sporočeni/objavljeni
	1.10	Uporaba – meril za izključitev, izbor, oddajo ali – pogojev za izvajanje naročil ali – tehničnih specifikacij, ki so <u>diskriminatorni</u> , na podlagi neupravičenih nacionalnih, regionalnih ali lokalnih preferenc.
	1.11	Uporaba – meril za izključitev, izbor, oddajo ali – pogojev za izvajanje naročil ali – tehničnih specifikacij,

		ki niso diskriminatorni v smislu prejšnje vrste nepravilnosti, ki pa še vedno <u>omejujejo dostop</u> za gospodarske subjekte
	1.12	Nezadostna ali nenatančna opredelitev predmeta naročila
	1.13	Omejevanje oddajanja naročil podizvajalcem
Javno naročanje – izbor ponudnikov in ocenjevanje ponudb	1.14	Merila za izbor (ali tehnične specifikacije) so bila spremenjena po odpiranju ponudb ali se niso pravilno uporabljala.
	1.15	Ocenjevanje ponudb s pomočjo meril za oddajo, ki se razlikujejo od meril, navedenih v obvestilu o naročilu ali razpisnih specifikacijah ali ocenjevanje s pomočjo dodatnih meril za oddajo, ki niso bila objavljena
	1.16	Nezadostna revizijska sled za oddajo naročila
	1.17	Pogajanja med postopkom oddaje, vključno s spremembo izbrane ponudbe med ocenjevanjem
	1.18	Nezakonita predčasna vključenost kandidatov/ponudnikov glede na naročnika
	1.19	Konkurenčni postopek s pogajanjem, z bistveno spremembo pogojev, določenih v obvestilu o naročilu ali razpisnih specifikacijah
	1.20	Neupravičena zavrnitev neobičajno nizkih ponudb
	1.21	Navzkrižje interesov vpliva na rezultate postopka oddaje javnega naročila
	1.22	Dogovorjeno oddajanje ponudb (ki ga odkrije urad za varstvo konkurence/protikartelni urad)
	Javno naročanje – Izvedba javnega naročila	1.23
Javno naročanje – Drugo	1.24	Drugo
Državna pomoč	2.1	Državna pomoč ni priglašena
	2.2	Uporabljena je napačna shema pomoči
	2.3	Napačna uporaba sheme pomoči
	2.4	Zahteve za spremljanje niso izpolnjene

	2.5	Referenčne naložbe se ne upoštevajo v veljavni shemi pomoči
	2.6	Prihodek se ne upošteva v veljavni shemi pomoči
	2.7	Spodbujevalni učinek pomoči se ne upošteva
	2.8	Intenzivnost pomoči se ne upošteva
	2.9	Prag „de minimis“ je presežen
	2.10	Napačna uporaba storitev splošnega gospodarskega pomena
	2.11	Druga državna pomoč
Projekti, ki ustvarjajo prihodek	3.1.	Neppravilno obravnavanje prihodkov, ki jih ustvari operacija
	3.2	Neppravilen izračun vrzeli v financiranju
Finančni instrumenti	4.1	Neskladnost z načini izvajanja za holdinške sklade
	4.2	Neskladnost s pravili za izbor finančnih posrednikov
	4.3	Odsotnost bistvenih elementov v poslovnem načrtu
	4.4	Odsotnost naložbene strategije ali njena neskladnost s cilji programa
	4.5	Sprememba sestave FEI ni skladna z veljavnimi pravili
	4.6	Odsotnost sporazuma o financiranju
	4.7	Odsotnost bistvenih elementov v sporazumu o financiranju
	4.8	Kršitev sporazuma o financiranju: nacionalno sofinanciranje ni učinkovito vplačano na ravni FEI
	4.9	Odsotnost posebnega svežnja financiranja znotraj finančne ustanove
	4.10	Naložbe niso upravičene
	4.11	Končni prejemnik ni upravičen
	4.12	Stroški upravljanja/provizije za upravljanje niso upravičeni
	4.13	Nezdružljiva državna pomoč
	4.14	Neppravilna uporaba obresti, ki nastanejo iz prispevka programa
	4.15	Neppravilna uporaba donosa sredstev
	4.16	Drugi finančni instrumenti
Manjkajoče dodatne	5.1	Manjkajoče ali nepravilne dodatne informacije ali dokumentacija

informacije ali dokumentacija	5.2	Ni revizijske sledi ali je nepopolna
Neupravičen projekt	6.1	Projekt ni upravičen
	6.2	Cilj projekta ni dosežen
Računovodske napake in napake pri izračunih na ravni projekta	7.1	Računovodske napake in napake pri izračunih na ravni projekta
Drugi neupravičeni izdatki	8.1	Izdatki, ki so nastali pred obdobjem upravičenosti ali po njem
	8.2	Izdatki, ki jih ni plačal upravičenec
	8.3	Izdatki, ki niso povezani s projektom
	8.4	Izdatki zunaj področja upravičenosti
	8.5	Neupravičen DDV ali drugi davki
	8.6	Neskladnost s pravili o nakupu zemljišč ali nepremičnin
	8.7	Neupravičen upravičenec
	8.8	Dvojno financiranje
	8.9	Drugi neupravičeni izdatki
Okoljski predpisi	9.1	Okoljske zahteve (Natura 2000, presoja vplivov na okolje ...) se ne spoštujejo
Enake možnosti / nediskriminacija	10.1	Neskladnost z načelom enakih možnosti
Ukrepi informiranja in obveščanja javnosti	11.1	Upravičenec ni obveščen o podpori EU
	11.2	Ni panojev
	11.3	Ni plošč
Poenostavljene možnosti obračunavanja stroškov	12.1	Napačna metodologija (vnaprejšnja, poštena, preverljiva in pravična)
	12.2	Napačna uporaba metodologije (nespecializirane ali druge)
Dobro finančno poslovanje	13.1	Neskladnost z načelom dobrega finančnega upravljanja
Varstvo podatkov	14.1	Neskladnost s pravili o varstvu podatkov
Kazalniki uspešnosti	15.1	Nepravilni izhodni podatki
	15.2	Nepravilni podatki o rezultatih

PRILOGA 3 – OKVIRNI ČASOVNI NAČRT

