

Ovaj je tekst namijenjen isključivo dokumentiranju i nema pravni učinak. Institucije Unije nisu odgovorne za njegov sadržaj. Vjerodostojne inačice relevantnih akata, uključujući njihove preambule, one su koje su objavljene u Službenom listu Europske unije i dostupne u EUR-Lexu. Tim službenim tekstovima može se izravno pristupiti putem poveznica sadržanih u ovom dokumentu.

► **B****PROVEDBENA UREDBA KOMISIJE (EU) 2015/840**

od 29. svibnja 2015.

o kontrolama koje provode nadležna tijela u skladu s Uredbom (EU) br. 514/2014 Europskog parlamenta i Vijeća o utvrđivanju općih odredaba o Fondu za azil, migracije te integraciju i o Instrumentu za financijsku potporu u području policijske suradnje, sprečavanja i suzbijanja kriminala te upravljanja krizama

(SL L 134, 30.5.2015., str. 1.)

Koju je izmijenila:

Službeni list

br. stranica datum

► **M1**

Provedbena uredba Komisije (EU) 2020/1019 od 13. srpnja 2020.

L 225 13 14.7.2020.



PROVEDBENA UREDBA KOMISIJE (EU) 2015/840

od 29. svibnja 2015.

o kontrolama koje provode nadležna tijela u skladu s Uredbom (EU) br. 514/2014 Europskog parlamenta i Vijeća o utvrđivanju općih odredaba o Fondu za azil, migracije te integraciju i o Instrumentu za financijsku potporu u području policijske suradnje, sprečavanja i suzbijanja kriminala te upravljanja krizama

Članak 1.

Upravne kontrole

1. Nadležno tijelo provodi upravne kontrole svih financijskih izjava korisnika koje oni dostavljaju s ciljem dobivanja financijskih sredstava Unije, u skladu sa sporazumima o bespovratnim sredstvima definiranim u članku 1. točki (d) Delegirane uredbe Komisije (EU) br. 1042/2014 ⁽¹⁾ („financijske izjave”). Te kontrole sadrže barem sljedeće elemente:

- (a) provjere osmišljene za potvrđivanje formalne i računske ispravnosti financijskih izjava;
- (b) provjere kojima se potvrđuje da je projekt postigao ciljeve određene sporazumom o bespovratnim sredstvima ili da je postignut napredak prema ostvarenju tih ciljeva;
- (c) analitički pregled s ciljem procjene važnosti rashoda prijavljenih u financijskim izjavama te njihova usklađenost sa zahtjevima određenima sporazumom o bespovratnim sredstvima, primjenjivim pravilima Unije i nacionalnim pravilima.

2. Ako se upravnim kontrolama otkriju nedosljednosti ili nepravilnosti, s ciljem procjene zakonitosti i regularnosti rashoda nadležno tijelo provodi detaljne provjere, a posebno preispitivanjem ciljanog uzorka popratnih dokumenata.

3. Nadležno tijelo može od korisnika zahtijevati pribavljanje potvrde o obavljenoj reviziji te revizorskog izvješća kojima su obuhvaćeni svi vidovi navedeni u stavku 1. točkama (a) i (c), a koje izdaje neovisni revizor. U tom slučaju nadležno tijelo određuje opseg kontrola koje neovisni revizor treba provesti te sadržaj predložka revizorskog izvješća.

Članak 2.

Opća načela povezana s kontrolama na licu mjesta

Nadležno tijelo provodi financijske i operativne kontrole na licu mjesta.

⁽¹⁾ Delegirana uredba Komisije (EU) br. 1042/2014 od 25. srpnja 2014. o dopuni Uredbe (EU) br. 514/2014 u pogledu imenovanja odgovornih tijela te njihovih odgovornosti u vezi upravljanja i nadzora te u pogledu statusa i obveza revizorskih tijela (SL L 289, 3.10.2014., str. 3.).

▼B

Kontrole na licu mjesta provode se na temelju dokumentacije i evidencija u posjedu korisnika projekta.

Nenajavljene kontrole na licu mjesta mogu se provoditi u skladu s nacionalnim zakonodavstvom ako bi uz prethodnu najavu razina pouzdanosti mogla biti ugrožena.

*Članak 3.***Financijske kontrole na licu mjesta**

1. Cilj financijskih kontrola na licu mjesta pružanje je zadovoljavajuće razine pouzdanosti u pogledu zakonitosti i regularnosti transakcija i ugovora koji su osnova financijskih izjava.

2. Nadležno tijelo provjerava:

- (a) odgovaraju li rashodi povezani s financijskim izjavama računovodstvenim podacima i popratnim dokumentima koji su u posjedu korisnika projekta;
- (b) ispunjavaju li rashodi povezani s financijskim izjavama zahtjeve prihvatljivosti određene sporazumom o bespovratnim sredstvima, primjenjivim pravilima Unije i nacionalnim pravilima;
- (c) jesu li izvori financiranja u skladu s člankom 16. stavkom 2. Uredbe (EU) br. 514/2014.

3. Ne dovodeći u pitanje članak 4. stavak 2. ove Uredbe, financijske kontrole na licu mjesta pokrivaju najmanje 10 % kumuliranog doprinosa Unije projektima koji su prijavljeni kao završeni u godišnjim financijskim izvještajima iz članka 39. Uredbe (EU) br. 514/2014.

*Članak 4.***Uvjeti za smanjivanje ili povećavanje financijskih kontrola na licu mjesta**

1. Nadležno tijelo utvrđuje razinu stope pogreške u kontroliranom doprinosu Unije u godišnjim financijskim izvještajima iz članka 39. Uredbe (EU) br. 514/2014 za financijsku godinu N.

2. Nadležno tijelo može smanjiti opseg financijskih kontrola na licu mjesta u sljedećoj financijskoj godini N + 1 ako su ispunjena sljedeća dva uvjeta:

- (a) stopa pogreške manja je od 2 % kontroliranog doprinosa Unije u godišnjim financijskim izvještajima za financijsku godinu N;
- (b) financijske kontrole na licu mjesta provedene od početka nacionalnog programa pokrivaju najmanje 10 % kumuliranog doprinosa Unije svim projektima koji su prijavljeni kao završeni u godišnjim financijskim izvještajima od početka programa.

▼B

3. Ako je stopa pogreške veća ili jednaka 2 % kontroliranog doprinosa Unije u godišnjim financijskim izvještajima za financijsku godinu N, nadležno tijelo analizira utjecaj te stope pogreške kako bi utvrdilo opseg i učinke pogrešaka i odredilo je li ta stopa pogreške reprezentativna za sva prijavljena plaćanja. Nadležno tijelo poduzima potrebne preventivne i korektivne mjere, uključujući dodatne kontrole, te objavljuje rezultate takve analize u godišnjem sažetku iz članka 59. stavka 5. prvog podstavka točke (b) Uredbe (EU, Euratom) br. 966/2012 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽¹⁾.

Financijske kontrole na licu mjesta za sljedeću financijsku godinu (N + 1) pokrivaju postotak kumuliranog doprinosa Unije projektima koji su prijavljeni kao završeni u godišnjim financijskim izvještajima za financijsku godinu N + 1, a koji je viši od odgovarajućeg postotka u financijskoj godini N. Taj viši postotak ne smije biti niži od 10 %. Usto, do financijske godine N + 1 financijske kontrole na licu mjesta provedene od početka nacionalnog programa pokrivaju najmanje 10 % kumuliranog doprinosa Unije svim projektima koji su prijavljeni kao završeni u godišnjim financijskim izvještajima od početka programa.

Ako stopa pogreške proizašle iz povećanih kontrola provedenih u godini N + 1 padne ispod 2 %, nadležno će tijelo u idućoj financijskoj godini (N + 2) provesti financijske kontrole na licu mjesta na najmanje 10 % kumuliranog doprinosa Unije projektima koji su prijavljeni kao završeni u godišnjim financijskim izvještajima za financijsku godinu N + 2.

*Članak 5.***Operativne kontrole na licu mjesta**

1. Pri provođenju operativnih kontrola na licu mjesta nadležno tijelo provjerava provodi li se predmetni projekt u skladu sa sporazumom o bespovratnim sredstvima. Osobito provjerava jesu li pokazatelji koje su prijavili korisnici pouzdani i odvija li se projekt bez nepotrebnog odgađanja.

▼M1

2. Operativne kontrole na licu mjesta provedene u financijskoj godini N pokrivaju najmanje 20 % projekata provedenih u toj financijskoj godini, kako su prijavljeni u odgovarajućim godišnjim financijskim izvještajima iz članka 39. Uredbe (EU) br. 514/2014. Ako se taj minimum ne može ostvariti u financijskoj godini N zbog pandemije bolesti COVID-19, kontrole koje nisu provedene u financijskoj godini N provode se u kasnijoj fazi tijekom programskog razdoblja.

⁽¹⁾ 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, 26.10.2012., str. 1.).

▼B*Članak 6.***Metodologija uzorkovanja za kontrole na licu mjesta**

Nadležno tijelo provodi kontrole na licu mjesta na uzorku projekata koji predstavljaju odgovarajuću kombinaciju vrsta i veličina projekata, transakcija, korisnika i načina provedbe. Uzorkom se uzimaju u obzir svi faktori rizika te vidovi troškova i koristi kontrola.

*Članak 7.***Kontrolna izvješća**

1. Nadležno tijelo sastavlja izvješće o svakoj upravnoj kontroli i kontroli na licu mjesta u kojem se navode sljedeći podaci:

- (a) potpuni podaci o projektu i odgovarajućem sporazumu o bespovratnim sredstvima;
- (b) ime i potpis kontrolora;
- (c) ime korisnika;
- (d) vrsta kontrola (upravna, financijska ili operativna kontrola na licu mjesta, ili njihova kombinacija);
- (e) prema potrebi, opseg kontrole;
- (f) rashodi obuhvaćeni kontrolom i stvarno provjereni rashodi (uzorak);
- (g) iznos rashoda koji se smatraju neprihvatljivima; i
- (h) opis glavnih nalaza, slabosti, pogrešaka i nepravilnosti, provedenih dodatnih kontrola i analiza, preporuka i predloženih korektivnih mjera te odgovor korisnika.

2. Kontrolno izvješće može biti u obliku kontrolnog popisa.

*Članak 8.***Posebni uvjeti**

Ako nadležno tijelo djeluje kao izvršno tijelo, kako je navedeno u članku 8. Delegirane uredbe (EU) br. 1042/2014, upravne kontrole i kontrole na licu mjesta iz članaka 1. i 2. ove Uredbe provodi subjekt ili pojedinac funkcionalno neovisan o onima koji upravljaju projektima.

*Članak 9.***Čuvanje popratnih dokumenata**

1. Nadležno tijelo vodi računa o tome da su sve evidencije, dokumenti i metapodaci o prijavljenim rashodima i namjenskim prihodima te provedenim revizijama i kontrolama na raspolaganju Komisiji (uključujući OLAF) i Europskom revizorskom sudu najmanje četiri godine nakon financijske godine u kojoj je prijavljeno posljednje plaćanje.

▼B

U tu svrhu, nadležno tijelo utvrđuje pravila za korisnike o čuvanju evidencija, dokumenata i metapodataka.

2. Ako dotično nadležno tijelo otkrije nepravilnosti, popratni dokumenti iz stavka 1. bit će na raspolaganju Komisiji najmanje tri godine nakon godine u kojoj je korisnik u potpunosti vratio predmetne iznose i koji su doznačeni nacionalnom programu.

3. U slučaju pokretanja postupka potvrđivanja usklađenosti, kako je navedeno u članku 47. Uredbe (EU) br. 514/2014, popratni dokumenti iz stavka 1. ovog članka bit će na raspolaganju Komisiji najmanje jednu godinu nakon godine u kojoj je taj postupak dovršen.

4. Ako je odluka o usklađenosti predmet sudskog postupka pred Sudom Europske unije, relevantni popratni dokumenti bit će na raspolaganju Komisiji najmanje jednu godinu nakon godine u kojoj je taj postupak okončan.

5. Popratni dokumenti iz stavaka 1., 2., 3. i 4. bit će na raspolaganju Komisiji u papirnatom ili elektroničkom obliku.

Dokumenti se mogu čuvati isključivo u elektroničkom obliku samo ako je nacionalnim zakonodavstvom predmetne države članice dopuštena upotreba elektroničkih dokumenata kao dokaza osnovnih transakcija u nacionalnim sudskim postupcima.

6. Države članice mogu propisati čuvanje popratnih dokumenata na duže razdoblje.

Članak 10.

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

Ova je Uredba u cijelosti obvezujuća i izravno se primjenjuje u državama članicama u skladu s Ugovorima.