



EUROPSKA KOMISIJA

Europski strukturni i investicijski fondovi

Smjernice za države članice o
postupku određivanja

IZJAVA O ODRICANJU ODGOVORNOSTI

„Ovo je radni dokument koji su pripremile službe Komisije. U njemu se na temelju primjenjivog zakonodavstva EU-a kolegama i tijelima uključenima u praćenje, kontrolu ili provedbu europskih strukturnih i investicijskih fondova daju tehničke smjernice o tome kako tumačiti i primjenjivati 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 ili odluke Komisije.”

Sadržaj

POPIS AKRONIMA I KRATICA	3
1. KONTEKST.....	4
1.1. Upućivanja na zakonodavstvo.....	4
1.2. Svrha smjernica.....	4
1.3. Glavne razlike u odnosu na razdoblje 2007. – 2013.	4
2. SMJERNICE.....	5
2.1. Obavijest o odluci o određivanju i uloga Komisije.....	5
2.2. Opis funkcija utvrđenih tijela.....	5
2.3. Kriteriji za imenovanje.....	6
2.4. Planiranje i rokovi za aktivnosti neovisnog revizorskog tijela (IAB).....	7
2.5. Aktivnosti koje treba izvršiti neovisno revizorsko tijelo koje sastavlja izvješće i mišljenje o određivanju.....	8
2.6. Mjere za suzbijanje prijevara.....	10
2.7. Izvješće i mišljenje o usklađenosti utvrđenih tijela s kriterijima za imenovanje.....	10
2.8. Odluka o određivanju.....	11
2.9. Postupanje s međuplaćanjima.....	11
2.10. Praćenje određivanja.....	12
PRILOG 1.: ROKOVI ZA IMENOVANJE	13
PRILOG 2.: KRITERIJI ZA IMENOVANJE UPRAVLJAČKOG TIJELA I TIJELA ZA OVJERAVANJE	14
PRILOG 3.: KONTROLNI POPIS ZA OCJENJIVANJE USKLAĐENOSTI STRUKTURE UTVRĐENIH TIJELA S KRITERIJIMA ZA IMENOVANJE UTVRĐENIMA U PRILOGU XIII. UREDBI (EU) BR. 1303/2013	16
PRILOG 4.: TABLICA U KOJOJ SE POVEZUJU KRITERIJI ZA IMENOVANJE I POVEZANI KLJUČNI ZAHTJEVI	53
PRILOG 5.: TABLICA U KOJOJ SE POVEZUJU MODEL OPISA (PRILOG III. CIR-U) S KRITERIJIMA ZA IMENOVANJE I VAŽNIM PITANJIMA NA KONTROLNOM POPISU (PRILOG 3.)	55

POPIS AKRONIMA I KRATICA

AA	Tijelo za reviziju
CA	Tijelo za ovjeravanje
CCI	Code Commun d'Identification (referentni broj svakog programa koji mu dodjeljuje Komisija)
ACR	Godišnje izvješće o kontroli
CDR	Delegirana uredba Komisije (EU) br. 480/2014 od 3. ožujka 2014. o dopuni Uredbe (EU) br. 1303/2013 Europskog parlamenta i Vijeća ¹
CPR	Uredba o zajedničkim odredbama (Uredba (EU) br. 1303/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 17. prosinca 2013.) ²
EGTS	Europska grupacija za teritorijalnu suradnju (u skladu s Uredbom (EU) br. 1302/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 17. prosinca 2013.)
EFPR	Europski fond za pomorstvo i ribarstvo
ESIF	ESIF označava sve europske strukturne i investicijske fondove. Ove se smjernice primjenjuju na sve fondove osim na Europski poljoprivredni fond za ruralni razvoj (EPFRR)
ETS	Uredba o europskoj teritorijalnoj suradnji (Uredba (EU) br. 1299/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 17. prosinca 2013.)
Financijska uredba	Financijska uredba (Uredba (EU, EURATOM) br. 966/2012 ³
Fondovi	Strukturni fondovi i Kohezijski fond
IAB	Neovisno revizorsko tijelo
IB	Posredničko tijelo
JS	Zajedničko tajništvo (za programe u okviru ETS-a)
KZ	Ključni zahtjev
MA	Upravljačko tijelo
MCS	Sustav upravljanja i kontrole

¹ http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=uriserv:OJ.L_.2014.138.01.0005.01.ENG

² <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>

³ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?qid=1416480945454&uri=CELEX:32012R0966>

1. KONTEKST

1.1. Upućivanja na zakonodavstvo

Uredba	Članci
Uredba (EU) br. 1303/2013 Uredba o zajedničkim odredbama (<i>dalje u tekstu CPR</i>)	Članak 123. – Određivanje tijela Članak 124. – Postupak određivanja upravljačkog tijela i tijela za ovjeravanje
Uredba (EU) br. 1299/2013 Europska teritorijalna suradnja (<i>dalje u tekstu ETS</i>)	Članak 21. – Određivanje tijela

1.2. Svrha smjernica

Svrha je ovog dokumenta dati praktične savjete državama članicama (tj. neovisnim revizorskim tijelima, upravljačkim tijelima i tijelima za ovjeravanje) o njihovim odgovornostima u pogledu postupka određivanja te sastavljanja izvješća i mišljenja u skladu s člankom 124. CPR-a i člankom 21. ETS-a koji se primjenjuju na ESIF (osim na EPFRR). Smjernicama su obuhvaćene i neke posebnosti primjenjive na programe u okviru ETS-a. Smjernice su popraćene kontrolnim popisom čija se uporaba savjetuje upravljačkom tijelu i tijelu za ovjeravanje za vrijeme pripreme opisa sustava upravljanja i kontrole (MCS) i pomoću kojeg neovisno revizorsko tijelo može olakšati i evidentirati svoj rad. Kontrolni popis može se prilagoditi kako bi se uzele u obzir posebne značajke sustava za upravljanje i kontrolu država članica.

Modeli izvješća i mišljenja o usklađenosti sustava utvrđenih tijela s kriterijima za imenovanje (vidjeti Prilog XIII. CPR-u) utvrđeni su u Prilozima IV. i V. Provedbenoj uredbi (EU) br. 1011/2014. od 22. rujna 2014. koju je Komisija donijela u skladu s člankom 127. stavkom 7. CPR-a.

Sva službena korespondencija između države članice i Komisije u vezi s postupkom određivanja provodi se putem SFC-a 2014.

1.3. Glavne razlike u odnosu na razdoblje 2007. – 2013.

Postupak određivanja za razdoblje 2014. – 2020. u skladu s člancima 123. i 124. CPR-a i člankom 21. ETS-a odgovornost je države članice i promijenio se u odnosu na rješenja koja su se primjenjivala u razdoblju 2007. – 2013. u pogledu stjecanja nužnog osiguranja u vezi s uspostavom sustava upravljanja i kontrole fondova. Vrlo je sličan postupku za ocjenjivanje usklađenosti koji se upotrebljavao na početku razdoblja 2007. – 2013.

Cilj je postupka određivanja osigurati da upravljačka tijela i tijela za ovjeravanje imaju od samog početka razdoblja uspostavljene nužne i prikladne sustave upravljanja i kontrole kako bi se osiguralo da mogu ispunjavati obveze koje su im dodijeljene u skladu s člancima 125. i 126. CPR-a i člancima 23. i 24. ETS-a.

2. SMJERNICE

2.1. Obavijest o odluci o određivanju i uloga Komisije

U skladu s člankom 124. stavkom 1. CPR-a, države članice obavješćuju Komisiju o datumu i pravnom obliku određivanja upravljačkog tijela i, prema potrebi, tijela za ovjeravanje, koje se provodi na odgovarajućoj razini, prije predaje prvog zahtjeva za međuplaćanje Komisiji. Pravni oblik određivanja može odgovarati zakonodavnom aktu donesenom na nacionalnoj razini (npr. zakon, uredba, ministarska odluka) ili nekom drugom obliku koji država članica smatra primjerenim. U svakom slučaju, dokument kojim država članica imenuje upravljačko tijelo i tijelo za ovjeravanje trebao bi biti konačan i trebala bi ga donijeti nadležna nacionalna tijela do datuma dostave obavijesti o određivanju Komisiji; upućivanje na taj dokument trebalo bi biti uključeno u SFC2014 u trenutku ove obavijesti.

U cilju osiguranja potpune nepristranosti i neovisnosti postupka određivanja (članak 123.), preporučuje se da tijelo ili osoba koja ima ovlasti određivanja tijela i/ili praćenja određivanja, ne bude tijelo za reviziju, upravljačko tijelo, tijelo za ovjeravanje ili posredničko tijelo.

Kada obavješćuje Komisiju o odluci o određivanju u SFC2014, državu članicu se poziva da navede je li neovisno revizorsko tijelo donijelo pozitivno revizorsko mišljenje o određivanju. Preporučuje se da tijelo, ili osoba s ovlastima za određivanje tijela i/ili praćenje određivanja, bude odgovorno i za obavješćivanje Komisije o odluci o određivanju u SFC2014.

Postupak obavješćivanja o određivanju i uloga Komisije sažeti su u dijagramu u Prilogu 1. ovim smjernicama.

2.2. Opis funkcija utvrđenih tijela

Opis funkcija i postupaka uspostavljenih za upravljačko tijelo i tijelo za ovjeravanje koja se određuju osnova je za reviziju koje provodi neovisno revizorsko tijelo u vezi s ocjenjivanjem usklađenosti sustava upravljanja i kontrole u tim tijelima s kriterijima za imenovanje utvrđenima u Prilogu XIII. CPR-u. Opis bi trebao biti u skladu s modelom iz Priloga III. Provedbenoj uredbi (EU) br. 1011/2014 i trebao bi sadržavati informacije o općim načelima sustava upravljanja i kontrole iz članaka 72. do 74. i 122. do 126. CPR-a i članaka 21. do 24. ETS-a.

Ovisno o strukturi sustava upravljanja i kontrole, za pripremu različitih dijelova opisa mogu biti odgovorna različita tijela. Preporučuje se da upravljačko tijelo i tijelo za ovjeravanje upotrijebe kontrolni popis iz Priloga 3. ovim smjernicama (koji je u prvom redu upućen tijelima za reviziju) kao alat za samoocjenu za izradu opisa svojih sustava. Upravljačko tijelo trebalo bi preuzeti odgovornost za opis funkcija delegiranih posredničkim tijelima pod njegovim nadzorom. Tijelo za ovjeravanje trebalo bi preuzeti odgovornost za opis zadaća posredničkih tijela pod njegovim nadzorom.

Za programe u okviru ETS-a, opisom sustava trebale bi biti jasno obuhvaćene posebnosti sustava upravljanja i kontrole, uključujući upućivanja na različite dionike predviđene u prethodno navedenim člancima (EGTS, zajedničko tajništvo, kontrolori⁴ i skupina revizora⁵, ako ih ima) i na nacionalna tijela, ako je primjenjivo.

Podnošenje konačnog opisa neovisnom revizorskom tijelu ključni je datum za pokretanje postupka ocjenjivanja usklađenosti s kriterijima za imenovanje. Komisija preporučuje državama članicama da imenuju posebno tijelo, koje može biti upravljačko tijelo ili koordinacijsko tijelo (članak 123. stavak 8. CPR-a), koje će preuzeti odgovornost za službeno

⁴ U skladu s člankom 23. stavkom 4. Uredbe (EU) br. 1299/2013.

⁵ U skladu s člankom 25. stavkom 2. Uredbe (EU) br. 1299/2013.

podnošenje konačnog potpunog opisa, uključujući sva tijela i sve aspekte sustava. Opis sustava potrebno je podnijeti neovisnom revizorskom tijelu tek kad su donesena i odobrena ustrojstvena i postupovna pravila kako bi ono moglo učinkovito izvršiti svoj posao. Neovisno revizorsko tijelo zatim će provjeriti potpunost opisa prije početka rada.

U skladu s člankom 21. stavkom 3. ETS-a primjenjuju se ista načela. Postupak određivanja mora provoditi država članica u kojoj se nalazi upravljačko tijelo. Međutim, preporučuje se da neovisnom revizorskom tijelu odgovornom za ocjenjivanje uspostave programa u okviru ETS-a pomaže skupina revizora primjenom metodologije koju je razvio IAB.

Ako se na više od jednog programa primjenjuje zajednički sustav, moguće je upotrijebiti jedan opis. Može se smatrati da postoji zajednički sustav ako isti sustav upravljanja i kontrole podržava aktivnosti nekoliko programa. Kriterij koji treba uzeti u obzir jest postojanje istih glavnih kontrolnih elemenata. Kriterij koji treba uzeti u obzir postojanje je istih ključnih kontrolnih elemenata, odnosno, kada su sljedeći elementi u biti isti za skup programa: (i) opis funkcija svakog tijela uključenog u upravljanje i kontrolu i razdvajanje funkcija unutar svakog tijela; (ii) postupci za osiguranje točnosti i pravilnosti prijavljenih izdataka, uključujući odgovarajući revizorski trag i nadzor posredničkih tijela, ako je primjenjivo. Postojanje zajedničkih razina rizika (na primjer, slična posrednička tijela u nekoliko programa sa zajedničkim rizicima povezanim s vrstom posredničkog tijela) također može biti čimbenik koji treba uzeti u obzir kod utvrđivanja postojanja zajedničkog sustava. Zbog njihovih posebnosti, odnosno uključenosti najmanje dviju država članica, ne bi se trebalo smatrati da programi u okviru ETS-a pripadaju zajedničkom sustavu upravljanja i kontrole s općim programima.

U opisu sustava trebale bi biti jasno definirane odgovornosti koje preuzimaju zajednička tijela, zajednički kontrolni elementi, podjela funkcija, aspekti sustava koji se primjenjuju horizontalno i oni koji su odvojeni za svaki program.

2.3. Kriteriji za imenovanje

Određivanje se odobrava na temelju kriterija za imenovanje propisanih u CPR-u (vidjeti Prilog 2.) koji se odnose na okruženje unutarnje kontrole, upravljanje rizikom, aktivnosti upravljanja i kontrole i aktivnosti praćenja utvrđenih tijela. Određivanje se izvršava na odgovarajućoj razini o kojoj je odlučila država članica (razina ili tijelo nisu navedeni u CPR-u). Preporučuje se da država članica utvrdi na odgovarajućoj razini koje će tijelo biti odgovorno za određivanje i/ili trajno praćenje (vidjeti odjeljak 13. u nastavku).

Strukturom sustava u upravljačkom tijelu trebalo bi se osigurati da ono može izvršiti svoje odgovornosti u skladu s člancima 72. i 125. CPR-a i člankom 23. ETS-a, uključujući, među ostalim, one koje se odnose na razdvajanje funkcija i upravljanje programom, odabir operacija, financijsko upravljanje i kontrolu programa, uključujući provjere upravljanja (administrativne i na licu mjesta), postojanje odgovarajućeg revizorskog traga, učinkovite i razmjerne mjere za suzbijanje prijevara, sastavljanje izjava o upravljanju i godišnjeg sažetka i nužne sustave praćenja, uključujući one potrebne za pokazatelje.

Strukturom sustava u tijelu za ovjeravanje trebalo bi se osigurati da ono može izvršiti svoje odgovornosti u skladu s člankom 126. CPR-a i člankom 24. ETS-a, uključujući, među ostalim, ovjeravanje izdataka za Komisiju, sastavljanje potpunih i točnih izvješća (članak 59. stavak 5. Financijske uredbe), osiguravanje vođenja računovodstvene evidencije u elektroničkom obliku, osiguravanje da prima odgovarajuće informacije od upravljačkog tijela o provjerama koje su izvršene u pogledu prijavljenih izdataka i uzimajući u obzir rezultate revizija.

U skladu s člankom 123. stavkom 7. CPR-a, odgovarajući sporazumi između upravljačkog tijela / tijela za ovjeravanje i posredničkih tijela moraju se službeno zabilježiti u pisanom

obliku. Ti pisani sporazumi s posredničkim tijelima, koji bi trebali biti uspostavljeni od početka provedbe programa, bitan su element sustava upravljanja i kontrole i u njima bi trebale biti jasno navedene funkcije svakog tijela. Isto se primjenjuje na programe u okviru ETS-a (EGTS, zajednička tajništva, kontrolori i nacionalna tijela, ako je primjenjivo). U skladu s Prilogom XIII. (točka 1. podtočka ii.) CPR-u, ako su određene funkcije delegirane posredničkim tijelima, upravljačko tijelo ili tijelo za ovjeravanje mora imati postupke kojima se osigurava da se informacije važne za izvršenje tih zadaća stave na raspolaganje tim tijelima i da ono ima odgovarajuće postupke za provjeru i nadzor njihova rada. To se načelo primjenjuje i na programe u okviru ETS-a.

Kriteriji za imenovanje usmjereni su u prvom redu na uspostavu sustava koji se odnose na funkcije upravljačkog tijela i tijela za ovjeravanje i slični su kriterijima koji su se upotrebljavali za postupak ocjene usklađenosti za razdoblje 2007. – 2013. jer su odgovornosti upravljačkih tijela i tijela za ovjeravanje u osnovi iste.

Komisija stoga potiče države članice da zadrže postojeće elemente sadašnjih sustava ako oni dobro funkcioniraju (npr. u slučaju ako su prijavljene niske stope pogrešaka, ocijenjeni sustavi razvrstani su u kategorije 1 i 2, provedba članka 73. Uredbe 1083/2006 u razdoblju 2007. – 2013., provedba članka 73. Uredbe 1198/2006 u razdoblju 2007. – 2013. (EFF)). S druge strane, prijavljene visoke stope pogrešaka ili ocijenjeni sustavi razvrstani u kategorije 3 ili 4 upućuju na potrebu za jačanjem sustava upravljanja i kontrole.

Ideja je nadogradnja na pouzdanost koja je već stečena u razdoblju 2007. – 2013. U mnogim će slučajevima upravljačka tijela biti ista kao ona za razdoblje 2007. – 2013. i pouzdanost u odnosu na ta tijela već je izgrađena na temelju ocjene usklađenosti i izvršenih revizija o funkcioniranju sustava u tim tijelima. U tom pogledu, u članku 124. stavku 2. navedeno je da, ako neovisno revizorsko tijelo zaključi kako je dio sustava upravljanja i kontrole koji se odnosi na ta tijela u osnovi isti kao i u razdoblju 2007. – 2013. i ako postoje revizijski dokazi o njegovu djelotvornom funkcioniranju u tom razdoblju, ono može zaključiti kako su odgovarajući kriteriji ispunjeni bez provedbe dodatne revizije. Time bi se trebala povećati učinkovitost revizija potrebnih za postupak određivanja. Mjeru oslanjanja treba navesti u izvješću o reviziji / revizijskom mišljenju. Međutim, za nove kriterije (postupci za upravljanje rizikom i mjere za suzbijanje prijevara, postupci za sastavljanje izvještaja o upravljanju/godišnjeg sažetka/izvješća i postupci za osiguranje pouzdanosti podataka o pokazateljima/postignućima/napretku programa u ostvarenju njegovih ciljeva) bit će potrebno provesti reviziju u cilju ocjenjivanja usklađenosti u tim područjima.

2.4. Planiranje i rokovi za aktivnosti neovisnog revizorskog tijela (IAB)

Neovisno revizorsko tijelo trebalo bi imati dovoljno vremena za provedbu cijelog postupka ocjenjivanja usklađenosti s kriterijima za imenovanje koji se sastoji od sljedećih faza:

- primitka opisa funkcija i postupaka uspostavljenih za upravljačko tijelo i tijelo za ovjeravanje i prikupljanje ostalih odgovarajućih dokumenata,
- analize prikupljenih podataka, pregleda dokumenata i izvršavanja potrebne revizije, uključujući odgovarajuće razgovore s osobljem,
- sastavljanja izvješća i mišljenja i proturječnog postupka, uključujući potvrđivanje nalaza i zaključaka. Potrebno je izdvojiti dovoljno vremena za taj postupak kako bi tijela koja se ocjenjuju mogla odgovoriti na opažanja i dostaviti dodatne informacije.
- prijevoda dokumenata na dogovoreni radni jezik za programe u okviru ETS-a.

Preporučuje se dogovaranje rasporeda među tijelima koja sudjeluju u postupku.

Ako je potrebno dostaviti dokumente o određivanju, na zahtjev Komisije ili na inicijativu države članice, potrebno je dostaviti samo konačnu verziju dokumenata o određivanju.

Neovisno revizorsko tijelo trebalo bi izvršiti prvu provjeru u cilju utvrđivanja što treba učiniti i određivanja prioriteta, uzimajući u obzir postojanje zajedničkih sustava za različite programe, vrijeme i resurse dostupne za izvršavanje ocjenjivanja i rizike utvrđene za određene programe, nadležna tijela ili druga tijela, koja bi trebala uključivati sljedeće elemente:

- pregled opisa sustava koji bi trebao biti u konačnom obliku kada započne revizija povezana s određivanjem. Budući da uspostava sustava i priprema opisa sustava ponekad može biti dugotrajna i složena, neovisno revizorsko tijelo može odlučiti početi rad na dostupnim dijelovima opisa prije završetka cijelog dokumenta.
- pregled odgovarajućih dokumenata koji se odnose na sustav. Ti dokumenti mogu uključivati zakone, okružnice, ministarske odluke, zakone o utvrđivanju odgovornosti posredničkih tijela. U slučaju programa u okviru ETS-a, ovaj bi popis mogao također uključivati službene sporazume među državama članicama i/ili regijama sudionicama u cilju osiguranja dobrog financijskog upravljanja programom. Stoga bi u trenutku ocjenjivanja trebao već postojati provedbeni i regulatorni okvir programa.
- uporabu rezultata revizija sustava provedenih za razdoblje 2007 – 2013. u skladu s Uredbom (EZ) br. 1083/2006 i Uredbom (EZ) br. 1198/2006 za EFR, pri čemu su predmetni sustavi upravljanja i kontrole u osnovi isti. Neovisno revizorsko tijelo trebalo bi u izvješću navesti mjeru u kojoj je uzelo u obzir svoju reviziju i opisati koje tijelo je izvršilo tu reviziju (uključujući revizije EU-a), kada su izvršene revizije (više se treba oslanjati na novije revizije), metodologiju primijenjenu na revizije, opseg izvršenih aktivnosti.
- pregled uspostavljenih postupaka koji se odnose na nova područja/kriterije uključene u uredbe (npr. procjena rizika, mjere za suzbijanje prijevara, godišnja izvješća, izjava o upravljanju, pokazatelji uspješnosti i godišnje izvješće). Pregled sustava za vođenje računovodstvene evidencije i podataka o provedbi operacija, što znači da bi ti sustavi trebali biti uspostavljeni i u skladu sa zahtjevima iz članka 32. CDR-a.
- razgovore s osobljem u glavnim tijelima koje se smatra važnim. Ako je programom obuhvaćeno više regija, više fondova ili ako se opis odnosi na više od jednog programa, razgovore je prema potrebi potrebno proširiti kako bi se uključila sva odgovarajuća tijela. Neovisno revizorsko tijelo trebalo bi u izvješću navesti u kojoj je mjeri izvršilo razgovore i navesti kriterije za odabir sudionika u razgovorima.
- provjeru dosljednosti između opisa sustava i objašnjenja dobivenih tijekom provedenih aktivnosti.

2.5. Aktivnosti koje treba izvršiti neovisno revizorsko tijelo koje sastavlja izvješće i mišljenje o određivanju

Neovisno revizorsko tijelo trebalo bi planirati i izvršiti potrebne aktivnosti kako bi moglo dati mišljenje o usklađenosti utvrđenih tijela s kriterijima za imenovanje utvrđenima u Prilogu XIII. CPR-u.

U skladu s člankom 124. stavkom 2. CPR-a, ove aktivnosti moraju se izvršiti uzimajući u obzir međunarodno prihvaćene revizorske norme (INTOSAI, IFAC ili IIA).

Treba napomenuti da se ocjena usklađenosti s kriterijima za imenovanje odnosi na primjerenost koncepta sustava upravljanja i kontrole, što znači da Komisija očekuje mišljenje o strukturi sustava, a ne o njihovoj praktičnoj učinkovitosti u ovoj fazi. Stoga se ne očekuje da će neovisno revizorsko tijelo izvršiti ispitivanje funkcioniranja sustava, čak i ako je provedba započela. Međutim, kada su sustavi prilagođeni u usporedbi s razdobljem 2007. – 2013., potrebno je izvršiti ključnu ocjenu prikladnosti povezanih postupaka, a ne samo utvrditi postojanje postupaka. Neovisno revizorsko tijelo mora utemeljiti svoje izvješće i mišljenje na

radu opisanom u članku 124. stavku 2. CPR-a, odnosno na ocjeni usklađenosti utvrđenih tijela s kriterijima koji se odnose na okruženje unutarnje kontrole, upravljanje rizikom, aktivnostima upravljanja i kontrole i praćenjem.

Komisija je, na temelju odredbi odgovarajućih članaka CPR-a, uključujući Prilog XIII., pripremila kontrolni popis (Prilog 3.) čija se uporaba preporučuje neovisnom revizorskom tijelu kao alat za provedbu ocjenjivanja usklađenosti s kriterijima za imenovanje. Kontrolnim popisom obuhvaćena su sva tijela i povezani kriteriji za imenovanje utvrđeni u Prilogu XIII. CPR-u. On predstavlja preporučenu razinu analize usklađenosti utvrđenih tijela s kriterijima za imenovanje. Neovisna revizorska tijela pozivaju se da prošire i obogate kontrolni popis u skladu sa svojim specifičnim potrebama.

Neovisno revizorsko tijelo trebalo bi održavati potpuni revizorski trag o radu, uključujući planiranje revizije, prikupljene dokumente, radne dokumente, upotrijebljene kontrolne popise i pojedinosti o proturječnim postupcima.

Na temelju detaljnih pitanja sadržanih u kontrolnim popisima, neovisno revizorsko tijelo trebalo bi donijeti opće zaključke za upravljačko tijelo i tijelo za ovjeravanje. Ti bi se zaključci zatim trebali prenijeti na odgovarajući dio izvješća u cilju donošenja općeg zaključka. Ovaj će opći zaključak biti osnova na kojoj će neovisno revizorsko tijelo potpisati svoje izvješće i mišljenje o usklađenosti tih tijela s kriterijima za imenovanje.

U slučajevima kada su funkcije upravljačkog tijela i tijela za ovjeravanje spojene u skladu s člankom 123. stavkom 3. CPR-a ili kada je tijelo za reviziju dio istog javnog tijela kao upravljačko tijelo u skladu s člankom 123. stavkom 5. CPR-a, neovisno revizorsko tijelo trebalo bi ocijeniti kako se osigurava načelo razdvajanja funkcija.

Iako se obavijest o imenovanju primjenjuje samo na upravljačka tijela i tijela za ovjeravanje, u slučajevima kada su ta tijela delegirala funkcije na posrednička tijela, ona će morati osigurati da raspolažu odgovarajućim postupcima za nadzor učinkovitosti tih delegiranih funkcija. U takvim slučajevima, odgovarajući sporazumi između upravljačkog tijela ili tijela za ovjeravanje i posredničkih tijela moraju biti službeno zabilježeni u pisanom obliku. Neovisno revizorsko tijelo morat će se uvjeriti da je prikladnost strukture sustava povezanih s delegiranim funkcijama na razini posredničkog tijela⁶ osigurana. Neovisno revizorsko tijelo trebalo bi to moći učiniti revizijom ocjene posredničkog tijela koju je dalo upravljačko tijelo i/ili tijelo za ovjeravanje u kombinaciji s nekim dodatnim ispitivanjem na razini posredničkog tijela, po mogućnosti na temelju uzoraka.

Za programe u okviru ETS-a, države članice koje sudjeluju u programu suradnje mogu iskoristiti Europsku grupaciju za teritorijalnu suradnju prenoseći joj odgovornosti upravljačkog tijela. Rad neovisnog revizorskog tijela trebao bi obuhvaćati funkcije delegirane takvim tijelima i ostalim dionicima (kontrolori, zajedničko tajništvo, nacionalna tijela, ako je primjenjivo) uključenima u sustav upravljanja i kontrole.

U slučajevima kada su država članica ili upravljačko tijelo povjerali upravljanje dijelom programa posredničkom tijelu na temelju pisanog sporazuma između posredničkog tijela i države članice ili upravljačkog tijela („okvirna bespovratna sredstva”) u skladu s člankom 123. stavkom 7., neovisno upravljačko tijelo trebat će ispitati i jesu li država članica ili upravljačko tijelo dobili od posredničkog tijela jamstva o njegovoj solventnosti i sposobnosti u predmetnom području te o njegovom administrativnom i financijskom upravljanju.

Neovisno revizorsko tijelo trebalo bi u izvješću opisati opseg i područje primjene izvršenih aktivnosti te koju je metodologiju primijenilo u cilju donošenja zaključaka o funkcijama delegiranima u cjelini posredničkim tijelima.

⁶ Uključujući „gradska tijela” iz članka 7. (stavci 4. i 5.) Uredbe (EU) br. 1301/2013.

2.6. Mjere za suzbijanje prijevvara

U skladu s točkom 3.A. podtočkom vi. Priloga XIII. CPR-u, za potrebe određivanja, upravljačko tijelo mora imati postupke za uvođenje učinkovitih i razmjernih mjera za suzbijanje prijevvara.

Tim postupcima mora biti utvrđeno kako će se provoditi odredbe članka 125. stavka 4. točke (c) CPR-a u skladu s kojima upravljačko tijelo mora uvesti učinkovite i razmjerne mjere za suzbijanje prijevvara uzimajući u obzir utvrđene rizike. U tom pogledu, Komisija je izdala smjernice⁷ kao pomoć državama članicama.

Iako ne postoji zahtjev za izvršavanje procjene rizika od prijevvara prije određivanja upravljačkog tijela, preporučuje se da se postupcima utvrdi rok za provođenje početne procjene rizika, koju bi trebalo izvršiti u vrlo ranoj fazi provedbe programa, a u svakom slučaju prije obrade plaćanja korisnicima u sustavu, i očekivana učestalost ažuriranja procjene rizika. Postupci za uspostavljanje učinkovitih i razmjernih mjera za suzbijanje prijevvara trebali bi uključivati pojedinosti o sljedećem:

- rokovima za procjenu rizika od prijevvara,
- tijelima koja će biti odgovorna za provođenje procjene rizika i
- tijelima koja će biti odgovorna za daljnji razvoj nužnih mjera za suzbijanje prijevvara.

U pogledu procjene rizika od prijevvara, prethodno navedenim smjernicama osigurava se alat za utvrđivanje specifičnih rizika od prijevvara u pogledu tri postupka, odnosno, (i) odabira podnositelja zahtjeva, (ii) provedbe i provjere operacija i (iii) ovjeravanja i plaćanja. U rezultatima procjene rizika od prijevvara trebali bi biti utvrđeni oni specifičnih rizici za koje je tijekom procjene zaključeno da nije učinjeno dovoljno u pogledu smanjenja kombinirane vjerojatnosti i učinka mogućih prijevvarnih postupaka na prihvatljivu razinu i smatralo se nužnim uvesti ublažavajuće kontrole (mjere za suzbijanje prijevvara). Procjenu rizika trebalo bi ponavljati tijekom predmetnog razdoblja, pri čemu bi učestalost procjene trebala ovisiti o razinama rizika i stvarnim slučajevima otkrivene prijevare.

Mjere za suzbijanje prijevvara trebale bi biti ugrađene u sustave upravljanja i kontrole. Procjena rizika od prijevvara činit će osnovu za odgovor na nedostatke koji će uključivati odabir učinkovitih i razmjernih mjera za suzbijanje prijevvara. One su priložene navedenim smjernicama. U nekim bi se slučajevima moglo zaključiti da je uklonjena većina preostalih rizika i da je stoga potreban vrlo mali broj, ako uopće, dodatnih mjera za suzbijanje prijevvara. Predloženi alat za procjenu rizika stoga je koristan za evidentiranje postupka procjene i zaključaka za buduće provjere i ažuriranja.

2.7. Izvješće i mišljenje o usklađenosti utvrđenih tijela s kriterijima za imenovanje

U skladu s člankom 124. stavkom 2. CPR-a, neovisno revizorsko tijelo treba izraditi izvješće i mišljenje o usklađenosti utvrđenih tijela s kriterijima za imenovanje.

Modeli izvješća neovisnog revizorskog tijela i revizorskog mišljenja prikazani su u Prilozima IV. i V. Provedbenoj uredbi (EU) br. 1011/2014 od 22. rujna. Model izvješća podijeljen je na tri odjeljka: (i) uvod, (ii) odjeljak u kojem je opisana metodologija i opseg izvršenog rada i (iii) rezultati ocjene za svako tijelo/sustav.

Neovisno revizorsko tijelo trebalo bi svoje izvješće temeljiti na odgovarajućim zaključcima svakog dijela kontrolnog popisa za ocjenu određivanja. Opći zaključak služiti će kao osnova za mišljenje.

⁷ Smjernice o procjeni rizika od prijevvara i učinkovitim i razmjernim mjerama protiv prijevvara (EGESIF_14-0021-00 od 16. 6.2014.)

Upravljačko tijelo i tijelo za ovjeravanje trebala bi nastojati riješiti sva preostala pitanja kako bi neovisno revizorsko tijelo moglo dati pozitivno mišljenje. Neovisno revizorsko tijelo morat će na temelju stručne procjene ocijeniti rezultate i ozbiljnost utvrđenih nedostataka kako bi moglo dati odgovarajuće revizorsko mišljenje. Treba voditi računa o sljedećim smjernicama:

- Neusklađenost s jednim ili više kriterija za imenovanje koji se odnose na ključne zahtjeve sustava trebala bi imati za posljedicu donošenje mišljenja s rezervom ili negativnog mišljenja. Kriteriji za imenovanje navedeni su u Prilogu 2. i povezani su s određenim ključnim zahtjevima⁸ u Prilogu 4.
- U slučaju djelomične usklađenosti s jednim ili više kriterija za imenovanje koji se odnose na ključne zahtjeve sustava, neovisno revizorsko tijelo treba ocijeniti ozbiljnost i opseg tih nedostataka i odlučiti treba li donijeti mišljenje s rezervom ili negativno mišljenje.

Negativno mišljenje treba donijeti ako neovisno revizorsko tijelo smatra da broj i ozbiljnost nedostataka u pogledu ključnih zahtjeva za sustav upravljanja i kontrole uzrokuje opsežnu neusklađenost sa zahtjevima CPR-a, a posebno s člancima 72., 125. i 126.

U skladu s međunarodno prihvaćenim revizorskim normama, neovisno revizorsko tijelo može u svoje revizorsko mišljenje uključiti stavak kojim ističe pitanje bez kvalifikacije svog mišljenja o tom pitanju.

U skladu sa svojim člankom 32., CDR se primjenjuje od 1. prosinca 2014. ili od 1. srpnja 2015. na informacije o zabilježenim i pohranjenim podacima iz Priloga III. CDR-u. Prema tome, mišljenje neovisnog revizorskog tijela, ako je doneseno prije 1. prosinca 2014., može biti pozitivno čak i ako računalni računovodstveni i informacijski sustav nije u potpunosti uspostavljen u trenutku donošenja revizorskog mišljenja o određivanju. Međutim, u tom bi slučaju stavak o isticanju pitanja trebao biti uključen u mišljenje neovisnog revizorskog tijela. Uspostavu informatičkog sustava trebalo bi popratiti tijelo odgovorno za praćenje određivanja.

2.8. Odluka o određivanju

U skladu s člankom 124. stavkom 1. CPR-a, država članica mora obavijestiti Komisiju o datumu i obliku određivanja upravljačkog tijela i, prema potrebi, tijela za ovjeravanje, koje se provodi na odgovarajućoj razini. Određivanje se temelji na izvješću i mišljenju neovisnog revizorskog tijela.

Ako je mišljenje neovisnog revizorskog tijela o upravljačkom tijelu i / ili tijelu za ovjeravanje:

- negativno ili s rezervom, država članica ne bi trebala odrediti to tijelo.
- pozitivno, država članica trebala bi odrediti to tijelo / ta tijela.

2.9. Postupanje s međuplaćanjima

U razdoblju 2007. – 2013., plaćanje prvog potraživanja za međuplaćanje koje Komisija vrši u okviru programa uvjetovano je provjerom i prihvaćanjem ocjene o usklađenosti koje provodi Komisija.

⁸ Smjernice o zajedničkoj metodologiji za ocjenu sustava upravljanja i kontrole u državama članicama (EGESIF_14-0010).

Postupak određivanja za razdoblje 2014. – 2020. jednostavniji je jer nije potrebno posebno odobrenje Komisije za postupak određivanja, a međuplaćanja mogu započeti čim su određena upravljačka tijela i tijela za ovjeravanje i država članica je Komisiji dostavila službenu obavijest o određivanju nakon donošenja programa (članak 124. stavak 1. CPR-a).

2.10. Praćenje određivanja

Članak 124. CPR-a uključuje obvezu države članice o praćenju utvrđenih tijela (tj. upravljačka tijela i tijela za ovjeravanje) za vrijeme predmetnog razdoblja.

Država članica mora odrediti tijelo koje će biti odgovorno za praćenje. Za programe u okviru ETS-a, tom je elementu potrebno posvetiti posebnu pozornost s obzirom na uglavnom složene uspostavljene sustave i različite dionike. Bit će potrebno uspostaviti mehanizme kojima se osigurava da tijelo odgovorno za praćenje određivanja ima odgovarajući pristup izvješćima i da mu se dostave sva odgovarajuća izvješća, uključujući izvješća o reviziji i izvješća o provjerama upravljanja, kako bi mu se omogućilo temeljito izvršavanje obveze praćenja.

U skladu s člankom 124. stavkom 5. CPR-a, za vrijeme provedbe programa, kad rezultati revizije i nadzora upućuju na to da utvrđeno tijelo više ne ispunjava kriterije za imenovanje, država članica, na odgovarajućoj razini, utvrđuje u skladu s ozbiljnošću problema probno razdoblje tijekom kojega se poduzima potrebna korektivna mjera. To uključuje slučajeve kada više nisu ispunjeni kriteriji za imenovanje u pogledu funkcija koje je upravljačko tijelo ili tijelo za ovjeravanje delegiralo posredničkim tijelima.

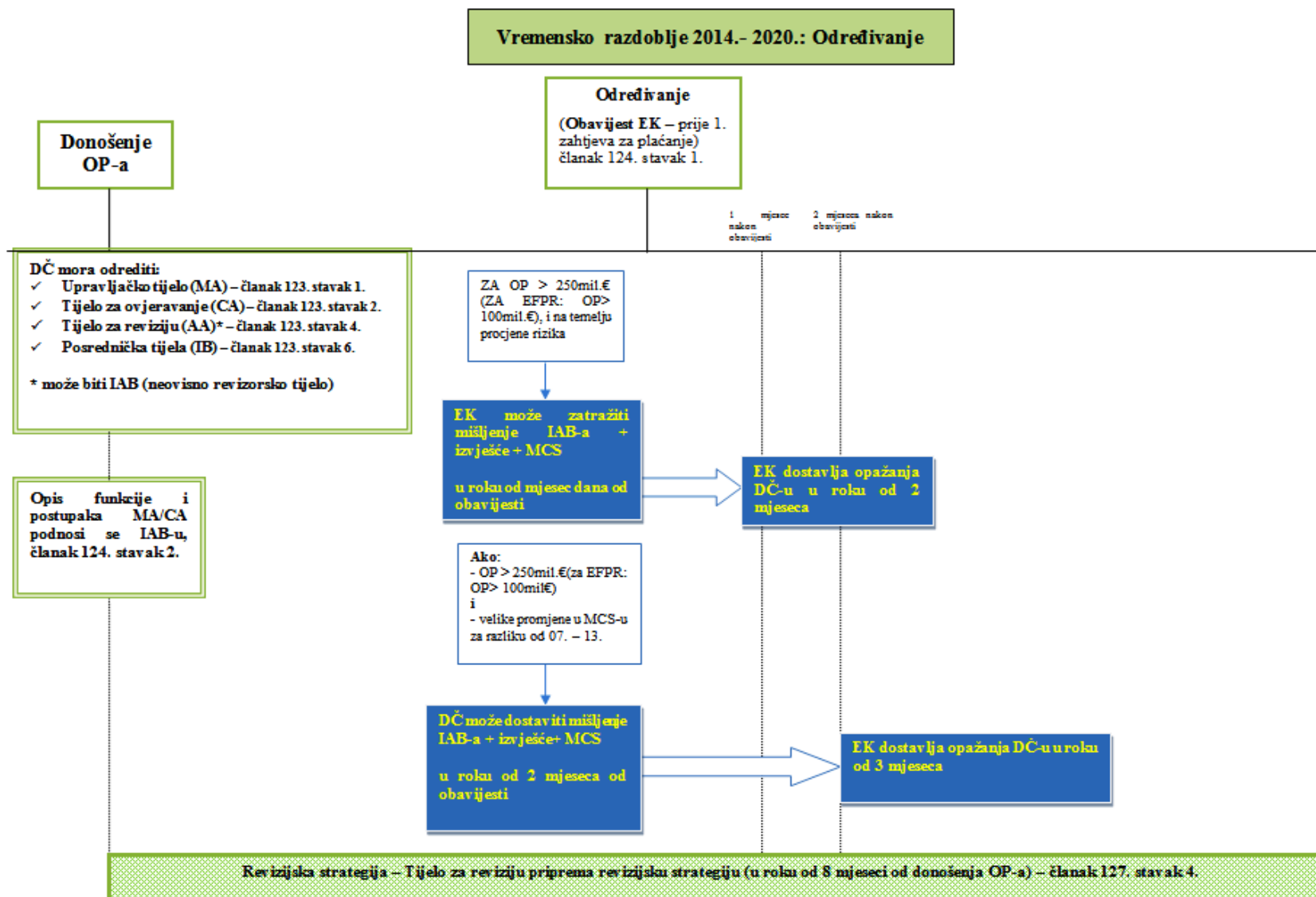
Ako utvrđeno tijelo ne provede potrebnu korektivnu mjeru u probnom razdoblju, država članica donosi odluku o opozivu imenovanja tog tijela.

Država članica mora odmah obavijestiti Komisiju ako je utvrđenom tijelu određen probni rok, prilažući informacije o dotičnom probnom razdoblju, kriterijima za imenovanje koji nisu ispunjeni, o kraju probnog razdoblja nakon provedbe korektivnih mjera kao i o opozivu ovlasti tom tijelu. Obavijest države članice o utvrđivanju probnog razdoblja za utvrđeno tijelo, ne dovodeći u pitanje primjenu članka 83. CPR-a., nije razlog zbog kojeg bi Komisija trebala prekinuti obradu zahtjeva za međuplaćanja.

U skladu s člankom 124. stavkom 6. CPR-a, ako je određivanje upravljačkog tijela ili tijela za ovjeravanje opozvano, država članica mora odrediti novo tijelo koje će, nakon određivanja, preuzeti funkcije tog tijela. Određivanje novog tijela izvršava se na isti način kao i određivanje izvornog upravljačkog tijela ili tijela za ovjeravanje uz pripremu novog opisa sustava i ocjenu neovisnog revizorskog tijela, kako je prethodno opisano.

Ako za vrijeme provedbe programa upravljačko tijelo ili tijelo za ovjeravanje prenese funkcije na novo posredničko tijelo, nije potrebno ponovno obavijestiti o određivanju upravljačkog tijela ili tijela za ovjeravanje. Međutim, tijelo odgovorno za praćenje određivanja morat će pratiti ispunjavaju li ta tijela i dalje kriterije za imenovanje nakon takve promjene. Kao što je navedeno u odjeljku 8., odgovarajući sporazumi između upravljačkog tijela ili tijela za ovjeravanje i posredničkih tijela moraju biti službeno zabilježeni u pisanom obliku. Tijelo odgovorno za praćenje određivanja morat će se uvjeriti u primjerenost strukture sustava povezanih s funkcijama delegiranim novom posredničkom tijelu, što bi tijelo za reviziju trebalo provjeriti za vrijeme revizije sustava. Upravljačko tijelo ili tijelo za ovjeravanje trebalo bi odmah obavijestiti tijelo za reviziju o imenovanju novih posredničkih tijela. Tada bi tijelo za reviziju trebalo procijeniti rizike povezane s novim posredničkim tijelom i u skladu s time preispitati svoju revizorsku strategiju u cilju osiguravanja trajne usklađenosti upravljačkog tijela ili tijela za ovjeravanje s kriterijima za imenovanje u pogledu funkcija delegiranih novom posredničkom tijelu.

PRILOG 1.: ROKOVI ZA IMENOVANJE



PRILOG 2.: KRITERIJI ZA IMENOVANJE UPRAVLJAČKOG TIJELA I TIJELA ZA OVJERAVANJE

1. Okruženje unutarnje kontrole

- i. Postojanje organizacijske strukture kojom su obuhvaćene funkcije upravljačkih tijela i tijela za ovjeravanje te dodjela funkcija unutar tih tijela, osiguravajući na taj način poštovanje načela o razdvajanju funkcija, gdje je potrebno.
- ii. Okvir kojim se, u slučaju delegiranja zadaća posredničkim tijelima, osigurava određivanje odgovornosti i obaveza svakog pojedinog tijela, provjera njihovih sposobnosti za izvršavanje delegiranih im zadaća te postojanje postupaka izvješćivanja.
- iii. Postupci izvješćivanja i praćenja u slučaju nepravilnosti i u slučaju povrata pogrešno isplaćenih iznosa.
- iv. Plan za raspodjelu odgovarajućih ljudskih resursa s potrebnim tehničkim vještinama na različite razine i za različite funkcije u organizaciji.

2. Upravljanje rizikom

Okvir kojim se osigurava da će se, u skladu s načelom proporcionalnosti i prema potrebi, primijeniti prikladan postupak upravljanja rizikom, posebice u slučaju velikih izmjena u aktivnostima (tj. sustav upravljanja i kontrole).

3. Aktivnosti upravljanja i kontrole

A. Upravljačko tijelo

- i. Postupci koji se odnose na zahtjeve za bespovratnim sredstvima, ocjenu zahtjeva, izbor financiranja, uključujući upute i smjernice kojima se osigurava da operacije u skladu s člankom 125. stavkom 3. točkom (a) podtočkom i. CPR-a doprinose ostvarenju specifičnih ciljeva i rezultata relevantnih prioriteta.
- ii. Postupci za provjere upravljanja, uključujući administrativne provjere svakog zahtjeva za nadoknadu koji podnose korisnici te provjere operacija na licu mjesta.
- iii. Postupci za obradu zahtjeva za nadoknadu koje podnose korisnici te odobrenja za isplatu.
- iv. Postupci kojima sustav u računalnom obliku prikuplja, bilježi i pohranjuje podatke o svakoj operaciji, uključujući, prema potrebi, podatke o pojedinačnim sudionicima te raščlambu podataka o pokazateljima po spolu, kada je to zatraženo, i kojima se osigurava usklađenost sigurnosnih sustava s međunarodno prihvaćenim standardima.
- v. Postupci koje je uspostavilo upravljačko tijelo kako bi osiguralo da korisnici koriste zasebne računovodstvene sustave ili odgovarajući računovodstveni kod za sve transakcije povezane s operacijom.
- vi. Postupci za uspostavu učinkovitih i razmjernih mjera za suzbijanje prijevара.
- vii. Postupci kojima se osiguravaju odgovarajući revizorski trag i sustav arhiviranja.
- viii. Postupci za pripremu izjave o pouzdanosti upravljanja, izvješća o provedenim kontrolama te utvrđenim nedostacima, kao i godišnji sažetak završnih revizija i kontrola.
- ix. Postupci kojima se osigurava da će korisniku biti dostavljen dokument u kojem su navedeni uvjeti za potporu za svaku operaciju.

B. Tijelo za ovjeravanje

- i. Postupci za ovjeravanje zahtjeva za međuplaćanje koji se podnose Komisiji.

ii. Postupci za sastavljanje računa te ovjeravanje njihove istinitosti, potpunosti i točnosti te sukladnosti izdataka s mjerodavnim pravilima Unije i nacionalnim pravilima, uzimajući u obzir rezultate revizija.

iii. Postupci kojima se osigurava odgovarajući revizorski trag vođenjem računovodstvene evidencije u računalnom obliku za svaku operaciju, uključujući povrativa sredstava, vraćena i povučena sredstva.

iv. Prema potrebi, postupci kojima se osigurava da tijelo za ovjeravanje od upravljačkog tijela prima odgovarajuće informacije o provedenim provjerama i rezultatima revizija koje su provedene pod nadležnošću tijela za reviziju.

4. Praćenje

A. Upravljačko tijelo

i. Postupci kojima se pruža podrška radu odbora za praćenje.

ii. Postupci sastavljanja godišnjih i završnih izvješća o provedbi i njihovo podnošenje Komisiji.

B. Tijelo za ovjeravanje

i. Postupci ispunjavanja odgovornosti tijela za ovjeravanje u vezi s praćenjem rezultata provjera upravljanja i rezultata revizija koje je provelo tijelo za reviziju, ili su provedene pod njegovom odgovornošću, prije podnošenja zahtjeva za plaćanje Komisiji.

**PRILOG 3.: KONTROLNI POPIS ZA OCJENJIVANJE USKLAĐENOSTI
STRUKTURE UTVRĐENIH TIJELA S KRITERIJIMA ZA IMENOVANJE
UTVRĐENIMA U PRILOGU XIII. UREDBI (EU) BR. 1303/2013**

[dd/mm/gg]

PODRUČJE PRIMJENE

Država članica/regija:

CCI:

Operativni program:

Datum kada je država članica službeno dostavila paket za imenovanje neovisnom revizorskom tijelu (dalje u tekstu IAB):

Pripremio/pripremila:
(potpis, datum)

Provjeru izvršio/la:
(potpis, datum)

Uvod – Svrha uporabe kontrolnog potpisa

Odluke o određivanju iz članaka 123. i 124. CPR-a i članka 21. ETS-a moraju se temeljiti na izvješću i mišljenju neovisnog revizorskog tijela koje ocjenjuje usklađenost tijela s kriterijima koji se odnose na okruženje unutarnje kontrole, upravljanje rizikom, kontrolne aktivnosti te praćenje, kako je određeno u Prilogu XIII.

Preporučuje se da neovisno revizorsko tijelo [IAB] upotrebljava ovaj kontrolni popis kao potporu i vodič za aktivnosti revizije u pogledu ocjenjivanja usklađenosti utvrđenih tijela s kriterijima za imenovanje. Tijekom svog postupka ocjenjivanja, neovisno revizorsko tijelo mora raditi uzimajući u obzir međunarodno prihvaćene revizijske standarde. Kontrolni popis može se prilagoditi posebnim okolnostima obuhvaćenog programa, prema potrebi.

Ovaj se kontrolni popis može također upotrebljavati za vrijeme priprema opisa sustava upravljanja i kontrole kao alat za samoocjenu.

Ocjena sustava upravljanja i kontrole u osnovi je slična onoj iz prethodnog razdoblja

Ako neovisno revizorsko tijelo zaključi kako je dio sustava upravljanja i nadzora, koji se odnosi na upravljačko tijelo ili tijelo za ovjeravanje, u osnovi isti kao i u prethodnom razdoblju, te kako postoje dokazi, na temelju revizijskog rada obavljenog u skladu s odgovarajućim odredbama Uredbe (EZ) br. 1083/2006 o njihovu djelotvornom funkcioniranju u tom razdoblju, može zaključiti kako su odgovarajući kriteriji ispunjeni bez provedbe dodatne revizije.

Neovisno revizorsko tijelo trebalo bi primjereno zabilježiti svoj zaključak o tome pitanju.

Prestanak određenja tijela

U skladu s člankom 124. stavkom 6. CPR-a o prestanku određenja upravljačkog tijela ili tijela za ovjeravanje, neovisno revizorsko tijelo morat će izvršiti istu vrstu ocjene usklađenosti novoimenovanog tijela s kriterijima za imenovanje.

Ključni zahtjevi sustava – neusklađenost može dovesti do negativnog mišljenja

Neusklađenost s jednim ili više kriterija za imenovanje koji se odnose na ključne zahtjeve sustava trebala bi imati za posljedicu donošenje mišljenja s rezervom ili negativnog mišljenja.

U slučaju djelomične usklađenosti s jednim ili više kriterija za imenovanje koji se odnose na ključne zahtjeve sustava, neovisno revizorsko tijelo treba ocijeniti ozbiljnost i opseg tih nedostataka i odlučiti treba li donijeti mišljenje s rezervom ili negativno mišljenje.

Ključni zahtjevi i kriteriji za ocjenjivanje povezani s kriterijima za imenovanje

U prilogu 4. navedeni su ključni zahtjevi i kriteriji za ocjenjivanje povezani s kriterijima za imenovanje. Brojevi ocjene koji se upotrebljavaju u Prilogu 5. također se upotrebljavaju u drugom stupcu ovog kontrolnog popisa, ako je primjenjivo, u okviru svakog pitanja.

Br.	Pitanje	D/N/np	Oznaka spisa, opažanje, napomene, činjenice
-----	---------	--------	---

0. Opći pregled – Provjera potpunosti dokumentacije podnesene neovisnom revizorskom tijelu

0.1.	<p>Je li država članica dostavila neovisnom revizorskom tijelu opis funkcija i postupaka koji su uspostavljeni za upravljačko tijelo i, ako je primjenjivo, za tijelo za ovjeravanje?</p> <p>Jesu li navedeni svi elementi Priloga III. Provedbenoj uredbi Komisije?</p> <p>Provjeriti je li dostavljena dokumentacija potpuna.</p>		
0.2.	<p>Jesu li sljedeći podaci izričito navedeni u podnesenim dokumentima?</p> <ul style="list-style-type: none"> – Naziv programa i broj CCI – Glavna osoba za kontakt (uključujući e-poštu – tijelo odgovorno za opis) – Datum opisa sustava (dd/mm/gg) – Opis strukture sustava – Naziv, adresa i kontaktna točka u upravljačkom tijelu – Naziv, adresa i kontaktna točka u tijelu za ovjeravanje – Naziv, adresa i kontaktna točka svih posredničkih tijela – Pravni položaj upravljačkog tijela i tijela čiji je dio – Pravni položaj tijela za ovjeravanje i tijela čiji je dio – Je li upravljačko tijelo ujedno određeno i kao tijelo za ovjeravanje (članak 123. stavak 3. CPR-a)? Ako jest, potvrdite da je upravljačko tijelo javno tijelo – Za programe ETS-a, jesu li navedeni naziv, adresa i kontaktne točke zajedničkog tajništva? – Za programe ETS-a, jesu li navedeni nazivi, adrese i kontaktne točke kontrolora (članak 23. Uredbe 1299/2013) u svakoj državi članici? – Za programe ETS-a, jesu li navedeni nazivi, adrese i kontaktni podaci nacionalnih tijela u svakoj državi članici (ako je primjenjivo)? – Je li navedeno kako je osigurano načelo razdvajanja funkcija između tijela za reviziju i upravljačkog tijela / tijela za ovjeravanje kada se primjenjuje članak 123. stavak 5. Uredbe (EU) br. 1303/2013? 		
0.3.	<p>Za programe ETS-a, je li navedeno u opisu ima li tijelo u jednoj od država članica sudionica opću koordinacijsku odgovornost za pitanja upravljanja i kontrole?</p>		
	Zaključak	Odgovarajuće/nije odgovarajuće	

Br.	Pitanje	D/N/np	Oznaka datoteke, opažanje, napomene, činjenice
-----	---------	--------	--

1. Okruženje unutarnje kontrole – Prilog XIII. Uredbi CPR, točka 1.

Ovaj dio kontrolnog popisa primjenjuje se na sva upravljačka tijela [MA], tijela za ovjeravanje [CA] i na funkcije delegirane posredničkim tijelima [IB.]

1.0.	<p>Jesu li neki dijelovi sustava upravljanja i kontrole koji su povezani s okruženjem unutarnje kontrole u osnovi jednaki onima iz prethodnog programskog razdoblja?</p> <p>Ako jesu, navedite koji dijelovi i obrazložite taj zaključak (tj. zaključak da je dio sustava upravljanja i kontrole, koji se odnosi na upravljačko tijelo ili tijelo za ovjeravanje, u osnovi isti kao i u prethodnom programskom razdoblju, te da postoje dokazi, na temelju revizijskog rada obavljenog u skladu s odgovarajućim odredbama Uredbe Vijeća (EZ) br. 1083/2006 o njihovu djelotvornom funkcioniranju u tom razdoblju na temelju kojih je neovisno revizorsko moglo zaključiti da su odgovarajući kriteriji ispunjeni bez provedbe dodatne revizije).</p>		
	<p><u>1.i. Postojanje organizacijske strukture kojom su obuhvaćene funkcije upravljačkih tijela i tijela za ovjeravanje te dodjela funkcija unutar tih tijela, osiguravajući na taj način poštovanje načela razdvajanja funkcija, gdje je potrebno.</u></p>		<i>Ključni zahtjevi 1 i 9</i>
1.1.	<p>(1.1., 1.3., 9.1., 9.3.) Je li dostavljen potpun prikaz organizacije kojim su obuhvaćene:</p> <ul style="list-style-type: none"> – sve funkcije upravljačkog tijela i tijela za ovjeravanje i posredničkih tijela (za delegirane funkcije) i – poštuje li se dodjela funkcija u svakom tijelu osiguravajući poštovanje načela razdvajanja funkcija, gdje je potrebno? <p>–tijelo za reviziju?</p> <p>Jesu li obuhvaćene sve funkcije upravljačkog tijela i tijela za ovjeravanje?</p>		
1.2.	<p>(1.1., 1.3., 1.4., 9.1., 9.3., 9.4.) Jesu li dostavljene opće informacije i dijagram na kojem su prikazani organizacijski odnosi između upravljačkog tijela, tijela za ovjeravanje, posredničkih tijela i tijela za reviziju, uključujući linije izvješćivanja Komisije?</p> <p>Je li opisano kako se osigurava razdvajanje funkcija u slučaju da upravljačko tijelo izvršava i funkcije tijela za ovjeravanje?</p> <p>Za programe europske teritorijalne suradnje (ETS),</p>		

Br.	Pitanje	D/N/np	Oznaka datoteke, opažanje, napomene, činjenice
	jesu li tim podacima obuhvaćeni i zajedničko tajništvo (JS), kontrolori odgovorni za provjeru zakonitosti i pravilnosti izdataka, skupina revizora i nacionalna tijela, ako je primjenjivo?		
1.3.	(1.1., 9.1.) U slučaju programa ETS-a, je li navedeno kako će kontrolori imenovani u skladu s odredbama članka 23. Uredbe 1299/2013 izvješćivati upravljačko tijelo kako bi ispunili svoje obveze u skladu s člankom 125. Uredbe 1303/2013?		
1.4.	(1.1., 9.1.) U slučaju programa ETS-a, postoji li standardni predložak za provedbu sporazuma između upravljačkog tijela i glavnog korisnika i glavnog korisnika i partnera u projektu?		
1.5.	(1.1., 1.3., 9.1., 9.3.) Ako je upravljačko tijelo ujedno i korisnik u okviru operativnog programa, osigurava li se mehanizmima za provjere upravljanja odgovarajuće razdvajanje funkcija?		
1.6.	(1.1., 1.3., 9.1., 9.3.) Postoje li postupci kojima se osigurava da je osoblje na „osjetljivim mjestima” (tj. na bilo kojem radnom mjestu na kojem bi osoba mogla negativno utjecati na integritet i rad institucije zbog prirode njegove/njezine nadležnosti) i da se na takva mjesta primjenjuju odgovarajuće kontrole (uključujući, ako je primjenjivo, politiku rotacije i razdvajanja funkcija)?		
1.7.	(1.1., 1.3., 9.1., 9.3.) Postoje li postupci za utvrđivanje i izbjegavanje sukoba interesa odgovarajućom politikom razdvajanja funkcija?		
1.8.	<p>(1.1., 9.1.) Politike etike i integriteta: Pribaviti primjerak odgovarajućih zakona, pravila, kodeksa i postupaka koje će subjekt revizije primjenjivati kao politike etike i integriteta i provjeriti jesu li njima obuhvaćeni standardi ponašanja osoblja, primjerice:</p> <ul style="list-style-type: none"> – sukobi interesa (obveza prijavljivanja) – uporaba službenih informacija i javnih resursa – primanje darova ili pogodnosti – odanost i povjerljivost itd. <p>Jesu li ta pravila obvezujuća za osoblje koje radi u upravljačkom tijelu, tijelu za ovjeravanje ili posredničkim tijelima?</p> <p>Postoji li postupak za širenje pravila i sustavno informiranje osoblja o izmjenama tih</p>		

Br.	Pitanje	D/N/np	Oznaka datoteke, opažanje, napomene, činjenice
-----	---------	--------	--

	pravila / informiranje novog osoblja o pravilima?		
	<u>1.ii. Okvir kojim se, u slučaju delegiranja zadaća posredničkim tijelima⁹, osigurava određivanje odgovornosti i obaveza svakog pojedinog tijela, provjera njihovih sposobnosti za izvršavanje delegiranih im zadaća te postojanje postupaka izvješćivanja.</u>	<i>Ključni zahtjevi 1, 3, 9 i 10</i>	
1.9.	<i>(10.1.) Neovisno revizorsko tijelo morat će se uvjeriti da je prikladnost strukture sustava povezanih s delegiranim funkcijama na razini posredničkog tijela. Neovisno revizorsko tijelo trebalo bi to moći učiniti revizijom ocjene posredničkog tijela koju je dalo upravljačko tijelo i/ili tijelo za ovjeravanje u kombinaciji s nekim dodatnim ispitivanjem na razini posredničkog tijela, po mogućnosti na temelju uzoraka.</i>	<u>nije primjenjivo</u>	<u>nije primjenjivo</u>
1.10.	(3.1., 3.2., 3.3., 1.4., 9.4., 10.1. i 10.2.) Postoje li postupci kojima se posredničkim tijelima i korisnicima stavljaju na raspolaganje informacije važne za izvršenje njihovih zadaća i provedbu operacija?		
1.11.	(1.1., 1.5., 9.1., 9.5. i 10.2.) Je li dio sustava upravljanja i kontrole povezan s posredničkim tijelima u osnovi sličan prethodnom programskom razdoblju? Ako jest, navedite koji dio i obrazložite kako ste došli do tog zaključka (vidjeti prethodnu točku 1.0.).		
1.12.	(1.1., 1.4., 9.4. i 10.2.) Jesu li sva posrednička tijela službeno određena (datum i oblik određenja) ili su u postupku određivanja u skladu s člankom 123. stavkom 6. Uredbe 1303/2013? Za sva već poznata posrednička tijela, potvrdite da postoje svi odgovarajući sporazumi (službeno zabilježeni u pisanom obliku) u kojima su opisane funkcije i zadaće upravljačkog tijela ili tijela za ovjeravanje koje su delegirane posredničkim tijelima. Jesu li odgovornosti i obveze upravljačkog tijela / tijela za ovjeravanje i posredničkog tijela jasno navedene u pisanom obliku? Upućuje li se u opisu na odgovarajuće dokumente		

⁹ Uključujući gradska tijela iz članka 7. Uredbe (EU) br. 1301/2013.

Br.	Pitanje	D/N/np	Oznaka datoteke, opažanje, napomene, činjenice
-----	---------	--------	--

	(pravni akti s ovlastima, sporazumi)?		
1.13.	<p>(1.1., 1.5., 9.5. i 10.2.) Jesu li postupci za nadzor provedbe delegiranih funkcija u upravljačkom tijelu / tijelu za ovjeravanje primjereni?</p> <p>Postoje li odgovarajući postupci izvješćivanja i praćenja između upravljačkog tijela / tijela za ovjeravanje i tijela čije su zadaće delegirane na temelju primjerenih mehanizama izvješćivanja (provjera metodologije posredničkog tijela, redovita provjera rezultata koje je prijavilo posredničko tijelo, ponovno izvršavanje poslova posredničkog tijela na uzorku)?</p>		
1.14.	<p>(1.1., 9.1. i 10.2.) Je li upravljačko tijelo / tijelo za ovjeravanje pribavilo prikaz organizacije s opisom dodjele zadaća između posredničkih tijela i unutar njih s okvirnim brojem dodijeljenih radnih mjesta?</p> <p>Detaljno opišite probleme koji su izvedeni iz analize prikaza organizacije?</p>		
1.15.	<p>(1.1., 1.5., 9.1., 9.5. i 10.2.) Je li upravljačko tijelo / tijelo za ovjeravanje provjerilo sposobnost (jasno definirane odgovornosti, jasni prikaz organizacije itd.) posredničkog tijela da izvršava delegirane zadaće u odnosu na, primjerice, odabir operacija, provjere upravljanja ili ostale delegirane zadaće?</p> <p>Provjeru treba evidentirati. Upravljačko tijelo / tijelo za ovjeravanje trebalo bi izraditi i čuvati dokaze o provedenim provjerama.</p>		
1.16.	<p>(1.4., 1.5., 1.6, 9.4., 9.5., 9.6. i 10.2.) Je li upravljačko tijelo / tijelo za ovjeravanje ocijenilo postoje li priručnici o postupcima koji su pripremljeni za osobe posredničkog tijela?</p> <p>Postoji li službeni postupak kojim se nadzire izmjena, uvođenje ili napuštanje tih postupaka?</p> <p>Temelje li se priručnici o postupcima na uputama upravljačkog tijela / tijela za ovjeravanje?</p> <p>Je li upravljačko tijelo / tijelo za ovjeravanje ocijenilo primjerenost tih priručnika?</p> <p>Je li navedeno kako će rezultati te ocjene biti</p>		

Br.	Pitanje	D/N/np	Oznaka datoteke, opažanje, napomene, činjenice
	<p>priopćeni posredničkim tijelima i kako će se pratiti njihova provedba?</p> <p>Ocjenu treba evidentirati. Upravljačko tijelo / tijelo za ovjeravanje trebalo bi izraditi i čuvati dokaze o provedenoj ocjeni.</p>		
1.17.	<p>(10.1.) U slučajevima kada su država članica ili upravljačko tijelo povjerali upravljanje dijelom operativnog programa posredničkom tijelu na temelju pisanog sporazuma između posredničkog tijela i države članice ili upravljačkog tijela („okvirna bespovratna sredstva”) u skladu s člankom 123. stavkom 7., jesu li država članica ili upravljačko tijelo dobili od posredničkog tijela jamstva o njegovoj solventnosti i sposobnosti u predmetnom području te o njegovom administrativnom i financijskom upravljanju?</p>		
	<p>1.iii. Postupci izvješćivanja i praćenja u slučaju nepravilnosti i u slučaju povrata pogrešno isplaćenih iznosa</p>		<p><i>Ključni zahtjevi 1, 4, 6, 7, 9 i 12</i></p>
1.18.	<p>(1.4., 4.2., 6.2., 7.5., 9.4. i 12.2.) Jesu li uspostavljeni detaljni pisani postupci za uklanjanje nepravilnosti, uključujući slučajeve prijevare?</p> <p>Ako jesu, je li tim postupcima obuhvaćeno sljedeće:</p> <ul style="list-style-type: none"> – definicije nepravilnosti, sumnje na prijevaru i prijevare, – otkrivanje i registracija nepravilnosti, uključujući slučajeve prijevare, – izvješćivanje o nepravilnosti (uključujući standardne oblike), sumnje na prijevaru i utvrđene prijevare Komisiji putem OLAF-ova sustava za izvješćivanje (IMS - Sustav za upravljanje nepravilnostima), kako je predviđeno u članku 3. stavku 4. Uredbe Vijeća 883/2013, – ispravljanje nepravilnosti, uključujući sumnje na prijevaru i utvrđene prijevare, – praćenje napretka u upravnim i pravnim postupcima povezanim s nepravilnostima? <p>Postoje li posebni postupci kojima se osigurava koordinacija s nacionalnom službom za usklađivanje borbe protiv prijevara (AFCOS) predviđenom u članku 3. stavku 4. Uredbe (EZ) br. 883/2013?</p> <p>Potvrdite da zemlja ima postupke (uključujući dijagram toka s linijama prijavljivanja) za redovito izvješćivanje o sumnjama na prijevare ili prijevarama</p>		

Br.	Pitanje	D/N/np	Oznaka datoteke, opažanje, napomene, činjenice
	i nepravilnostima Komisiji, u skladu sa zahtjevom iz članka 122. stavka 2. CPR-a.		
1.19.	U slučaju sustavnih nepravilnosti, jesu li u uspostavljenom postupku utvrđeni nužni koraci za ispravljanje i ublažavanje rizika od buduće pojave?		
1.20.	Je li obveza osoblja da izvješćuje o nepravilnostima, uključujući slučajeve prijevare, jasno utvrđena u priručnicima o postupcima?		
1.21.	Postoji li postupak za zviždanje (tj. koji se odnosi na pravo informiranja vanjske neovisne kontaktne točke o nepravilnostima ili prekršajima)? Jesu li pravila primjerena za zaštitu osoblja od unutarnjih sankcija u slučaju prijavljivanja?		
1.22.	(12.1., 12.2.) Postoje li postupci kojima se osigurava da tijelo za ovjeravanje čuva računovodstvenu evidenciju o iznosima koji su povrativi iz uplaćenih sredstava Unije (u iščekivanju povrata) i kojima se osigurava donošenje odluke o povratima bez odgode i njezino ispravno evidentiranje?		
1.23.	Postoji li postupak za evidentiranje kamata povezanim s povratima?		
	1.iv. Plan za raspodjelu odgovarajućih ljudskih resursa s potrebnim tehničkim vještinama na različite razine i za različite funkcije u organizaciji.	<i>Ključni zahtjevi 1 i 9</i>	
1.24.	(1.2. i 9.2.) Postoje li postupci kojima se osigurava da na svim razinama postoji odgovarajući broj stručnog osoblja?		
1.25.	(1.1., 1.2., 9.1. i 9.2.) Jesu li u opisima poslova navedeni ciljevi i opseg posla, zadaće i odgovornosti svakog zaposlenika i okvir za izvješćivanje?		
1.26.	(1.2. i 9.2.) Ima li tijelo prikladni postupak za odabir osoblja? Jesu li kriteriji za odabir jasno definirani?		
1.27.	(1.2. i 9.2.) Postoje li primjereni postupci za – upravljanje izmjenama zaposlenika (npr. priprema izvješća o preuzimanju posla)? – popunjavanje slobodnih radnih mjesta.		
1.28.	(1.2. i 9.2.) Postoji li politika zamjene u slučaju		

Br.	Pitanje	D/N/np	Oznaka datoteke, opažanje, napomene, činjenice
	dugotrajne odsutnosti zaposlenika? Ako postoji, osigurava li se njome odgovarajuće razdvajanje funkcija?		
1.29.	(1.2. i 9.2.) Postoje li primjereni postupci kojima se osigurava prikladnost ureda i opreme za izvršavanje funkcija nadležnog tijela i je li dostupna potrebna tehnička oprema?		
1.30.	(1.2. i 9.2.) Postoje li postupci kojima se osigurava: – da svaki zaposlenik redovito pohađa izobrazbu potrebnu za izvršavanje njegovih ili njezinih funkcija? – da je svim novim zaposlenicima odmah osigurana osnovna izobrazba?		
1.31.	(1.2. i 9.2.) Postoje li postupci za redovito izvješćivanje o ocjenjivanju osoblja (uključujući samoocjenu, ako je primjenjivo)?		
	Zaključak		Odgovarajuće/nije odgovarajuće

2. Upravljanje rizikom – Prilog XIII. CPR-u, točka 3.

Ovaj dio kontrolnog popisa primjenjuje se na sva upravljačka tijela [MA], tijela za ovjeravanje [CA] i na funkcije delegirane posredničkim tijelima [IB.]

2.0.	(1.1., 1.6., 9.1., 9.6.) Je li dio sustava upravljanja i kontrole povezan s upravljanjem rizikom u osnovi sličan prethodnom programskom razdoblju? Ako jest, navedite koji dio i obrazložite kako ste došli do tog zaključka (vidjeti točku 1.0.).		
	2. Uzimajući u obzir načelo razmjernosti, okvir kojim se osigurava obavljanje odgovarajućeg postupka upravljanja rizikom prema potrebi, a posebno u slučaju značajnih izmjena aktivnosti (sustava upravljanja i kontrole).		Ključni zahtjevi 1, 7 i 9
2.1.	(1.6., 9.6.) Jesu li uspostavljeni postupci kojima se osigurava da tijelo nad kojim se obavlja revizija izvršava procjenu rizika? Ako jesu, pribavite presliku postupka i presliku najnovije procjene rizika (ako je dostupna) i provjerite sljedeće: – tko ju izvršava?		

Br.	Pitanje	D/N/np	Oznaka datoteke, opažanje, napomene, činjenice
-----	---------	--------	--

	– na kojim se razinama izvršava (organizacijska razina, razina posebnih aktivnosti)? – kakve su vrste rizika utvrđene (unutarnji, vanjski ...)?		
2.2.	(1.6., 9.6.) Je li u postupku predviđeno redovito izvršavanje procjene rizika, kao i u slučaju znatnih izmjena sustava?		
2.3.	Je li uspostavljen postupak kojim se osigurava prijenos rezultata procjene rizika u odgovarajuće akcijske planove? Ako jest, je li u postupcima predviđeno odgovarajuće praćenje provedbe tih akcijskih planova? (navedite tko to radi i kako).		
2.4.	(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Je li osigurano da se u okviru postupka procjene rizika provodi i procjena rizika od prijevara? (Vidjeti također odjeljak 3.A. (vi.)).		
	Zaključak		Odgovarajuće/nije odgovarajuće

3. Aktivnosti upravljanja i kontrole – Prilog XIII. CPR-u, točka 3.

Ovaj dio kontrolnog popisa primjenjuje se na sva upravljačka tijela [MA], tijela za ovjeravanje [CA] i na funkcije delegirane posredničkim tijelima [IB.]

	A. Upravljačko tijelo		
3.0.	(1.1., 1.5. i 10.2.) Je li dio sustava upravljanja i kontrole povezan s aktivnostima upravljanja i kontrole upravljačkog tijela u osnovi sličan prethodnom programskom razdoblju? Ako jest, navedite koji dio i obrazložite kako ste došli do tog zaključka (vidjeti prethodnu točku 1.0.).		
3.1.	(1.4., 1.6.) Jesu li u nastavku navedeni postupci pripremljeni u pisanom obliku za osoblje upravljačkog tijela i postoji li službeni postupak kojim se nadziru izmjene, uvođenje ili napuštanje postupaka i obavješćivanje osoblja o njima? Smatraju li se ti postupci primjerenima? Je li uključeno upućivanje o organiziranoj/predviđenoj izobrazbi o tim postupcima i jesu li izdane smjernice (datum/referentni broj)?		
3.2.	(1.4., 1.6.) Jesu li navedeni datum i referentni broj postupaka?		
3.3.	(1.4, 1.6) U slučaju da su određene zadaće delegirane		

Br.	Pitanje	D/N/np	Oznaka datoteke, opažanje, napomene, činjenice
	posredničkim tijelima, upotrebljavaju li i ta tijela priručnik? Je li navedeno kako će im to biti priopćeno i kako će se dalje pratiti? (Vidjeti i točku 1.16)		
	<u>3.A.i. Postupci koji se odnose na zahtjeve za bespovratnim sredstvima, ocjenu zahtjeva, izbor financiranja, uključujući upute i smjernice kojima se osigurava da operacije, u skladu s člankom 125. stavkom 3. točkom (a) podtočkom i., doprinose ostvarenju specifičnih ciljeva i rezultata relevantnih prioriteta.</u>		<i>Ključni zahtjevi 1, 2 i 4</i>
3.4.	(4.3., 1.4.) Postoje li u fazi odabira odgovarajući postupci za ocjenu, odabir i odobravanje operacija (članak 125. stavak 3. CPR-a), uključujući za osiguranje usklađenosti operacija s općim načelima i usklađenost sa sljedećim politikama Unije: <ul style="list-style-type: none"> – onima povezanim s partnerstvom i višerazinskim upravljanjem (transparentnost, jednako postupanje...), – promicanjem ravnopravnosti muškaraca i žena, – nediskriminacijom, – pristupom za osobe s invaliditetom, – održivim razvojem, – javnom nabavom, – državnim potporama, – pravilima o zaštiti okoliša? 		
3.5.	(2.1.) Je li upravljačko tijelo razvilo postupak odabira kojim se osigurava sljedeće u pogledu kriterija za odabir: <ul style="list-style-type: none"> a) nediskriminirajući su i transparentni; b) njima se osigurava doprinos operacija ostvarivanju specifičnih ciljeva i rezultata relevantnih prioriteta; c) njima se uzimaju u obzir promicanje ravnopravnosti između muškaraca i žena i načela održivog razvoja utvrđena u člancima 7. i 8. CPR-a; d) operacije nisu odabrane ako su fizički završene ili potpuno provedene prije nego što je korisnik zatražio sredstva. 		
3.6.	(2.4.) Je li upravljačko tijelo razvilo jasne i dovoljne postupke u pogledu odabira operacija kojima: <ul style="list-style-type: none"> (a) osigurava da je odabrana operacija u okviru dotičnog fonda ili više njih i da se može razvrstati u kategoriju intervencije ili, u slučaju EFPR-a, mjere utvrđene u prioritetu ili prioritetima operativnog 		

Br.	Pitanje	D/N/np	Oznaka datoteke, opažanje, napomene, činjenice
	<p>programa;</p> <p>(b) osigurava da se korisniku dostavi dokument s uvjetima za potporu za svaku operaciju, uključujući posebne zahtjeve za proizvode ili usluge koje temeljem operacije treba dostaviti, plan financiranja i rokove za izvršenje;</p> <p>(c) osigurava da korisnik ima administrativnu, financijsku i operativnu sposobnost ispuniti uvjete za financiranje,</p> <p>(d) osigurava da se mjerodavno pravo za operacije poštuje ako operacije započnu prije predaje zahtjeva za financiranjem upravljačkom tijelu;</p> <p>(e) osigurava da se operacijama odabranima za potporu iz fondova ili EFPR-a ne uključuju aktivnosti koje su bile dio operacije koja je, ili je trebala biti, podložna postupku povrata sredstava nakon preseljenja proizvodne aktivnosti izvan programskog područja;;</p> <p>(f) utvrđuje kategorije intervencije ili, u slučaju EFPR-a, mjere kojima se pripisuju izdaci za operaciju.</p>		
3.7.	U slučaju programa ETS-a, pozivaju li se ti postupci jasno na kriterije utvrđene u članku 12. Uredbe 1299/2013 o odabiru operacija i jesu li u skladu s tim kriterijima?		
3.8.	<p>(2.2.) Pozivi na podnošenje zahtjeva: je li uspostavljen odgovarajući postupak kojim se osigurava sljedeće:</p> <ul style="list-style-type: none"> – objava poziva na podnošenje zahtjeva; – u skladu s uvjetima i ciljevima OP-a, da sadržavaju jasan opis postupka odabira i prava i obveza korisnika; – da se oglašavaju se na odgovarajući način kako bi bili dostupni svim mogućim korisnicima. 		
3.9.	<p>(2.3.) Postoji li odgovarajući postupak kojim se osigurava evidencija svih zaprimljenih zahtjeva?</p> <p>Zahtjevi bi se trebali evidentirati po primitku, dokaz o primitku trebao bi se dostaviti svakom podnositelju zahtjeva i trebala bi se voditi se evidencija o statusu odobrenja svakog zahtjeva. Postoji li postupak u pogledu izjava o nepostojanju sukoba interesa koje moraju popuniti svi evaluatori?</p>		
3.10.	<p>(2.4.) Postoji li odgovarajući postupak kojim se osigurava evaluacija svih zahtjeva/projekata u skladu s primjenjivim kriterijima?</p> <p>Evaluacija bi se trebala dosljedno primjenjivati, kriteriji/ocjene koji se upotrebljavaju trebali bi biti u skladu s onima koje je odobrio Odbor za praćenje i</p>		

Br.	Pitanje	D/N/np	Oznaka datoteke, opažanje, napomene, činjenice
	<p>navedeni u pozivima, rezultati bi se trebali evidentirati, sadržaj zahtjeva trebao bi se ocjenjivati, a i financijske, administrativne i operativne sposobnosti korisnika da ispune odgovornosti u vezi s pružanjem financiranja trebale bi se ocjenjivati na odgovarajući način.</p> <p>Postoji li odgovarajući postupak kojim se osigurava da svi evaluatori koji ocjenjuju zahtjeve/projekte imaju potrebno iskustvo i da su neovisni?</p>		
3.11.	<p>(2.5.) Je li uspostavljen odgovarajući postupak kojim se osigurava priopćavanje odluka o prihvaćanju ili odbacivanju zahtjeva/projekata podnositeljima?</p> <p>Odluke bi trebala donijeti primjereno ovlaštena osoba ili tijelo, rezultati bi trebali biti dostavljeni pisanim putem te bi trebali biti jasno navedeni razlozi za prihvaćanje ili odbacivanje zahtjeva. O žalbenom postupku i povezanim odlukama treba obavijestiti sve podnositelje zahtjeva.</p>		
	<p><u>3.A.ii. Postupci za provjere upravljanja, uključujući administrativne provjere svakog zahtjeva za nadoknadu koji podnose korisnici te provjere operacija na licu mjesta.</u></p>		<p><i>Ključni zahtjev 4</i></p>
3.12.	<p>(4.1., 4.2.) Postoje li odgovarajući postupci za provjeru sljedećeg u trenutku provođenja provjera upravljanja:</p> <ul style="list-style-type: none"> – pruženi su sufinancirani proizvodi i usluge; – plaćeni su izdaci koje su prijavili korisnici; – upravljanje je u skladu s mjerodavnim pravom (uključujući nacionalna pravila o prihvatljivosti), operativnim programom i uvjetima za održavanje operacije; – upravljanje je u skladu je s politikama Unije: <ul style="list-style-type: none"> – onima povezanim s partnerstvom i višerazinskim upravljanjem (transparentnost, jednako postupanje ...), – promicanje ravnopravnosti muškaraca i žena, – nediskriminacija, – pristup za osobe s invaliditetom, – održivi razvoj, – javna nabava, – državne potpore, – pravila o zaštiti okoliša? <p>Sastoje li se te provjere od sljedećeg:</p> <p>(a) administrativnih provjera u vezi sa svakim zahtjevom za plaćanje koji je podnio korisnik;</p> <p>(b) provjera pojedinačnih operacija na licu mjesta koje</p>		

Br.	Pitanje	D/N/np	Oznaka datoteke, opažanje, napomene, činjenice
	<p>se mogu provoditi na temelju uzroka.</p> <p>Hoće li provjerama biti obuhvaćeni administrativni, financijski, tehnički i fizički aspekti operacija, ako je primjenjivo?</p> <p>Za programe ETS-a, je li jasno opisano kako će biti organizirane provjere upravljanja na temelju posebnih pravila o provjerama za programe suradnje u okviru ETS-a?</p> <p>Je li postupkom opisano kako će se odrediti tijelo koje će provoditi te provjere?</p>		
3.13.	<p><u>(4.1., 4.2.)</u> Osigurava li se uspostavljenim postupcima razmjernost učestalosti i pokrivenosti provjera na licu mjesta sa sljedećim:</p> <ul style="list-style-type: none"> – iznosom javne potpore za operaciju i – razinom rizika utvrđenom tim provjerama i revizijama koje provodi tijelo za reviziju nad sustavom upravljanja i kontrole u cjelini? 		
3.14.	<p><u>(4.1., 4.2.)</u> Kada se provjere na licu mjesta izvršavaju na temelju uzoraka, je li predviđeno da će upravljačko tijelo voditi evidenciju s opisom i obrazloženjem metode uzorkovanja?</p>		
3.15.	<p><u>(4.1., 4.2.)</u> U slučaju programa ETS-a, je li navedeno hoće li se provjere na licu mjesta provoditi samo u prostorima glavnog korisnika ili u prostorima svih korisnika projekta?</p>		
3.16.	<p><u>(4.3.)</u> Postoje li pisani postupci i sveobuhvatni kontrolni popisi koji će se upotrebljavati za provjere upravljanja u cilju otkrivanja nepravilnosti?</p> <p>Kontrolnim popisom trebale bi biti obuhvaćene posebno provjere sljedećeg:</p> <ul style="list-style-type: none"> – točnosti zahtjeva za povrat, – prihvatljivosti razdoblja, – usklađenosti s odobrenim projektom, – usklađenosti s odobrenom stopom financiranja (ako je primjenjivo), – usklađenosti s odgovarajućim pravilima o prihvatljivosti i pravilima Unije i nacionalnim pravilima o javnoj nabavi, državnim potporama, okolišu, financijskim instrumentima, održivom razvoju, promidžbi, zahtjevima u vezi s jednakim mogućnostima i nediskriminacijom, – stvarnosti projekta, uključujući fizički napredak 		

Br.	Pitanje	D/N/np	Oznaka datoteke, opažanje, napomene, činjenice
	<p>proizvoda/usluge i usklađenosti s uvjetima sporazuma o bespovratnim sredstvima i s pokazateljima izlaznih vrijednosti i uspješnosti,</p> <ul style="list-style-type: none"> – prijavljenih izdataka i postojanja revizorskog traga, – odvojenog sustava računovodstva i odgovarajućeg računovodstvenog koda za sve transakcije. 		
3.17.	<p>(4.1., 4.2.) Je li uspostavljen odgovarajući postupak kojim se osigurava završetak administrativnih provjera izdataka u određenoj izjavi prije podnošenja zahtjeva za međuplaćanje, uključujući razmatranje samog zahtjeva i odgovarajuće priložene popratne dokumentacije?</p> <p>Opseg i vrsta popratne dokumentacije koja će se tražiti od korisnika za provjeru treba se temeljiti na procjeni rizika za svaku vrstu spisa ili korisnika.</p>		
3.18.	<p>(4.1., 4.2.) Je li uspostavljen odgovarajući postupak kojim se osigurava provedba provjera na licu mjesta u trenutku kada je provedba projekta već napredovala, u smislu fizičkog i financijskog napretka?</p>		
3.19.	<p>(4.1., 4.2. i 4.4.) Postoji li odgovarajući postupak kojim se osigurava da će upravljačko tijelo čuvati evidenciju o sljedećem:</p> <ul style="list-style-type: none"> – svakoj provjeri, uz navođenje izvršenih aktivnosti, datuma i rezultata provjere i – postupanju u skladu s otkrivenim nalazima, uključujući s mjerama koje su poduzete u pogledu otkrivenih nepravilnosti? 		
3.20.	<p>(4.1., 4.2.) Je li osigurano da se, u slučaju kada provjere na licu mjesta nisu detaljne, uzorkovanje operacija temelji na odgovarajućoj procjeni rizika i da su u evidenciji navedene odabrane operacije, opisana metoda uzorkovanja i naveden pregled zaključaka provjera i otkrivenih nepravilnosti?</p>		
3.21.	<p>(4.5.) Je li u opisu predviđen način prijenosa informacija o izvršenim provjerama, uključujući informacije o otkrivenim nedostacima i/ili nepravilnostima (uključujući sumnju na prijevaru i utvrđenu prijevaru) tijelu za ovjeravanje i tijelu za reviziju i njihovo praćenje u kontekstu provjera upravljanja, revizija i kontrola koje izvršava Unija ili nacionalna tijela?</p>		
	<p>3.A.iii. – Postupci za obradu zahtjeva za nadoknadu koje podnose korisnici te odobrenja za isplatu.</p>		<p><i>Ključni zahtjev 4:</i></p>
3.22.	<p>(4.3.) Jesu li postupci za obradu zahtjeva za nadoknadu od korisnika i plaćanja korisnicima</p>		

Br.	Pitanje	D/N/np	Oznaka datoteke, opažanje, napomene, činjenice
	<p>opisani u skladu s člankom 122. stavkom 3. Uredbe (EU) 1303/2013?</p> <p>Posebno:</p> <p>a) Je li opisan svaki korak postupka za primanje, provjeru i potvrđivanje zahtjeva za nadoknadu?</p> <p>b) Je li opisan svaki korak postupka za odobravanje, izvršavanje i evidentiranje plaćanja korisnicima?</p> <p>c) Je li navedeno tijelo koje izvršava svaki korak postupka (ako to nije upravljačko tijelo)?</p> <p>d) Je li osigurano odgovarajuće razdvajanje funkcija za postupak?</p> <p>e) Je li dostavljen dijagram toka s opisom postupaka i navođenjem svih uključenih tijela?</p> <p>f) Je li priložena sva potrebna i odgovarajuća popratna dokumentacija?</p> <p>g) Je li opisan postupak za prenošenje informacija o rezultatima tih provjera upravljačkog tijela tijelima za ovjeravanje?</p> <p>h) Je li razvijen postupak u pogledu poštovanja roka od 90 dana za plaćanja korisnicima u skladu s člankom 132. Uredbe (EU) br. 1303/2013?</p> <p>j) Je li postojeća situacija opisana u pogledu provedbe članka 122. stavka 3. Uredbe (EU) br. 1303/2013?</p>		
	<p><u>3.A.iv. Postupci kojima sustav u računalnom obliku prikuplja, bilježi i pohranjuje podatke o svakoj operaciji, uključujući, prema potrebi, podatke o pojedinačnim sudionicima te raščlambu podataka o pokazateljima po spolu, kada je to zatraženo, i kojima se osigurava usklađenost sigurnosnih sustava s međunarodnim prihvaćenim standardima¹⁰.</u></p>		<p><i>Ključni zahtjevi 5, 6 i 11</i></p>
<p>3.23.</p>	<p><i>Imajte na umu da će se članak 24. Delegirane uredbe Komisije br. 480/2014 o zabilježenim i pohranjenim podacima u računalnom obliku primjenjivati od prosinca 2014. ili od 1. srpnja 2015. na informacije o zabilježenim i pohranjenim podacima iz Priloga III. CDR-u. Ovaj kriterij za imenovanje potrebno je ocijeniti u okviru navedenog pravnog okvira.</i></p>		<p>nije primjenjivo</p>
<p>3.24.</p>	<p>(5.1., 5.2., 6.1.)</p> <p>Je li uspostavljen odgovarajući postupak za prikupljanje, bilježenje i pohranjivanje podataka u</p>		

¹⁰ Norma ISO/IEC 27001:2013 i norma ISO/IEC 2007:2013

Br.	Pitanje	D/N/np	Oznaka datoteke, opažanje, napomene, činjenice
	<p>računalnom obliku o svakoj operaciji, uključujući, prema potrebi, podatke o pojedinačnim sudionicima u operacijama te raščlambu podataka o pokazateljima po spolu, kada je to zatraženo, potrebnih za praćenje, evaluaciju, financijsko upravljanje, provjeru i reviziju u skladu sa zahtjevima iz članka 125. stavka 2. točke (d) CPR-a i članka 24. Delegirane uredbe Komisije br. 480/2014?</p> <p>Ima li tijelo nad kojim se vrši revizija računalni sustav iz kojeg se mogu dobiti pouzdani i odgovarajući podaci propisani Prilogom III. CDR-a, uključujući podatke koji se odnose na pokazatelje i postignuća i podatke o napretku OP-a u pogledu ispunjenja ciljeva koje je utvrdilo upravljačko tijelo u skladu s člankom 125. stavkom 2. točkom (a) CPR-a?</p>		
3.25.	(5.1., 5.2., 6.1.) Osigurava li se sustavom raščlamba podataka o pokazateljima po spolu kada je to propisano Prilozima I. i II. Uredbe o ESF-u u skladu s člankom 125. stavkom 2. točkom (e) CPR-a?		
3.26.	<p>(6.3.) Jesu li uspostavljeni odgovarajući postupci kojima se osigurava sljedeće:</p> <ul style="list-style-type: none"> – sigurnost¹¹ i održavanje računalnog sustava, cjelovitost podataka, povjerljivost podataka, ovjera vjerodostojnosti pošiljatelja i pohrana dokumenata i podataka posebno u skladu s člankom 122. stavkom 3., člankom 125. stavkom 4. točkom (d), člankom 125. stavkom 8. i člankom 140. Uredbe 1303/2013, – zaštita pojedinaca u vezi s obradom osobnih podataka? 		
3.27.	(5.1., 5.2., 6.3.) Je li dostavljen opis koji uključuje dijagram toka informacijskih sustava na kojem su prikazani njihovi elementi i veze među njima te jesu li umreženi ili decentralizirani?		
3.28.	(5.1., 5.2., 6.3.) Je li se sustav upotrebljavao u prethodnom programskom razdoblju? Ako jest, je li se smatrao pouzdanim (primjerice, je li prošao reviziju?)		
3.29.	(5.1., 5.2., 6.3.) Je li opisom sustava IT-a na odgovarajući način obuhvaćeno pitanje razdvajanja funkcija?		
3.30.	(5.1., 5.2., 6.3.) Navedite djeluju li već sustavi za prikupljanje pouzdanih podataka o temama iz pitanja 3.24. – 3.25.?		

¹¹ Uzimajući u obzir međunarodno prihvaćene norme: Norma ISO/IEC 27001:2013 i norma ISO/IEC 2007:2013

Br.	Pitanje	D/N/np	Oznaka datoteke, opažanje, napomene, činjenice
	<p>Ako ne djeluju,</p> <p>a) ocijenite na temelju planova pribavljenih od nadležnih tijela hoće li sustav djelovati u skladu s člankom 32. CDR-a. Navedite datum kada će početi djelovati u cilju osiguravanja usklađenosti s prethodno navedenim odredbama i s člankom 125. stavkom 2. točkom (d) CPR-a.</p> <p>(b) je li neovisno revizorsko tijelo dobilo rezultate ispitivanja koje je već provedeno na postojećoj verziji informatičkog sustava? Može li se u ovoj fazi razvoja informatičkog sustava donijeti neki zaključak ili preporuka? (npr. u smislu razdvajanja zadaća, radnih tokova, profila korisnika, sigurnosti¹² itd.).</p>		
	<p>3.A.v. Postupci koje je uspostavilo upravljačko tijelo kako bi osiguralo da korisnici koriste zasebne računovodstvene sustave ili primjeren računovodstveni kod za sve transakcije povezane s operacijom.</p>		<p><i>Ključni zahtjevi 3 i 4</i></p>
3.31.	<p>(3.1., 4.3.h.) Ima li tijelo nad kojim je izvršena revizija postupak kojim se može provjeriti imaju li korisnici odvojeni računovodstveni sustav ili odgovarajući računovodstveni kod za sve transakcije koje se odnose na pomoć, kojim se omogućava provjera sljedećeg:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ispravne raspodjele izdataka koji se samo djelomično odnose na sufinanciranu operaciju i – određenih vrsta izdataka koji se smatraju prihvatljivima samo u određenim granicama ili u odnosu na druge troškove. 		
	<p><u>3.A.vi. Postupci za uspostavu učinkovitih i razmjernih mjera za suzbijanje prijevара (članak 125. stavak 4. točka (c))</u></p>		<p><i>Ključni zahtjev 7:</i></p>
3.32.	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Postoje li odgovarajući postupci kojima se osigurava uspostava učinkovitih i razmjernih mjera za suzbijanje prijevара uzimajući u obzir utvrđene rizike?</p> <p>Jesu li te mjere za suzbijanje prijevара strukturirane oko 4 glavna elementa u ciklusu suzbijanja prijevара (sprječavanje, otkrivanje, ispravak i kazneni progon)?</p> <p>Postoji li postupak za praćenje i ažuriranje mjera za suzbijanje prijevара?</p>		
3.33.	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Osigurava li se postupkom da, u slučaju da je procjena rizika od</p>		

¹² Vidi bilješku povezanu s pitanjem 3.87.

Br.	Pitanje	D/N/np	Oznaka datoteke, opažanje, napomene, činjenice
	<p>prijevara pokazala da postoji preostali (neto) rizik od prijevara koji je značajan ili kritičan i koji je rezultat nedovoljnih postojećih kontrola za ublažavanje utvrđenih rizika od prijevara, upravljačko tijelo mora pokazati da je uspostavilo dodatne mjere za suzbijanje prijevara (i navesti aktivnosti koje će se poduzeti i rokove za njihovu provedbu)?</p> <p>Jesu li uspostavljene odgovarajuće i razmjerne preventivne mjere, prilagođene posebnim situacijama, kako bi se preostali rizik od prijevara sveo na prihvatljivu razinu (kao što je izjava o misiji, etički kodeks, komunikacija s vrha, raspodjela odgovornosti, aktivnosti izobrazbe i podizanja svijesti, analiza podataka i ažurna svijest o znakovima upozorenja na prijevaru i pokazateljima prijevara)?</p>		
3.34.	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Je li uspostavljen odgovarajući postupak kojim se osigurava da je procjena rizika od prijevara</p> <ul style="list-style-type: none"> – provedena po prvi puta u okviru zadovoljavajućih rokova i – ponavljana tijekom razdoblja programiranja, pri čemu učestalost ovisi o razinama rizika i stvarnim slučajevima prijevara? <p>Iako to nije zahtjev, preporučuje se da se procjena rizika provede prije određivanja upravljačkog tijela ili najkasnije 6 mjeseci nakon određivanja. Jesu li predviđene takve odredbe?</p>		
3.35.	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Osigurava li se postupkom da su procjenom rizika od prijevara obuhvaćeni posebni rizici od prijevara koji se odnose na sljedeće:</p> <ul style="list-style-type: none"> – odabir podnositelja zahtjeva, – provedbu i provjeru operacija, – ovjeru izdataka i plaćanja? <p>Jesu li utvrđeni drugi specifični rizici od prijevara koji nisu obuhvaćeni alatom Komisije? Ako jesu, koji su to rizici?</p>		
3.36.	<p>Postoji li postupak za zviždanje (tj. koji se odnosi na pravo informiranja vanjske neovisne kontaktne točke o nepravilnostima ili prekršajima)?</p> <p>Jesu li pravila primjerena za zaštitu osoblja od unutarnjih sankcija u slučaju prijavljivanja?</p>		
3.37.	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Osigurava li se postupkom povezanim s procjenom rizika od prijevara sljedeće:</p>		

Br.	Pitanje	D/N/np	Oznaka datoteke, opažanje, napomene, činjenice
	<ul style="list-style-type: none"> – tim za procjenu sastoji se od članova reprezentativnih odjela – postoje li dokazi da su u postupku procjene rizika uzeti u obzir izvori informacija kao što su izvješća o reviziji, izvješća o prijevarama i samoocjene kontrole? – je li postupak samoocjene jasno evidentiran i omogućava li jasnu provjeru donesenih zaključaka – postoje li dokazi da je viša uprava u dovoljnoj mjeri nadzirala postupak i/ili sudjelovala u postupku i da je odobrila neto razinu izloženosti riziku? 		
3.38.	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Planira li tijelo nad kojim je izvršena revizija upotrebljavati poseban alat za prikupljanje podataka kao što je ARACHNE ili neki usporedivi alat za utvrđivanje operacija koje bi mogle biti podložne riziku od prijevare, sukobu interesa ili nepravilnostima?</p> <p>Kod ocjenjivanja primjerenosti uspostavljenih kontrola treba uzeti u obzir upotrebljava li upravljačko tijelo alat za pretraživanje interneta koji Komisija smatra dobrom praksom u okviru mjera za suzbijanje prijevare.</p>		
3.39.	(7.5.) U slučaju sumnje na prijevaru, osigurava li se postupkom poduzimanje odgovarajućih mjera prijavljivanja, posebno u pogledu koordinacije s tijelom za reviziju, istražnim tijelima država članica, Komisijom i OLAF-om?		
3.40.	<p>(7.6. i 7.7.) Jesu li uspostavljeni odgovarajući postupci za praćenje slučajeva sumnje na prijevaru i povezanih povrata sredstava EU-a potrošenih na prijevorni način?</p> <p>Jesu li uspostavljeni postupci za praćenje kojima se omogućava provjera postupaka, procedura ili kontrola povezanih s mogućom ili stvarnom prijevarama i temelje li se na njima naknadne provjere procjene rizika od prijevare?</p>		
	<u>3.A.vii. Postupci kojima se osigurava odgovarajući revizorski trag i sustav arhiviranja.</u>		<i>Ključni zahtjevi 4 i 5</i>
3.41.	<p>(4.1., 4.2. i 4.4.) Je li uspostavljen odgovarajući postupak kojim se osigurava da upravljačko tijelo čuva evidenciju o sljedećem:</p> <ul style="list-style-type: none"> – svakoj provjeri uz navođenje izvršenih aktivnosti, datuma i rezultata provjere i 		

Br.	Pitanje	D/N/np	Oznaka datoteke, opažanje, napomene, činjenice
	– postupanju u skladu s otkrivenim nalazima, uključujući mjere koje su poduzete u pogledu otkrivenih nepravilnosti?		
3.42.	(5.2.) Je li uspostavljen postupak kojim se osigurava da upravljačko tijelo čuva evidenciju o identitetu i mjestu gdje se nalaze tijela koja raspoložu popratnim dokumentima koji se odnose na izdatke i revizije?		
3.43.	<p>(5.3.) Jesu li uspostavljeni odgovarajući postupci kojima se osigurava čuvanje svih dokumenata potrebnih za osiguranje primjerenog revizorskog traga u skladu sa zahtjevima članka 72. točke (g), članka 122. stavka 3., članka 125. stavka 4. točke (d) i članka 140. Uredbe 1303/2013 i u skladu s nacionalnim pravilima o sukladnosti dokumenata (članak 125. stavak 4. točka (d) Uredbe 1303/2013. i članak 25. Delegirane uredbe Komisije (EU) br. 480/2014?</p> <p>Jesu li uspostavljeni odgovarajući postupci u vezi sa sljedećim:</p> <ul style="list-style-type: none"> – vrstom dokumenata koje treba pohraniti, – razdobljem tijekom kojeg ti dokumenti moraju biti pohranjeni? – oblikom u kojem se dokumenti moraju čuvati <p>Jesu li dane upute o tome kako korisnici/posrednička tijela/upravljačko tijelo treba staviti na raspolaganje popratne dokumente? Ako jesu, navedite datum i referentni broj.</p>		
3.44.	<p>(4.4., 5.1., 5.2.) Vidi li se iz opisa revizorskog traga da on:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) dopušta usklađivanje ukupnih iznosa potvrđenih Komisiji s iscrpnim računovodstvenim podacima i popratnim dokumentima koje čuvaju tijelo za ovjeravanje, upravljačko tijelo, posrednička tijela i korisnici u vezi s operacijama koje se sufinanciraju u okviru operativnog programa; b) dopušta provjeru plaćanja javnih doprinosa korisniku; c) dopušta provjeru primjene kriterija za odabir koje je utvrdio odbor za praćenje; d) sadržava, u odnosu na svaku operaciju, prema potrebi, tehničke specifikacije i plan financiranja, dokumente povezane s odobrenjem bespovratnih sredstava, dokumente povezane s postupcima javne nabave, izvješća o napretku i izvješća o provedenim provjerama i revizijama. 		

Br.	Pitanje	D/N/np	Oznaka datoteke, opažanje, napomene, činjenice
3.45.	(5.1.) Je li uspostavljen postupak kojim se da se tehničke specifikacije i financijski plan operacije, izvješća o napretku i praćenju, dokumenti o zahtjevu, evaluaciji, odabiru, odobravanju bespovratnih sredstava i natječajnim postupcima i postupcima ugovaranja te izvješća o inspekcijama sufinanciranih proizvoda i usluga čuvaju na odgovarajućoj razini upravljanja?		
3.46.	(5.1.) Je li uspostavljen postupak kojim se osigurava čuvanje računovodstvene evidencije za operacije na odgovarajućoj razini upravljanja koja pruža detaljne informacije o stvarno nastalim izdacima u svakoj sufinanciranoj operaciji korisnika? Računovodstveni sustav trebao bi omogućiti identifikaciju korisnika i ostalih uključenih tijela zajedno s opravdanjem za plaćanje.		
	<u>3.A. viii. Postupci za pripremu izjave o pouzdanosti upravljanja, izvješća o provedenim kontrolama te utvrđenim nedostacima, kao i godišnji sažetak završnih revizija i kontrola.</u>		<i>Ključni zahtjev 8:</i>
3.47.	(8.1., 8.2., 8.3., 8.4.) Je li upravljačko tijelo uspostavilo odgovarajuće postupke za sljedeće: – pripremu izjave o pouzdanosti upravljanja (članak 125. stavak 4. točka (e) Uredbe (EU) br. 1303/2013)? – pripremu godišnjeg sažetka završnih izvješća o reviziji i kontrola iz članka 59. stavka 5. točke (b) Financijske uredbe, uključujući analizu prirode i opsega pogrešaka i nedostataka utvrđenih u sustavima te poduzetih ili planiranih korektivnih mjera (članak 125. stavak 4. točka (e) Uredbe (EU) br. 1303/2013)?		
3.48.	(8.2.) Je li osigurano da se izjava o upravljanju temelji na godišnjem sažetku i priprema u skladu s modelom iz Provedbene uredbe Komisije?		
3.49.	(8.4.) Postoje li postupci kojima se osigurava da se godišnji sažetak i izjava o upravljanju te odgovarajuća popratna dokumentacija i informacije stavljaju pravovremeno (odgovarajući unutarnji rokovi) na raspolaganje tijelu za reviziju za potrebe ocjenjivanja?		
3.50.	(8.3.) Je li predviđena odgovarajuća dokumentacija o aktivnostima izvršenima za vrijeme priprema godišnjeg sažetka i izjave o upravljanju:		
	(a) kojom se osigurava da se zahtjevi za plaćanje provjeravaju prije podnošenja tijelu za ovjeravanje kako bi se zajamčilo da su informacije [koje će biti uključene u račune] prikazane na primjereni način, potpune i točne?		

Br.	Pitanje	D/N/np	Oznaka datoteke, opažanje, napomene, činjenice
	<p>(b) kojom se osigurava da se zahtjevi za plaćanje provjeravaju prije podnošenja tijelu za ovjeravanje kako bi se potvrdilo da uključuju samo izdatke koji se upotrebljavaju u planiranu svrhu?</p> <p>c) kojom se osigurava da uspostavljeni kontrolni sustavi pružaju potrebna jamstva u vezi sa zakonitošću i pravilnošću predmetnih transakcija? [vidjeti pitanja 3.51 do 3.61 koja se odnose na neke ključne točke sustava upravljanja i kontrole]</p>		
3.51.	Postoje li postupci kojima se osigurava dovoljan broj osoba koje sudjeluje u provedbi programa čime se jamči učinkovito funkcioniranje sustava?		
3.52.	Postoje li postupci kojima se osigurava upravljanje rizikom u skladu s odredbama unutarnjih pravila (npr. priručnikom o upravljanju rizikom)?		
3.53.	Postoje li postupci kojima se osigurava pravovremeno sprječavanje, otkrivanje, prijavljivanje i uklanjanje nepravilnosti?		
3.54.	Postoje li postupci kojima se osigurava primjena ili odgovarajući popravak promjena u sustavu, iznimaka od postupaka, nedostataka u unutarnjoj kontroli u skladu s unutarnjim pravilima?		
3.55.	<p>Postoje li postupci kojima se osigurava redovito praćenje provedbe programa, a posebno u pogledu:</p> <p>a) odabira (manjih) projekata;</p> <p>b) pripreme i podnošenja velikih projekata;</p> <p>c) raspisivanja natječaja i dodjele ugovora;</p> <p>d) provedbe projekata.</p>		
3.56.	Postoje li postupci kojima se potvrđuje pouzdanost podataka, a koji se odnose na pokazatelje, postignuća i napredak programa?		
3.57.	Postoje li postupci kojima se osigurava uspostava učinkovitih i razmjernih mjera za suzbijanje prijevara te uzimanje u obzir rezultata mjera u svrhu izjave o upravljanju?		
3.58.	Postoje li postupci kojima se osigurava izvješćivanje o rezultatima provjera upravljanja u godišnjem sažetku?		
3.59.	Postoje li postupci kojima se osigurava da se kod donošenja zaključka o učinkovitom funkcioniranju uspostavljenog sustava kontrole i zakonitosti i pravilnosti predmetnih transakcija uzmu u obzir rezultati provjera upravljanja?		
3.60.	(8.1.) Postoje li postupci kojima se osiguravaju praćenje i provedba preporuka uključenih u završna		

Br.	Pitanje	D/N/np	Oznaka datoteke, opažanje, napomene, činjenice
-----	---------	--------	--

	izvješća o reviziji koja izdaju nadležna revizorska tijela (nacionalna i na razini EU-a)?		
3.61.	(8.1.) Postoje li postupci kojima se osigurava poduzimanje radnji u pogledu područja nedostataka/problema utvrđenih tijekom provedenih kontrola?		
	3.A.ix. Postupci kojima se osigurava da će korisniku biti dostavljen dokument u kojem su navedeni uvjeti za potporu za svaku operaciju.	Ključni zahtjev 3:	
3.62.	(3.1.) Jesu li uspostavljeni odgovarajući postupci kojima se osigurava učinkovito priopćenje korisnicima njihovih prava i obveza? Je li tim postupcima posebno odgovarajuće obuhvaćeno sljedeće: – nacionalna pravila o prihvatljivosti koja je utvrdila država članica za program – mjerodavna pravila Unije o prihvatljivosti – posebni uvjeti koji se odnose na proizvode ili usluge koje će se pružati u okviru operacije – plan financiranja, rok za izvršenje – zahtjevi u vezi s odvojenim računovodstvom ili primjerenim računovodstvenim kodovima – informacije koje treba čuvati i priopćavati – obveze informiranja i promidžbe?		
3.63.	(3.2.) Postoje li jasna i nedvosmislena nacionalna pravila prihvatljivosti propisanih za program?		
3.64.	(3.3.) Postoji li jasna strategija kojom se osigurava da korisnici imaju pristup nužnim informacijama i dobiju odgovarajuće smjernice (letci, knjižice, seminari, radionice, <i>web</i> -mjesto itd.).		
	B. Tijelo za ovjeravanje		
3.65.	(9.1., 9.6. i 10.2.) Je li dio sustava upravljanja i kontrole povezan s aktivnostima upravljanja i kontrole u tijelu za ovjeravanje u osnovi sličan prethodnom programskom razdoblju? Ako jest, navedite koji dio i obrazložite kako ste došli do tog zaključka (vidjeti prethodnu točku 1.0.).		
3.66.	(9.4., 9.6.) Jesu li u nastavku navedeni postupci pripremljeni u pisanom obliku za osoblje tijela za ovjeravanje i postoji li službeni postupak kojim se nadziru izmjene, uvođenje ili napuštanje postupaka i obavješćivanje osoblja o njima?		

Br.	Pitanje	D/N/np	Oznaka datoteke, opažanje, napomene, činjenice
	<p>Smatraju li se ti postupci primjerenima?</p> <p>Je li uključeno upućivanje o organiziranoj/predviđenoj izobrazbi o tim postupcima i jesu li izdane smjernice (datum/referentni broj)?</p>		
3.67.	(9.4., 9.6.) Jesu li navedeni datum i referentni broj postupaka?		
3.68.	(9.4., 9.6.) U slučaju da su određene zadaće delegirane posredničkim tijelima, upotrebljavaju li i ta tijela priručnik? Je li navedeno kako će im to biti priopćeno i kako će se dalje pratiti? (Vidjeti i točku 1.16)		
	<u>3.B.i. Postupci za ovjeravanje zahtjeva za međuplaćanje koji se podnose Komisiji</u>	<i>Ključni zahtjevi 9, 10 i 13</i>	
3.69.	<p><u>(13.2., 13.3., 10.2.)</u> Postoje li dijagram toka i odgovarajući opis postupka na temelju kojih se izjave o izdacima sastavljaju, provjeravaju i podnose Komisiji, uključujući postupak kojim se osigurava slanje konačnog zahtjeva za međuplaćanje do 31. srpnja nakon isteka prethodne obračunske godine?</p> <p>Je li u njima prikazan protok izjava o izdacima od korisnika prema tijelu za ovjeravanje i podnošenje EK-u?</p>		
3.70.	Postoji li opis mehanizama koji su uspostavljeni kako bi tijelo za ovjeravanje imalo pristup svim informacijama o operacijama, potrebnima za potrebe pripreme i predaje zahtjeva za plaćanje, uključujući rezultate provjera upravljanja i svih odgovarajućih revizija?		
3.71.	<p><u>(9.4., 13.1., 13.2., 13.3., 13.4., 13.5. i 10.2.)</u> Postoji li opis računovodstvenog sustava u računalnom obliku koji treba uspostaviti i upotrebljavati kao osnovu za ovjeravanje izdataka koji se podnose Komisiji?</p> <p>a) Je li to centralizirani ili decentralizirani sustav?</p> <p>b) Ako je riječ o decentraliziranom sustavu, je li opisano kako se objedinjeni podaci prosljeđuju tijelu za ovjeravanje?</p> <p>c) Jesu li računovodstveni i informacijski sustav jedan sustav ili dva odvojena sustava?</p> <p>– Ako su odvojeni, je li opisana veza između dva sustava i kako se osigurava da su informacije u dva sustava identične? (elektronička veza, usklađivanje)</p> <p>d) Djeluje li sustav već? Ako ne djeluje, kada će početi djelovati?</p>		

Br.	Pitanje	D/N/np	Oznaka datoteke, opažanje, napomene, činjenice
	e) Je li se sustav upotrebljavao u prethodnom programskom razdoblju ili nije? Ako jest, je li nad njim u prošlosti provedena revizije i je li se smatrao pouzdanim?		
3.72.	<u>(13.2., 13.3., 10.2.)</u> Je li navedena razina detalja računovodstvenog sustava, uključujući sljedeće: a) Jesu li u njemu prikazani ukupni izdaci po fondu ili po prioritetu? b) Omogućava li sljedivost dodjele dostupnih javnih sredstava? c) Omogućava li dodjelu plaćanja korisnika za predmetnu godinu?		
3.73.	<u>(13.2., 13.3., 10.2.)</u> Postoji li odvojeni računovodstveni sustav za operacije ESIF-a ili se on upotrebljava i za transakcije u okviru ostalih fondova? – Ako nije odvojen, jesu li u njemu označene transakcije ESIF-a? (npr. posebni računovodstveni kodovi)		
3.74.	<u>(13.2., 13.3., 10.2.)</u> Jesu li uspostavljeni odgovarajući postupci kojima se osigurava da tijelo za ovjeravanje provjerava točnost zahtjeva za plaćanje?		
	<u>3.B.ii. Postupci za sastavljanje računa te ovjeravanje njihove istinitosti, potpunosti i točnosti te sukladnosti izdataka s [mjerodavnim pravilima Unije i nacionalnim pravilima], uzimajući u obzir rezultate revizija.</u>	<i>Ključni zahtjevi 9, 11 i 13</i>	
3.75.	<u>(13.1., 13.4., 13.5.)</u> Jesu li uspostavljeni odgovarajući postupci kojima je opisan računovodstveni sustav koji će se uspostaviti i upotrebljavati kao osnova za sastavljanje zahtjeva za plaćanje za Komisiju (članak 126. točka (d) CPR-a)? Je li uspostavljen postupak kojim se osigurava održavanje odgovarajuće računovodstvene evidencije izdataka prijavljenih Komisiji i odgovarajućeg javnog doprinosa plaćenog korisnicima u računalnom obliku?		
3.76.	<u>(9.4., 11.1., 13.1., 13.4., 13.5.)</u> Postoje li odgovarajući mehanizmi za slanje objedinjenih podataka tijelu za ovjeravanje u slučaju decentraliziranog sustava?		
3.77.	<u>(13.1., 13.4., 13.5.)</u> Postoji li jasna veza između		

Br.	Pitanje	D/N/np	Oznaka datoteke, opažanje, napomene, činjenice
	računovodstvenog sustava i informacijskog sustava?		
3.78.	(13.1., 13.4., 13.5.) U slučaju sustava koji je zajednički s drugim fondovima, omogućava li se u sustavu prepoznavanje transakcija ESIF-a?		
3.79.	(13.1., 13.4. 13.5.) Jesu li uspostavljeni odgovarajući postupci za pravovremeno sastavljanje računa i njihovo prosljeđivanje Komisiji u skladu s člankom 59. stavkom 5. Financijske uredbe (članak 126. točka (b) CPR-a i članak 137. točka (b))? Trebali bi postojati jasni mehanizmi za potvrđivanje potpunosti, točnosti i istinitosti računa te za potvrđivanje da su izdaci navedeni u računima u skladu s mjerodavnim pravilima Unije i nacionalnim pravilima (članak 126. točka (c) CPR-a), uzimajući u obzir rezultate svih provjera i revizija.		
3.80.	(13.1., 13.4., 13.5.) Kako se osigurava da se kod sastavljanja računa uzimaju u obzir sve revizije?		
	<u>3. B.iii. Postupci kojima se osigurava odgovarajući revizorski trag vođenjem računovodstvene evidencije u računalnom obliku za svaku operaciju, uključujući povrativa sredstava, vraćena i povučena sredstva.</u>	<i>Ključni zahtjevi 11 i 12</i>	
3.81.	(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.) Postoji li sustav kojim se osigurava povrat pomoći Unije? Je li opisan? Je li uspostavljen postupak s opisom sustava kojim se osigurava brzi povrat javne pomoći, uključujući pomoć Unije?		
3.82.	(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.) Postoje li odgovarajući postupci kojima se osigurava odgovarajući revizorski trag vođenjem računovodstvene evidencije u računalnom obliku za svaku operaciju, uključujući vraćene iznose, iznose za povrat, iznose povučene iz zahtjeva za plaćanje, nepovratne iznose i iznose koji se odnose na operacije obustavljene sudskim postupkom ili upravnom žalbom sa suspenzivnim učinkom, uključujući povrate koji proizlaze iz primjene članka 71. CPR-a o trajnosti operacija. Djeluje li sustav već i mogu li se njime pouzdano bilježiti prethodno navedeni podaci?		
3.83.	(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.) Postoje li odgovarajući		

Br.	Pitanje	D/N/np	Oznaka datoteke, opažanje, napomene, činjenice
-----	---------	--------	--

	mehanizmi za oduzimanje vraćenih iznosa ili iznosa koje treba povući iz izdataka koji će se prijaviti?		
3.84.	<p>(12.1., 12.2.) Je li uspostavljen odgovarajući postupak kojim se osigurava da tijelo za ovjeravanje čuva evidenciju o sljedećem:</p> <ul style="list-style-type: none"> – povrativim iznosima i – iznosima koji su povučeni nakon obustave cijelog ili dijela doprinosa za neku operaciju? <p>kako je utvrđeno u članku 126. stavku (h) CPR-a.</p> <p>Je li u postupku jasno navedeno da se vraćeni iznosi ponovo uplaćuju prije zatvaranja operativnog programa tako da ih se oduzme od sljedeće izjave o izdacima?</p>		
3.85.	<p>(11.1., 11.2., 11.3.) Omogućava li revizorski trag u tijelu za ovjeravanje usklađivanje izdataka prijavljenih Komisiji s izjavama o izdacima zaprimljenima od upravljačkog tijela / posredničkih tijela?</p>		
3.86.	<p>(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.) Ima li tijelo za ovjeravanje sljedeće:</p> <ul style="list-style-type: none"> – računalni sustav koji pruža pouzdane i odgovarajuće informacije? – postupke kojima se osiguravaju održavanje sustava, zaštita podataka i cjelovitost podataka? 		
3.87.	<p>(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.) Osigurava li se postupkom sigurnost informatičkog sustava, uzimajući u obzir međunarodno prihvaćene norme¹³?</p>		
3.88.	<p>(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.) Jesu li opisani nužni mehanizmi za sljedeće:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) održavanje knjige dužnika? b) oduzimanje vraćenih iznosa ili iznosa koje treba povući iz izdataka koji će se prijaviti? 		
	<p>3.B.iv. Prema potrebi, postupci kojima se osigurava da od upravljačkog tijela prima odgovarajuće informacije o provedenim provjerama i rezultatima revizija koje je provelo tijelo za reviziju ili revizija koje su provedene u nadležnosti tijela za reviziju.</p>		<p><i>Ključni zahtjevi 4, 9 i 10</i></p>

¹³ Uz okvir COBIT (Ciljevi kontrole za informacijsku i povezane tehnologije), međunarodno prihvaćene norme za informacijsku sigurnost uključuju, ali nisu ograničene na normu ISO/IEC 27001 („Informacijska tehnologija - Sigurnosne tehnike - Sustavi za upravljanje informacijskom sigurnosti - Zahtjevi”) i ISO/IEC 27002 („Informacijska tehnologija - Sigurnosne tehnike - Kodeks prakse za kontrole informacijske sigurnosti”) koja je posljednji put ponovno izdana u 2013. Neovisno revizorsko tijelo može također uzeti u obzir povezane nacionalne norme.

Br.	Pitanje	D/N/np	Oznaka datoteke, opažanje, napomene, činjenice
3.89.	(4.5., 9.4., 10.1. (a) i (b)) Jesu li uspostavljeni odgovarajući postupci u kojima su navedene informacije koje su potrebne tijelu za ovjeravanje o postupcima koje provode upravljačko tijelo i posrednička tijela u cilju provjere izdataka? Je li tijelo za ovjeravanje uspostavilo postupke o kojima se usuglasilo s upravljačkim tijelom i kojima se osigurava redovita i pravovremena dostava informacija?		
3.90.	(4.5., 9.4., 10.1. c)) Jesu li uspostavljeni odgovarajući postupci za provjeru izvješća koje je sastavilo upravljačko tijelo ili posrednička tijela o napretku u provedbi, uključujući preispitivanje provjera izvršenih u skladu s člankom 125. stavkom 5. CPR-a (sve provjere treba evidentirati)?		
3.91.	(4.5., 9.4., 10.1. d)) Jesu li, prema potrebi, uspostavljeni odgovarajući postupci kojima se osigurava da tijelo za ovjeravanje od upravljačkog tijela prima odgovarajuće informacije o provedenim provjerama i rezultatima revizija koje je provelo tijelo za reviziju ili su provedene pod njegovom nadležnošću?		
3.92.	(4.5., 9.4., 10.1. e)) Jesu li uspostavljeni odgovarajući postupci kojima se osigurava da se rezultati tih ispitivanja uzmu u obzir kod donošenja zaključka o tome postoji li dovoljna osnova za ovjeravanje izdataka kao zakonitih i pravilnih?		
	Zaključak		Odgovarajuće/nije odgovarajuće

4. Praćenje – Prilog XIII. CPR-u, točka 4.

	4.A. Upravljačko tijelo		
4.0.	(1.1., 1.5. i 10.2.) Je li dio sustava upravljanja i kontrole povezan s aktivnostima praćenja upravljačkog tijela u osnovi sličan prethodnom programskom razdoblju? Ako jest, navedite koji dio i obrazložite kako ste došli do tog zaključka (vidjeti točku 1.0.).		
4.1.	Je li opisan postupak upravljačkog tijela, ako je primjenjivo, u pogledu opsega, pravila i postupaka koji se odnose na učinkovite mehanizme koje je država		

Br.	Pitanje	D/N/np	Oznaka datoteke, opažanje, napomene, činjenice
-----	---------	--------	--

	članica odredila za razmatranje pritužbi povezanih s ESI fondovima u kontekstu članka 74. stavka 3. Uredbe (EU) br. 1303/2013?		
	4.A.i. Postupci kojima se pruža podrška radu odbora za praćenje	Ključni zahtjev 6:	
4.2.	(6.1., 6.2.) Ima li upravljačko tijelo odgovarajuće postupke kojima se podupire rad odbora za praćenje? Jesu li takvi postupci dostavljeni svom uključenom osoblju na odgovarajući način?		
4.3.	(6.1., 6.2.) Postoje li postupci kojima se osigurava poduzimanje radnji u pogledu područja nedostataka/problema koje je utvrdio odbor za praćenje?		
4.4.	(6.1., 6.2.) Ima li upravljačko tijelo odgovarajuće postupke za provođenje redovitog izvješćivanja o provedbi projekta u usporedbi s planom provedbe i o evaluacijama u skladu s člancima 56. i 57. Uredbe 1303/2013?		
	4.A.ii. Postupci sastavljanja godišnjih i završnih izvješća o provedbi i njihovo podnošenje Komisiji.	Ključni zahtjev 6:	
4.5.	(6.1., 6.2.) Ima li upravljačko tijelo odgovarajuće postupke za sastavljanje godišnjih i završnih izvješća o provedbi i njihovo podnošenje Komisiji? Jesu li takvi postupci na odgovarajući način dostavljeni svom uključenom osoblju?		
4.6.	(6.1., 6.2.) Uključuju li postupci i procedure za prikupljanje pouzdanih podataka o pokazateljima uspješnosti i za izvješćivanje o njima (članak 125. stavak 2. točka (a) CPR-a)?		
	4.B. Tijelo za ovjeravanje		
4.7.	(9.1., 9.5. i 10.2.) Je li dio sustava upravljanja i kontrole povezan s aktivnostima praćenja tijela za ovjeravanje u osnovi sličan prethodnom programskom razdoblju? Ako jest, navedite koji dio i obrazložite kako ste došli do tog zaključka (vidjeti točku 1.0.).		
4.8.	Je li opisan postupak u pogledu opsega, pravila i postupaka koji se odnose na učinkovite mehanizme koje je država članica odredila za razmatranje pritužbi povezanih s ESI fondovima u kontekstu članka 74. stavka 3. Uredbe (EU) br. 1303/2013?		

Br.	Pitanje	D/N/np	Oznaka datoteke, opažanje, napomene, činjenice
-----	---------	--------	--

	4.B. Postupci ispunjavanja obveza tijela za ovjeravanje u vezi s praćenjem rezultata provjera upravljanja i rezultati revizija koje je provelo tijelo za reviziju ili su provedene pod njegovom nadležnošću prije podnošenja zahtjeva za plaćanje Komisiji.	<i>Ključni zahtjevi 4 i 10</i>	
4.9.	(10.1., 4.5.) Ima li tijelo za ovjeravanje odgovarajuće postupke za praćenje sljedećeg prije podnošenja zahtjeva za plaćanje Komisiji: a) rezultata provjera upravljanja i b) rezultata revizija koje je provelo tijelo za reviziju ili su provedene pod njegovom nadležnošću.		
4.10.	(10.1., 4.5.) Jesu li takvi postupci dostavljeni svom uključenom osoblju na odgovarajući način?		
	Zaključak	Odgovarajuće/nije odgovarajuće	

5. Rezultati ocjene neovisnog revizorskog tijela

Smjernice

Upravljačko tijelo i tijelo za ovjeravanje trebala bi nastojati riješiti sva preostala pitanja kako bi neovisno revizorsko tijelo moglo dati pozitivno mišljenje. Neovisno revizorsko tijelo morat će profesionalnom prosudbom ocijeniti rezultate i ozbiljnost utvrđenih nedostataka kako bi moglo dati odgovarajuće revizorsko mišljenje. Treba voditi računa o sljedećim smjernicama:

- Neusklađenost s jednim ili više kriterija za imenovanje koji se odnose na ključne zahtjeve sustava trebala bi imati za posljedicu donošenje mišljenja s rezervom ili negativnog mišljenja.
- U slučaju djelomične usklađenosti s jednim ili više kriterija za imenovanje koji se odnose na ključne zahtjeve sustava, neovisno revizorsko tijelo treba ocijeniti ozbiljnost i opseg tih nedostataka i odlučiti treba li donijeti mišljenje s rezervom ili negativno mišljenje.

Negativno mišljenje treba donijeti ako neovisno revizorsko tijelo smatra da broj i ozbiljnost nedostataka u pogledu ključnih zahtjeva sustava upravljanja i kontrole uzrokuju veliku neusklađenost sa zahtjevima CPR-a, a posebno s člancima 72., 125. i 126.

U skladu s međunarodno prihvaćenim revizorskim normama, neovisno revizorsko tijelo može, bez kvalifikacije svog mišljenja, uključiti u svoje revizorsko mišljenje stavak o isticanju pitanja.

Ako je mišljenje neovisnog revizorskog tijela o tijelu za upravljanje i/ili tijelu za ovjeravanje

- negativno ili s rezervom, država članica ne bi trebala odrediti to tijelo.
- pozitivno, država članica bi trebala odrediti to tijelo / ta tijela.

Računalni računovodstveni i informacijski sustav

Članak 24. Delegirane uredbe Komisije br. 480/2014 o podacima koje treba zabilježiti i pohraniti računalnom obliku primjenjuje se od 1. prosinca 2014. ili od 1. srpnja 2015. na informacije o zabilježenim i pohranjenim podacima iz Priloga III. CDR-u, kako je određeno člankom 32. navedene uredbe. Prema tome, mišljenje neovisnog revizorskog tijela, ako je doneseno prije 1. prosinca 2014., može biti pozitivno čak i ako računalni računovodstveni i informacijski sustav nije u potpunosti uspostavljen u trenutku donošenja revizorskog mišljenja o određivanju. Međutim, u tom bi slučaju stavak o isticanju pitanja trebao biti uključen u mišljenje neovisnog revizorskog tijela. Uspostavu informatičkog sustava trebalo bi popratiti tijelo odgovorno za praćenje određivanja.

Sažeta tablica neovisnog revizorskog tijela

Nalaze utvrđene u ovom kontrolnom popisu treba sažeti u tablici u nastavku. Oni služe kao primarni izvor informacija za neovisno revizorsko tijelo kada donosi svoje mišljenje o svakom tijelu. Ova tablica dio je izvješća neovisnog revizorskog tijela.

<u>CCI ili sustav (skupina CCI-ova)</u>	<u>Predmetno tijelo (upravljačko tijelo ili tijelo za ovjeravanje)</u>	<u>Potpunost i točnost opisa (D/N)</u>	<u>Zaključak (pozitivan, s rezervom, negativan)</u>	<u>Kriteriji za imenovanje na koje se to odnosi</u>	<u>Dio opisa funkcija i postupaka na koje se to odnosi</u>	<u>Nedostaci</u>	<u>Prioriteti na koje se to odnosi</u>	<u>Preporuke / korektivne mjere</u>	<u>Vremenski okvir dogovoren s predmetnim tijelom za provedbu korektivnih mjera</u>
<u>CCI x</u>	<u>Upravljačko tijelo</u>								
	<u>Tijelo za ovjeravanje</u>								
<u>Sustav y</u>	<u>Upravljačko tijelo</u>								
	<u>Tijelo za ovjeravanje</u>								

- **Dodatak 1. Prilogu 3. – Izvadak iz članka 125. CPR-a – Funkcije upravljačkog tijela**

Sljedeći se izvadak iz članka 125. CPR-a odnosi na odjeljak 3. kontrolnog popisa „Aktivnosti upravljanja i kontrole” – odjeljak 3. točka A. Priloga XIII. Uredbi CPR

- „1. Upravljačko tijelo odgovorno je za upravljanje operativnim programom u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.
2. U pogledu upravljanja operativnim programom, upravljačko tijelo:
 - (a) podržava rad odbora za praćenje iz članka 47. i pruža mu podatke potrebne za izvršenje njegovih dužnosti, posebno podatke o napretku operativnog programa u postizanju ciljeva, financijske podatke i podatke koji se odnose na pokazatelje i postignuća;
 - (b) izrađuje i, nakon odobrenja odbora za praćenje, Komisiji dostavlja godišnja i konačna izvješća o provedbi iz članka 50.;
 - (c) omogućava posredničkim tijelima i korisnicima podataka pristup informacijama koje su važne za izvršenje poslova i provedbu operacija;
 - (d) uspostavlja sustav evidencije i u elektroničkom obliku pohranjuje podatke o svakoj potrebnoj operaciji za praćenje, evaluaciju, financijsko upravljanje, provjeru i reviziju, uključujući prema potrebi podatke o pojedinim sudionicima;
 - (e) osigurava prikupljanje, evidentiranje i pohranu podataka iz točke (d) u sustav, te razvrstava podatke o pokazateljima prema spolu ako je to propisano u prilogu I. Uredbi o ESF-u.
3. U pogledu odabira operacija, upravljačko tijelo::
 - (a) sastavlja i nakon odobrenja primjenjuje odgovarajuće postupke odabira i kriterije koji:
 - i. osiguravaju doprinos operacija ostvarivanju specifičnih ciljeva i rezultata relevantnih prioriteta;
 - ii. su nediskriminirajući i transparentni;
 - iii. uzimaju u obzir opća načela navedena u člancima 7. i 8.;
 - (b) osigurava da je odabrana operacija u sklopu dotičnog fonda ili više njih i da se može dodijeliti kategoriji intervencije ili, u slučaju EFPR-a, mjere utvrđene u prioritetu ili prioritetima operativnog programa;
 - (c) osigurava da se korisniku dostavi dokument s uvjetima za potporu za svaku operaciju, uključujući posebne zahtjeve za proizvode ili usluge koje temeljem operacije treba dostaviti, plan financiranja i rokove za izvršenje;
 - (d) potvrđuje da korisnik ima administrativne, financijske i operativne kapacitete za ispunjenje uvjeta navedenih u točki (c) prije odobrenja operacije;
 - (e) potvrđuje da se, kada je operacija započela prije predaje zahtjeva za financiranje upravljačkom tijelu, poštuje pravo primjenjivo na operaciju;
 - (f) osigurava da operacije odabrane za potporu iz fondova ili EFPR-a ne uključuju aktivnosti koje su bile dio operacije koja je, ili je trebala biti, podložna postupku povrata sredstava u skladu s člankom 71. nakon promjene proizvodne aktivnosti izvan programskog područja;
 - (g) utvrđuje kategorije intervencije ili, u slučaju EFPR-a, mjere kojima se pripisuju izdaci za operaciju.
4. U pogledu financijskog upravljanja i kontrole operativnog programa, upravljačko tijelo:
 - (a) provjerava da su sufinancirani proizvodi i usluge dostavljeni te da su izdaci koje korisnici prijavljuju plaćeni, te da su u skladu s primjenjivim pravom, s operativnim programom i da ispunjavaju uvjete kojima se podržava operacija;

- (b) osigurava da korisnici uključeni u provedbu operacija za koje su dobili nadoknadu sredstava na temelju stvarno nastalih prihvatljivih troškova vode ili zaseban računovodstveni sustav ili odgovarajuće računovodstvene kodove za sve transakcije koje se odnose na operaciju;
- (c) uvodi učinkovite i razmjerne mjere protiv prijevara, uzimajući u obzir utvrđene rizike;
- (d) uspostavlja postupke kojima se osigurava da se svi dokumenti u pogledu izdataka i revizije koji su potrebni za osiguranje odgovarajućeg revizorskog traga pohranjuju u skladu sa zahtjevima članka 72. točke (g);
- (e) sastavlja izjavu o upravljanju te godišnji pregled iz članka 59. stavka 5. točaka (a) i (b) Financijske uredbe.

Odstupajući od prvog podstavka točke (a), Uredbom o ETS-u mogu se postaviti posebna pravila za provjeru primjenjiva na programe suradnje.

5. Provjere iz stavka 4. prvog podstavka točke (a) uključuju sljedeće postupke::

- (a) administrativne provjere svih zahtjeva za nadoknadom izdataka koje su dostavili korisnici;
- (b) provjere operacija na licu mjesta.

Učestalost i opseg provjera na licu mjesta moraju biti razmjerni količini iznosa javne potpore za operaciju i razini rizika koji kroz takve provjere utvrđuje tijelo za reviziju za cjelokupni sustav upravljanja i kontrole.

6. Provjere pojedinih operacija na licu mjesta iz stavka 5. prvog podstavka točke (b) mogu se provoditi na temelju uzorka.

7. Ako je upravlačko tijelo ujedno i korisnik operativnog programa, mehanizmima za provjeru iz stavka 4. prvog podstavka točke (a) osigurava se odgovarajuće razdvajanje dužnosti.

(...)"

- **Dodatak 2. Prilogu 3. – Izvadak iz članka 126. CPR-a – Funkcije tijela za ovjeravanje**

Sljedeći se izvadak iz članka 126. CPR-a odnosi na odjeljak 3. kontrolnog popisa „Aktivnosti upravljanja i kontrole” – odjeljak 3. Priloga XIII. Uredbi CPR

„Tijelo za ovjeravanje operativnog programa posebno je odgovorno za:

- (a) sastavljanje zahtjeva za plaćanje i njihovo podnošenje Komisiji, te potvrdu da se ti zahtjevi temelje na pouzdanim računovodstvenim sustavima i na provjerljivim popratnim dokumentima koje je provjerilo upravljačko tijelo;
- (b) sastavljanje računa iz članka 59. stavka 5. točke (a) Financijske uredbe;
- (c) potvrđivanje potpunosti, točnosti i istinitosti računa te da su izdaci navedeni u računima u skladu s mjerodavnim pravom, i da su nastali u sklopu operacija odabranih za financiranje u skladu s kriterijima primjenjivima na operativni program i u skladu s primjenjivim pravom;
- (d) osiguranje sustava kojim se u elektroničkom obliku evidentiraju i pohranjuju financijske evidencije za svaku operaciju, koji podržava sve podatke potrebne za sastavljanje zahtjeva za plaćanje i računa, uključujući evidenciju povrativih iznosa, vraćenih iznosa i povučenih iznosa nakon obustave cijelog doprinosa ili njegovog dijela za operaciju ili operativni program;
- (e) za potrebe sastavljanja i predaje zahtjeva za plaćanje, provjeru adekvatnosti podataka dobivenih od upravljačkog tijela o provedenim postupcima i provjerama izdataka;
- (f) uzimanje u obzir rezultata svih revizija koje je provelo tijelo za reviziju ili koje su provedene pod njegovom nadležnošću prilikom sastavljanja i predaje zahtjeva za plaćanje;
- (g) održavanje elektroničke računovodstvene evidencije izdataka predanih Komisiji i odgovarajućeg javnog doprinosa isplaćenog korisnicima;
- (h) vođenje evidencije o povrativim iznosima i iznosima koji su povučeni nakon obustave cijelog ili dijela doprinosa za operaciju. Vraćeni se iznosi ponovo uplaćuju u proračun Unije prije zatvaranja operativnog programa tako da ih se oduzme od sljedeće izjave o izdacima.”

PRILOG 4.: TABLICA U KOJOJ SE POVEZUJU KRITERIJI ZA IMENOVANJE I POVEZANI KLJUČNI ZAHTEVI

<i>Tijelo</i>	<i>KZ/KO(*)</i>	<i>Povezani kriteriji za imenovanje (Prilog XIII. CPR-u)</i>
MA	KZ 1	
MA	1.1.	1.i. /1.ii.
MA	1.2.	1.iv.
MA	1.3.	1.i.
MA	1.4.	1.ii. /3.A.
MA	1.5.	1.ii.
MA	1.6.	
MA	KZ 2	
MA	2.1.	3.A.i.
MA	2.2.	3.A.i.
MA	2.3.	3.A.i.
MA	2.4.	3.A.i.
MA	2.5.	3.A.i.
MA	KZ 3	
MA	3.1.	3.A.v. / 3.A.ix.
MA	3.2.	3.A.ix.
MA	3.3.	3.A.ix.
MA	KZ 4	
MA	4.1.	3.A.ii. i iii.
MA	4.2.	3.A.ii.
MA	4.3.	3.A.i. / 3.A.ii. / 3.A.iii. / 3.A.v.
MA	4.4.	3.A.ii. / 3.A.vii.
MA	4.5.	3.A.ii. / 3.B.iv. / 4.B.
MA	KZ 5	
MA	5.1.	3.A.iv. / 3.A.vii.
MA	5.2.	3.A.iv. / 3.A.vii.
MA	5.3.	3.A.vii.
MA	KZ 6	
MA	6.1.	3.A.iv. i 4.A.i. / i ii.
MA	6.2.	3.A.iv. i vii. i 4.A.i. / i ii.
MA	6.3.	3.A..iv.
MA	KZ 7	
MA	7.1.	3.A.vi.
MA	7.2.	3.A.vi.
MA	7.3.	3.A.vi.
MA	7.4.	3.A.vi.
MA	7.5.	3.A.vi.
MA	7.6.	3.A.vi.
MA	7.7.	3.A.vi.

<i>Tijelo</i>	<i>KZ/KO(*)</i>	<i>Povezani kriteriji za imenovanje (Prilog XIII. CPR-u)</i>
MA	KZ 8	
MA	8.1.	3.A.viii.
MA	8.2.	3.A.viii.
MA	8.3.	3.A.viii.
MA	8.4.	3.A.viii.
CA	KZ 9	
CA	9.1.	1.i./1.ii.
CA	9.2.	1.iv.
CA	9.3.	1.i.
CA	9.4.	1.ii./3.B.
CA	9.5.	1.ii.
CA	9.6.	
CA	KZ 10	
CA	10.1.	3.B.iv./ 4.B.
CA	10.2.	1.ii./3/B.i.
CA	KZ 11	
CA	11.1.	3.B.iii.
CA	11.2.	3.B.iii.
CA	11.3.	3.B.iii.
CA	KZ 12	
	12.1.	3.B.iii.
	12.2.	3.B.iii.
CA	KZ 13	
CA	13.1.	3.B.ii.
CA	13.2.	3.B.ii./3/B.ii.
CA	13.3.	3.B.ii.
CA	13.4.	3.B.ii.
CA	13.5.	3.B.ii.
AA	KZ 14	nije primjenjivo
AA	KZ 15	nije primjenjivo
AA	KZ 16	nije primjenjivo
AA	KZ 17	nije primjenjivo
AA	KZ 18	nije primjenjivo

(*) KO = kriteriji za ocjenjivanje

PRILOG 5.: TABLICA U KOJOJ SE POVEZUJU MODEL OPISA (PRILOG III. CIR¹⁴-U) S KRITERIJIMA ZA IMENOVANJE I VAŽNIM PITANJIMA NA KONTROLNOM POPISU (PRILOG 3.)

Model opisa (Prilog III. CIR-u)	Kriteriji za imenovanje (Prilog XIII. CPR-u)	Najvažnija pitanja na kontrolnom popisu u Prilogu 3. ovim smjericama
1. OPĆENITO	-	
1.1. Informacije dostavlja:	-	0.1.
<ul style="list-style-type: none"> Naziv DČ 		0.2.
<ul style="list-style-type: none"> Naziv programa i CCI (svi operativni programi koje pokriva upravljačko tijelo/tijelo za ovjeravanje) u slučaju zajedničkog sustava upravljanja i kontrole 		0.2.
<ul style="list-style-type: none"> Glavna kontaktna točka, uključujući e-poštu (tijelo odgovorno za opis) 		0.2.
1.2. Dostavljene informacije opisuju stanje na dan: (dd/mm/gg)	-	0.2.
1.3. Struktura sustava (opće informacije i dijagrami toka koji prikazuju organizacijske odnose među tijelima uključenima u sustav upravljanja i kontrole)	1.i., 1.ii.	1.2.
1.3.1. Upravljačko tijelo (naziv, adresa i kontaktna točka u upravljačkom tijelu): Navesti je li upravljačko tijelo određeno i kao tijelo za ovjeravanje u skladu s člankom 123. stavkom 3. Uredbe (EU) br. 1303/2013.	1.i.	0.2.
1.3.2. Tijelo za ovjeravanje (naziv, adresa i kontaktna točka u tijelu za ovjeravanje).	1.i.	0.2.
1.3.3. Posrednička tijela (naziv, adresa i kontaktne točke u posredničkim tijelima).	1.i., 1.ii.	0.2.
1.3.4. Ako se primjenjuje članak 123. stavak 5. Uredbe (EU) br. 1303/2013, navesti kako se osigurava načelo razdvajanja funkcija između tijela za reviziju i upravljačkog tijela / tijela za ovjeravanje.	1.i.	0.2.

¹⁴ CIR se odnosi na Provedbenu uredbu Komisije (EU) br. 1011/2014 (Commission Implementing Regulation)

Model opisa (Prilog III. CIR-u)	Kriteriji za imenovanje (Prilog XIII. CPR-u)	Najvažnija pitanja na kontrolnom popisu u Prilogu 3. ovim smjernicama
2. UPRAVLJAČKO TIJELO		
2.1. Upravljačko tijelo i njegove glavne funkcije		
2.1.1. Status upravljačkog tijela (nacionalnog, regionalnog ili lokalnog javnog ili privatnog tijela) i tijela čiji je ono dio ¹⁵ .		0.2.
2.1.2. Pregled funkcija i zadaća koje izravno obavlja upravljačko tijelo Ako upravljačko tijelo dodatno obavlja i funkcije tijela za ovjeravanje, osigurava se opis načina razdvajanja funkcija.	1.i.	1.1., 1.5., 1.7., 3.29., 3.22.
2.1.3. Pregled funkcija koje je službeno delegiralo upravljačko tijelo, utvrđivanje posredničkih tijela i oblika delegiranja (uz naglasak na to da upravljačko tijelo zadržava punu odgovornost za delegirane funkcije) u skladu s člankom 123. stavcima 6. i 7. Uredbe (EU) br. 1303/2013. Upućivanje na odgovarajuće dokumente (pravne akte s ovlaštenjima, sporazume). Prema potrebi, pregled funkcija kontrolora predviđenih u članku 23. stavku 4. Uredbe (EU) br. 1299/2013 za programe „Europske teritorijalne suradnje”.	1.i., 1.ii.	1.1., 1.9., 1.12., 1.13., 1.15., 3.3., 3.68.
2.1.4. Opis postupaka kojima se osiguravaju učinkovite i razmjerne mjere za suzbijanje prijevара, uzimajući u obzir utvrđene rizike, uključujući upućivanje na provedenu procjenu rizika (članak 125. stavak 4. točka (c) Uredbe (EU) br. 1303/2013).	3.A.vi.	1.18., 1.20., 2.4., 3.32., 3.33., 3.34. – 3.40., 3.56.
2.2. Organizacija i postupci upravljačkog tijela		
2.2.1. Prikaz organizacije i pregled funkcija jedinica (uključujući plan za raspodjelu odgovarajućih ljudskih resursa s potrebnim vještinama). Tim su informacijama obuhvaćena i posrednička tijela kojima su neke funkcije delegirane.	1.i., 1.ii., 1.iv.	1.1., 1.3., 1.4., 1.2., 1.5., 1.6., 1.7., 1.9., 1.12., 1.13., 1.14., 1.15.
2.2.2. Okvir kojim se osigurava da će se, prema potrebi, primijeniti prikladan postupak upravljanja rizikom, posebno u slučaju velikih izmjena aktivnosti (=sustava upravljanja i kontrole).	2.	2.0. – 2.4.

¹⁵

Vidjeti članak 123. (stavak 1. i stavak 7.) CPR-a

Model opisa (Prilog III. CIR-u)	Kriteriji za imenovanje (Prilog XIII. CPR-u)	Najvažnija pitanja na kontrolnom popisu u Prilogu 3. ovim smjernicama
2.2.3. Opis sljedećih postupaka (koji je potrebno u pisanom obliku dostaviti osoblju upravljačkog tijela i posredničkih tijela; datum i izvor):	3.A.	3.1.
2.2.3.1. Postupci kojima se pruža podrška radu odbora za praćenje.	4.A., 4.B.	3.10., 3.24., 4.0., 4.2., 4.3., 4.4.
2.2.3.2. Postupci kojima sustav u računalnom obliku prikuplja, bilježi i pohranjuje podatke o svakoj potrebnoj operaciji za praćenje, evaluaciju, financijsko upravljanje, provjeru i reviziju, uključujući, prema potrebi, podatke o pojedinačnim sudionicima te raščlambu podataka o pokazateljima po spolu, kada je to zatraženo.	3.A.iv.	3.23. – 3.30.
2.2.3.3. Postupci kojima se nadziru funkcije koje je upravljačko tijelo službeno delegiralo u skladu s člankom 123. stavcima 6. i 7. Uredbe (EU) br. 1303/2013.	1.ii.	1.13.
2.2.3.4. Postupci kojima se ocjenjuju, odabiru i odobravaju operacije te osigurava njihova usklađenost s primjenjivim pravilima tijekom cijelog razdoblja provedbe (članak 125. stavak 3. Uredbe (EU) br. 1303/2013), uključujući upute i smjernice kojima se osigurava doprinos operacija ostvarivanju specifičnih ciljeva i rezultata relevantnih prioriteta u skladu s odredbama članka 125. stavka 3. točke (a) podtočke i. Uredbe (EU) br. 1303/2013 te postupci kojima se osigurava da se operacije ne odabiru ako su fizički završene ili provedene u cijelosti prije nego što je korisnik podnio zahtjev za financiranje (uključujući postupke koje primjenjuju posrednička tijela ako su ocjenjivanje, odabir i odobrenje operacija delegirani).	3.A.i.	3.4. – 3.21.
2.2.3.5. Postupci kojima se osigurava da će korisniku biti dostavljen dokument s uvjetima za potporu za svaku operaciju, uključujući postupke kojima se osigurava da korisnici vode zaseban računovodstveni sustav ili odgovarajuće računovodstvene kodove za sve transakcije koje se odnose na operaciju.	3.A.i., 3.A.ix.	3.6., 3.62. – 3.64.
2.2.3.6. Postupci kojima se provjeravaju operacije (u skladu sa zahtjevima iz članka 125. stavaka 4. do 7. Uredbe (EU) br. 1303/2013), uključujući postupke kojima se osigurava usklađenost operacija s politikama Unije (kao što su politike koje se odnose na partnerstvo i višerazinsko upravljanje, promicanje ravnopravnosti žena i muškaraca, nediskriminaciju, osiguranje pristupa osobama s invaliditetom, održivi razvoj, javnu nabavu,	1.ii., 3.A.i., 3.A.ii.	3.4., 3.12. – 3.21.

Model opisa (Prilog III. CIR-u)	Kriteriji za imenovanje (Prilog XIII. CPR-u)	Najvažnija pitanja na kontrolnom popisu u Prilogu 3. ovim smjernicama
pravila o državnoj potpori i zaštiti okoliša) te utvrđivanje tijela koja provode te provjere. Opisom su obuhvaćene administrativne provjere upravljanja svim zahtjevima za naknadu koje su dostavili korisnici i provjere upravljanja operacijama na licu mjesta koje se mogu provesti na temelju uzorka. Ako su provjere upravljanja delegirane posredničkim tijelima, u opisu je potrebno uključiti postupke koje posrednička tijela primjenjuju na te provjere te postupke koje upravljačko tijelo primjenjuje radi nadzora učinkovitosti funkcija delegiranih posredničkim tijelima. Učestalost i opseg moraju biti razmjerni količini iznosa javne potpore za operaciju i razini rizika koja se utvrđuje tim provjerama i revizijama tijela za reviziju za cjelokupni sustav upravljanja i kontrole.		
2.2.3.7. Opis postupaka za primanje, provjeru i potvrđivanje zahtjeva korisnika za naknadu i u okviru kojih se odobravaju i izvršavaju isplate korisnicima te o kojima se izvješćuje u skladu s obvezama iz članka 122. stavka 3. Uredbe (EU) br. 1303/2013 od 2016. (uključujući postupke koje posrednička tijela primjenjuju ako je obrada zahtjeva za naknadu delegirana), u cilju poštovanja roka od 90 dana za isplate korisnicima u skladu s člankom 132. Uredbe (EU) br. 1303/2013.	3.A.iii.	3.12., 3.22.
2.2.3.8. Utvrđivanje tijela koja provode svaki korak obrade zahtjeva za naknadu, uključujući dijagram toka u kojem su naznačena sva uključena tijela.	1.i., 3.A.vii.	3.22.
2.2.3.9. Opis načina na koji upravljačko tijelo prenosi informacije tijelu za ovjeravanje, uključujući informacije o otkrivenim nedostacima i/ili nepravilnostima (uključujući sumnju na prijevare i utvrđenu prijevare) i njihovu praćenju u kontekstu provjera upravljanja, revizija i kontrola koje provodi Unija ili nacionalna tijela	1.iii., 3.A.viii.	3.22.
2.2.3.10. Opis načina na koji upravljačko tijelo prenosi informacije tijelu za reviziju, uključujući informacije o otkrivenim nedostacima i/ili nepravilnostima (uključujući sumnju na prijevare i utvrđenu prijevare) i njihovu praćenju u kontekstu provjera upravljanja, revizija i kontrola koje provodi Unija ili nacionalna tijela.	3.A.ii.	3.21., 3.39., 3.49.
2.2.3.11. Upućivanje na nacionalna pravila o prihvatljivosti koja je utvrdila država članica i koja se primjenjuju na operativni program.	3.A.ii., 3.A.ix.	3.62., 3.63.
2.2.3.12. Postupci sastavljanja godišnjih i završnih izvješća o	4.A.ii.	4.4., 4.5.

Model opisa (Prilog III. CIR-u)	Kriteriji za imenovanje (Prilog XIII. CPR-u)	Najvažnija pitanja na kontrolnom popisu u Prilogu 3. ovim smjernicama
provedbi i njihovo podnošenje Komisiji (članak 125. stavak 2. točka (b) Uredbe (EU) br. 1303/2013), uključujući postupke kojima se prikupljaju pouzdani podaci o pokazateljima uspješnosti i izvješćuje o njima (članak 125. stavak 2. točka (a) Uredbe (EU) br. 1303/2013).		
2.2.3.13. Postupci sastavljanja izjave o upravljanju (članak 125. stavak 4. točka (e) Uredbe (EU) br. 1303/2013).	3.A.viii.	3.47 – 3.50.
2.2.3.14. Postupci sastavljanja godišnjeg sažetka završnih izvješća o reviziji i provedenih kontrola, uključujući analizu prirode i opsega pogrešaka i nedostataka utvrđenih u sustavima te poduzetih ili planiranih korektivnih mjera (članak 125. stavak 4. točka (e) Uredbe (EU) br. 1303/2013).	3.A.viii.	3.47. – 3.50.
2.2.3.15. Postupci koji se odnose na obavješćivanje osoblja o navedenim postupcima te naznaka organiziranog/predviđenog osposobljavanja i svih izdanih smjernica (datum i oznaka).	3.A., 3.B.	3.1., 3.66.
2.2.3.16. Prema potrebi, opis postupaka upravljačkog tijela u pogledu opsega, pravila i postupaka koji se odnose na učinkovite mehanizme koje je država članica ¹⁶ odredila za razmatranje pritužbi povezanih s ESI fondovima u kontekstu članka 74. stavka 3. Uredbe (EU) br. 1303/2013.	4.A.	4.1.
2.3. Revizorski trag		
2.3.1. Postupci kojima se osiguravaju odgovarajući revizorski trag i sustav arhiviranja, među ostalim u pogledu sigurnosti podataka, uzimajući u obzir članak 122. stavak 3. Uredbe (EU) br. 1303/2013, u skladu s nacionalnim pravilima o ovjeravanju sukladnosti dokumenata (članak 125. stavak 4. točka (d) Uredbe (EU) br. 1303/2013 i članak 25. Delegirane uredbe Komisije (EU) br. 480/2014).	3.A.vi., 3.A.vii.	3.26., 3.41. – 3.46.
2.3.2. Dane upute o načinu na koji korisnici / posrednička tijela / upravljačko tijelo moraju držati na raspolaganju popratne dokumente (datum i oznaka):	3.A.vii.	3.43.
2.3.2.1. Naznaka razdoblja tijekom kojeg se dokumenti trebaju čuvati.	3.A.vii.	3.43.
2.3.2.2. Oblik u kojem se dokumenti trebaju čuvati.	3.A.vii.	3.43.

¹⁶ Upućivanje na dokument ili nacionalno zakonodavstvo u kojem je država članica uspostavila učinkovite mehanizme.

Model opisa (Prilog III. CIR-u)	Kriteriji za imenovanje (Prilog XIII. CPR-u)	Najvažnija pitanja na kontrolnom popisu u Prilogu 3. ovim smjernicama
2.4. Nepravilnosti i povrat sredstava	1.iii.	
2.4.1. Opis postupka (koji je potrebno u pisanom obliku dostaviti osoblju upravljačkog tijela i posredničkih tijela: datum i oznaka) u pogledu prijavljivanja i ispravljanja nepravilnosti (uključujući prijevaru) i njihova praćenja te bilježenja povučenih i vraćenih iznosa, iznosa za povrat, nepovrativih iznosa i iznosa koji se odnose na operacije obustavljene sudskim postupkom ili upravnom žalbom sa suspenzivnim učinkom.	1.iii.	1.18. – 1.21.
2.4.2. Opis postupka (uključujući dijagram toka s linijama izvješćivanja) u cilju poštovanja obveze obavješćivanja Komisije o nepravilnostima u skladu s člankom 122. stavkom 2. Uredbe (EU) br. 1303/2013.	1.iii.	1.18.
3. TIJELO ZA OVJERAVANJE		
3.1. Tijelo za ovjeravanje i njegove glavne funkcije		
3.1.1. Status tijela za ovjeravanje (nacionalnog, regionalnog ili lokalnog javnog tijela) i tijela čiji je ono dio.	-	0.2.
3.1.2. Pregled zadataka koje obavlja tijelo za ovjeravanje Ako upravljačko tijelo dodatno obavlja i funkcije tijela za ovjeravanje, osigurava se opis načina razdvajanja funkcija (vidjeti 2.1.2.)	1.i.	1.1., 1.2.
3.1.3. Funkcije koje je tijelo za ovjeravanje službeno delegiralo, utvrđivanje posredničkih tijela i oblika delegiranja u skladu s člankom 123. stavkom 6. Uredbe (EU) br. 1303/2013. Upućivanje na odgovarajuće dokumente (pravne akte s ovlaštenjima, sporazume). Opis postupaka koje posrednička tijela primjenjuju za izvršenje delegiranih zadataka i postupaka tijela za ovjeravanje u cilju nadzora učinkovitosti zadaća koje su delegirane posredničkim tijelima.	1.ii.	1.2., 1.9. – 1.17.
3.2. Organizacija tijela za ovjeravanje		
3.2.1. Prikaz organizacije i pregled funkcija jedinica (uključujući plan za raspodjelu odgovarajućih ljudskih resursa s potrebnim vještinama). Tim su informacijama obuhvaćena i posrednička tijela kojima su neke zadaće delegirane.	1.i., 1.ii., 1.iv.	1.1., 1.2., 1.24. – 1.31.
3.2.2. Opis postupaka koje je potrebno u pisanom obliku dostaviti osoblju tijela za ovjeravanje i posredničkih tijela (datum	3.B.	3.66. – 3.68.

Model opisa (Prilog III. CIR-u)	Kriteriji za imenovanje (Prilog XIII. CPR-u)	Najvažnija pitanja na kontrolnom popisu u Prilogu 3. ovim smjernicama
i oznaka):		
<p>3.2.2.1. Postupci sastavljanja i predaje zahtjeva za plaćanje:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Opis mehanizama koji su uspostavljeni kako bi tijelo za ovjeravanje imalo pristup svim informacijama o operacijama potrebnima za sastavljanje i predaju zahtjeva za plaćanje, uključujući rezultate provjera upravljanja (u skladu s člankom 125. Uredbe (EU) br. 1303/2013) i svih odgovarajućih revizija. – Opis postupka za sastavljanje zahtjeva za plaćanje i njegova podnošenja Komisiji, uključujući postupak kojim se osigurava predaja konačnog zahtjeva za međuplaćanje do 31. srpnja nakon isteka prethodne obračunske godine. 	3.B.iv.	3.21., 3.69., 3.70.
<p>3.2.2.2. Opis računovodstvenog sustava koji se primjenjuje kao temelj za ovjeravanje izdataka i računa Komisiji (članak 126. točka (d) Uredbe (EU) br. 1303/2013):</p> <ul style="list-style-type: none"> – mehanizmi slanja objedinjenih podataka tijelu za ovjeravanje u slučaju decentraliziranog sustava, – poveznica između računovodstvenog i informacijskog sustava opisanog u stavku 4.1., – utvrđivanje transakcija europskih strukturnih i investicijskih fondova u slučaju zajedničkog sustava s drugim fondovima. 	3.B.iii.	3.71., 3.72., 3.73., 3.76., 3.77.
<p>3.2.2.3. Opis postupaka uspostavljenih za sastavljanje računa iz članka 59. stavka 5. Uredbe (EU, Euratom) br. 966/2012 (članak 126. točka (b) Uredbe (EU) br. 1303/2013). Mehanizmi za ovjeravanje potpunosti, točnosti i istinitosti izvješća te da su izdaci uneseni u račune u skladu s primjenjivim pravom (članak 126. točka (c) Uredbe (EU) br. 1303/2013) uzimajući u obzir rezultate svih provjera i revizija.</p>	3.B.ii.	3.75. – 3.80.
<p>3.2.2.4. Prema potrebi, opis postupaka tijela za ovjeravanje u pogledu opsega, pravila i postupaka koji se odnose na učinkovite mehanizme koje je država članica¹⁷ odredila za razmatranje</p>	4.B.	4.8.

¹⁷ Upućivanje na dokument ili nacionalno zakonodavstvo u kojem je država članica uspostavila učinkovite mehanizme.

Model opisa (Prilog III. CIR-u)	Kriteriji za imenovanje (Prilog XIII. CPR-u)	Najvažnija pitanja na kontrolnom popisu u Prilogu 3. ovim smjernicama
pritužbi povezanih s ESI fondovima u kontekstu članka 74. stavka 3. Uredbe (EU) br. 1303/2013.		
3.3. Povrati sredstava		
3.3.1. Opis sustava kojim se osigurava brzi povrat javne pomoći, uključujući pomoć Unije.	3.B.iii.	3.81.
3.3.2. Postupci kojima se osigurava odgovarajući revizorski trag vođenjem računovodstvene evidencije u računalnom obliku za svaku operaciju, uključujući vraćene iznose, iznose za povrat, iznose povučene iz zahtjeva za plaćanje, nepovratne iznose i iznose koji se odnose na operacije obustavljene sudskim postupkom ili upravnom žalbom sa suspenzivnim učinkom, uključujući povrate koji proizlaze iz primjene članka 71. Uredbe (EU) br. 1303/2013 o trajnosti operacija.	3.B.iii.	3.82.
3.3.3. Mehanizmi za oduzimanje vraćenih iznosa ili iznosa koje treba povući iz izdataka koji će se prijaviti.	3.B.iii.	3.84., 3.88.
4. INFORMACIJSKI SUSTAV	-	
4.1. Opis informacijskih sustava, uključujući dijagram toka (središnji ili zajednički mrežni sustav ili decentralizirani sustav s poveznicama među sustavima) za:		
4.1.1. Prikupljanje, bilježenje i pohranjivanje podataka u računalnom obliku o svakoj operaciji, uključujući, prema potrebi, podatke o pojedinačnim sudionicima te raščlambu podataka na pokazatelje po spolu, kada je to zatraženo, potrebnih za praćenje, evaluaciju, financijsko upravljanje, ispitivanje i reviziju u skladu sa zahtjevima iz članka 125. stavka 2. točke (d) Uredbe (EU) br. 1303/2013 i članka 24. Delegirane uredbe Komisije br. 480/2014.	3.A.iv.	3.24., 3.25.
4.1.2. Osiguranje da su podaci iz prethodne točke prikupljeni, uneseni i pohranjeni u sustavu te da su podaci o pokazateljima raščlanjeni po spolu kada je to zatraženo priložima I. i II. Uredbi (EU) br. 1304/2013, u skladu sa zahtjevima iz članka 125. stavka 2. točke (e) Uredbe (EU) br. 1303/2013.	3.A.iv.	3.24., 3.25.
4.1.3. Osiguranje sustava kojim se u računalnom obliku bilježe i pohranjuju računovodstvene evidencije za svaku operaciju, koji podržava sve podatke potrebne za sastavljanje zahtjeva za plaćanje i računa, uključujući evidenciju iznosa za povrat, vraćenih iznosa, nepovrativih iznosa i povučenih iznosa nakon obustave cijelog doprinosa ili njegova dijela za operaciju ili operativni program kako je određeno u članku 126. točki (d) i	3.B.ii., 3.B.iii.	1.22., 3.46., 3.75. – 3.79., 3.81. – 3.85.

Model opisa (Prilog III. CIR-u)	Kriteriji za imenovanje (Prilog XIII. CPR-u)	Najvažnija pitanja na kontrolnom popisu u Prilogu 3. ovim smjericama
članku 137. točki (b) Uredbe (EU) br. 1303/2013.		
4.1.4. Vođenje računalne računovodstvene evidencije izdataka prijavljenih Komisiji i povezanog javnog doprinosa isplaćenog korisnicima kako je određeno u članku 126. točki (g) Uredbe (EU) br. 1303/2013.	3.B.ii., 3.B.iii.	3.75., 3.82.
4.1.5. Vođenje evidencije o povrativim iznosima i iznosima koji su povučeni nakon obustave cijelog ili dijela doprinosa za operaciju kako je određeno u članku 126. točki (h) Uredbe (EU) br. 1303/2013.	3.B.iii.	3.83., 3.84.
4.1.6. Vođenje evidencije o iznosima koji se odnose na operacije obustavljene sudskim postupkom ili upravnom žalbom sa suspenzivnim učinkom.	3.B.iii.	3.82.
4.1.7. Naznaka djeluju li sustavi i mogu li se njima pouzdano bilježiti prethodno navedeni podaci.	3.A.iv.	3.30.
4.2. Opis postupaka kojima se provjerava osiguranje zaštite informacijskih sustava.	3.A.iv.	3.26.
4.3. Opis trenutačne situacije u pogledu provedbe zahtjeva iz članka 122. stavka 3. Uredbe (EU) br. 1303/2013.	3.A.iii., 3.A.iv., 3.B.iii.	3.22.