|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (MRRFEU)** | **PRAVILA 2014.-2020.** | **Pravilo br.** | **08** |
| **Datum** | **Studeni 2020.** |
| **Revizijski trag** | **Verzija** | **7.0** |
| **Prilog** | **01** |
| **Pravilo donosi** | **Ministrica MRRFEU** |

**Prilog 01 - Pregled ključnih zahtjeva za uspostavu i čuvanje revizijskog traga u tijelima SUK-a**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Br | Zadaci koji se odnose na uspostavu i čuvanje  revizijskog traga | UT | TO | PT1 | PT2 |
| 1 | ODGOVORNOST ZA USPOSTAVU REVIZIJSKOG TRAGA |  |  |  |  |
| 1.1 | Definiranje procesa kako bi se osigurao adekvatan revizijski trag sustava [[1]](#footnote-1) na razini ZNP-a | X |  |  |  |
| 1.2 | Definiranje procesa za osiguranje adekvatnog revizijskog traga kroz čuvanje računovodstvenih dokumenata uključujući iznose koji su povrativi, koji su vraćeni i koji su povučeni za svaku operaciju, u elektroničkom obliku[[2]](#footnote-2) na razini ZNP-a |  | X |  |  |
| 1.3 | Razvoj internih procedura za osiguranje adekvatnog revizijskog traga sukladno uputama UT-a i TO-a | X | X | X | X |
| 1.4 | Procesi i procedure, između ostalog, moraju: |  |  |  |  |
| 1.4.1 | Osigurati revizijski trag na temelju kojeg se može provjeriti primjena kriterija odabira koje je odobrio Odbor za praćenje | X  (odluke OzP u odnosu na Upute za prijavitelje) |  | X  (odluke OzP u odnosu na Upute za prijavitelje i izvještaje o shemama za dodjelu bespovratnih sredstava ) | X  (izvještaji o shemama za dodjelu bespovratnih sredstava u odnosu na izlazne aktivnosti/  rezultate operacija ) |
| 1.4.2 | Osigurati revizijski trag koji omogućuje provjeru izlaznih indikatora za operacije s ciljnim pokazateljima, kao i podacima iz izvještaja i rezultatima OP-a[[3]](#footnote-3) | X  (OP u odnosu na Upute za prijavitelje) |  | X  (OP u odnosu na Upute za i ugovore o dodjeli bespovratnih sredstava u odnosu na izlazne aktivnosti/rezultate operacija) | X  (Upute za prijavitelje u odnosu na ugovore o dodjeli bespovratnih sredstava u odnosu na izlazne aktivnosti/  rezultate operacija) |
| 1.4.3 | Osigurati za svaku operaciju, koliko je moguće, revizijski trag koji uključuje tehničke specifikacije i financijski plan, dokumente vezane uz odobrenje ugovora o bespovratnim sredstvima, dokumente vezane uz postupke javne nabave, izvještaje od strane korisnika i izvještaje o provedenim kontrolama i revizijama. |  |  | X  (sukladno djelokrugu navedenom u Sporazumu o obavljanju delegiranih funkcija) | X  (sukladno djelokrugu navedenom u Sporazumu o obavljanju delegiranih funkcija) |
| 1.4.4 | U odnosu na ugovore o dodjeli bespovratnih sredstava i nadoknadu prihvatljivih troškova[[4]](#footnote-4), osigurati revizijski trag koji dopušta da se podaci prikazani u ovjeravanju prema Komisiji provjere u detaljnim računovodstvenim i drugim relevantnim dokumentima koje čuva TO, UT, PT i korisnici, a tiču se operacija koje su sufinancirane u sklopu OP-a; 13.5.2014 L 138/22 Službeni glasnik Europske unije |  | X | X  (sukladno djelokrugu navedenom u Sporazumu o obavljanju delegiranih funkcija) | X  (sukladno djelokrugu navedenom u Sporazumu o obavljanju delegiranih funkcija) |
| 1.4.5 | U odnosu na ugovore o dodjeli bespovratnih sredstava i nadoknadu prihvatljivih troškova [[5]](#footnote-5), osigurati revizijski trag koji dopušta da se podaci prikazani u ovjeravanju prema Komisiji provjere u odnosu na detaljne podatke vezano uz izlazne pokazatelje ili rezultate, kao i druge relevantne dokumente koje čuva TO, UT, PT ili korisnici, uključujući, gdje je primjenjivo, i dokumente o metodi uspostave standarda za jedinicu troška i ukupnu sumu, a tiče se operacija koje se sufinanciraju u sklopu OP-a |  | X  (zahtjev za plaćanjem od PT u odnosu na Izjavu o izdacima) |  | X  (zahtjev za nadoknadom sredstava od strane korisnika u odnosu na zahtjev za plaćanjem prema MFIN-u) |
| 1.4.6 | U odnosu na troškove određene u skladu s člancima 67(1)(d) i 68(1)(a) Uredbe (EU) br. 1303/2013, osigurati revizijski trag koji pokazuje i opravdava metodu izračuna, gdje je to primjenjivo, i osnovu na temelju koje je donesena odluka o paušalu kao i direktni prihvatljivi troškovi ili troškovi koji su izjavljeni u sklopu druge izabrane kategorije na koju se paušal odnosi. | X  (na razini ZNP-a ako je primjenjivo) |  |  | X  (na razini detaljne metodologije u odnosu na korisnika) |
| 1.4.7 | U odnosu na troškove određene u skladu sa člankom 68 (1)(b) i (c) Uredbe (EU) br. 1303/2013, člankom 14 (2) Uredbe (EU) br. 1304/2013 i člankom 20 Uredbe (EU) br. 1299/2013, osigurati da revizijski trag potkrepljuje relevantnim dokumentima direktne prihvatljive troškove u odnosu na paušal koji se na njih primjenjuje. | X  (na razini ZNP-a ako je primjenjivo) |  |  | X  (na razini detaljne metodologije u odnosu na korisnika) |
| 1.4.8 | Osigurati da revizijski trag osigurava podatke o plaćanjima javnog sufinanciranja prema korisniku za potrebe kontrole |  |  | X  (sukladno djelokrugu navedenom u Sporazumu o obavljanju delegiranih funkcija) | X |
| 1.4.9 | Osiguranje revizijskog traga za financijske instrumente koji uključuje relevantne dokumente u skladu sa člankom 9 (1)(e) ove Uredbe. Za troškove navedene u točkama (c) i (d), revizijski trag treba osigurati metodu kalkulacije koju je UT koristio za provjeru usklađenosti.[[6]](#footnote-6). | X |  | X | X |
| 2 | RAČUNOVODSTVO ZA TROŠKOVE |  |  |  |  |
| 2.1 | Računovodstvena politika opisuje organizaciju računa i računovodstvenih procedura tijela SUK-a I definira uvjete koje je potrebno ispoštovati u elektroničkim računovodstvenim sustavima, poglavito u smislu osiguranja sigurnosti pristupa i revizijskog traga u slučaju promjena u sustavu[[7]](#footnote-7).  Predmetni opis definira sadržaj svih polja za unos podataka i specificira kako se u sustavu definiraju pojedinačne operacije. U opisu je potrebno navesti kako sustav osigurava postojanje sveukupnog revizijskog traga za svaku operaciju i u slučaju promjena u elektroničkom sustavu i podsustavima da postoji mogućnost u svakom trenutku identificirati svaku izmjenu i osobu koja je navedenu izmjenu napravila.  Opis elektroničkog računovodstvenog sustava i podsustava navodi sve poveznice među sustavima I središnjim računovodstvenim sustavom, osobito vezano uz prijenos podataka i usklađivanje stanja[[8]](#footnote-8). |  | X | X | X |
| 2.2 | Uspostavljen jasan revizijski trag za sve računovodstvene unose[[9]](#footnote-9) |  | X | X | X |
| 2.3 | Računovodstveni sustav omogućava identifikaciju korisnika i ostalih relevantnih tijela u procesu odobrenja plaćanja[[10]](#footnote-10) |  |  |  | X |
| 2.4 | Razvijene procedure provjere imaju li korisnici odvojeni računovodstveni sustav ili adekvatnu računovodstvenu kodifikaciju za sve transakcije koje se odnose na uplatu sredstava iz EU fondova te koji omogućavaju provjeru:  - točne alokacije troškova koja se samo djelomično odnosi na sufinanciranje operacije i  - određenih vrsta troškova koji se smatraju prihvatljivima unutar odgovarajućih ograničenja ili u proporciji s ostalim troškovima[[11]](#footnote-11). |  |  |  | X |
| 3 | SUSTAV UPRAVLJANJA INFORMACIJAMA (eng. MIS)[[12]](#footnote-12) |  |  |  |  |
| 3.1 | Poveznica između računovodstvenog sustava i sustava eFondova i ESIF MIS-a postoji. Opis i grafički prikaz tijeka informacija u sustavu pokazuju elemente i njihovu međusobnu povezanost, bez obzira jesu li umreženi ili decentralizirani. | X  (uspostava sustava eFondova i ESIF MIS-a) |  |  |  |
| 3.2 | Uspostavljene su procedure koje osiguravaju prikupljanje, bilježenje i čuvanje podataka o svakoj operaciji u elektroničkoj formi, uključujući, gdje je to primjenjivo, podatke o svakom pojedinom sudioniku i podjeli podataka na pokazatelje (indikatore) po traženoj vrsti, što je potrebno za praćenje, ocjenjivanje, financijsko upravljanje, provjere i revizije, a u skladu je s člankom 125 (2) Uredbe (EU) br. 1303/2013 i člankom 24. Delegirane uredbe (EU) br. 480/2014[[13]](#footnote-13) | X  (uspostava sustava eFondova i ESIF MIS-a) | X  (prikupljanje, bilježenje i čuvanje podataka) | X  (prikupljanje, bilježenje i čuvanje podataka) | X  (prikupljanje, bilježenje i čuvanje podataka) |
| 3.3 | Uspostavljene su procedure koje osiguravaju da je:  - Sigurnost sustava u skladu sa međunarodno prihvaćenim standardima,  - Održavanje sustava eFondova i ESIF MIS-a, cjelokupnost podataka, povjerljivost podataka, provjera autentičnosti pošiljatelja i čuvanje dokumenata i podataka adekvatno[[14]](#footnote-14)   * Pojedinac zaštićen vezano za procesuiranje osobnih podataka. | X  (uspostava sustava eFondova i ESIF MIS-a) |  |  |  |
| 3.4 | Sustav eFondova i ESIF MIS su u mogućnosti osigurati pouzdane i relevantne informacije kako je propisano u Prilogu III Uredbe (EU) br. 1303/2013, uključujući podatke koji se odnose na pokazatelje (indikatore) i prekretnice kao i na napredak OP-a u dostizanju tih ciljeva. | X  (uspostava sustava eFondova i ESIF MIS-a) |  |  |  |
| 4 | ČUVANJE PODATAKA |  |  |  |  |
| 4.1 | Uspostavljene su adekvatne procedure koje osiguravaju da se svi dokumenti koji su potrebni za osiguranje odgovarajućeg revizijskog traga čuvaju u skladu sa zahtjevima u člancima 72(g), 122(3), 125(4)(d) i 140 Uredbe (EU) br. 1303/2013 i koje su usklađene sa člankom 125(4)(d) Uredbe (EU) br. 1303/2013 i člankom 25. Delegirane uredbe (EU) br. 480/2014. | X | X | X | X |
| 4.2 | Uspostavljene su procedure koje osiguravaju čuvanje detaljnih računovodstvenih podataka i relevantnih dokumenata za operacije na adekvatnoj upravljačkoj razini (kao npr. tehničke specifikacije i financijski plan operacija, napredak u dostizanju izlaznih aktivnosti i rezultata, izvještaji o praćenju provedbe, dokumenti vezani uz prijavu, procjenu, odabir, odobrenje ugovora o bespovratnim sredstvima, procedure javne nabave i ugovaranja, izvještaji o provjeri sufinanciranih proizvoda i usluga) koje osiguravaju detaljne informacije o stvarnim troškovima u svakoj sufinanciranoj operaciji od strane korisnika. |  |  | X | X |
| 4.3 | Uspostavljene su adekvatne procedure koje osiguravaju čuvanje podataka za:  - svaku provjeru, izjavu o obavljenom poslu, datum i rezultate provjere i  - praćenje uočenih nalaza uključujući poduzete mjere u smislu uočenih nepravilnosti[[15]](#footnote-15) | X | X | X | X |
| 4.4 | Uspostavljene su procedure koje osiguravaju da se svi traženi dokumenti koji su potrebni za osiguranje adekvatnog revizijskog traga čuvaju u skladu sa zahtjevima iz članka 140. Uredbe (EU) br. 1303/2013 odnosno vezano uz dostupnost dokumenata[[16]](#footnote-16) | X | X | X | X |
| 4.5 | Osigurana je dostupnost podataka o identitetu i lokaciji tijela koje čuvaju relevantnu dokumentaciju koja je potrebna za čuvanje adekvatnog revizijskog traga i koja je u skladu s minimalnim zahtjevima[[17]](#footnote-17).) To uključuje svu dokumentaciju koja je potrebna za revizijski trag, a koja može biti u elektronskoj formi u slučaju elektronske razmjene podataka između korisnika i relevantnih tijela te je u skladu sa člankom 122(3) Uredbe (EU) br. 1303/2013[[18]](#footnote-18) | X  (u odnosu prema PT-ima) |  | X | X |
| 4.6 | Uspostavljene su procedure koje osiguravaju podatke o identitetu i lokaciji tijela koja čuvaju relevantnu dokumentaciju vezano uz revizije. | X |  |  |  |
| 5 | ARHIVIRANJE |  |  |  |  |
| 5.1 | Definiranje procesa u cilju osiguranja adekvatnih sustava arhiviranja[[19]](#footnote-19) | X |  |  |  |
| 5.2 | Definiranje:  - vrste dokumenata koje je potrebno arhivirati  - razdoblja u kojem dokumenti moraju biti u arhivi  - oblika čuvanja dokumenata | X |  |  |  |

1. Uredba (EU) br. 1303/2013, Prilog XIII Kriteriji za imenovanje upravljačkog tijela i tijela za ovjeravanje, točka 3. A (vii) [↑](#footnote-ref-1)
2. Uredba (EU) br. 1303/2013, Prilog XIII Kriteriji za imenovanje upravljačkog tijela i tijela za ovjeravanje, točka 3. B (iii) [↑](#footnote-ref-2)
3. Ne dovodeći u pitanje članak 19 (3) i Prilog I te Prilog II Uredbe (EU) br. 1304/2013 [↑](#footnote-ref-3)
4. Članak 67. (1) (a) Uredbe (EU) br. 1303/2013 [↑](#footnote-ref-4)
5. Članak 67. (1)(b) i (c) i članak 109. Uredbe (EU) br. 1303/2013 i članak 14. (1) Uredbe (EU) br. 1304/2013 [↑](#footnote-ref-5)
6. Članak 67. (5) i članak 68 (1) Uredbe (EU) br. 1303/2013 te članak 14. (3) Uredbe (EU) br. 1304/2013 [↑](#footnote-ref-6)
7. Delegirana uredba (EU) br. 1268/2012, članak 66. [↑](#footnote-ref-7)
8. Delegirana uredba (EU) br. 1268/2012, članak 236 (2). [↑](#footnote-ref-8)
9. Uredba (EU) br. 966/2012, članak 154.3. [↑](#footnote-ref-9)
10. Guidance for the Commission and Member States on a common methodology for the assessment of management and control systems in the Member States, točka 5.1. [↑](#footnote-ref-10)
11. EGESIF Guidance for Member States on Designation Procedure, točka 3.31 [↑](#footnote-ref-11)
12. EGESIF Guidance for Member States on Designation Procedure, od točke 3.24. [↑](#footnote-ref-12)
13. ISO/IEC standard 27001:2013 i ISO/IEC standard 2007:2013 [↑](#footnote-ref-13)
14. Članci 122. (3), 125. (4)(d), 125. (8) i 140. Uredbe (EU) br. 1303/2013 [↑](#footnote-ref-14)
15. EGESIF Guidance for Member States on Designation Procedure, od točke 3.41. [↑](#footnote-ref-15)
16. Guidance for the Commission and Member States on a common methodology for the assessment of management and control systems in the Member States, točka 5.3. [↑](#footnote-ref-16)
17. Delegirana uredba (EU) br. 480/2014, članak 25.2. [↑](#footnote-ref-17)
18. Guidance for the Commission and Member States on a common methodology for the assessment of management and control systems in the Member States, točka 5.2. [↑](#footnote-ref-18)
19. Uredba (EU) br. 1303/2013, Prilog XIII Kriteriji za imenovanje upravljačkog tijela i tijela za ovjeravanje, točka 3. A (vii) [↑](#footnote-ref-19)