



Europski strukturni i investicijski fondovi

Smjernice za države članice

o sastavljanju

izjave o upravljanju i godišnjeg sažetka

Programsko razdoblje 2014. – 2020.

IZJAVA O OGRANIČENJU ODGOVORNOSTI: Ovaj dokument pripremile su službe Komisije. U njemu se na temelju primjenjivog zakonodavstva EU-a kolegama i drugim tijelima uključenima u praćenje, kontrolu ili provedbu europskih strukturnih i investicijskih fondova (osim Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj (EPFRR)) daju tehničke smjernice o tumačenju i primjeni pravila EU-a u tom području. Cilj je ovoga 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 tumačenje Suda Europske unije i Općeg suda ni odluke Komisije.

SADRŽAJ

I. KONTEKST	5
1. Upućivanja na zakonodavstvo.....	5
2. Svrha smjernica.....	5
II. SMJERNICE	6
1. Izjava o upravljanju.....	6
1.1. Elementi obuhvaćeni u dijelu 1. izjave o upravljanju	6
1.1.1. Informacije u financijskim izvještajima ispravno su prikazane, potpune i točne u skladu s člankom 137. stavkom 1. Uredbe o zajedničkim odredbama	6
1.1.2. Izdatci navedeni u financijskim izvještajima upotrijebljeni su u predviđenu svrhu, kako je definirano Uredbom o zajedničkim odredbama, i u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja	6
1.1.3. Sustavom upravljanja i kontrole koji je uspostavljen za program daju se potrebna jamstva u pogledu zakonitosti i pravilnosti osnovnih transakcija u skladu s primjenjivim pravom.....	7
1.2. Elementi obuhvaćeni u dijelu 2. izjave o upravljanju	8
1.2.1. Nepravilnosti utvrđene u završnim revizorskim ili kontrolnim izvješćima u pogledu obračunske godine i sadržane u godišnjem sažetku priloženom izjavi o upravljanju primjereno su otklonjene u financijskim izvještajima.....	8
1.3. Izdatci koji su predmet tekuće procjene zakonitosti i pravilnosti isključeni su iz financijskih izvještaja do završetka procjene	9
1.4. Podatci povezani s pokazateljima, ključnim etapama i napretkom programa propisani u članku 125. stavku 2. točki (a) Uredbe o zajedničkim odredbama su pouzdani	10
1.5. Učinkovite i razmjerne mjere protiv prijevara su na snazi i njima se u obzir uzimaju utvrđeni rizici.....	10
1.6. Ne postoje neprikazana pitanja koja bi mogla naštetiti ugledu kohezijske politike.....	10
2. Godišnji sažetak	11
2.1. Radnje koje upravljačko tijelo treba obaviti za sastavljanje godišnjeg sažetka .	11
2.1.1. Uvod.....	11
2.1.2. Sažetak završnih revizorskih izvješća	12
2.1.2.1. Postupovni aspekti.....	12
2.1.2.2. Priroda i opseg pogrešaka i nedostataka utvrđenih u sustavima	12
2.1.2.3. Poduzete ili planirane korektivne mjere.....	13
2.1.3. Pregled provjera upravljanja	13
2.1.3.1. Priroda i opseg pogrešaka i nedostataka utvrđenih u sustavima	14
2.1.3.2. Poduzete ili planirane korektivne mjere.....	14
3. Radnje koje tijelo za reviziju treba obaviti u pogledu izjave o upravljanju	15
4. Vremenski raspored i planiranje	15
PRILOG 1. – PREDLOŽAK ZA GODIŠNJI SAŽETAK	17
PRILOG 2. – OKVIRNI RASPORED	22

POPIS POKRATA I KRATICA

AA	<i>Audit Authority</i> – Tijelo za reviziju
ACR	<i>Annual Control Report</i> – Godišnje izvješće o kontroli
AIR	<i>Annual Implementation Report</i> – Godišnje izvješće o provedbi
CA	<i>Certifying Authority</i> – Tijelo za ovjeravanje
CCI	<i>Code Commun d'Identification</i> – Uobičajeni kod za identifikaciju (referentni broj svakog programa koji mu dodjeljuje Komisija)
CDR	<i>Commission Delegated Regulation (EU)</i> – Delegirana uredba Komisije (EU) br. 480/2014 od 3. ožujka 2014.
CIR	<i>Commission Implementing Regulation</i> – Provedbena uredba Komisije (EU) 2015/207 od 20. siječnja 2015.
CPR	<i>Common Provisions Regulation</i> – Uredba o zajedničkim odredbama (Uredba (EU) br. 1303/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 17. prosinca 2013.) ¹
EGTC	<i>European Grouping of Territorial Cooperation</i> – Uredba o Europskoj grupaciji za teritorijalnu suradnju (Uredba (EU) br. 1302/2013 od 17. prosinca 2013.)
ESIF	Europski strukturni i investicijski fondovi Ove se smjernice primjenjuju na sve europske strukturne i investicijske fondove (Europski fond za regionalni razvoj (EFRR), Europski socijalni fond (ESF), Kohezijski fond, Europski fond za pomorstvo i ribarstvo (EMFF)), osim Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj (EAFRD).
ETC	<i>European Territorial Cooperation</i> – Europska teritorijalna suradnja (Uredba (EU) br. 1299/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 17. prosinca 2013.)

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

MA	<i>Managing Authority</i> – Upravljačko tijelo
MCS	<i>Management and Control System</i> – Sustav upravljanja i kontrole

I. KONTEKST

1. Upućivanja na zakonodavstvo

Uredba	Članci
Uredba (EU) br. 1303/2013 Uredba o zajedničkim odredbama	Članak 125. stavak 4. točka (e) Uredbe o zajedničkim odredbama – zadatci upravljačkog tijela – odgovornost upravljačkog tijela za sastavljanje izjave o upravljanju i godišnjeg sažetka
Uredba (EU) 2015/207 Provedbena uredba Komisije	Članak 6. stavak 1. i Prilog VI. (model za izjavu o upravljanju)
Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012 Europskog parlamenta i Vijeća od 25. listopada 2012. o financijskim pravilima koja se primjenjuju na opći proračun Unije i o stavljanju izvan snage Uredbe Vijeća (EZ, Euratom) br. 1605/2002 (SL L 298/1, 26.10.2012.) (<i>dalje u tekstu: „Financijska uredba”</i>)	Članak 59. stavak 5. točke (a) i (b)

2. Svrha smjernica

Upravljačko tijelo mora sastaviti izjavu o upravljanju i godišnji sažetak u skladu s člankom 59. stavkom 5. točkama (a) i (b) Financijske uredbe i člankom 125. stavkom 4. točkom (e) Uredbe o zajedničkim odredbama. Ti dokumenti pridonose jačanju unutarnje kontrole na razini države članice za provedbu Europskih strukturnih i investicijskih fondova i povećanju odgovornosti u okviru sustava podijeljenog upravljanja.

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

² Propisano u članku 125. stavku 4. točki (e) Uredbe o zajedničkim odredbama i članku 23. Uredbe o europskoj teritorijalnoj suradnji.

II. SMJERNICE

1. Izjava o upravljanju

Uvod

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

Izjava o upravljanju sastoji se od dva dijela:

– same izjave koja u skladu s Financijskom uredbom sadržava tri elementa povezana s financijskim izvještajima, odnosno uporabu izdataka koji su uneseni u te izvještaje te zakonitost i pravilnost tih izdataka na temelju jamstava koja daje sustav upravljanja i kontrole (odjeljak 1.1. u nastavku) i

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

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

1.1. Elementi obuhvaćeni u dijelu 1. izjave o upravljanju

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

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

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

1.1.2. Izdatci navedeni u financijskim izvještajima upotrijebljeni su u predviđenu svrhu, kako je definirano Uredbom o zajedničkim odredbama, i u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja

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

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

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

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

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

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

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

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

Točnije, upravljačko tijelo uvjerilo se da je ispunjen najmanje sljedeći uvjet:

- postojanje pouzdanog računalnog sustava za prikupljanje, evidenciju i pohranu podataka o svim operacijama koji se zahtijevaju Prilogom III. Delegiranoj uredbi Komisije, uključujući podatke koji se odnose na napredak programa u pogledu postizanja svojih ciljeva, financijske podatke i podatke povezane s pokazateljima i ključnim etapama kako je predviđeno člankom 125. stavkom 2. točkom (a) Uredbe o zajedničkim odredbama. Ako operaciju podupire Europski socijalni fond, potrebno je uključiti podatke o pojedinačnim sudionicima te raščlambu podataka o pokazateljima po spolu, ako je to zatražio Europski socijalni fond;
- da se, prilikom odabira operacija, posebna pažnja posveti sljedećim aspektima:
 - da je **opseg intervencije** u okviru vrsta aktivnosti koje se mogu sufinancirati iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova;
 - da je **geografska lokacija** operacija unutar područja koja su prihvatljiva za određenu vrstu programa ili aktivnosti;

- da su **vrste korisnika** prihvatljive (samo određena poduzeća, tijela ili gospodarski subjekti prihvatljivi za potporu u okviru određenih mjera);
 - da su **operacije trajne** i da se ulaganja održavaju u vremenskim okvirima određenima člankom 71. Uredbe o zajedničkim odredbama.
- da su, prije nego što se izdatci prijave tijelu za ovjeravanje te do trenutka sastavljanja financijskih izvještaja, službe upravljačkog tijela ili posrednička tijela koja one nadziru izvršili prikladne provjere upravljanja. Provjere uključuju administrativne provjere svakog zahtjeva za nadoknadu koji podnose korisnici (ako je potrebno, mogu se obaviti na uzorku transakcija) te provjere operacija na licu mjesta, time potvrđujući postojanje odgovarajućeg revizorskog traga (vidjeti *Komisijine Smjernice za države članice o provjerama upravljanja, EGESIF_14-0012*);
 - da su na snazi učinkovite i razmjerne mjere protiv prijevара te da se one uzimaju u obzir pri potvrdi izdataka u financijskim izvještajima;
 - da su poduzete odgovarajuće mjere u pogledu nalaza i preporuka tijela za ovjeravanje;
 - da su poduzete odgovarajuće mjere u pogledu nalaza i preporuka nacionalnih revizorskih tijela ili revizorskih tijela EU-a.

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

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

1.2. Elementi obuhvaćeni u dijelu 2. izjave o upravljanju

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

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

Primjereno praćenje znači da su odgovarajući nepravilni iznosi učinkovito oduzeti od naknadnog međuplaćanja putem povlačenja sredstava unutar obračunske godine ili putem oduzimanja od računa i u tom se slučaju odgovarajuće informacije osiguravaju putem usklađivanja rashoda uključenog u Dodatak 8. Priloga VII. Provedbenoj uredbi Komisije (EU) br. 1011/2014.

Tri smjernice o financijskim izvještajima³ pružaju dodatnu pomoć i preporuke nacionalnim nadležnim tijelima u tom pogledu.

U slučaju nepravilnosti u sustavu upravljanja i kontrole za koje je praćenje još uvijek bilo u tijeku u vrijeme potpisivanja izjave u upravljanju, upravljačko tijelo u tom dijelu naznačuje popravne radnje u tijeku (polje za tekst predviđeno u predlošku izjave).

1.3. Izdatci koji su predmet tekuće procjene zakonitosti i pravilnosti isključeni su iz financijskih izvještaja do završetka procjene

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

Tijelo za ovjeravanje u financijskim izvještajima prijavljuje samo izdatke za koje se utvrdi da su u skladu s primjenjivim pravom, odnosno zakoniti i pravilni. Stoga ta odredba osigurava osnovu za isključivanje izdataka iz financijskih izvještaja u slučaju pojave sumnji u pogledu njihove zakonitosti i pravilnosti od trenutka njegove prijave u prethodnom zahtjevu za međuplaćanje. Takve su se sumnje mogle pojaviti tijekom provjera upravljačkog tijela, provjera tijela za ovjeravanje ili revizije tijela za reviziju ili revizora EU-a, za koje još uvijek nisu dostupni konačni rezultati (na primjer, nedovršene nužne dodatne provjere ili završetak kontradiktornog postupka).

Ako upravljačko tijelo nakon provjera upravljanja ima sumnji u pogledu zakonitosti i pravilnosti izdataka, u prvom trenutku ne bi trebalo taj izdatak prijaviti tijelu za ovjeravanje dok ne donese zaključak o zakonitosti i pravilnosti predmetnih izdataka. Sumnje u pogledu zakonitosti i pravilnosti izdataka mogu se pojaviti i zbog provjera upravljanja provedenih nakon uključivanja odgovarajućih izdataka u zahtjev za plaćanje (na primjer, nakon provjera na licu mjesta ili kao rezultat dodatnih provjera sustavnih problema), dodatnih provjera tijela za ovjeravanje ili privremenih ili nacrta rezultata revizije za koje se provodi kontradiktorni postupak u vrijeme pripreme financijskih izvještaja. U tom slučaju, preporučuje se da tijelo za ovjeravanje na zahtjev tijela za upravljanje ili zbog vlastitih odgovornosti isključi predmetne izdatke iz financijskih izvještaja povezanih s određenom obračunskom godinom dok se ne obave sve provjere i dok se čeka zaključak procjena. Upravljačko tijelo i tijelo za reviziju obavješćuju se o takvom isključenju, što je naznačeno putem komentara u tablici o usklađivanju izdataka (vidjeti prethodno navedeni dodatak i *Komisijine smjernice o pripremama, pregledu i prihvaćanju financijskih izvještaja EGESIF 15_0018*). Ako se utvrdilo da su iznosi koji su privremeno isključeni prihvatljivi nakon dostavljanja financijskih izvještaja za obračunsku godinu, oni se mogu uključiti u kasnije zahtjeve za međuplaćanje sljedeće obračunske godine, u skladu s člankom 137. stavkom 2. Uredbe o zajedničkim odredbama.

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

Upravljačko tijelo sposobno je osigurati potvrdu o pouzdanosti podataka u pogledu pokazatelja, ključnih etapa i napretka programa (zajednički pokazatelji i pokazatelji specifični

³ Vidjeti *Komisijine smjernice o pripremi, pregledu i prihvaćanju financijskih izvještaja EGESIF 15_0018*, *Komisijine smjernice o povučenim iznosima, vraćenim iznosima, iznosima za povrat i nepovrativim iznosima EGESIF 15_0017* i *Komisijine smjernice o reviziji računa EGESIF 15_0019*.

za određeni program te financijski podatci povezani s programom) kada ima uspostavljen učinkovit računalni sustav za prikupljanje, evidenciju i pohranu podataka o svakoj operaciji, kako je navedeno u prethodnom odjeljku 1.1.3. Upravljačko tijelo potvrdilo je da su uspostavljeni postupci učinkovito djelovali kako bi se osigurala sigurnost sustava uzimajući u obzir međunarodno prihvaćene standarde IT-a⁴.

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

1.5. Učinkovite i razmjerne mjere protiv prijevара su na snazi i njima se u obzir uzimaju utvrđeni rizici

U članku 125. stavku 4. točki (c) Uredbe o zajedničkim odredbama utvrđuje se da upravljačko tijelo uvodi učinkovite i razmjerne mjere protiv prijevара, uzimajući u obzir utvrđene rizike. *Komisijine smjernice Procjena rizika od prijevара i učinkovite i razmjerne mjere za borbu protiv prijevара (EGESIF 14-0021-00 of 16/06/2014)* u tom pogledu pružaju pomoć i preporuke upravljačkom tijelu.

Upravljačko tijelo može osigurati potrebnu potvrdu nakon što je uspostavilo mjere za borbu protiv prijevара koje su razmjerne utvrđenim rizicima i prilagođene posebnim situacijama povezanim s rezultatima Europskih strukturnih i investicijskih fondova u određenom programu i regiji. Upravljačkom tijelu preporuča se potkrepljivanje potvrde o postojanju učinkovitih i razmjernih mjera za borbu protiv prijevара ažuriranjem informacija o broju slučajeva sumnje na prijevара te slučajeva utvrđene prijevара kojima se bavi te analizom načina djelovanja u potonjim slučajevima i nedostatka kontrola koji je omogućio slučajevе utvrđene prijevара.

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

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

2. Godišnji sažetak

Upravljačko tijelo sastavlja godišnji sažetak završnih revizorskih izvješća i provedenih kontrola, uključujući analizu naravi i opsega pogrešaka i nedostataka utvrđenih u sustavima, kao i poduzete ili planirane korektivne mjere. U zakonodavstvu EU-a ne postoji model za

⁴ Uz okvir COBIT (Ciljevi kontrole za informacijsku i povezane tehnologije), međunarodno prihvaćeni standardi za informacijsku sigurnost uključuju, među ostalim, 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”), s posljednjim izdanjem iz 2013. Tijelo za reviziju može uzeti u obzir i povezane nacionalne standarde.

godišnji sažetak. Kako bi se promicao dosljedan pristup, u Prilog I. uključen je preporučeni neobvezujući predložak.

Godišnjim sažetkom trebalo bi pružiti opću i sažetu sliku rezultata provjera upravljanja, kontrola i završnih revizija obavljenih u pogledu izdataka prijavljenih tijekom obračunske godine koji su zabilježeni u financijskim izvještajima. To je jedan od glavnih temelja izjave o upravljanju kojim se nadopunjuju informacije uključene u financijske izvještaje i godišnje izvješće o kontroli.

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

Očekuje se da se za pripremu godišnjeg sažetka postupcima na snazi osigura:

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

2.1. Radnje koje upravljačko tijelo treba obaviti za sastavljanje godišnjeg sažetka

2.1.1. Uvod

Upravljačko tijelo trebalo bi uključiti sve relevantne podatke o provedenim provjerama upravljanja i analize koje iz njih proizlaze u sami godišnji sažetak, raspodijeliti odgovornost za prikupljanje informacija različitim tijelima ili u slučaju revizija upućivati na godišnje izvješće o kontroli, kako se smatra prikladnim.

Upravljačko tijelo trebalo bi sastaviti popis provedenih kontrola na temelju administrativnih provjera i provjera na licu mjesta koje je ono izravno provelo ili koje je pod njegovim nadzorom provelo bilo koje posredničko tijelo kojemu je delegiralo takve kontrole.

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

2.1.2. Sažetak završnih revizorskih izvješća

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

2.1.2.1. Postupovni aspekti

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

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

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

2.1.2.2. Priroda i opseg pogrešaka i nedostataka utvrđenih u sustavima

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

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

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

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

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

2.1.2.3. Poduzete ili planirane korektivne mjere

Upravljačko tijelo u godišnjem bi sažetku trebalo opisati poduzete ili planirane korektivne mjere, uzimajući u obzir to jesu li se neki od utvrđenih problema smatrali problemima sustavne prirode. U takvim slučajevima upravljačko tijelo u godišnjem sažetku objašnjava kako je iznos nepravilnih izdataka proširen na cijelu populaciju na koju se odnose utvrđeni problemi.

Upravljačko tijelo opisuje koje su korektivne mjere za poboljšanje funkcioniranja sustava upravljanja i kontrole donesene i poduzete te omogućuju sprječavanje ponavljanja nedostataka utvrđenih u sustavima. Kada se takve mjere tek trebaju provesti, upravljačko tijelo opisuje donesene korektivne mjere i vremenski raspored njihove provedbe. Tim se opisom potkrjepljuju informacije sadržane u odgovarajućem dijelu izjave o upravljanju (vidjeti prethodno navedeni dio 1.2.1.). Upravljačko tijelo isto tako navodi financijske korekcije koje se primjenjuju na izdatke potvrđene Komisiji i odgovarajuće prilagodbe u pogledu zahtjeva za međuplaćanje i financijskih izvještaja kao posljedicu nepravilnosti otkrivenih tijekom revizija operacija.

Nadalje, upravljačko tijelo može, na temelju informacija koje je dostavilo tijelo za ovjeravanje, navesti korektivne mjere poduzete kao mjere praćenja u pogledu nalaza revizije povezanih s financijskim izvještajima te kako je to dovelo do nužnih računovodstvenih usklađenja prije dostavljanja financijskih izvještaja Komisiji.

Naposljetku, upravljačko tijelo trebalo bi dostaviti prikupljene podatke po prioritetnoj osi o količini korekcija u financijskim izvještajima koje su posljedica nepravilnosti otkrivenih i provedenih prije i nakon podnošenja konačnog zahtjeva za međuplaćanje. Navođenje korekcija provedenih nakon dostavljanja konačnog zahtjeva za međuplaćanje omogućit će upućivanje na tablicu o usklađivanju rashoda – Dodatak 8. Priloga VII. Provedbenoj uredbi Komisije (EU) br. 1011/2014.

2.1.3. Pregled provjera upravljanja

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

Pregled administrativnih provjera provedenih u pogledu prijavljenih izdataka trebao bi uključivati opis metodologije koju upotrebljava upravljačko tijelo tijekom godine i otkriti jesu li administrativne provjere ili dio njih delegirane posredničkim tijelima. U tom slučaju godišnji sažetak može sadržavati opis nadzornog postupka na snazi tijekom obračunske godine kako bi upravljačko tijelo potvrdilo prikladnost i usklađenost provjera koje su provela posrednička tijela.

Metodologijom bi trebalo pokazati je li administrativnim provjerama obuhvaćeno 100 % stavaka izdataka uključenih u svaki zahtjev za nadoknadu ili su provedene na temelju uzorka. U potonjem bi slučaju metodologija i kriteriji rizika koji se upotrebljavaju za odabir uzorka trebali biti objašnjeni (na primjer, po vrsti korisnika, kategoriji izdatka, vrijednosti predmeta, proteklom iskustvima).

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

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

Ako se ista metodologija ili kriteriji primjenjuju tijekom niza godina za administrativne provjere ili provjere na licu mjesta, upravljačko tijelo može uputiti na opis iz prethodnih godišnjih pregleda. Međutim, bilo kakve izmjene u pogledu metodologije trebale bi biti objavljene.

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

2.1.3.1. Priroda i opseg pogrešaka i nedostataka utvrđenih u sustavima

Od upravljačkog se tijela traži uključivanje opisa glavnih rezultata koji proizlaze iz administrativnih provjera i provjera na licu mjesta u svoj godišnji sažetak, uključujući popis glavnih vrsta uočenih pogrešaka. Upravljačko bi tijelo trebalo navesti odnose li se pogreške na pravila o prihvatljivosti, ciljeve projekta koji nisu ostvareni, revizorski trag, kršenje pravila javne nabave, pravila za državnu potporu, pravila u pogledu zaštite okoliša, odredbe o financijskim instrumentima, operacije koje ostvaruju prihode, pouzdanost podataka ili pokazatelja, mjere informiranja i obavješćivanja, pojednostavljene opcije troška, trajnost operacija, jednake mogućnosti, dobro financijsko upravljanje ili drugo.

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

2.1.3.2. Poduzete ili planirane korektivne mjere

Upravljačko tijelo provodi procjenu pogrešaka uočenih tijekom godine. Upravljačko tijelo navodi koje je zaključke donijelo na temelju tih provjera upravljanja i kontrola te korektivne mjere koje je usvojilo u pogledu bilo kakvih poboljšanja funkcioniranja sustava upravljanja i kontrole ili pojedinačnih operacija, uključujući upute, smjernice i osposobljavanje planirano ili pruženo korisnicima ili kandidatima kako bi se spriječilo ponavljanje istih pogrešaka u budućim operacijama.

Ako upravljačko tijelo zaključi da su uočene pogreške sustavne prirode, poželjno je da u godišnji sažetak uključi poduzete korektivne mjere kako bi se poboljšalo funkcioniranje sustava upravljanja i kontrole i spriječilo ponavljanje utvrđenih nedostataka sustava.

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

Ako su administrativne provjere ili provjere na licu mjesta dovele do usklađenja financijskih izvještaja u odnosu na izdatke uključene u međuplaćanja tijekom godine, nakon pojedinačnih ili sustavnih korekcija, bilo bi korisno navesti predmetne iznose po prioritetnoj osi u

godišnjem sažetku. To će olakšati rad tijela za ovjeravanje i tijela za reviziju u pogledu potvrđivanja da su te korekcije propisno evidentirane u financijskim izvještajima koji se dostavljaju Komisiji.

Slično onome što je navedeno u pogledu sažetka završnih revizorskih izvješća u dijelu 2.1.2.3., upravljačko tijelo trebalo bi dostaviti prikupljene podatke po prioritetnoj osi o količini korekcija u financijskim izvještajima koje su posljedica nepravilnosti otkrivenih i provedenih prije i poslije podnošenja konačnog zahtjeva za međuplaćanje. Navođenje korekcija provedenih nakon podnošenja konačnog zahtjeva za međuplaćanje omogućuje upućivanje na tablicu o usklađivanju rashoda – Dodatak 8. Prilogu VII. Provedbenoj uredbi Komisije (EU) br. 1011/2014.

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

U skladu s člankom 59. Financijske uredbe, tijelo za reviziju trebalo bi nakon svog revizorskog mišljenja navesti dovodi li revizija u pitanje navode upravljačkog tijela sadržane u izjavi o upravljanju.

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

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

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

4. Vremenski raspored i planiranje

U članku 138. Uredbe o zajedničkim odredbama navodi se da se izjava o upravljanju i godišnji sažetak (s financijskim izvještajima, revizorskim mišljenjem i kontrolnim izvješćem) dostavlja za svaku obračunsku godinu od 2016. do i uključujući 2025. do roka utvrđenog u članku 59. stavku 5. Financijske uredbe, odnosno 15. veljače naredne godine. Komisija može iznimno produljiti ovaj rok na 1. ožujka, ako predmetna država članica dostavi opravdan zahtjev. Taj se rok odnosi na sve prethodno opisane dokumente. Država članica mora utvrditi svoje postupke za unutarnji prijenos dokumenata kako bi se taj rok ispoštovao na razini države članice.

Upravljačko tijelo trebalo bi tijelu za reviziju dati na raspolaganje presliku svoje izjave o upravljanju i godišnji sažetak završnih revizorskih izvješća i provedenih kontrola, uključujući analizu prirode i sadržaja grešaka i nedostataka utvrđenih u sustavima te poduzete ili planirane korektivne mjere. Zbog toga se preporučuje da tijela nadležna za programe usuglase prikladne unutarnje rokove za slanje dokumenata između nadležnih tijela u svrhu određivanja njihovih odgovornosti. Sva prepiska između država članica i Komisije povezana s informacijama koje se zahtijevaju u članku 59. stavku 5. točkama (a) i (b) Financijske uredbe razmjenjivat će se putem sustava SFC 2014.

U Prilogu 2. predstavljen je okvirni raspored rada za tijela nadležna za programe kako bi ona Komisiji mogla dostaviti prethodno opisane jamstvene dokumente do propisanog roka

15. veljače svake godine.

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

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

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

U skladu s člankom 83. stavkom 1. točkom (c) Uredbe o zajedničkim odredbama, Komisijin službenik za ovjeravanje može prekinuti rok za plaćanje u slučaju međuplaćanja ako nije dostavljen neki od dokumenata koji se zahtijevaju u članku 59. stavku 5. Financijske uredbe, primjerice izjava o upravljanju ili godišnji sažetak.

Prijelazne odredbe za kasno donošenje programa ili kasno određivanje upravljačkog tijela

Upravljačko tijelo sastavlja izjavu o upravljanju i godišnji sažetak na temelju provedbe programa tijekom obračunske godine koja je završila 30. lipnja kako je predviđeno modelom za izjavu o upravljanju utvrđenom u Prilogu VI. Provedbenoj uredbi Komisije, pod uvjetom da je određeno u skladu s člankom 59. stavkom 5. Financijske uredbe.

U slučaju da je program donesen do 30. lipnja 2015. te da je Komisija obaviještena o određenju upravljačkog tijela između 1. lipnja 2015. i 15. veljače 2016., upravljačko bi tijelo trebalo sastaviti izjavu o upravljanju i godišnji sažetak na temelju svih njemu dostupnih informacija od datuma određenja do datuma dostavljanja financijskih izvještaja Komisiji.

S druge strane, u slučaju da program nije donesen do 30. lipnja 2015. ili Komisija nije obaviještena o određenju upravljačkog tijela do 15. veljače 2016., država članica nije obvezna dostaviti Komisiji izjavu o upravljanju i godišnji sažetak.

PRILOG 1. – PREDLOŽAK ZA GODIŠNJI SAŽETAK

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

A) Pregled završnih revizorskih izvješća izdanih u vezi s

- revizijama sustava upravljanja i kontrole uspostavljenog za program
- revizijama izdataka prijavljenih tijekom obračunske godine koja je završila 30. lipnja ... (godina);
- revizijama financijskih izvještaja iz članka 127. stavka 5. točke (a) Uredbe o zajedničkim odredbama i članka 59. stavka 5. točke (a) Financijske uredbe.

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

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

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

Dostaviti u sljedećem obrascu kratak opis ili sažetak

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

Opis usvojene metodologije

<p><u>Glavni rezultati i vrste uočenih pogrešaka</u> (Odabrati s popisa iz dijela 2.1.3.1.)</p> <p>Projekti koji ne ispunjavaju uvjete prihvatljivosti Ciljevi projekta nisu ostvareni Neprihvatljivi izdaci Revizorski trag Javna nabava Državna potpora Financijski instrument Operacije kojima se ostvaruju prihodi Pouzdanost podataka ili pokazatelja Mjere informiranja i obavještanja Pravila u pogledu zaštite okoliša Pojednostavnjene opcije troška Trajnost operacija Jednakost između muškaraca i žena, jednake prilike Nediskriminacija Dobro financijsko upravljanje [Ostalo] (Navesti)</p>		<p>Doneseni zaključci i poduzete ili planirane korektivne mjere [ovisno o naravi nepravilnosti, odnosno pojedinačnoj ili sustavnoj naravi]</p>
<p>Količina korekcija u financijskim izvještajima kao posljedica nepravilnosti otkrivenih i provedenih do i nakon podnošenja konačnog zahtjeva za međuplaćanje, prikupljenih po prioritetnoj osi.</p>		
	<p>Do podnošenja konačnog zahtjeva za međuplaćanje</p> <p><u>Ukupan iznos (EUR)</u></p>	<p>Nakon podnošenja konačnog zahtjeva za međuplaćanje (upućivanje na tablicu o usklađivanju rashoda – Dodatak 8. Prilogu VII. Provedbenoj uredbi Komisije (EU) br. 1011/2014)</p> <p><u>Ukupan iznos (EUR)</u></p>
<u>Prioritetna os 1</u>		
<u>Prioritetna os 2</u>		

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

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

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

Opis usvojene metodologije	
<p><u>Glavni rezultati i vrste uočenih pogrešaka</u></p> <p><u>(Odabrati s popisa iz dijela 2.1.3.1.)</u></p> <p>Projekti koji ne ispunjavaju uvjete prihvatljivosti Ciljevi projekta nisu ostvareni Neprihvatljivi izdatci Revizorski trag Javna nabava Državna potpora Financijski instrument Operacije kojima se ostvaruju prihodi Pouzdanost podataka ili pokazatelja Mjere informiranja i obavještanja Pravila u pogledu zaštite okoliša Pojednostavljene opcije troška Trajnost operacija Jednakost između muškaraca i žena, jednake prilike Nediskriminacija Dobro financijsko upravljanje [Ostalo] (Navesti)</p>	<p>Doneseni zaključci i poduzete ili planirane korektivne mjere [ovisno o naravi nepravilnosti, odnosno pojedinačnoj ili sustavnoj naravi]</p>
Količina korekcija u financijskim izvještajima kao posljedica nepravilnosti otkrivenih i provedenih do i nakon podnošenja konačnog zahtjeva za međuplaćanje, prikupljenih po	

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

PRILOG 2. – OKVIRNI RASPORED

