

DELEGIRANA UREDBA KOMISIJE (EU) br. 532/2014**od 13. ožujka 2014.****o dopuni Uredbe (EU) br. 223/2014 Europskog parlamenta i Vijeća o Fondu za europsku pomoć za najugroženije**

EUROPSKA KOMISIJA,

uzimajući u obzir Ugovor o funkcioniranju Europske unije,

uzimajući u obzir Uredbu (EU) br. 223/2014 Europskog parlamenta i Vijeća od 11. ožujka 2014. o Fondu za europsku pomoć za najugroženije ⁽¹⁾, a posebno njezin članak 32. stavak 8. i stavak 9., članak 34. stavak 7. i stavak 8. te članak 55. stavak 4.,

budući da:

- (1) Uredbom (EU) br. 223/2014 Komisiji se omogućuje donošenje delegiranih akata kojima se dopunjuju elementi koji nisu ključni s obzirom na Fond za europsku pomoć za najugroženije (FEAD).
- (2) Uredbom (EU) br. 223/2014 od upravljačkog se tijela zahtijeva uspostava sustava za bilježenje i pohranu, u elektronskom obliku, podataka o svakoj operaciji koji su nužni za praćenje, ocjenjivanje, financijsko upravljanje, provjeru i reviziju, uključujući i podatke o pojedinačnim sudionicima, s obzirom na operativne programe za socijalnu uključenost najugroženijih osoba (OP II). Stoga je potrebno utvrditi popis podataka koje je potrebno bilježiti i pohranjivati u tom sustavu.
- (3) Određeni podaci važni su samo za određene vrste operacija ili za jednu od vrsta operativnog programa; potrebno je stoga točno odrediti primjenjivost zahtjeva u vezi s podacima. Uredbom (EU) br. 223/2014 utvrđeni su posebni uvjeti za bilježenje i pohranu podataka o pojedinačnim sudionicima u operacijama koje podupire OP II, i koje je potrebno uzeti u obzir.
- (4) U popisu podataka treba uzeti u obzir obveze izvješćivanja utvrđene Uredbom (EU) br. 223/2014 kako bi se osiguralo da podaci potrebni za financijsko upravljanje i praćenje, uključujući podatke potrebne za pripremu zahtjeva za plaćanje, financijskih izvještaja i izvješća o provedbi postoje za svaku operaciju u obliku u kojem se mogu lako objediniti i uskladiti. U popisu se mora uzeti u obzir da su određeni osnovni podaci o operacijama u elektronskom obliku nužni za učinkovito financijsko upravljanje operacijama i za ispunjavanje obveze o objavljivanju osnovnih informacija o operacijama. Neki drugi podaci potrebni su za učinkovito planiranje i provedbu provjera i revizija.
- (5) Popis podataka koji se bilježe i pohranjuju ne bi trebao utjecati na tehničke značajke ili strukturu računalnih sustava upravljačkih tijela niti se njime propisuje oblik u kojem se podaci bilježe i pohranjuju, osim ako je to izričito navedeno u ovoj Uredbi. Ne bi trebao utjecati ni na način na koji se podaci pribavljaju ili unose u sustav. U nekim slučajevima, za podatke s popisa može biti potrebno unositi više vrijednosti. Međutim, potrebno je utvrditi određena pravila o prirodi tih podataka, kako bi se osiguralo da upravljačko tijelo može ispuniti svoju obvezu praćenja, ocjenjivanja, financijskog upravljanja, provjere i revizije, čak i kada to iziskuje obradu podataka o pojedinačnim sudionicima.
- (6) Kako bi se osigurala mogućnost provjere i revizije izdataka u okviru operativnih programa, potrebno je utvrditi kriterije s kojima bi revizijski trag trebao biti usklađen kako bi se smatrao odgovarajućim.
- (7) Potrebno je osigurati, u odnosu na revizije u skladu s Uredbom (EU) br. 223/2014, da Komisija i države članice spriječe neovlašteno otkrivanje osobnih podataka ili pristup njima te odrediti svrhu u koju Komisija i države članice mogu obrađivati te podatke.
- (8) Revizorsko tijelo odgovorno je za revizije operacija. Kako bi se osiguralo da su područje primjene i učinkovitost tih revizija odgovarajući te da se provode na isti način u svim država članicama, potrebno je odrediti uvjete koje trebaju ispunjavati.

⁽¹⁾ SL L 72, 12.3.2014., str. 1.

- (9) Potrebno je detaljno utvrditi osnovu uzorkovanja operacija koje će se revidirati, i koje revizorsko tijelo treba poštovati pri utvrđivanju ili odobravanju metode uzorkovanja, uključujući utvrđivanje jedinice uzorka, određene tehničke kriterije koji će se primijeniti na uzorku i, prema potrebi, čimbenike koje treba uzeti u obzir pri uzimanju dodatnih uzoraka.
- (10) Revizorsko tijelo treba sastaviti revizorsko mišljenje o financijskim izvještajima iz Uredbe (EU) br. 223/2014. Kako bi se osiguralo da su područje primjene i sadržaj revizija financijskih izvještaja odgovarajući te da se provode na isti način u svim država članicama, potrebno je utvrditi uvjete koje trebaju ispunjavati.
- (11) Kako bi se osigurala pravna sigurnost i jednako postupanje prema svim državama članicama u izradi financijskih ispravaka u skladu s načelom proporcionalnosti, potrebno je utvrditi kriterije za određivanje ozbiljnih nedostataka u učinkovitom radu sustava upravljanje i kontrole, odrediti glavne vrste tih nedostataka i utvrditi kriterije za određivanje razine financijskog ispravka koji treba primijeniti te kriterije za primjenu ekstrapoliranih ili fiksnih financijskih ispravaka.
- (12) Kako bi se omogućila brza primjena mjera predviđenih ovom Uredbom, ova bi Uredba trebala stupiti na snagu sljedećeg dana od dana objave u *Službenom listu Europske unije*.

DONIJELA JE OVU UREDBU:

POGLAVLJE I.

OPĆE ODREDBE

Članak 1.

Predmet

Ovom se Uredbom utvrđuju sljedeće odredbe kojima se dopunjuje Uredba (EU) br. 223/2014:

- (a) pravila o točno određenim informacijama povezanim s podacima koje je potrebno bilježiti i pohraniti u elektronskom obliku unutar sustava za praćenje koji je uspostavilo upravljačko tijelo;
- (b) detaljni minimalni uvjeti za revizijski postupak s obzirom na računovodstvene knjige koje treba voditi i popratnu dokumentaciju koju treba čuvati na razini tijela za ovjeravanje, upravljačkog tijela, posredničkih tijela i korisnika;
- (c) područje primjene i sadržaj revizija operacija i revizija financijskih izvještaja te metodologija za odabir uzorka operacija;
- (d) detaljna pravila o korištenju podataka prikupljenih tijekom revizija koje su proveli dužnosnici Komisije ili ovlašteni predstavnici Komisije;
- (e) detaljna pravila koja se odnose na kriterije za utvrđivanje ozbiljnih nedostataka u učinkovitom funkcioniranju sustava upravljanja i kontrole, uključujući glavne vrste tih nedostataka, kriterije za određivanje razine financijskog ispravka koji treba primijeniti te kriterije za primjenu fiksnih stopa ili ekstrapolacijskih financijskih ispravaka.

POGLAVLJE II.

POSEBNE ODREDBE ZA SUSTAVE UPRAVLJANJA I KONTROLE

Članak 2.

Podaci koji se bilježe i pohranjuju u elektronskom obliku

(članak 32. stavak 8. Uredbe (EU) br. 223/2014)

1. Informacije o podacima koji se bilježe i pohranjuju u elektronskom obliku za svaku operaciju u sustavu za praćenje uspostavljenom u skladu s člankom 32. stavkom 2. točkom (d) Uredbe (EU) br. 223/2014 navedene su u Prilogu I. ovoj Uredbi.

2. Podaci se bilježe i pohranjuju za svaku operaciju, uključujući i podatke o pojedinačnim sudionicima u slučaju operacija koje podupire OP II te su raščlanjeni prema spolu gdje je to moguće, kako bi se mogli objediniti ako je to nužno za potrebe praćenja, ocjenjivanja, financijskog upravljanja, provjere i revizije. Omogućava se i kumulativno zbrajanje tih podataka za cijelo programsko razdoblje.

Članak 3.

Detaljni minimalni uvjeti za revizijski trag

(članak 32. stavak 9. Uredbe (EU) br. 223/2014)

1. Detaljni minimalni uvjeti za revizijski trag s obzirom na računovodstvene knjige koje treba voditi i popratnu dokumentaciju koju treba čuvati su sljedeći:
 - (a) revizijskim tragom omogućuju se provjere primjene kriterija za odabir utvrđenih u operativnom programu za hranu i/ili osnovnu materijalnu pomoć (OP I), ili koje je utvrdio odbor za praćenje za OP II;
 - (b) u odnosu na potpore iz članka 25. stavka 1. točke (a) Uredbe (EU) br. 223/2014, revizijski trag omogućuje da se ukupni iznosi potvrđeni Komisiji usklade s detaljnim računovodstvenim knjigama i popratnom dokumentacijom koju čuvaju tijelo za ovjeravanje, upravljačko tijelo, posrednička tijela i korisnici u pogledu aktivnosti sufinanciranih u okviru operativnog programa;
 - (c) u odnosu na potpore iz članka 25. stavka 1. točaka (b) i (c), revizijski trag omogućuje da se zbirni iznosi potvrđeni Komisiji usklade s detaljnim podacima koji se odnose na ostvarenja ili rezultate i s popratnom dokumentacijom koju čuvaju tijelo za ovjeravanje, upravljačko tijelo, posrednička tijela i korisnici, prema potrebi uključujući dokumente o metodi za utvrđivanje standardnih ljestvica jediničnih troškova i paušalnih iznosa, u pogledu operacija koje su sufinancirane u okviru operativnog programa;
 - (d) u odnosu na troškove određene u skladu s člankom 25. stavkom 1. točkom (d) Uredbe (EU) br. 223/2014, revizijski trag, prema potrebi, dokazuje i opravdava metodu izračuna i osnovu po kojoj su određene fiksne stope te prihvatljivi izravni troškovi ili troškovi koji su prijavljeni u okviru drugih odabranih kategorija na koje se primjenjuje paušalna stopa;
 - (e) u odnosu na troškove određene u skladu s člankom 26. stavkom 2. točkama (b), (c), (e) i s drugim dijelom članka 26. stavka 3. Uredbe (EU) br. 223/2014, revizijski trag omogućuje obrazlaganje prihvatljivih izravnih troškova ili troškova prijavljenih u okviru drugih kategorija troškova na koje se primjenjuje fiksna stopa;
 - (f) revizijski trag omogućuje provjeru isplate javnog doprinosa korisniku;
 - (g) za svaku operaciju, prema potrebi, revizijski trag uključuje tehničke specifikacije i plan financiranja, dokumente koji se odnose na odobrenje potpore, dokumente koji se odnose na postupak javnih nabava, izvješća korisnika i izvješća o provedenim provjerama i revizijama;
 - (h) revizijski trag uključuje informacije o provedenim provjerama upravljanja i revizijama u odnosu na operaciju;
 - (i) revizijski trag omogućuje usklađivanje podataka o pokazateljima ostvarenja za operaciju s dostavljenim podacima i rezultatima i, prema potrebi, s ciljevima programa.

Za troškove navedene u točkama (c) i (d) revizijski trag omogućuje da se za metodu izračuna koju koristi upravljačko tijelo provjeri njezina usklađenost s člankom 25. stavkom 3. Uredbe (EU) br. 223/2014.

2. Upravljačko tijelo osigurava da je dostupan zapis o identitetu i lokaciji tijela koja čuvaju svu popratnu dokumentaciju potrebnu za osiguravanje primjerenog revizijskog traga koji ispunjava sve minimalne uvjete utvrđene u stavku 1.

Članak 4.

Upotreba podataka prikupljenih tijekom revizija koje su proveli dužnosnici Komisije ili ovlašteni predstavnici Komisije

(članak 34. stavak 8. Uredbe (EU) br. 223/2014)

1. Komisija poduzima potrebne mjere kako bi spriječila svako neovlašteno otkrivanje podataka ili pristup podacima koje je prikupila tijekom revizija.
2. Komisija koristi podatke prikupljene tijekom revizija isključivo u svrhu ispunjavanja svojih obveza iz članka 36. Uredbe (EU) br. 223/2014. Europski revizorski sud i Europski ured za borbu protiv prijevara imaju pristup prikupljenim podacima.

3. Prikupljeni podaci šalju se samo osobama u državama članicama ili unutar institucija Unije čije dužnosti zahtijevaju da imaju pristup tim podacima u skladu s primjenjivim pravilima bez izričite suglasnosti države članice koja dostavlja podatke.

Članak 5.

Revizije operacija

(članak 34. stavak 7. Uredbe (EU) br. 223/2014)

1. Revizije operacija provode se u odnosu na svaku obračunsku godinu na uzorku operacija odabranom metodom koju utvrđuje ili odobrava revizorsko tijelo u skladu s člankom 6. ove Uredbe.
2. Revizije operacija provode se na temelju popratne dokumentacije od koje se sastoji revizijski trag i njima se provjerava zakonitost i pravilnost izdataka prijavljenih Komisiji, uključujući sljedeće aspekte:
 - (a) da je operacija izabrana u skladu s kriterijima odabira za operativni program, da nije fizički završena ili u potpunosti provedena prije nego što je korisnik podnio zahtjev za financiranje u okviru operativnog programa, da je provedena u skladu s odlukom o odobrenju i da su za vrijeme revizije ispunjeni svi uvjeti koji se odnose na njezinu funkcionalnost, uporabu ili ciljeve koje treba ostvariti;
 - (b) da izdaci prijavljeni Komisiji odgovaraju računovodstvenim knjigama i da je iz potrebne popratne dokumentacije vidljiv odgovarajući revizijski trag kako je utvrđeno u članku 3. ove Uredbe;
 - (c) da su za izdatke prijavljene Komisiji i utvrđene u skladu s člankom 25. stavkom 1. točkama (b) i (c) dostavljena ostvarenja i rezultati koji opravdavaju isplate korisniku, da su podaci o sudionicima, prema potrebi, ili drugi zapisi koji se odnose na ostvarenja i rezultate u skladu s informacijama dostavljenima Komisiji i da je iz potrebne popratne dokumentacije vidljiv revizijski trag utvrđen člankom 3. ove Uredbe.

Revizijama će se i provjeriti je li javni doprinos uplaćen korisniku u skladu s člankom 42. stavkom 2. Uredbe (EU) br. 223/2014.

3. Revizije operacija, prema potrebi, uključuju terensku provjeru fizičke provedbe operacije.
4. Revizijama operacija provjerava se točnost i potpunost odgovarajućih izdataka koje je tijelo za ovjeravanje zabilježilo u svom računovodstvenom sustavu te usklađivanje revizijskog traga na svim razinama.
5. Ako su uočeni problemi sustavne prirode i stoga predstavljaju rizik za druge operacije u okviru operativnog programa, revizorsko tijelo osigurava daljnji pregled uključujući, prema potrebi, i dodatne revizije kako bi se utvrdio razmjer tih problema te predlaže potrebne korektivne mjere.
6. Samo se izdaci obuhvaćeni područjem primjene revizije koja je provedena na temelju stavka 1. ubrajaju u količinu revidiranih izdataka, u svrhu podnošenja izvještaja Komisiji o godišnjoj pokrivenosti. U tu svrhu, koristi se model izvješća o kontroli utvrđen na temelju članka 34. stavka 6. Uredbe (EU) 223/2014.

Članak 6.

Metodologija za odabir uzorka operacija

(članak 34. stavak 7. Uredbe (EU) br. 223/2014)

1. Revizorsko tijelo određuje metodu za odabir uzorka („metodu uzorkovanja”) u skladu s uvjetima utvrđenima ovim člankom i uzimajući u obzir međunarodno prihvaćene revizijske standarde, INTOSAI, IFAC ili IIA.
2. Pored objašnjenja navedenih u revizijskoj strategiji, revizorsko tijelo vodi evidenciju o dokumentaciji i stručnoj procjeni korištenima pri utvrđivanju metoda uzorkovanja i koje obuhvaćaju faze planiranja, odabira, testiranja i ocjenjivanja, kako bi se dokazalo da je utvrđena metoda primjerena.

3. Uzorak je reprezentativan za stanovništvo iz kojeg je izabran i omogućuje revizorskom tijelu da sastavi valjano revizorsko mišljenje u skladu s člankom 34. stavkom 5. točkom (a) Uredbe (EU) br. 223/2014. Izdaci tog stanovništva obuhvaćeni su izdacima operativnog programa koji su uključeni u zahtjeve za plaćanje podnesene Komisiji u skladu s člankom 41. Uredbe (EU) br. 223/2014 za određenu obračunsku godinu. Uzorak može biti odabran za vrijeme ili nakon obračunske godine.

4. U svrhu primjene članka 34. stavka 1. Uredbe (EU) br. 223/2014, metoda uzorkovanja je statistička kada osigurava:

i. nasumičan odabir stavki uzorka;

ii. upotrebu teorije vjerojatnosti pri ocjenjivanju rezultata uzorka, uključujući mjerenje i kontrolu rizika uzorkovanja te planirane i postignute točnosti.

5. Metodom uzorkovanja osigurava se nasumičan odabir svake jedinice uzorkovanja u stanovništvu tako što se koriste nasumični brojevi dobiveni za svaku jedinicu stanovništva kako bi se odabrale jedinice koje sačinjavaju uzorak ili tako što se pri temeljitom sustavnom odabiru koriste nasumične početne točke i primjenjuje sustavno pravilo za odabir dodatnih stavki.

6. Jedinicu uzorkovanja određuje revizorsko tijelo, na temelju stručne procjene. Jedinica uzorkovanja može biti operacija, projekt unutar operacije ili korisnikov zahtjev za plaćanje. Informacije o vrsti utvrđene jedinice uzorkovanja i o stručnoj procjeni korištenoj u tu svrhu uključene su u izvješće o kontroli.

7. Ako je iznos ukupnih izdataka koji se odnose na jedinicu uzorkovanja za obračunsku godinu negativan, izuzet će se od stanovništva iz prethodno navedenog stavka 3. i revidirati zasebno. Revizorsko tijelo također može sastaviti uzorak tog zasebnog stanovništva.

8. Ako se primjenjuju uvjeti za proporcionalnu kontrolu iz članka 58. stavka 1. Uredbe (EU) br. 223/2014, revizorsko tijelo može izuzeti stavke navedene u tom članku iz stanovništva na kojem treba odrediti uzorak. Ako je predmetna operacija već odabrana u uzorku, revizorsko tijelo zamjenjuje je odgovarajućim nasumičnim odabirom.

9. Svi izdaci u uzorku prijavljeni Komisiji podložni su reviziji.

Ako odabrane jedinice uzorkovanja uključuju velik broj osnovnih zahtjeva za plaćanje ili faktura, revizorsko tijelo može ih revidirati poduzorkovanjem, odabirući osnovne zahtjeve za plaćanje ili fakture tako što koristi iste parametre uzorkovanja koji su korišteni za odabir jedinica uzorkovanja glavnog uzorka.

U tom slučaju, izračunavaju se odgovarajuće veličine uzorka za svaku jedinicu uzorka koju treba revidirati i, u svakom slučaju, one ne smiju biti manje od 30 osnovnih zahtjeva za plaćanje ili faktura za svaku jedinicu uzorkovanja.

10. Revizorsko tijelo može raslojiti stanovništvo dijeleći ga u podskupine, od kojih je svaka skupina jedinica uzorkovanja sa sličnim karakteristikama, posebno što se tiče stope rizika ili očekivane stope pogreške ili gdje stanovništvo uključuje operacije koje se sastoje od financijskih doprinosa iz operativnog programa za stavke visoke vrijednosti.

11. Revizorsko tijelo ocjenjuje pouzdanost sustava kao visoku, srednju ili nisku, uzimajući u obzir rezultate revizija sustava u određivanju tehničkih parametara uzorkovanja tako da je kombinirana razina sigurnosti dobivena iz revizija sustava i revizija operacija visoka. Za sustav čija je pouzdanost ocijenjena kao visoka, razina pouzdanosti primijenjena kod uzorkovanja ne smije biti manja od 60 %. Za sustav čija je pouzdanost ocijenjena kao niska, razina pouzdanosti primijenjena kod uzorkovanja ne smije biti manja od 90 %. Maksimalna razina značajnosti je 2 % od izdataka navedenih u stavku 3.

12. Ako se uoče nepravilnosti ili rizik od nepravilnosti, revizorsko tijelo na temelju stručne procjene odlučuje je li potrebna revizija dopunskog uzorka dodatnih operacija ili dijelova operacija koje nisu revidirane u slučajnom uzorku kako bi se uzelo u obzir uočene specifične faktore rizika.

13. Revizorsko tijelo zasebno analizira rezultate revizija dopunskog uzorka, donosi zaključke na temelju tih rezultata i priopćuje ih Komisiji u godišnjem izvješću o kontroli. Nepravilnosti uočene u dopunskom uzorku ne uključuju se u izračun projiciranih nasumičnih pogrešaka nasumičnog uzorka.

14. Na temelju rezultata revizija operacija u svrhu revizorskog mišljenja i izvješća o kontroli navedenih u članku 34. stavku 5. točkama (a) i (b) Uredbe (EU) br. 223/2014 revizorsko tijelo izračunava ukupnu stopu pogreške, koja je zbroj projiciranih nasumičnih pogrešaka i, ako je primjenjivo, sustavnih pogrešaka i neispravljenih pogrešaka anomalije, podijeljenih s brojem stanovnika.

Članak 7.

Revizije financijskih izvještaja

(članak 34. stavak 7. Uredbe (EU) br. 223/2014)

1. Revizije financijskih izvještaja navedene u članku 49. stavku 1. Uredbe (EU) br. 223/2014 provodi revizorsko tijelo za svaku obračunsku godinu.
2. Revizije financijskih izvještaja pružaju opravdanu sigurnost u pogledu potpunosti, točnosti i istinitosti iznosa prijavljenih u izvještajima.
3. Za potrebe stavaka 1. i 2. revizorsko tijelo posebno uzima u obzir rezultate revizija sustava provedenih pri tijelu za ovjeravanje te rezultate revizija operacija.
4. Revizija sustava uključuje provjeru pouzdanosti računovodstvenog sustava tijela za ovjeravanje i, na temelju uzorka, točnosti izdataka povučeni i vraćeni iznosa zabilježeni u računovodstvenom sustavu tijela za ovjeravanje.
5. Za potrebe revizorskog mišljenja, kako bi se zaključilo da financijski izvještaji pružaju točan i nepristran uvid, revizorsko tijelo provjerava da su svi elementi zahtijevani člankom 49. Uredbe (EU) br. 223/2014 točno uključeni u financijske izvještaje i da odgovaraju popratnim računovodstvenim knjigama koje vode relevantna tijela i korisnici za vrijeme trajanja revizije koju provodi revizorsko tijelo. Revizorsko tijelo, na temelju financijskih izvještaja koje mu dostavlja tijelo za ovjeravanje, osobito provjerava:
 - (a) da se ukupan iznos prihvatljivih javnih troškova prijavljenih u skladu s člankom 49. stavkom 1. točkom (a) Uredbe (EU) br. 223/2014 podudara s izdacima i odgovarajućim javnim doprinosom uključenima u zahtjeve za plaćanje predanima Komisiji za relevantnu obračunsku godinu, a ako postoje razlike, da su u izvještajima dostavljena primjerena objašnjenja za usklađene iznose;
 - (b) da iznosi povučeni i vraćeni tijekom obračunske godine, iznosi koje je potrebno vratiti do kraja obračunske godine i nepovratni iznosi prikazani u izvještajima odgovaraju iznosima unesenima u računovodstvene sustave tijela za ovjeravanje i da se temelje na odlukama odgovornog upravljačkog tijela ili tijela za ovjeravanje;
 - (c) da su izdaci izuzeti iz financijskih izvještaja u skladu s člankom 49. stavkom 2. Uredbe (EU) br. 223/2014, prema potrebi, i da su svi potrebni ispravci vidljivi u izvještajima za predmetnu obračunsku godinu;

Provjere navedene u točkama (b) i (c) mogu se vršiti na temelju uzorka.

POGLAVLJE III.

POSEBNE ODREDBE ZA FINANCIJSKO UPRAVLJANJE I FINANCIJSKE ISPRAVKE

Članak 8.

Kriteriji za utvrđivanje ozbiljnih nedostataka u učinkovitom funkcioniranju sustava upravljanja i kontrole

(članak 55. stavak 4. Uredbe (EU) br. 223/2014)

1. Komisija svoju procjenu učinkovitog funkcioniranja sustava upravljanja i kontrole temelji na rezultatima svih raspoloživih revizija sustava, uključujući testove kontrole, te revizija operacija.

Ocjena obuhvaća okruženje unutarnje kontrole programa, upravljačke i kontrolne aktivnosti upravljačkih tijela i tijela za ovjeravanje, praćenje koji vrše upravljačko tijelo i tijelo za ovjeravanje te kontrolne aktivnosti revizorskog tijela, a temelji se na provjeri sukladnosti s ključnim uvjetima utvrđenima u Tablici 1 Priloga II.

Ispunjavanje tih ključnih zahtjeva ocjenjuje se na temelju kategorija utvrđenih u Tablici 2 Priloga II.

2. Glavne vrste ozbiljnih nedostataka u učinkovitom funkcioniranju sustava upravljanja i kontrole slučajevi su u kojima je svaki od ključnih uvjeta navedenih u točkama 2., 4., 5., 13., 15., 16. i 18. Tablice 1 Priloga II. ili jedan ili više drugih ključnih uvjeta iz Tablice 1 Priloga II. ocijenjen da ulazi u kategoriju 3. ili 4. iz Tablice 2 Priloga II.

Članak 9.

Kriteriji za primjenu fiksnih stopa ili ekstrapoliranih financijskih ispravaka i kriteriji za određivanje razine financijskog ispravka

(članak 55. stavak 4. Uredbe (EU) br. 223/2014)

1. Financijski ispravci primjenjuju se na cijeli operativni program ili na njegov dio, ako Komisija utvrdi jedan ili više ozbiljnih nedostataka u funkcioniranju sustava upravljanja i kontrole.

Neovisno o prvom podstavku, ekstrapolirani financijski ispravci primjenjuju se bilo na cijeli operativni program bilo samo na njegov dio, ako Komisija utvrdi sustavne nepravilnosti u reprezentativnom uzorku operacija, čime se omogućuje točnije utvrđivanje visine rizika za proračun Unije. U tom slučaju, rezultati ispitivanja reprezentativnog uzorka ekstrapoliraju se na ostatak stanovništva iz kojega je uzet uzorak u svrhu određivanja financijskog ispravka.

2. Razina fiksnog ispravka određuje se s obzirom na sljedeće elemente:

- (a) relativnu važnost ozbiljnog nedostatka ili ozbiljnih nedostataka u okviru sustava upravljanja i kontrole kao cjeline;
- (b) učestalost i razmjer ozbiljnog nedostatka ili ozbiljnih nedostataka;
- (c) stupanj rizika od gubitka za proračun Unije.

3. Uzimajući u obzir te elemente, razina financijskog ispravka određuje se na sljedeći način:

- (a) ako su ozbiljni nedostatak ili ozbiljni nedostaci u sustavu upravljanja i kontrole tako ključni, učestali i sveobuhvatni da predstavljaju potpuni neuspjeh sustava koji ugrožava zakonitost i ispravnost svih predmetnih izdataka, primjenjuje se fiksna stopa od 100 %;
- (b) ako su ozbiljni nedostatak ili ozbiljni nedostaci u sustavu upravljanja i kontrole tako učestali i sveobuhvatni da predstavljaju iznimno težak neuspjeh sustava koji ugrožava zakonitost i ispravnost vrlo visokog postotka predmetnih izdataka, primjenjuje se fiksna stopa od 25 %;
- (c) ako je do ozbiljnog nedostatka ili ozbiljnih nedostataka u sustavu upravljanja i kontrole došlo zbog sustava koji ne radi ili radi tako loše ili rijetko da ugrožava zakonitost i ispravnost visokog postotka predmetnih izdataka, primjenjuje se fiksna stopa od 10 %;
- (d) ako je do ozbiljnog nedostatka ili ozbiljnih nedostataka u sustavu upravljanja i kontrole došlo zbog sustava čiji je rad nedosljedan i čime se ugrožava zakonitost i ispravnost značajnog postotka predmetnih izdataka, primjenjuje se fiksna stopa od 5 %.

4. Ako bi primjena fiksne stope određene u skladu sa stavkom 3. bila nerazmjerna, smanjuje se razina ispravka.

5. Ako se zbog propusta odgovornih tijela da poduzmu primjerene korektivne mjere nakon primjene financijskog ispravka u obračunskoj godini, u narednoj obračunskoj godini utvrdi isti ozbiljni nedostatak ili ozbiljni nedostaci, razina ispravka može se, zbog postojanja ozbiljnog nedostatka ili ozbiljnih nedostataka, povećati na razinu koja ne prelazi onu iz sljedeće više kategorije.

Članak 10.

Ova Uredba stupa na snagu sljedećeg dana od dana objave u *Službenom listu Europske unije*.

Članak 3. primjenjuje se od 1. prosinca 2014., u odnosu na informacije o zabilježenim i pohranjenim podacima iz Priloga I.

Ova je Uredba u cijelosti obvezujuća i izravno se primjenjuje u svim državama članicama.

Sastavljeno u Bruxellesu 13. ožujka 2014.

Za Komisiju
Predsjednik
José Manuel BARROSO

PRILOG I.

Popis podataka koje treba zabilježiti i pohraniti u elektroničkom obliku u sustavu za praćenje (naveden u članku 2.)

Podaci su potrebni za operacije u okviru OP I i OP II ⁽¹⁾ osim ako je drugačije navedeno u drugom stupcu.

Polja s podacima	Oznaka vrste OP-a za koji podaci nisu potrebni
Podaci o korisniku ⁽¹⁾	
1. Naziv ili jedinstvena identifikacijska oznaka svakog korisnika	
2. Informacije o tome je li korisnik osoba javnog ili privatnog prava	
3. Informacija o tome može li se za PDV na izdatke korisnika dobiti povrat u skladu s nacionalnim propisima o PDV-u	
4. Kontaktni podaci korisnika	
Podaci o operaciji	
5. Naziv ili jedinstvena identifikacijska oznaka operacije	
6. Kratak opis operacije	
7. Datum podnošenja prijave za operaciju	
8. Datum početka kako je navedeno u dokumentu kojim se utvrđuju uvjeti za potporu	
9. Datum završetka kako je navedeno u dokumentu kojim se utvrđuju uvjeti za potporu	
10. Stvarni datum kada je operacija fizički završena ili u potpunosti provedena	
11. Tijelo koje izdaje dokument kojim se utvrđuju uvjeti za potporu	
12. Datum izdavanja dokumenta kojim se utvrđuju uvjeti za potporu	
13. Valuta operacije	
14. CCI programa u okviru kojeg se daje potpora za operaciju	
15. Vrsta(e) pružene materijalne pomoći	Ne primjenjuje se na OP II
16. Vrsta(e) podržanih aktivnosti	Ne primjenjuje se na OP I

⁽¹⁾ OP I odnosi se na operativne programe za hranu i/ili materijalnu pomoć, dok se OP II odnosi na operativne programe za socijalnu uključenost najugroženijih osoba

Polja s podacima	Oznaka vrste OP-a za koji podaci nisu potrebni
17. Šifra(e) za oblik financiranja	
18. Šifra(e) za lokaciju	
19. Količina hrane koju je kupilo javno tijelo ili partnerska organizacija, ako je primjenjivo	Ne primjenjuje se na OP II
20. Količina hrane koju je pribavilo javno tijelo u skladu s člankom 23. stavkom 4. Uredbe (EU) br. 223/2014, ako je primjenjivo	Ne primjenjuje se na OP II
21. Količina hrane dostavljena partnerskim organizacijama, ako je primjenjivo	Ne primjenjuje se na OP II
22. Količina hrane dostavljena krajnjim korisnicima, ako je primjenjivo	Ne primjenjuje se na OP II
23. Količina osnovne materijalne pomoći koju je pribavilo javno tijelo ili partnerska organizacija, ako je primjenjivo	Ne primjenjuje se na OP II
24. Količina osnovne materijalne pomoći dostavljena partnerskim organizacijama, ako je primjenjivo	Ne primjenjuje se na OP II
25. Količina osnovne materijalne pomoći dostavljena krajnjim korisnicima, ako je primjenjivo	Ne primjenjuje se na OP II
Podaci o pokazateljima	
26. Naziv zajedničkih pokazatelja važnih za operaciju	
27. Identifikacijska oznaka zajedničkih pokazatelja važnih za operaciju	
28. Razina postignuća zajedničkih pokazatelja za svaku godinu provedbe ili po završetku operacije	
29. Identifikacijska oznaka zajedničkih pokazatelja važnih za operaciju	Ne primjenjuje se na OP I
30. Identifikacijska oznaka pokazatelja specifičnih za program i važnih za operaciju	Ne primjenjuje se na OP I
31. Specifični ciljevi za pokazatelje ostvarenja specifične za program	Ne primjenjuje se na OP I
32. Razina postignuća pokazatelja ostvarenja specifičnih za program za svaku godinu provedbe ili po završetku operacije	Ne primjenjuje se na OP I
33. Mjerna jedinica za svako ciljno ostvarenje	Ne primjenjuje se na OP I
34. Početno stanje za pokazatelje rezultata	Ne primjenjuje se na OP I
35. Ciljna razina za pokazatelje rezultata	Ne primjenjuje se na OP I

Polja s podacima	Oznaka vrste OP-a za koji podaci nisu potrebni
36. Mjerna jedinica za svaku ciljnu razinu i početno stanje	Ne primjenjuje se na OP I
37. Mjerna jedinica za svakog pokazatelja	
Financijski podaci o svakoj operaciji (u valuti primjenjivoj na operaciju)	
38. Iznos ukupnih prihvatljivih troškova operacije odobren dokumentom kojim se utvrđuju uvjeti za potporu	
39. Iznos ukupnih prihvatljivih troškova koji predstavljaju javne izdatke, u skladu s člankom 2. stavkom 12. Uredbe (EU) 223/2014	
40. Iznos javne potpore, kako je navedeno u dokumentu kojim se utvrđuju uvjeti za potporu	
Podaci o korisnikovim zahtjevima za plaćanje (u valuti primjenjivoj na operaciju)	
41. Datum primitka svakog korisnikova zahtjeva za plaćanje	
42. Datum svake isplate korisniku na temelju zahtjeva za plaćanje	
43. Iznos prihvatljivih izdataka u zahtjevu za plaćanje na kojem se temelji svaka isplata korisniku	
44. Iznos javnih izdataka u skladu s člankom 2. stavkom 12. Uredbe (EU) br. 223/2014 koji odgovara prihvatljivim izdacima na kojima se temelji svaka isplata	
45. Iznos svake isplate korisniku na temelju zahtjeva za plaćanje	
46. Datum početka terenskih provjera operacije provedenih u skladu s člankom 32. stavkom 5. točkom (b) Uredbe (EU) br. 223/2014	
47. Datum terenskih revizija operacije u skladu s člankom 34. stavkom 1. Uredbe (EU) br. 223/2014 i člankom 6. te Uredbe	
48. Tijelo koje provodi reviziju ili provjeru	
Podaci o izdacima iz korisnikovih zahtjeva za plaćanje koji se temelje na stvarnim troškovima (u valuti primjenjivoj na operaciju)	
49. Prihvatljivi javni izdaci prijavljeni Komisiji i utvrđeni na temelju stvarno nastalih i plaćenih troškova	
50. Javni izdaci u skladu s člankom 2. stavkom 12. Uredbe (EU) br. 223/2014 koji odgovaraju prihvatljivim javnim izdacima prijavljenima Komisiji i utvrđeni na temelju stvarno vraćenih i isplaćenih troškova	
51. Vrsta ugovora ako je sklapanje ugovora podložno odredbama Direktive 2004/18/EZ ⁽²⁾ odredbe o uslugama/odredbe o robi ili Direktive 2014/23/EU Europskog parlamenta i Vijeća ⁽³⁾	

Polja s podacima	Oznaka vrste OP-a za koji podaci nisu potrebni
52. Iznos ugovora ako je sklapanje ugovora podložno odredbama Direktive 2004/18/EZ ili Direktive 2014/23/EU	
53. Prihvatljivi izdaci nastali i isplaćeni na temelju ugovora ako je ugovor podložan odredbama Direktive 2004/18/EZ ili Direktive 2014/23/EU	
54. Korišteni postupak javne nabave ako je sklapanje ugovora podložno odredbama Direktive 2004/18/EZ ili Direktive 2014/23/EU	
55. Naziv ili jedinstvena identifikacijska oznaka izvoditelja ako je sklapanje ugovora podložno odredbama Direktive 2014/23/EU	
Podaci o izdacima iz korisnikovih zahtjeva za plaćanje temeljeni na standardnim ljestvicama jediničnih troškova (iznosi u valuti primjenjivoj na operaciju)	
56. Iznos prihvatljivih javnih izdataka prijavljenih Komisiji koji je utvrđen na temelju standardne ljestvice jediničnih troškova	
57. Javni izdaci u skladu s člankom 2. stavkom 12. Uredbe (EU) br. 223/2014 koji odgovaraju prihvatljivim javnim izdacima prijavljenima Komisiji i utvrđeni su na temelju standardnih ljestvica jediničnih troškova	
58. Definicija jedinice koja se treba koristiti za potrebe standardne ljestvice jediničnih troškova	
59. Broj dostavljenih jedinica kako je navedeno u zahtjevu za plaćanje za svaku stavku jedinice	
60. Jedinični trošak za jednu jedinicu za svaku stavku jedinice	
Podaci o izdacima iz korisnikovih zahtjeva za plaćanje temeljeni naisplatama paušalnih iznosa (iznosi u valuti primjenjivoj na operaciju)	
61. Iznos prihvatljivih javnih izdataka prijavljenih Komisiji, utvrđen na temelju paušalnog iznosa	
62. Javni izdaci u skladu s člankom 2. stavkom 12. Uredbe (EU) br. 223/2014 koji odgovaraju prihvatljivim javnim izdacima prijavljenima Komisiji i utvrđeni su na temelju paušalnog iznosa	
63. Za svaki paušalni iznos, očekivani rezultati (ostvarenja ili rezultati) dogovoreni u dokumentu kojim se utvrđuju uvjeti za potporu kao temelj isplate paušalnih iznosa	
64. Za svaki paušalni iznos, svota dogovorena u dokumentu kojim se utvrđuju uvjeti za potporu	
Podaci o izdacima iz korisnikovih zahtjeva za plaćanje temeljeni na fiksnim stopama (u valuti primjenjivoj na operaciju)	
65. Iznos prihvatljivih javnih izdataka prijavljenih Komisiji, utvrđen na temelju fiksne stope	
66. Javni izdaci u skladu s člankom 2. stavkom 12. Uredbe (EU) br. 223/2014 koji odgovaraju prihvatljivim javnim izdacima prijavljenima Komisiji i utvrđeni su na temelju fiksne stope	

Polja s podacima	Oznaka vrste OP-a za koji podaci nisu potrebni
Podaci o korisnikovim povratima sredstava	
67. Datum svake odluke o povratu sredstava	
68. Iznos javne potpore na koju je utjecala svaka odluka o povratu sredstava	
69. Ukupni prihvatljivi izdaci na koje je utjecala odluka o povratu sredstava	
70. Datum primitka svakog iznosa koji je korisnik vratio nakon odluke o povratu sredstava	
71. Iznos javne potpore koji je korisnik vratio nakon odluke o povratu sredstava (bez kamata ili kazni)	
72. Ukupni prihvatljivi izdaci koji odgovaraju javnoj potporu koju je korisnik vratio	
73. Iznos nepovratne javne potpore nakon odluke o povratu sredstava	
74. Ukupni prihvatljivi izdaci koji odgovaraju nepovratnoj javnoj potpori	
Podaci o zahtjevima za plaćanje podnesenima Komisiji (u EUR)	
75. Datum podnošenja svakog zahtjeva za plaćanje uključujući prihvatljive izdatke u okviru operacije	
76. Ukupan iznos prihvatljivih javnih izdataka korisnika isplaćenih pri provedbi operacije, uključen u svaki zahtjev za plaćanje	
77. Ukupan iznos javnih izdataka u skladu s člankom 2. stavkom 12. uredbe (EU) br. 223/2014 za operaciju, uključen u svaki zahtjev za plaćanje	
Podaci o financijskim izvještajima podnesenima Komisiji na temelju članka 48. Uredbe (EU) br. 223/2014 (u EUR)	
78. Datum podnošenja svakog skupa financijskih izvještaja u koje su uključeni izdaci u okviru operacije	
79. Datum podnošenja financijskih izvještaja u koje su uključeni završni izdaci operacije nakon njezina završetka (ako su ukupni prihvatljivi izdaci 1 000 000 EUR ili više (članak 51. Uredbe (EU) br. 223/2014))	
80. U financijske izvještaje uključen ukupan iznos prihvatljivih javnih izdataka operacije, unesen u računovodstvene sustave tijela za ovjeravanje	
81. U financijske izvještaje uključen ukupan iznos javnih izdataka u skladu s člankom 2. stavkom 12. Uredbe (EU) br. 223/2014, nastalih pri provedbi operacije, koji odgovara ukupnom iznosu prihvatljivih javnih izdataka unesenom u računovodstvene sustave tijela za ovjeravanje	

Polja s podacima	Oznaka vrste OP-a za koji podaci nisu potrebni
82. U financijske izvještaje uključen ukupan iznos isplata korisniku na temelju članka 42. stavka 2. Uredbe (EU) br. 223/2014 koji odgovara ukupnom iznosu prihvatljivih javnih izdataka unesenom u računovodstvene sustave tijela za ovjeravanje	
83. U financijske izvještaje uključeni ukupni prihvatljivi javni izdaci operacije povučeni tijekom obračunske godine	
84. U financijske izvještaje uključeni ukupni javni izdaci u skladu s člankom 2. stavkom 12. Uredbe (EU) br. 223/2014 koji odgovaraju prihvatljivim javnim izdacima povučenima tijekom obračunske godine	
85. U financijske izvještaje uključeni ukupni prihvatljivi javni izdaci operacije vraćeni tijekom obračunske godine	
86. U financijske izvještaje uključeni ukupni javni izdaci operacije koji odgovaraju ukupnim prihvatljivim javnim izdacima operacije povučenima tijekom obračunske godine	
87. U financijske izvještaje uključeni ukupni prihvatljivi javni izdaci operacije koji trebaju biti povučeni do kraja obračunske godine	
88. U financijske izvještaje uključeni ukupni javni izdaci operacije koji odgovaraju ukupnim prihvatljivim javnim izdacima koji trebaju biti povučeni do kraja obračunske godine	
89. U financijske izvještaje uključeni ukupni prihvatljivi iznos javnih izdataka operacije koji se ne može povratiti do kraja obračunske godine	
90. U financijske izvještaje uključeni ukupni javni izdaci operacije koji odgovaraju ukupnom iznosu javnih izdataka koji se ne mogu povratiti do kraja obračunske godine	

(¹) Korisnik uključuje, po potrebi, druga tijela koja stvaraju izdatke u sklopu operacije, a koji se smatraju izdacima korisnika.

(²) Direktiva 2004/18/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 31. ožujka 2004. o usklađivanju postupaka za sklapanje ugovora o javnim radovima, ugovora o javnoj nabavi robe te ugovora o javnim uslugama (SL L 134, 30.4.2004., str. 114.).

(³) Direktiva Europskog parlamenta i Vijeća 2014/23/EU od 26. veljače 2014. o sklapanju ugovora o koncesiji (SL L 94, 28.3.2014, str. 1.).

PRILOG II.

Ključni uvjeti za sustave upravljanja i kontrole i njihova klasifikacija s obzirom na njihovo učinkovito funkcioniranje navedeno u članku 9.

Tablica 1.

Ključni uvjeti

Ključni uvjeti za sustav upravljanja i kontrole		Predmetna tijela	Područje primjene
1	Odgovarajuće razdvajanje funkcija i odgovarajući sustavi izvješćivanja i praćenja u slučajevima u kojima odgovorno tijelo povjeri vršenje zadaća drugom tijelu.	Upravljačko tijelo	Okruženje unutarnje kontrole
2	Odgovarajući odabir operacija.	Upravljačko tijelo	Aktivnosti upravljanja i kontrole
3	Odgovarajuće obavješćivanje korisnika o primjenjivim uvjetima za odabrane operacije.	Upravljačko tijelo	
4	Odgovarajuće provjere upravljanja.	Upravljačko tijelo	
5	Učinkovit sustav u primjeni kojim se osigurava da se sva dokumentacija koja se odnosi na izdatke i revizije čuva radi osiguravanja odgovarajućeg revizijskog traga.	Upravljačko tijelo	Aktivnosti upravljanja i kontrole/Praćenje
6	Pouzdan sustav za prikupljanje, bilježenje i pohranjivanje podataka u svrhu praćenja, ocjenjivanja, financijskog upravljanja, provjere i revizije.	Upravljačko tijelo	
7	Učinkovita provedba razmjernih mjera protiv prijevara.	Upravljačko tijelo	Aktivnosti upravljanja i kontrole
8	Odgovarajući postupci za sastavljanje izjave o upravljanju i godišnjeg sažetka završnih revizorskih izvješća i provedenih kontrola.	Upravljačko tijelo	
9	Odgovarajuće razdvajanje funkcija i odgovarajući sustavi izvješćivanja i praćenja u slučajevima u kojima odgovorno tijelo povjeri vršenje zadaća drugom tijelu.	Tijelo za ovjeravanje	Okruženje unutarnje kontrole
10	Odgovarajući postupci za izradu i podnošenje zahtjeva za plaćanje.	Tijelo za ovjeravanje	Aktivnosti upravljanja i kontrole/Praćenje
11	Vođenje odgovarajućih elektroničkih zapisa o prijavljenim izdacima i odgovarajućem javnom doprinosu.	Tijelo za ovjeravanje	Aktivnosti upravljanja i kontrole
12	Odgovarajuća i potpuna evidencija o povrativim, vraćenim i povučenim iznosima.	Tijelo za ovjeravanje	
13	Odgovarajući postupci za izradu i potvrđivanje potpunosti, točnosti i istinitosti godišnjih financijskih izvještaja.	Tijelo za ovjeravanje	
14	Odgovarajuće razdvajanje funkcija i odgovarajući sustavi kojima se osigurava da svako drugo tijelo koje provodi revizije u skladu s revizijskom strategijom programa ima potrebnu neovisnost te poštuje međunarodno prihvaćene revizijske standarde.	Revizorsko tijelo	Okruženje unutarnje kontrole

Ključni uvjeti za sustav upravljanja i kontrole		Predmetna tijela	Područje primjene
15	Odgovarajuće revizije sustava.	Revizorsko tijelo	Kontrolne aktivnosti
16	Odgovarajuće revizije operacija.	Revizorsko tijelo	
17	Odgovarajuće revizije računa.	Revizorsko tijelo	
18	Odgovarajući postupci za osiguravanje pouzdanog revizorskog mišljenja i pripremu godišnjeg izvješća o kontroli.	Revizorsko tijelo	

Tablica 2.

Klasifikacija ključnih uvjeta za sustave upravljanje i kontrole s obzirom na njihovo funkcioniranje

Kategorija 1	Dobro funkcionira. Poboljšanja nisu potrebna ili su potrebna manja poboljšanja.
Kategorija 2	Funkcionira. Potrebna su neka poboljšanja.
Kategorija 3	Djelomično funkcionira. Potrebna su značajna poboljšanja.
Kategorija 4	U načelu ne funkcionira.