

**DELEGIRANA UREDBA KOMISIJE (EU) št. 532/2014****z dne 13. marca 2014****o dopolnitvi Uredbe (EU) št. 223/2014 Evropskega parlamenta in Sveta o Skladu za evropsko pomoč najbolj ogroženim**

EVROPSKA KOMISIJA JE –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije,

ob upoštevanju Uredbe (EU) št. 223/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 11. marca 2014 o Skladu za evropsko pomoč najbolj ogroženim <sup>(1)</sup> in zlasti člena 32(8), člena 32(9), člena 34(7), člena 34(8) in člena 55(4) Uredbe,

ob upoštevanju naslednjega:

- (1) Uredba (EU) št. 223/2014 Komisiji omogoča sprejemanje delegiranih aktov o dopolnitvi njenih nebitvenih določb glede Sklada za evropsko pomoč najbolj ogroženim (FEAD).
- (2) Organ upravljanja mora v skladu z Uredbo (EU) št. 223/2014 uvesti sistem za računalniško zajemanje in hrambo podatkov o vsaki operaciji, potrebnih za spremljanje, vrednotenje, finančno upravljanje, preverjanje in revizijo, vključno s podatki o posameznih udeležencih v zvezi z operativnimi programi za socialno vključevanje najbolj ogroženih oseb (OP II). Zato je treba določiti seznam podatkov, ki se zajemajo in hranijo v navedenem sistemu.
- (3) Nekateri podatki so relevantni samo za določene vrste operacij ali samo za eno vrsto operativnih programov, zato bi bilo treba področje uporabe zahtev za podatke podrobneje opredeliti. V Uredbi (EU) št. 223/2014 so bile določene posebne zahteve za zajemanje in shranjevanje podatkov o posameznih udeležencih operacij, ki jih podpira OP II, ki jih je treba upoštevati.
- (4) Seznam podatkov bi moral upoštevati zahteve glede poročanja iz Uredbe (EU) št. 223/2014, da bodo podatki, ki so potrebni za finančno upravljanje in spremljanje, med drugim podatki za pripravo vlog za plačilo, računovodskih izkazov ter poročil o izvajanju, za vsako operacijo na voljo v takšni obliki, da jih bo mogoče brez težav agregirati in uskladiti. Pri tem seznamu bi bilo treba upoštevati, da so za učinkovito finančno upravljanje operacij in izpolnitev zahteve glede objave osnovnih informacij o operacijah potrebni nekateri temeljni podatki o operacijah v računalniški obliki. Za učinkovito načrtovanje in izvedbo preverjanj ter revizijskega dela so potrebni tudi nekateri drugi podatki.
- (5) Seznam podatkov, ki jih je treba zajemati in hraniti, ne bi smel posegati v tehnične značilnosti ali strukturo računalniških sistemov, ki jih uvedejo organi upravljanja, niti vnaprej določati formata zajetih in hranjenih podatkov, če niso v tej uredbi izrecno navedeni. Prav tako ne bi smel vplivati na načine vnašanja ali generiranja podatkov znotraj sistema; v nekaterih primerih bo za podatke s seznama morda potreben vnos več vrednosti. Vendar pa je treba določiti nekatera pravila glede značaja teh podatkov, da bo organ upravljanja lahko izpolnjeval svoje obveznosti glede spremljanja, vrednotenja, finančnega upravljanja, preverjanja in revizije, tudi kadar se v ta namen zahteva obdelava podatkov o posameznih udeležencih.
- (6) Da bi se izdatki v okviru operativnih programov lahko preverjali in revidirali, je treba določiti merila, ki jih mora izpolnjevati revizijska sled, da se lahko šteje za ustrezno.
- (7) V zvezi z revizijskim delom, ki se opravlja v skladu z Uredbo (EU) št. 223/2014, je treba določiti, da bi morale Komisija in države članice preprečiti vsakršno nedovoljeno razkritje osebnih podatkov ali dostop do njih ter opredeliti namene, za katere lahko Komisija in države članice takšne podatke obdelujejo.
- (8) Za izvajanje revizij operacij je pristojen revizijski organ. Da bi bila obseg in učinkovitost takšnih revizij ustrezna in bi se revizije v vseh državah članicah izvajale po enakih standardih, je treba določiti pogoje, ki bi jih morale te revizije izpolnjevati.

<sup>(1)</sup> UL L 72, 12.3.2014, str. 1.

- (9) Podrobno je treba določiti podlago vzorčenja za izbiro operacij, ki bodo revidirane, revizijski organ pa bi jo moral upoštevati pri določitvi ali odobritvi metode vzorčenja, vključno z določitvijo vzorčne enote, nekaterih tehničnih meril, ki se bodo uporabljala za vzorec, ter po potrebi dejavnikov, ki se bodo upoštevali pri dodatnih vzorcih.
- (10) Revizijski organ bi moral pripraviti revizijsko mnenje, ki zajema računovodske izkaze iz Uredbe (EU) št. 223/2014. Za zagotovitev, da sta obseg in vsebina revizij računovodskih izkazov ustrezna in da se revizije v vseh državah članicah izvajajo po enakih standardih, je treba določiti pogoje, ki bi jih morale te revizije izpolnjevati.
- (11) Za zagotovitev pravne varnosti in enake obravnave vseh držav članic pri izvedbi finančnih popravkov ob spoštovanju načela sorazmernosti je treba določiti merila za ugotavljanje resnih pomanjkljivosti v uspešnem delovanju sistemov upravljanja in nadzora, skupaj z opredelitvijo glavnih vrst takšnih pomanjkljivosti, merila za določitev stopnje finančnega popravka, ki se uporabi, in merila za uporabo pavšalnih stopenj ali ekstrapoliranih finančnih popravkov.
- (12) Da bi se omogočila takojšnja uporaba ukrepov iz te uredbe, bi ta uredba morala začeti veljati dan po objavi v *Uradnem listu Evropske unije* –

SPREJELA NASLEDNJO UREDBO:

#### POGLAVJE I

#### SPLOŠNE DOLOČBE

##### Člen 1

#### **Predmet urejanja**

Ta uredba vsebuje naslednje določbe, ki dopolnjujejo Uredbo (EU) št. 223/2014:

- (a) pravila o informacijah v zvezi s podatki, ki se zajemajo in hranijo v računalniški obliki v okviru sistema spremljanja, ki ga vzpostavi organ upravljanja;
- (b) podrobne minimalne zahteve za revizijsko sled v zvezi z vodenjem računovodskih izkazov ter hrambo dokazil na ravni organa za potrjevanje, organa upravljanja, posredniških organov in upravičencev;
- (c) področje uporabe in vsebino revizij operacij in revizij računovodskih izkazov ter metodologijo za izbiro vzorca operacij;
- (d) podrobna pravila o uporabi podatkov, zbranih med revizijami, ki jih izvedejo uradniki ali pooblaščen predstavniki Komisije;
- (e) podrobna pravila o merilih za ugotavljanje resnih pomanjkljivosti v uspešnem delovanju sistemov upravljanja in nadzora, vključno z glavnimi vrstami takšnih pomanjkljivosti, o merilih za določitev stopnje finančnega popravka, ki se uporabi, in merilih za uporabo pavšalnih stopenj ali ekstrapoliranih finančnih popravkov.

#### POGLAVJE II

#### POSEBNE DOLOČBE ZA SISTEME UPRAVLJANJA IN NADZORA

##### Člen 2

#### **Podatki, ki se zajemajo in hranijo v računalniški obliki**

(člen 32(8) Uredbe (EU) št. 223/2014)

1. Informacije o podatkih, ki se zajemajo in hranijo v računalniški obliki za vsako operacijo v sistemu spremljanja, ustanovljenem v skladu s členom 32(2)(d) Uredbe (EU) št. 223/2014, so določene v Prilogi I k tej uredbi.
2. Podatki se zajamejo in shranijo za vsako operacijo, pri operacijah, ki jih podpira OP II, to vključuje tudi podatke o posameznih udeležencih, po možnosti razčlenjene po spolu, da bi se omogočila njihova agregacija, če je to potrebno za namene spremljanja, vrednotenja, finančnega upravljanja, preverjanja in revizije. Omogoči se tudi kumulativna agregacija takšnih podatkov za celotno programsko obdobje.

## Člen 3

**Podrobne minimalne zahteve za revizijsko sled**

(člen 32(9) Uredbe (EU) št. 223/2014)

1. Podrobne minimalne zahteve za revizijsko sled v zvezi z računovodskimi izkazi, ki jih je treba voditi, in dokazili, ki jih je treba hraniti, so naslednje:
  - (a) na podlagi revizijske sledi je mogoče preveriti, ali so bila uporabljena merila za izbor, določena v operativnem programu za hrano in/ali osnovno materialno pomoč (OP I), ali merila za izbor, ki jih je določil odbor za spremljanje za OP II;
  - (b) v zvezi z nepovratnimi sredstvi iz člena 25(1)(a) Uredbe (EU) št. 223/2014 revizijska sled pri operacijah, sofinanciranih v okviru operativnega programa, omogoča uskladitev skupnih zneskov, ki so bili potrjeni Komisiji, s podrobnimi računovodskimi izkazi in dokazili, ki jih hranijo organ za potrjevanje, organ upravljanja, posredniški organi in upravičenci;
  - (c) v zvezi z nepovratnimi sredstvi iz člena 25(1)(b) in (c) revizijska sled pri operacijah, sofinanciranih v okviru operativnega programa, omogoča uskladitev skupnih zneskov, ki so bili potrjeni Komisiji, s podrobnimi podatki, ki se nanašajo na učinke ali rezultate, ter dokazili, ki jih hranijo organ za potrjevanje, organ upravljanja, posredniški organi in upravičenci, po potrebi vključno z dokumenti o metodi za določanje standardnih stroškov na enoto in pavšalnih zneskov;
  - (d) v zvezi s stroški, določenimi v skladu s členom 25(1)(d) Uredbe (EU) št. 223/2014, revizijska sled po potrebi prikazuje in upravičuje metodo izračuna ter podlago za določitev pavšalnih zneskov in upravičenih neposrednih stroškov ali stroškov, prijavljenih v okviru drugih izbranih kategorij, za katere velja pavšalna stopnja;
  - (e) v zvezi s stroški, določenimi v skladu s členom 26(2)(b), (c), (e) in drugim delom člena 26(3) Uredbe (EU) št. 223/2014 revizijska sled omogoča utemeljitev upravičenih neposrednih stroškov ali stroškov, prijavljenih v okviru drugih kategorij stroškov, za katere se uporablja pavšalna stopnja;
  - (f) revizijska sled omogoča preverjanje plačila javnega prispevka upravičencu;
  - (g) revizijska sled vsebuje po potrebi za vsako operacijo tehnične specifikacije in finančni načrt, dokumente o odobritvi nepovratnih sredstev, dokumente, ki se nanašajo na postopke javnih naročil, poročila upravičenca in poročila o opravljenih preverjanjih in revizijah;
  - (h) revizijska sled vključuje informacije o preverjanju upravljanja in revizijah, opravljenih v zvezi z operacijo;
  - (i) revizijska sled omogoča uskladitev podatkov v zvezi s kazalniki učinka za operacijo s sporočenimi podatki in rezultatom ter po potrebi s cilji za program.

Za stroške iz točk (c) in (d) revizijska sled omogoča preverjanje skladnosti metode izračuna, ki jo je uporabil organ upravljanja, s členom 25(3) Uredbe (EU) št. 223/2014.

2. Organ upravljanja zagotovi, da je na voljo evidenca o nazivu in naslovu organov, ki hranijo vsa dokazila, zahtevana za zagotovitev ustrezne revizijske sledi, ki izpolnjuje vse minimalne zahteve iz odstavka 1.

## Člen 4

**Uporaba podatkov, zbranih med revizijami, ki jih opravijo uradniki Komisije ali pooblaščen predstavniki Komisije**

(člen 34(8) Uredbe (EU) št. 223/2014)

1. Komisija sprejme vse potrebne ukrepe, da prepreči kakršno koli nedovoljeno razkritje ali dostop do podatkov, ki jih zbere pri revizijah.
2. Komisija uporablja podatke, zbrane pri revizijah, izključno za izvajanje pristojnosti v skladu s členom 36 Uredbe (EU) št. 223/2014. Evropsko računsko sodišče in Evropski urad za boj proti goljufijam imata dostop do zbranih podatkov.

3. Zbrani podatki se po veljavnih pravilih brez izrecnega soglasja države članice, ki pošilja podatke, ne pošiljajo drugim osebam razen tistim osebam v državah članicah in v institucijah Unije, katerih dolžnosti zahtevajo dostop do njih.

## Člen 5

### Revizije operacij

(člen 34(7) Uredbe (EU) št. 223/2014)

1. Revizije operacij se za vsako obračunsko leto izvedejo na vzorcu operacij, izbranem po metodi, ki jo določi ali potrdi revizijski organ v skladu s členom 6 te uredbe.

2. Revizije operacij se opravijo na podlagi dokazil, ki predstavljajo revizijsko sled in preverjajo zakonitost in pravilnost izdatkov, prijavljenih Komisiji, med drugim z naslednjih vidikov:

- (a) da je bila operacija izbrana v skladu z merili za izbor za operativni program, da ni bila fizično dokončana ali v celoti izvedena, preden je upravičenec vložil zahtevek za financiranje v okviru operativnega programa, da je bila izvedena v skladu s sklepom o odobritvi ter je izpolnjevala vse v času revizije veljavne pogoje v zvezi z njenim delovanjem, uporabo in zastavljenimi cilji;
- (b) da Komisiji prijavljeni izdatki ustrezajo računovodskim izkazom in da zahtevana dokazila prikazujejo ustrezno revizijsko sled, kot je določeno v členu 3 te uredbe;
- (c) da so bili za izdatke, prijavljene Komisiji in določene v skladu s členom 25(1)(b) in (c), doseženi učinki in rezultati, ki so podlaga za plačila upravičencu, da so podatki o udeležencih, kadar je to primerno, ali drugi izkazi v zvezi z učinki in rezultati skladni z informacijami, predloženimi Komisiji in da zahtevana dokazila prikazujejo ustrezno revizijsko sled, kot je določeno v členu 3 te uredbe.

Pri reviziji se preveri tudi, ali je bil javni prispevek upravičencu izplačan v skladu s členom 42(2) Uredbe (EU) št. 223/2014.

3. Revizije operacij po potrebi vključujejo preverjanje fizičnega izvajanja operacij na kraju samem.

4. Revizije operacij preverijo točnost in popolnost ustreznih izdatkov, ki jih je organ za potrjevanje zajel v svojem računovodskem sistemu, in uskladi tev revizijske sledi na vseh ravneh.

5. Kadar se ugotovljene težave ocenjujejo kot sistemske in tako pomenijo tveganje za druge operacije v okviru operativnega programa, revizijski organ zagotovi dodatna preverjanja, po potrebi tudi z dodatnimi revizijami, da se opredeli obseg takih težav, in priporoči potrebne popravne ukrepe.

6. Samo izdatki, ki spadajo v področje uporabe revizije, opravljene v skladu z odstavkom 1, so vštet v znesek revidiranih izdatkov za namene poročanja Komisiji o letni pokritosti. V ta namen se uporabi vzorec poročila o nadzoru iz člena 34(6) Uredbe (EU) št. 223/2014.

## Člen 6

### Metodologija za izbor vzorca operacij

(člen 34(7) Uredbe (EU) št. 223/2014)

1. Revizijski organ določi metodo za izbor vzorca (v nadaljnjem besedilu: metoda vzorčenja) v skladu z zahtevami iz tega člena ob upoštevanju mednarodno priznanih revizijskih standardov, kot so INTOSAI, IFAC in IIA.

2. Poleg pojasnil, navedenih v revizijski strategiji, revizijski organ vodi evidenco dokumentacije in strokovne presoje, uporabljene za določitev metod vzorčenja, ki zajemajo faze načrtovanja, izbora, preskušanja in vrednotenja, da se dokaže primernost izbrane metode.

3. Vzorec je reprezentativen za populacijo, iz katere je bil izbran, in revizijskemu organu omogoča pripravo veljavnega revizijskega mnenja v skladu s členom 34(5)(a) Uredbe (EU) št. 223/2014. Navedena populacija vključuje izdatke operativnega programa, ki so zajeti v vlogah za plačila, predloženih Komisiji v skladu s členom 41 Uredbe (EU) št. 223/2014 za določeno obračunsko leto. Vzorec se lahko izbere med obračunskim letom ali po njem.

4. Za namen uporabe člena 34(1) Uredbe (EU) št. 223/2014 je metoda vzorčenja statistična, če zagotavlja:

(i) naključni izbor vzorčnih enot;

(ii) uporabo teorije verjetnosti za ovrednotenje vzorčnih rezultatov, vključno z merjenjem in nadzorom nad tveganjem pri vzorčenju ter merjenjem in nadzorom nad načrtovano in doseženo natančnostjo.

5. Metoda vzorčenja zagotavlja naključen izbor vsake vzorčne enote v populaciji, in sicer tako da se enote, ki sestavljajo vzorec, izberejo na podlagi naključnih števil, določenih za vsako enoto populacije, ali s sistematskim izborom z uporabo naključnega izhodišča in sistematskega pravila za izbor dodatnih enot.

6. Vzorčno enoto določi revizijski organ na podlagi strokovne presoje. Vzorčna enota je lahko operacija, projekt, ki je del operacije, ali zahtevek upravičenca za izplačilo. V poročilo o nadzoru se vključijo informacije o določeni vrsti vzorčne enote in strokovni presoji, uporabljeni v ta namen.

7. Če skupni izdatki vzorčne enote za obračunsko leto ustrezajo negativnemu znesku, se ta izključi iz populacije iz odstavka 3 in revidira ločeno. Revizijski organ lahko izbere vzorec tudi iz te ločene populacije.

8. Kadar se uporabljajo pogoji za sorazmerni nadzor iz člena 58(1) Uredbe (EU) št. 223/2014, lahko revizijski organ enote iz navedenega člena izključi iz populacije, na kateri se izvaja vzorčenje. Če je bila zadevna operacija že izbrana za vzorec, jo revizijski organ nadomesti z ustreznim naključnim izborom.

9. Revizija zajema vse izdatke v vzorcu, prijavljene Komisiji.

Kadar izbrane vzorčne enote vključujejo veliko osnovnih zahtevkov za plačilo ali računov, jih lahko revizijski organ revidira prek podvzorčenja z izbiro osnovnih zahtevkov za plačilo ali računov z uporabo istih parametrov vzorčenja, ki so bili uporabljeni za izbiro vzorčnih enot glavnega vzorca.

V navedenem primeru se ustrezne velikosti vzorca izračunajo v vsaki vzorčni enoti, ki jo je treba revidirati, in nikakor ne smejo znašati manj kot 30 osnovnih zahtevkov za plačilo ali računov za vsako enoto vzorčenja.

10. Revizijski organ lahko stratificira populacijo, tako da jo razdeli na podpopulacije, od katerih je vsaka skupina vzorčnih enot s podobnimi značilnostmi, zlasti v smislu tveganja ali pričakovane stopnje napake, ali kadar populacija vključuje operacije, ki zajemajo finančne prispevke operativnega programa enotam visoke vrednosti.

11. Revizijski organ oceni zanesljivost sistema kot visoko, povprečno ali nizko, pri čemer za določitev tehničnih parametrov vzorčenja upošteva rezultate revizij sistemov, tako da je skupna stopnja zagotovila na podlagi revizij sistemov in revizij operacij visoka. Če se sistem oceni kot sistem z visoko zanesljivostjo, stopnja zanesljivosti za vzorčenje operacij ne sme biti manjša od 60 %. Če se sistem oceni kot sistem z nizko zanesljivostjo, stopnja zanesljivosti za vzorčenje operacij ne sme biti manjša od 90 %. Najvišja raven pomembnosti znaša 2 % izdatkov iz odstavka 3.

12. Kadar se ugotovijo nepravilnosti ali tveganje nepravilnosti, revizijski organ na podlagi strokovne presoje odloči, ali je treba revidirati dopolnilni vzorec dodatnih operacij ali delov operacij, ki niso bili revidirani v naključnem vzorcu, da se upoštevajo ugotovljeni posebni dejavniki tveganja.

13. Revizijski organ rezultate revizij dopolnilnega vzorca analizira ločeno, na podlagi navedenih rezultatov sprejme ugotovitve in jih sporoči Komisiji v letnem poročilu o nadzoru. Nepravilnosti, odkrite v dopolnilnem vzorcu, se ne vključijo v izračun napovedane naključne napake naključnega vzorca.

14. Na podlagi rezultatov revizij operacij za namen revizijskega mnenja in poročila o nadzoru iz člena 34(5)(a) in (b) Uredbe (EU) št. 223/2014 revizijski organ izračuna skupno stopnjo napake, ki je vsota napovedanih naključnih napak in, če je primerno, sistemskih napak in nepopravljenih izjemnih napak, deljena s populacijo.

#### Člen 7

##### **Revizije računovodskih izkazov**

(člen 34(7) Uredbe (EU) št. 223/2014)

1. Revizijski organ opravi revizije računovodskih izkazov iz člena 49(1) Uredbe (EU) št. 223/2014 za vsako obračunsko leto.
2. Revizija računovodskih izkazov pomeni razumno zagotovilo glede popolnosti, točnosti in verodostojnosti zneskov, prijavljenih v računovodskih izkazih.
3. Za namene odstavkov 1 in 2 revizijski organ upošteva zlasti rezultate revizij sistema, opravljenih pri organu za potrjevanje, in rezultate revizij operacij.
4. Revizija sistema vključuje preverjanje zanesljivosti računovodskega sistema organa za potrjevanje in, na osnovi vzorca, točnosti izdatkov umaknjenih in izterjanih zneskov, zajetih v računovodskem sistemu organa za potrjevanje.
5. Za pripravo revizijskega mnenja ter da bi lahko presodil, ali računovodski izkazi dajejo resnično in pošteno sliko, revizijski organ med revizijo preveri, ali so vsi elementi, ki se zahtevajo v členu 49 Uredbe (EU) št. 223/2014, pravilno vključeni v računovodske izkaze in ustrezajo računovodski evidenci, ki jo vodijo vsi ustrezni organi in upravičenci. Revizijski organ na podlagi računovodskih izkazov, ki mu jih predloži organ za potrjevanje, zlasti preveri, ali:
  - (a) skupni znesek upravičenih javnih izdatkov, prijavljenih v skladu s členom 49(1)(a) Uredbe (EU) št. 223/2014, ustreza izdatkom in pripadajočemu javnemu prispevku iz vlog za plačila, predloženih Komisiji za zadevno obračunsko leto, v primeru razlik pa tudi, ali računovodski izkazi vsebujejo ustrezna pojasnila za uskladitvene zneske;
  - (b) zneski, ki so bili umaknjeni in izterjani med obračunskim letom, zneski, ki jih je treba izterjati na koncu obračunskega leta, ter neizterljivi zneski, prikazani v računovodskih izkazih, ustrezajo zneskom v računovodskih sistemih organa za potrjevanje in temeljijo na odločitvah pristojnega organa upravljanja ali organa za potrjevanje;
  - (c) so bili izdatki izključeni iz izkazov v skladu s členom 49(2) Uredbe (EU) št. 223/2014, kjer je to primerno, in da so vsi zahtevani popravki izraženi v računovodskih izkazih za zadevno obračunsko leto.

Preverjanja iz točk (b) in (c) se lahko izvedejo na podlagi vzorca.

#### POGLAVJE III

##### **POSEBNE DOLOČBE ZA FINANČNO UPRAVLJANJE IN FINANČNE POPRAVKE**

#### Člen 8

##### **Merila za ugotavljanje resnih pomanjkljivosti pri učinkovitem delovanju sistemov upravljanja in nadzora**

(člen 55(4) Uredbe (EU) št. 223/2014)

1. Komisijina ocena učinkovitega delovanja sistemov upravljanja in nadzora temelji na rezultatih vseh razpoložljivih revizij sistemov, vključno s preskusi kontrol, ter na rezultatih revizij operacij.

Ocena zajema notranji nadzor programa, dejavnosti upravljanja, nadzora in spremljanja, ki jih izvajata organ upravljanja in organ za potrjevanje, in nadzorne dejavnosti revizijskega organa ter temelji na preverjanju skladnosti s ključnimi zahtevami iz tabele 1 Priloge II.

Izpolnjevanje teh ključnih zahtev se oceni na podlagi kategorij iz tabele 2 Priloge II.

2. Glavne vrste resnih pomanjkljivosti v učinkovitem delovanju sistema upravljanja in nadzora so primeri, v katerih se za katero koli od ključnih zahtev iz točk 2, 4, 5, 13, 15, 16 in 18 tabele 1 Priloge II ali za dve ali več drugih ključnih zahtev iz tabele 1 Priloge II oceni, da spadajo v kategorijo 3 ali 4 iz tabele 2 Priloge II.

## Člen 9

### **Merila za uporabo pavšalnih stopenj ali ekstrapoliranih finančnih popravkov in merila za določanje ravni finančnega popravka**

(člen 55(4) Uredbe (EU) št. 223/2014)

1. Kadar Komisija ugotovi eno ali več resnih pomanjkljivosti v delovanju sistema upravljanja in nadzora, se za ves operativni program ali njegov del uporabijo finančni popravki.

Kadar Komisija ugotovi sistemske nepravilnosti v reprezentativnem vzorcu operacij, se ne glede na prvi pododstavek za ves operativni program ali njegov del uporabijo ekstrapolirani finančni popravki, s čimer se omogoči natančnejša količinska opredelitev tveganja za proračun Unije. V tem primeru se za določitev finančnega popravka rezultati pregleda reprezentativnega vzorca ekstrapolirajo na preostalo populacijo, iz katere je bil izbran vzorec.

2. Stopnja pavšalnega popravka se določi ob upoštevanju naslednjih elementov:

- (a) relativnega pomena resne pomanjkljivosti ali resnih pomanjkljivosti v okviru sistema upravljanja in nadzora kot celote;
- (b) pogostosti in obsega resne pomanjkljivosti ali resnih pomanjkljivosti;
- (c) stopnje tveganja izgube za proračun Unije.

3. Ob upoštevanju teh elementov se stopnja finančnega popravka določi, kot sledi:

- (a) kadar je resna pomanjkljivost ali so resne pomanjkljivosti v sistemu upravljanja in nadzora tako temeljne, pogoste ali razširjene, da pomenijo popolno odpoved sistema ter ogrožajo zakonitost in pravilnost vseh zadevnih izdatkov, se uporabi pavšalna stopnja 100 %;
- (b) kadar je resna pomanjkljivost ali so resne pomanjkljivosti v sistemu upravljanja in nadzora tako temeljne, pogoste ali razširjene, da pomenijo popolno odpoved sistema ter ogrožajo zakonitost in pravilnost vseh zadevnih izdatkov, se uporabi pavšalna stopnja 25 %;
- (c) kadar do resne pomanjkljivosti ali resnih pomanjkljivosti v sistemu upravljanja in nadzora pride zaradi nepopolnega, nepravilnega ali nerednega delovanja sistema, ki ogroža zakonitost in pravilnost velikega deleža zadevnih izdatkov, se uporabi pavšalna stopnja 10 %;
- (d) kadar do resne pomanjkljivosti ali resnih pomanjkljivosti v sistemu upravljanja in nadzora pride zaradi nedoslednega delovanja sistema, ki ogroža zakonitost in pravilnost znatnega deleža zadevnih izdatkov, se uporabi pavšalna stopnja 5 %.

4. Če bi bila uporaba pavšalne stopnje iz odstavka 3 nesorazmerna, se stopnja popravka zmanjša.

5. Če po uporabi finančnega popravka v obračunskem letu pristojni organi ne sprejmejo ustreznih popravniških ukrepov in se v naslednjem obračunskem letu ugotovi ista resna pomanjkljivost ali več istih resnih pomanjkljivosti, se lahko stopnja popravka zaradi trajanja resne pomanjkljivosti ali resnih pomanjkljivosti poviša na stopnjo, ki ne presega stopnje naslednje višje kategorije.

*Člen 10*

Ta uredba začne veljati dan po objavi v *Uradnem listu Evropske unije*.

Člen 3 se uporablja od 1. decembra 2014 v zvezi z informacijami o zapisanih in shranjenih podatkih iz Priloge I.

Ta uredba je v celoti zavezujoča in se neposredno uporablja v vseh državah članicah.

V Bruslju, 13. marca 2014

*Za Komisijo*

*Predsednik*

José Manuel BARROSO

---

## Seznam podatkov, ki se zajemajo in hranijo v računalniški obliki v sistemu spremljanja (člen 2)

Podatki so obvezni pri operacijah, ki prejemajo podporo iz OP I in OP II <sup>(1)</sup>, če ni v drugem stolpcu drugače določeno.

| Podatkovna polja                                                                                                      | Navedba vrst operativnih programov, za katere se podatki ne zahtevajo |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| <b>Podatki o upravičencu <sup>(1)</sup></b>                                                                           |                                                                       |
| 1. Ime ali edinstvena identifikacijska oznaka vsakega upravičenca                                                     |                                                                       |
| 2. Informacija o tem, ali je upravičenec oseba javnega ali zasebnega prava                                            |                                                                       |
| 3. Informacija o tem, ali je DDV, obračunan na izdatke upravičenca, v skladu z nacionalno zakonodajo o DDV nevračljiv |                                                                       |
| 4. Kontaktni podatki upravičenca                                                                                      |                                                                       |
| <b>Podatki o operaciji</b>                                                                                            |                                                                       |
| 5. Ime ali edinstvena identifikacijska oznaka operacije                                                               |                                                                       |
| 6. Kratek opis operacije                                                                                              |                                                                       |
| 7. Datum vložitve vloge za operacijo                                                                                  |                                                                       |
| 8. Datum začetka, kot je naveden v dokumentu o pogojih za podporo                                                     |                                                                       |
| 9. Datum zaključka, kot je naveden v dokumentu o pogojih za podporo                                                   |                                                                       |
| 10. Dejanski datum, ko se operacija fizično zaključi ali v celoti izvede                                              |                                                                       |
| 11. Organ, ki izda dokument o pogojih za podporo                                                                      |                                                                       |
| 12. Datum dokumenta o pogojih za podporo                                                                              |                                                                       |
| 13. Valuta operacije                                                                                                  |                                                                       |
| 14. Številka CCI programov, v okviru katerih operacija prejema podporo                                                |                                                                       |
| 15. Vrste obravnavane materialne pomoči                                                                               | ni relevantno za OP II                                                |
| 16. Vrste podprtih ukrepov                                                                                            | ni relevantno za OP I                                                 |

<sup>(1)</sup> OP I se nanaša na operativne programe za hrano in/ali materialno pomoč, OP II pa na operativne programe za socialno vključevanje najbolj ogroženih oseb.

| Podatkovna polja                                                                                                                    | Navedba vrst operativnih programov, za katere se podatki ne zahtevajo |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 17. Oznake oblike financiranja                                                                                                      |                                                                       |
| 18. Oznake lokacije                                                                                                                 |                                                                       |
| 19. Količina hrane, ki jo kupi javni organ ali partnerska organizacija, kjer je to primerno                                         | ni relevantno za OP II                                                |
| 20. Količina hrane, ki jo pridobi javni organ, kjer je primerno, v skladu s členom 23(4) Uredbe (EU) št. 223/2014, kjer je primerno | ni relevantno za OP II                                                |
| 21. Količina dostavljene hrane partnerskim organizacijam, če je to primerno                                                         | ni relevantno za OP II                                                |
| 22. Količina dostavljene hrane končnim prejemnikom, če je to primerno                                                               | ni relevantno za OP II                                                |
| 23. Količina osnovne materialne pomoči, ki jo kupi javni organ ali partnerska organizacija, kjer je to primerno                     | ni relevantno za OP II                                                |
| 24. Količina osnovne materialne pomoči, dostavljene partnerskim organizacijam, če je to primerno                                    | ni relevantno za OP II                                                |
| 25. Količina osnovne materialne pomoči, dostavljene končnim prejemnikom, če je to primerno                                          | ni relevantno za OP II                                                |
| <b>Podatki o kazalnikih</b>                                                                                                         |                                                                       |
| 26. Naziv skupnih kazalnikov, ki so relevantni za delovanje                                                                         |                                                                       |
| 27. Oznaka za skupne kazalnike, ki so pomembni za delovanje                                                                         |                                                                       |
| 28. Doseganje ravni skupnih kazalnikov za vsako leto izvajanja ali ob koncu operacije                                               |                                                                       |
| 29. Naziv kazalnikov posameznih programov, relevantnih za operacijo                                                                 | ni relevantno za OP I                                                 |
| 30. Oznaka za kazalnike posameznih programov, pomembne za delovanje                                                                 | ni relevantno za OP I                                                 |
| 31. Posebni cilji za kazalnike učinka za posamezne programe                                                                         | ni relevantno za OP I                                                 |
| 32. Doseganje ravni kazalnikov učinka za posamezne programe za vsako leto izvajanja ali ob koncu operacije                          | ni relevantno za OP I                                                 |
| 33. Merska enota za vsak cilj glede učinka                                                                                          | ni relevantno za OP I                                                 |
| 34. Izhodišče za kazalnike učinkov                                                                                                  | ni relevantno za OP I                                                 |
| 35. Ciljna raven za kazalnike učinkov                                                                                               | ni relevantno za OP I                                                 |

| Podatkovna polja                                                                                                                                                                                            | Navedba vrst operativnih programov, za katere se podatki ne zahtevajo |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 36. Merska enota za vsak cilj rezultata in izhodišče                                                                                                                                                        | ni relevantno za OP I                                                 |
| 37. Merska enota za vsak kazalnik                                                                                                                                                                           |                                                                       |
| <b>Finančni podatki o posamezni operaciji (v valuti, ki se uporablja za operacijo)</b>                                                                                                                      |                                                                       |
| 38. Znesek skupnih upravičenih stroškov operacije, kot je bil odobren v dokumentu o pogojih za podporo                                                                                                      |                                                                       |
| 39. Znesek skupnih upravičenih stroškov, ki pomenijo javne izdatke v skladu s členom 2(12) Uredbe (EU) št. 223/2014                                                                                         |                                                                       |
| 40. Znesek javne podpore, naveden v dokumentu o pogojih za podporo                                                                                                                                          |                                                                       |
| <b>Podatki o zahtevkih upravičenca za plačilo (v valuti, ki se uporablja za operacijo)</b>                                                                                                                  |                                                                       |
| 41. Datum prejema posameznega zahtevka za plačilo od upravičenca                                                                                                                                            |                                                                       |
| 42. Datum posameznega plačila upravičencu na podlagi zahtevka za plačilo                                                                                                                                    |                                                                       |
| 43. Znesek upravičenih izdatkov v zahtevku za plačilo, ki so podlaga za vsako plačilo upravičencu                                                                                                           |                                                                       |
| 44. Znesek javnih izdatkov v skladu s členom 2(12) Uredbe (EU) št. 223/2014, ki ustreza upravičenim izdatkom, ki so podlaga za posamezno plačilo                                                            |                                                                       |
| 45. Znesek posameznega plačila upravičencu na podlagi zahtevka za plačilo                                                                                                                                   |                                                                       |
| 46. Datum začetka preverjanj operacije na kraju samem v skladu s členom 32(5)(b) Uredbe (EU) št. 223/2014                                                                                                   |                                                                       |
| 47. Datum revizij operacije na kraju samem v skladu s členom 34(1) Uredbe (EU) št. 223/2014 in členom 6 te uredbe                                                                                           |                                                                       |
| 48. Organ, ki izvaja revizijo ali preverjanje                                                                                                                                                               |                                                                       |
| <b>Podatki o izdatkih v zahtevku upravičenca za plačilo na podlagi dejanskih stroškov (v valuti, ki se uporablja za operacijo)</b>                                                                          |                                                                       |
| 49. Upravičeni javni izdatki, prijavljeni Komisiji, določeni na podlagi dejansko nastalih in plačanih stroškov                                                                                              |                                                                       |
| 50. Javni izdatki v skladu s členom 2(12) Uredbe (EU) št. 223/2014, ki ustrezajo upravičenim javnim izdatkom, prijavljenim Komisiji ter določenim na podlagi dejansko povrnjenih in plačanih stroškov       |                                                                       |
| 51. Vrsta naročila, če se naročilo odda v skladu z določbami Direktive 2004/18/ES <sup>(2)</sup> (opravljanje storitev/dobava blaga) ali Direktive 2014/23/EU Evropskega parlamenta in Sveta <sup>(3)</sup> |                                                                       |

| Podatkovna polja                                                                                                                                                                           | Navedba vrst operativnih programov, za katere se podatki ne zahtevajo |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 52. Znesek naročila, če se naročilo odda v skladu z določbami Direktive 2004/18/ES ali Direktive 2014/23/EU                                                                                |                                                                       |
| 53. Upravičeni izdatki, nastali in plačani na podlagi naročila, če se naročilo odda v skladu z določbami Direktive 2004/18/ES ali Direktive 2014/23/EU                                     |                                                                       |
| 54. Uporabljeni postopek oddaje javnega naročila, če se naročilo odda v skladu z določbami Direktive 2004/18/ES ali Direktive 2014/23/EU                                                   |                                                                       |
| 55. Ime ali edinstvena identifikacijska oznaka izvajalca, če se naročilo odda v skladu z določbami Direktive 2014/23/EU                                                                    |                                                                       |
| <b>Podatki o izdatkih v zahtevku upravičenca za plačilo na podlagi standardnih stroškov na enoto (v valuti, ki se uporablja za operacijo)</b>                                              |                                                                       |
| 56. Znesek upravičenih javnih izdatkov, prijavljenih Komisiji, določen na podlagi standardnih stroškov na enoto                                                                            |                                                                       |
| 57. Javni izdatki v skladu s členom 2(12) Uredbe (EU) št. 223/2014, ki ustrezajo upravičenim javnim izdatkom, prijavljenim Komisiji ter določenim na podlagi standardnih stroškov na enoto |                                                                       |
| 58. Opredelitev enote, ki se uporablja za standardne stroške na enoto                                                                                                                      |                                                                       |
| 59. Število dobavljenih enot v skladu z zahtevkom za plačilo za vsako postavko enote                                                                                                       |                                                                       |
| 60. Stroški na enoto za posamezno enoto za vsako postavko enote                                                                                                                            |                                                                       |
| <b>Podatki o izdatkih v zahtevku upravičenca za plačilo na podlagi plačil pavšalnih zneskov (v valuti, ki se uporablja za operacijo)</b>                                                   |                                                                       |
| 61. Znesek upravičenih javnih izdatkov, prijavljenih Komisiji, določen na podlagi pavšalnih zneskov                                                                                        |                                                                       |
| 62. Javni izdatki v skladu s členom 2(12) Uredbe (EU) št. 223/2014, ki ustrezajo upravičenim javnim izdatkom, prijavljenim Komisiji ter določenim na podlagi pavšalnih zneskov             |                                                                       |
| 63. Za vsak pavšalni znesek dogovorjeni dosežki (učinki ali rezultati) iz dokumenta o pogojih za podporo kot podlaga za izplačilo pavšalnih zneskov                                        |                                                                       |
| 64. Za vsak pavšalni znesek dogovorjeni znesek iz dokumenta o pogojih za podporo                                                                                                           |                                                                       |
| <b>Podatki o izdatkih v zahtevku upravičenca za plačilo na podlagi pavšalnih stopenj (v valuti, ki se uporablja za operacijo)</b>                                                          |                                                                       |
| 65. Znesek upravičenih javnih izdatkov, prijavljenih Komisiji, določen na podlagi pavšalne stopnje                                                                                         |                                                                       |
| 66. Javni izdatki v skladu s členom 2(12) Uredbe (EU) št. 223/2014, ki ustrezajo upravičenim javnim izdatkom, prijavljenim Komisiji ter določenim na podlagi pavšalne stopnje              |                                                                       |

| Podatkovna polja                                                                                                                                                                                                                                                    | Navedba vrst operativnih programov, za katere se podatki ne zahtevajo |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| <b>Podatki o izterjavah od upravičenca</b>                                                                                                                                                                                                                          |                                                                       |
| 67. Datum posameznega sklepa o izterjavi                                                                                                                                                                                                                            |                                                                       |
| 68. Znesek javne podpore, ki ga zadeva posamezen sklep o izterjavi                                                                                                                                                                                                  |                                                                       |
| 69. Skupni upravičeni izdatki, ki jih zadeva posamezen sklep o izterjavi                                                                                                                                                                                            |                                                                       |
| 70. Datum prejema posameznega zneska, ki ga upravičenec vrne na podlagi sklepa o izterjavi                                                                                                                                                                          |                                                                       |
| 71. Znesek javne podpore, ki ga upravičenec vrne na podlagi sklepa o izterjavi (brez obresti ali kazni)                                                                                                                                                             |                                                                       |
| 72. Skupni upravičeni izdatki, ki ustrezajo javni podpori, ki jo vrne upravičenec                                                                                                                                                                                   |                                                                       |
| 73. Znesek javne podpore, ki je na podlagi sklepa o izterjavi ni mogoče izterjati                                                                                                                                                                                   |                                                                       |
| 74. Skupni upravičeni izdatki, ki ustrezajo neizterljivi javni podpori                                                                                                                                                                                              |                                                                       |
| <b>Podatki o vlogah za plačilo, predloženih Komisiji (v EUR)</b>                                                                                                                                                                                                    |                                                                       |
| 75. Datum vložitve posamezne vloge za plačilo, vključno z upravičenimi izdatki operacije                                                                                                                                                                            |                                                                       |
| 76. V posamezno vlogo za plačilo vključeni skupni znesek upravičenih javnih izdatkov, ki jih je imel upravičenec in so bili plačani pri izvajanju operacije                                                                                                         |                                                                       |
| 77. V posamezno vlogo za plačilo vključeni skupni znesek javnih izdatkov v skladu s členom 2(12) Uredbe (EU) št. 223/2014, ki so bili uporabljeni v okviru operacije                                                                                                |                                                                       |
| <b>Podatki o računovodskih izkazih, predloženih Komisiji v skladu s členom 48 Uredbe (EU) št. 223/2014 (v EUR)</b>                                                                                                                                                  |                                                                       |
| 78. Datum predložitve posameznega sklopa računovodskih izkazov, v katere so vključeni izdatki, nastali v okviru operacije                                                                                                                                           |                                                                       |
| 79. Datum predložitve računovodskih izkazov, v katere so vključeni končni izdatki zaključene operacije (če skupni upravičeni izdatki znašajo 1 000 000 EUR ali več (člen 51 Uredbe (EU) št. 223/2014))                                                              |                                                                       |
| 80. V računovodske izkaze vključen skupni znesek upravičenih javnih izdatkov operacije, ki je bil vnesen v računovodske sisteme organa za potrjevanje                                                                                                               |                                                                       |
| 81. V računovodske izkaze vključen skupni znesek javnih izdatkov v skladu s členom 2(12) Uredbe (EU) št. 223/2014, nastalih pri izvajanju operacije, ki ustreza skupnemu znesku upravičenih javnih izdatkov, vnesenemu v računovodske sisteme organa za potrjevanje |                                                                       |

| Podatkovna polja                                                                                                                                                                                                                     | Navedba vrst operativnih programov, za katere se podatki ne zahtevajo |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 82. V računovodske izkaze vključen skupni znesek plačil upravičencu v skladu s členom 42(2) Uredbe (EU) št. 223/2014, ki ustreza skupnemu znesku upravičenih javnih izdatkov, vnesenemu v računovodske sisteme organa za potrjevanje |                                                                       |
| 83. V računovodske izkaze vključeni skupni upravičeni javni izdatki operacije, umaknjeni med obračunskim letom                                                                                                                       |                                                                       |
| 84. V računovodske izkaze vključeni skupni javni izdatki v skladu s členom 2(12) Uredbe (EU) št. 223/2014, ki ustrezajo javnim upravičenim izdatkom, umaknjenim med obračunskim letom                                                |                                                                       |
| 85. V računovodske izkaze vključeni skupni upravičeni javni izdatki operacije, izterjani med obračunskim letom                                                                                                                       |                                                                       |
| 86. V računovodske izkaze vključeni skupni javni izdatki, ki ustrezajo skupnim javnim upravičenim izdatkom operacije, izterjanim med obračunskim letom                                                                               |                                                                       |
| 87. V računovodske izkaze vključeni skupni javni upravičeni izdatki operacije, ki jih je treba izterjati na koncu obračunskega leta                                                                                                  |                                                                       |
| 88. V računovodske izkaze vključeni skupni javni izdatki operacije, ki ustrezajo skupnim javnim upravičenim izdatkom, ki jih je treba izterjati na koncu obračunskega leta                                                           |                                                                       |
| 89. V računovodske izkaze vključeni skupni upravičeni znesek javnih izdatkov operacije, ki jih ni mogoče izterjati na koncu obračunskega leta                                                                                        |                                                                       |
| 90. V računovodske izkaze vključeni skupni javni izdatki operacije, ki ustrezajo skupnemu upravičenemu znesku javnih izdatkov, ki jih ni mogoče izterjati na koncu obračunskega leta                                                 |                                                                       |

(<sup>1</sup>) Upravičenec po potrebi navede izdatke drugih organov v okviru operacije, ki se obravnavajo kot izdatki upravičenca.

(<sup>2</sup>) Direktiva 2004/18/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 31. marca 2004 o usklajevanju postopkov za oddajo javnih naročil gradenj, blaga in storitev (UL L 134, 30.4.2004, str. 114).

(<sup>3</sup>) Direktiva Evropskega parlamenta in Sveta 2014/23/EU z dne 26. februarja 2014 o podeljevanju koncesijskih pogodb (UL L 94, 28.3.2014, str. 1).

## PRILOGA II

**Ključne zahteve za sisteme upravljanja in nadzora ter njihovo razvrstitev glede na njihovo učinkovito delovanje v skladu s členom 9**

Tabela 1

**Ključne zahteve**

| Ključne zahteve za sistem upravljanja in nadzora |                                                                                                                                                                                                                                            | Zadevni organi       | Področje uporabe                              |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------|
| 1                                                | Ustrezna ločenost funkcij ter ustrezni sistemi poročanja in spremljanja, če pristojni organ zaupa izvajanje nalog drugemu organu.                                                                                                          | Organ upravljanja    | Notranji nadzor                               |
| 2                                                | Ustrezen izbor operacij                                                                                                                                                                                                                    | Organ upravljanja    | Dejavnosti upravljanja in nadzora             |
| 3                                                | Ustrezno obveščanje upravičencev o veljavnih pogojih za izbrane operacije                                                                                                                                                                  | Organ upravljanja    |                                               |
| 4                                                | Ustrezna preverjanja upravljanja                                                                                                                                                                                                           | Organ upravljanja    |                                               |
| 5                                                | Učinkovit sistem, ki zagotavlja, da se hranijo vsi dokumenti v zvezi z izdatki in revizijami ter tako omogoči ustrezna revizijska sled                                                                                                     | Organ upravljanja    | Dejavnosti upravljanja in nadzora/Spremljanje |
| 6                                                | Zanesljiv sistem za zbiranje, zajemanje in hrambo podatkov za namene spremljanja, vrednotenja, finančnega upravljanja, preverjanja in revizije                                                                                             | Organ upravljanja    |                                               |
| 7                                                | Učinkovito izvajanje sorazmernih ukrepov proti goljufijam                                                                                                                                                                                  | Organ upravljanja    | Dejavnosti upravljanja in nadzora             |
| 8                                                | Ustrezni postopki za pripravo izjave o zanesljivosti upravljanja ter letnega povzetka končnih revizijskih poročil in izvedenih kontrol                                                                                                     | Organ upravljanja    |                                               |
| 9                                                | Ustrezna ločenost funkcij ter ustrezni sistemi poročanja in spremljanja, če pristojni organ zaupa izvajanje nalog drugemu organu.                                                                                                          | Organ za potrjevanje | Notranji nadzor                               |
| 10                                               | Ustrezni postopki za pripravo in vložitev vlog za plačilo                                                                                                                                                                                  | Organ za potrjevanje | Dejavnosti upravljanja in nadzora/Spremljanje |
| 11                                               | Primerna računalniška evidenca prijavljenih izdatkov in pripadajočega javnega prispevka                                                                                                                                                    | Organ za potrjevanje | Dejavnosti upravljanja in nadzora             |
| 12                                               | Primerna in popolna evidenca izterljivih, izterjanih in umaknjenih zneskov                                                                                                                                                                 | Organ za potrjevanje |                                               |
| 13                                               | Ustrezni postopki za pripravo računovodskih izkazov ter potrjevanje njihove popolnosti, točnosti in resničnosti                                                                                                                            | Organ za potrjevanje |                                               |
| 14                                               | Ustrezna ločenost funkcij in ustrezni sistemi za zagotovitev, da ima vsak drug organ, ki izvaja revizije v skladu z revizijsko strategijo programa, potrebno funkcionalno neodvisnost in upošteva mednarodno priznane revizijske standarde | Revizijski organ     | Notranji nadzor                               |

| Ključne zahteve za sistem upravljanja in nadzora |                                                                                                     | Zadevni organi   | Področje uporabe    |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------|
| 15                                               | Ustrezne revizije sistemov                                                                          | Revizijski organ | Dejavnosti kontrole |
| 16                                               | Ustrezne revizije operacij                                                                          | Revizijski organ |                     |
| 17                                               | Ustrezne revizije računovodskih izkazov                                                             | Revizijski organ |                     |
| 18                                               | Ustrezni postopki za izdajo zanesljivega revizijskega mnenja in pripravo letnega poročila o nadzoru | Revizijski organ |                     |

Tabela 2

**Klasifikacija ključnih zahtev za sisteme upravljanja in nadzora glede na njihovo delovanje**

|              |                                                                                 |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| Kategorija 1 | Dobro deluje. Izboljšave niso potrebne ali pa so potrebne le manjše izboljšave. |
| Kategorija 2 | Deluje. Potrebne so določene izboljšave.                                        |
| Kategorija 3 | Delno deluje. Potrebne so znatne izboljšave.                                    |
| Kategorija 4 | Dejansko ne deluje.                                                             |