|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ministarstvo**  **regionalnoga razvoja i fondova EU**  **(UT)** | **PRAVILA 2014.-2020.** | **Pravilo br.** | **09** |
| **Prilog 07** | **Datum** | **Prosinac 2020.** |
| **Verzija** | **7.0** |
| **Pravilo donosi** | **Ministrica MRRFEU** |

**GODIŠNJI SAŽETAK ZA OPERATIVNI PROGRAM KONKURENTNOST I KOHEZIJA (OPKK)**

**Računovodstvena godina \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*Godišnji sažetak o završnim revizijskim izvještajima i provedenim kontrolama, uključujući analize naravi i opsega pogrešaka i slabosti identificiranih u sustavu, kao i planirane i poduzete korektivne mjere.*A) Sažetak **završnih revizijskih izvješća** izdanih u vezi

* revizijama sustava upravljanja i kontrole uspostavljenog za program (naziv operativnog programa, CCI)“
* revizijama izdataka prijavljenih tijekom računovodstvene godine, završno s 30. lipnja … (godina);
* revizijama računa prema članku 127. stavku 5. točke (a) Uredbe o zajedničkim odredbama (UZO) i članku 59 stavku 5. točke (a) Financijske uredbe.
* **Tablica 1**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Br** | **Vrsta revizije** | **Rezultat revizije** | **Analiza vrste i opsega identificiranih pogrešaka i slabosti** | **Poduzete ili planirane korektivne mjere** |
| (1) | (2) | (3) | (4) |
| 1 | Revizije sustava | Poveznica na Godišnje kontrolno izvješće (GKI) (Tablica 10.1 Priloga IX Provedbenoj uredbi Komisije (PUK)[[1]](#footnote-1)) | Poveznica na GKI (dio 4.3, 4.4, 4.6 Priloga IX PUK) | Poveznica na GKI (dio 4.4, 4.5 Priloga IX PUK) |
| 2 | Revizije operacija | Poveznica na GKI  (Tablica 10.2 i dio 5.13 Priloga IX PUK) | Poveznica na GKI (dio 5.7, 5.10, 5.11, Priloga IX PUK) | Poveznica na GKI (dio 5.8, 5.11, 5.12 Priloga IX PUK) |
| 3 | Revizije računa | Poveznica na GKI (dio 6.3 Priloga IX PUK) | Poveznica na GKI (dio 6.4 Priloga IX PUK) | Poveznica na GKI (dio 6.3 Priloga IX PUK) |
| 4 | Dodatne informacije UT-a o poduzetim ili planiranim korektivnim radnjama, ako postoje: <*dodati informacije u slučaju da GKI ne uključuje poveznice na raspored planiranih korektivnih akcija, financijske korekcije primijenjene na izdatke prijavljene Komisiji>* | | | |
| **Iznos korekcija na računima**  kao rezultat nepravilnosti **identificiranih tijekom revizija operacija Tijela za reviziju (TR)** i proveden do i nakon podnošenja završnog zahtjeva za međuplaćanje, zbrojeno na razini prioritetne osi. | | | | |
|  | Naziv Prioritetne osi | | Do podnošenja završnog zahtjeva za međuplaćanje  Ukupan iznos (EUR) | Nakon podnošenja završnog zahtjeva za međuplaćanje [[2]](#footnote-2)  Ukupan iznos (EUR) |
| 5 | Prioritetna os 1 | |  |  |
| 6 | Prioritetna os 2 | |  |  |
| … | … | |  |  |
| 7 | Ukupno | |  |  |

B) Sažetak **administrativnih provjera** provedenih nad izdacima povezanih s računovodstvenom godinom koja je završila 30. lipnja … (godine)

**Tablica 2**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Opis metodologije ***administrativnih provjera*** provedenih u skladu sa člankom 125 (5) (a) Uredbe (EU) br. 1303/2013:  PT2 provodi provjere upravljanja, razlikujući pritom administrativne provjere i provjere na licu mjesta (PLM). Osnovne administrativne provjere – provjere Zahtjeva za nadoknadom sredstava (ZNS) koje podnose korisnici provode se u 100%-tnom omjeru, tj. svaki ZNS je predmetom provjere, dok je popratna dokumentacija uz ZNS predmet uzorkovanja, temeljen na procjeni rizika. Metodologija uzorkovanja predviđa povećanje veličine uzorka u onim slučajevima kada se utvrde neprihvatljivi izdaci.  <*Treba izmijeniti / dopuniti, ako je primjenjivo*> | |
| 2 | **Glavni rezultati i vrste utvrđenih pogrešaka/nepravilnosti** | **Doneseni zaključci i poduzete ili planirane korektivne mjere** [ovisno o vrsti nepravilnosti, tj. pojedinačne ili sustavne] |
| (1) | (2) |
| * Javna nabava * Državne potpore * Operacije koje ostvaruju prihod * Financijski instrumenti * Dobro financijsko upravljanje (ekonomičnost, djelotvornost i učinkovitost, uključujući postizanje indikatora) * Neprihvatljivi izdatak   + - prekoračenje proračunskih kategorija     - izdaci koji nisu predviđeni ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava     - nepravilan/nezakonit izdatak     - ostali neprihvatljivi izdaci * Revizorski trag * Trajnost/održivost operacija * Neprihvatljivi projekti * Pouzdanost podataka i pokazatelja * Mjere informiranja i vidljivosti * Pravila u pogledu zaštite okoliša * Pojednostavljene mogućnosti financiranja * Jednakost spolova između muškaraca i žena, jednake mogućnosti * Nediskriminacija | |  |

C) Sažetak **provjera na licu mjesta (PLM**) provedenih nad izdacima povezanima s računovodstvenom godinom koja je završila 30. lipnja … (godina)

**Tablica 3**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 1.1. <*Broj* ***provjera na licu mjesta (PLM)*** *provedenih sukladno članku* 125(5)(b) Uredbe (EU) br. 1303/2013*>*  1.2. Opis metodologije koja se primjenjuje na **PLM** :  Svrha PLM je potvrditi i upotpuniti rezultate administrativnih provjera. PLM potvrđuje istinitost računovodstvenih unosa na službenim računima korisnika, provjerava stvarnost operacije, fizički napredak, poštivanje mjera vidljivosti, istovjetnost isporučenih proizvoda ili usluga s uvjetima i odredbama ugovornog sporazuma, te pruža priliku da se provjeri popratna dokumentacija koju nije moguće u 100% omjeru provjeriti u administrativnoj provjeri, npr. potpuni dosje postupka nadmetanja, ponude pristigle na nadmetanje, izvješća o ocjenjivanju ponuda.  Uzorkovanje PLM-a provodi PT2 te učestalost, kao i opseg provjere ovise o (1) razini rizičnosti projekta, koju definira nadležni PT2, (2) proračunu projekta, (3) intenzitetu potpore, (4) nalazima iz revizija operacija i (5) kvaliteti zahtjeva za nadoknadom koje predaje korisnik.  *<Treba izmijeniti / dopuniti, ako je primjenjivo>* | |
| 2 | **Glavni rezultati i vrste utvrđenih pogrešaka/nepravilnosti** | **Doneseni zaključci i poduzete ili planirane korektivne mjere** [ovisno o vrsti nepravilnosti, npr. pojedinačne ili sustavne] |
| (1) | (2) |
| * Javna nabava * Državne potpore * Operacije koje ostvaruju prihod * Financijski instrumenti * Dobro financijsko upravljanje (ekonomičnost, djelotvornost i učinkovitost, uključujući postizanje indikatora) * Neprihvatljivi izdatak   + - prekoračenje proračunskih kategorija     - izdaci koji nisu predviđeni ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava     - nepravilan/nezakonit izdatak     - ostali neprihvatljivi izdaci * Revizorski trag * Trajnost/održivost operacija * Neprihvatljivi projekti * Pouzdanost podataka i pokazatelja * Mjere informiranja i vidljivosti * Pravila u pogledu zaštite okoliša * Pojednostavljene mogućnosti financiranja * Jednakost spolova/između muškaraca i žena, jednake mogućnosti * Nediskriminacija | |  |

D) Sažetak **kontrola Upravljačkog tijela povezanih s nadzorom delegiranih funkcija** u skladu sa člankom 123(6) i člankom 1(ii) Dodatka XIII Uredbe (EU) br. 1303/2015[[3]](#footnote-3)

**Tablica 4**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Kontrole UT-a osmišljene su kako bi osigurale uravnotežen omjer ex ante i ex post kontrolnih radnji. **Ex ante provjere** nameću kontrole nad rezultatima posredničkih tijela prije nego što su relevantni procesi započeti, dok ex post ili **provjere na razini sustava** **(PRS)** osiguravaju da su sustavi upravljanja i kontrole u posredničkim tijelima pouzdani i da jamče točnost i zakonitost izdataka. | | |
| 1 | Opis metodologije koja se primjenjuje u ***ex ante provjerama***:   * 1. U prethodnim (ex ante) kontrolama dokumenata PT2, UT se fokusira na odabir operacija i tako obavlja provjeru dokumenata koji postavljaju kriterije te metodologije za postupke odabira svih vrsta operacija.   2. U prethodnim (ex ante) kontrolama nad rezultatima PT2, UT se fokusira na usklađenost provjera upravljanja te na taj način obavlja pregled i odobravanje priručnika o postupanju PT2, što, između ostalog, uključuje i provjeru metodologije procjene rizika za uzorkovanje administrativnih i PLM provjera koje PT2 provodi nad korisnicima.[[4]](#footnote-4)   UT provodi ex ante provjeru 100% dokumentacije koju dostavljaju PT-ovi. Tipične greške se identificiraju i analiziraju.  <*Nadopuniti drugim kontrolama, ako je primjenjivo[[5]](#footnote-5)*> | |
| 2 | Opis metodologije koja se primjenjuje za ***PRS-ove***:  PRS-ovi također služe kao kontrola komplementarna ex ante provjerama UT-a, kako bi se osiguralo da dokumenti, koje je UT administrativno ex ante provjerio proizlaze iz usklađenih procesa i opravdani su odgovarajućim popratnim dokumentima. PRS-ovi se povezuju s izdacima nastalima u određenoj računovodstvenoj godini i omogućavaju UT-u da potpiše tvrdnje UT-a u godišnjoj Izjavi o upravljanju.  Delegirane funkcije i PT-ovi koje će UT provjeravati tijekom PRS-ova odabrani su temeljem procjene rizika, koja predviđa opseg učestalosti PRS-ova u svakom PT-u. UT provodi uzorkovanje transakcije koje će se testirati kroz kontrolu procedura i reizvedbu postupaka.  *<Treba se nadopuniti, ako je primjenjivo>* | |
| 3 | **Glavni rezultati i vrste utvrđenih pogrešaka/nepravilnosti** | **Doneseni zaključci i poduzete ili planirane korektivne mjere** [ovisno o vrsti nepravilnosti, npr. pojedinačne ili sustavne] |
| (1) | (2) |
| * Ex ante provjere   <*Navedite najtipičnije pogreške >*   * PRS   <*Navedite pogreške/nepravilnosti označene kao C ili D*> | | - Ex ante provjere  <…>  - PRS  <…> |

E) **Ostale revizije** prema članku 75(2) Uredbe (EU) br. 1303/2013 i hrvatskom zakonodavnom okviru (Europski revizorski sud, Komisija, Državni ured za reviziju, jedinice za unutarnju reviziju)[[6]](#footnote-6)

**Tablica 5**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Sljedeće revizije su provedene tijekom i/ili u vezi s izvještajnim razdobljem:  <…> | | |
| 1 | Opis revizije: | |
| 2 | Opis revizije: | |
| 3 | **Glavni nalazi** | **Doneseni glavni zaključci i preporuke te planirane ili poduzete korektivne mjere** |
| (1) | (2) |
|  | |  |

**Ukupan iznos ispravaka u računima**

kao posljedica nepravilnosti i provedenih do i nakon predaje završnog zahtjeva za međuplaćanje, zbrojeno na razini prioritetne osi[[7]](#footnote-7)

**Tablica 6**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | | |
|  | Naziv prioritetne osi | Do podnošenja završnog zahtjeva za međuplaćanje  Ukupan iznos (EUR) | Nakon podnošenja završnog zahtjeva za međuplaćanje[[8]](#footnote-8)  Ukupan iznos (EUR) |
| 1 | Prioritetna os 1 |  |  |
| 2 | Prioritetna os 2 |  |  |
| … | … |  |  |
| Ukupno |  |  |  |
| Od čega su iznosi ispravljeni u računima posljedica revizija operacija prema članku 127(1) Uredbe (EU) br. 1303/2013. | | *<Unijeti iz Tablice 1 (Red 7)>* | *<Unijeti iz Tablice 1 (Red 7)>* |

<datum>

KLASA:

URBROJ:

Odobrio/la:

1. Ref. Provedbena Uredba Komisije (EU) 2015/207 оd 20. siječnja 2015. o utvrđivanju detaljnih pravila za provedbu Uredbe (EU) br. 1303/2013 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu modela za izvješće o napretku, dostavljanju informacija o velikom projektu, zajedničkom akcijskom planu, izvješću o provedbi za cilj „Ulaganje za rast i radna mjesta”, izjavi o upravljanju, revizijskoj strategiji, revizorskom mišljenju i godišnjem izvješću o kontroli, kao i metodologiji za provođenje analize troškova i koristi te u skladu s Uredbom (EU) br. 1299/2013 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu modela za izvješća o provedbi za cilj „Europska teritorijalna suradnja” [↑](#footnote-ref-1)
2. Ref. tablica usklađenih izdataka – Dodatak 8 Prilogu VII Provedbene Uredbe Komisije (PUK) (EU) br. 1011/2014). [↑](#footnote-ref-2)
3. Ovaj odjeljak uključen je u obrazac GS-a OPKK kao dodatak odjeljcima koje je predložila Komisija u obrascu priloženom u Smjernici za države članice o sastavljanju Izjave o upravljanju i Godišnje sažetka od 19. kolovoza 2015. zbog sljedećih razloga: (1) narativni dio Smjernice zahtijeva da se u GS-u vide SVE revizije, kontrole i provjere provedene tijekom računovodstvene godine ili koje se tiču izdataka prijavljenih tijekom računovodstvene godine (uključujući one povezane s nadzorom delegiranih funkcija), a Komisijin predloženi obrazac uključuje samo 2 kontrole – revizije TR-a/NRT-a i upravljačke provjere PT-a 2; (2) Smjernica zahtijeva usklađivanje ispravljenih iznosa koji su rezultirali iz revizija/kontrola/provjera popisanih u GS-u s podacima u godišnjim računima (Provedbena Uredba Komisije (EU) br. 1011/2014 (Dodatak 8 Priloga VII)), a uredba (dodatak) zahtijeva SVE “iznose ispravljene u računima” nakon što su zahtjevi za plaćanje podneseni Komisiji. Ispravci se također mogu pojaviti kao rezultati PRS-ova koje provodi UT. Stoga se i druge kontrole, uz revizije TR-a/NRT-a i upravljačke provjere PT-a 2, moraju odražavati u GS-u [↑](#footnote-ref-3)
4. Odjeljak može biti isključen iz obrazca u slučaju da u trenutku izrade nacrta prvog Godišnjeg sažetka OPKK relevantne kontrolne liste za ex-ante provjere nisu izrađene i/ili upotrijebljene, tj, ako nisu prikupljeni relevantni podaci. [↑](#footnote-ref-4)
5. Npr. pogreške /nepravilnosti otkrivene tijekom provjera strateških/velikih projektnih prijava, itd. [↑](#footnote-ref-5)
6. Ovaj odjeljak uključen je u obrazac GS-a OPKK kao dodatak odjeljcima koje je predložila Komisija u obrascu priloženom u Smjernici za države članice o sastavljanju Izjave o upravljanju i Godišnje sažetka od 19. kolovoza 2015. zbog sljedećih razloga: (1) narativni dio Smjernice zahtijeva da se u GS-u vide SVE revizije, kontrole i provjere provedene tijekom računovodstvene godine ili koje se tiču izdataka prijavljenih tijekom računovodstvene godine, a Komisijin predloženi obrazac uključuje samo 2 kontrole – revizije TR-a/NRT-a i upravljačke provjere PT-a 2; (2) Smjernica zahtijeva usklađivanje ispravljenih iznosa koji su rezultirali iz revizija/kontrola/provjera popisanih u GS-u s podacima u godišnjim računima (Provedbena Uredba Komisije (EU) br. 1011/2014 (Dodatak 8 Priloga VII)). Kasnije se traži prikaz SVIH “iznosa ispravljenih u računima” nakon što su zahtjevi za plaćanje podneseni Komisiji. Ispravci se također mogu pojaviti kao rezultati revizija drugih revizija, uz revizije koje je provelo TR/NRT (npr. ERS ili DG REGIO). Stoga i druge revizije/kontrole, uz revizije TR-a/NTR-a i upravljačke provjere PT-a 2 moraju biti vidljive u GS-u. [↑](#footnote-ref-6)
7. Obrazac GS-a OPKK prikazuje dva iznosa izdataka “ispravljenih u računima” prije i poslije podnošenja zahtjeva za plaćanje Komisiji – (1) “ispravljeni iznosi” koji rezultiraju posebno iz revizija operacija TR-a (u tablici 1) i (2) ukupni “ispravljeni iznosi” koji rezultiraju iz SVIH kontrola/revizija/provjera (tablica 6), a obrazac GS-a koji je predložila Komisija uključuje samo (1) “ispravljene iznosi” koji su rezultirali iz revizija TR-a/NTR-a i (2) “ispravljene iznosi” koji su rezultirali iz revizija TR-a/NTR-a i stoga ne prikazuje sve “ispravljene iznose”.

   Pristup obrascu GS-a OPKK drugačiji je od onoga koji je predložen u Smjernici jer pristup koji predlaže Smjernica ne omogućuje usklađenje između GS-a i Dodatka 8 godišnjim računima gdje su vidljivi ispravci koji rezultiraju iz svih revizija/kontrola/provjera specificiranje samo ispravljenih iznosa koji su rezultirali iz revizija operacija TR-a.

   Obrazac GS-a OPKK je potpuno usklađen i sa zahtjevima Provedbene Uredbe Komisije br. 1011/2014 i sa zahtjevima narativnog dijela Smjernica za države članice o sastavljanju Izjave o upravljanju i Godišnjeg sažetka, a razlikuje se od neobvezujućeg obrasca GS-a kojeg je predložila Komisija i priložen je uz Smjernicu. [↑](#footnote-ref-7)
8. Ref. tablica usklađenih izdataka – Dodatak 8 Priloga VII Provedbene Uredbe Komisije (PUK) Br 1011/2014).. [↑](#footnote-ref-8)