

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

PRAVILA 2021.-2027.

PRAVILO IV.

IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

Sadržaj

GLAVA I. UVOD	4
GLAVA II. PROVJERA PLANA NABAVE	4
GLAVA III. EX-ANTE PROVJERA DOKUMENTACIJE O NABAVI	6
GLAVA IV. PROVJERA ZAHTJEVA ZA PLAĆANJE PREDUJMA	7
GLAVA V. PROVJERA ZAHTJEVA ZA NADOKNADU SREDSTAVA (ZNS).....	8
GLAVA VI. POSEBNO O PROVJERI STATUSA PROVEDBE PROJEKTA	13
GLAVA VII. POSEBNO O PROVJERI POTRAŽIVANIH TROŠKOVA	14
GLAVA VIII. EX-POST PROVJERA POSTUPKA NABAVE	17
GLAVA IX. PROVJERA NA LICU MJESTA (PLM).....	18
GLAVA X. PROVJERE NAKON DOVRŠETKA RAZDOBLJA PROVEDBE PROJEKTA – PROVJERE TRAJNOSTI	29
GLAVA XI. FINANCIJSKO ZAKLJUČENJE PROJEKTA	30
GLAVA XII. IZVJEŠĆA NAKON PROVEDBE PROJEKTA.....	30
GLAVA XIII. PODEŠAVANJE STATUSA PROVEDBE PROJEKTA, TROŠKOVA I FINANCIJSKIH IZVORA	31
GLAVA XIV. PLAĆANJA	31
GLAVA XV. POVRATI.....	32
GLAVA XVI. PRIMJENA FINANCIJSKIH ISPRAVAKA (KOREKCIJA) I PRAVILA O UPRAVLJANJU RIZICIMA	33
GLAVA XVII. POPIS PRILOGA	34
GLAVA XVIII. PREGLED PROMJENA	35

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

UVODNE NAPOMENE:

RAČUNANJE ROKOVA: Rok u ovim Pravilima je vremensko razdoblje koje se računa na dane, mjesece i godine. Ako je rok određen na dane, u rok se ne uračunava dan kad je dostava ili priopćenje obavljeno, odnosno dan u koji pada događaj od kojeg treba računati trajanje roka, već se za početak roka uzima prvi idući dan. Ako posljednji dan roka pada na državni blagdan u Republici Hrvatskoj ili u subotu odnosno nedjelju, rok istječe protekom prvoga idućeg radnog dana. Rok određen na mjesece, odnosno na godine istječe onog dana, mjeseca ili godine koji po svom broju odgovara danu kada je dostava ili priopćenje obavljeno, odnosno danu u koji pada događaj od kojega se računa trajanje roka. Ako toga dana nema u mjesecu u kojem rok istječe, rok istječe posljednjeg dana toga mjeseca. Subote, nedjelje i blagdani ne utječu na početak i na tijek roka. Ukoliko se radi o radnim danima, subote, nedjelje i blagdani utječu na početak roka te rok počinje prvi idući radni dan.

IZMJENE REGULATORNOG OKVIRA UNIJE: Ako se nakon dana donošenja ovih Pravila izmjeni regulatorni okvir Unije na kojem se ova Pravila temelje, **primjenjuje se korelacijska tablica**. UT će o svakoj izmjeni koja utječe na primjenu procedura, odnosno postupanje koje je definirano ovim Pravilima obavijestiti tijela SUK. Svaka izmjena regulatornog okvira Unije ne podrazumijeva nužno i izmjenu, odnosno donošenje nove verzije Pravila.

NAČELO ČETIRI OKA: Tijela SUK u postupanju vezano uz izvršavanje ugovora primjenjuju načelo „četiri oka“, odnosno dvostruke kontrole. Pritom, dvostruka kontrola za potrebe ovog Pravila podrazumijeva hijerarhijski pristup, odnosno najmanje provjeru usklađenosti postupanja (primjenu referentnih procedura, zadanog metodološkog pristupa, tehničku ispravnost obrazaca, jasnoću izvedenih zaključaka, potrebu ponavljanja postupanja, obavljanja dodatnih provjera/aktivnosti/radnji, te očite neusklađenosti u pisanju i/ili računanju te sadržaju obrasca i izvedenim zaključcima i predloženim mjerama).

Osoba ovlaštena za zastupanje je osoba koja je ovlaštenja za zastupanje po zakonu, osoba koja je kao takva navedena u odgovarajućem javnom registru, ili u slučaju ako se ovlaštenje odnosi samo na određenu osobu, ovlaštena osoba je ona kojoj je dano posebno ovlaštenje. Pečat obvezno koriste osobe koje su ga po propisima Republike Hrvatske obvezne koristiti u svom poslovanju i radu.

IZRADA UGOVORA/DODATKA UGOVORA: PTPO inicira izradu (dodatka) ugovora koju zatim upućuje UT. UT, ako je s izmjenama ugovora suglasan, izrađuje (dodatak) ugovor(a) potpisuje ga i dostavlja PTOO na potpis, a koji ga dalje dostavlja PTPO. Kada PTOO nije strana ugovora, UT, ako je s izmjenama Ugovora suglasan, izrađuje (dodatak) ugovor(a) potpisuje ga i dostavlja PTPO na potpis. Redoslijed obavljanja aktivnosti vezanih uz izradu ugovora odnosno dodatka ugovora može biti drugačije utvrđen pisanim putem između UT i PT, na način koji nije u suprotnosti s Uredbom VRH (članak 7. stavak 5.).

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

Kada se u tekstu ovog Pravila navodi da je način postupanja utvrđen u ugovoru, podrazumijeva se da se primjenjuju odredbe ugovora koji je sklopljen s korisnikom. Te odredbe sadržavaju pojašnjenje prava i obveza i korisnika i tijela SUK koja su strane ugovora, kao i sektorski nadležnog tijela. U tim odredbama su primjerice zadani rokovi postupanja, način i forma postupanja, radnje koje je potrebno provesti i sl.

Opća pravila postupanja koja se primjenjuju na sve korisnike sadržana su u Općim uvjetima ugovora, koji su sastavni dio ovih Pravila te samog ugovora. Također, određena specifična postupanja mogu biti dodatno utvrđena u ugovoru, pa je iz tog razloga prilikom izvršavanja ugovornih obveza potrebno provjeriti uvjete konkretnog ugovora i postupati na temelju njih.

GLAVA I. UVOD

Ova Pravila opisuju procese vezano uz izvršavanje ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava (u daljnjem tekstu: ugovor), posebice vezano uz:

- ex-ante provjere dokumentacije o nabavi i ex-post provjere postupka nabave
- administrativne provjere zahtjeva za nadoknadu sredstava
- provjere na licu mjesta
- plaćanja
- povrate.

GLAVA II. PROVJERA PLANA NABAVE

Ugovor, između ostaloga, utvrđuje obveze korisnika u odnosu na provedbu postupaka nabave okviru projekta. Obrazac plana nabave sastavni je dio poziva (**prilog 4**)¹. Plan nabave sadrži informacije o svim nabavama u okviru projekta, odnosno onima koje su završene, planirane te koje su u tijeku, uključivo o nabavama, odnosno postupcima nabave koji su započeli prije sklapanja ugovora.

Korisnikova je obveza, u skladu s ugovorom, obavještavati o svakoj izmjeni plana nabave.

Način postupanja PTPO u pogledu pregleda plana nabave utvrđen je u ugovoru.

Postupak pregleda plana nabave, između ostaloga, uključuje i provjere da:

- opseg i format dostavljenih informacija udovoljavaju zahtjevima
- planirana vrijednost nabave i predmet nabave odgovaraju proračunu projekta i odredbama ugovora
- sve potrebne nabave koje proizlaze iz projekta, bez obzira na procijenjenu vrijednost su uključene u plan nabave

¹ Prilog se objavljuje uz poziv kao informacija prijaviteljima.

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

- je međuovisnost svih faza pojedine nabave i nabava u okviru projekta ispravno procijenjena
- su planirani datumi pokretanja nabave realni i u skladu s razdobljem provedbe projekta
- postoji dostatna opravdanost za odabrani postupak nabave te da je postupak nabave pravilno odabran*.

Ukoliko je vrijednost nabave iz alineje 3. (sve potrebne nabave koje proizlaze iz projekta) veća od vrijednosti nabave iz alineje 2. (planirana vrijednost nabave i predmet nabave odgovaraju proračunu projekta i odredbama ugovora), potrebno je dodati obrazloženje.

*U postupku provjere plana nabave za svaki postupak nabave je potrebno utvrditi postoji li dostatna opravdanost za odabrani postupak, odnosno je li postupak nabave pravilno odabran. Sve nabave provjeravaju se na način da se izvrši provjera jesu li nabave planirane na ispravan način u svrhu sprječavanja umjetnog dijeljenja nabave, odnosno u svrhu objedinjavanja nabave. Povezano s tim, ako PTPO uoči da bi određeni odvojeni postupci nabava mogli činiti tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu, dostavlja takav komentar korisniku. Zaključak vezano za mogućnost objedinjavanja PTPO u fazi pregleda plana nabave donosi temeljem naziva nabave te dostupnog opisa u okviru projektne prijave. U kontekstu dostavljenih komentara, korisnici dostavljaju izmijenjeni plan nabave, ili obrazloženje zašto preporuke PTPO ne mogu uzeti u obzir. Temeljem obrazloženja korisnika, PTPO dobiva detaljnije informacije o predmetima nabava i eventualnoj sljedivosti (međuovisnosti) zasebnih nabava. U slučaju primjene pregovaračkog postupka bez prethodne objave od korisnika se traži detaljno obrazloženje za primjenu istog. Kada obrazloženje korisnika ne osigurava razumno uvjerenje vezano za opravdanost odabranog postupka, korisniku se daje napomena da će se o prihvatljivosti troškova odlučivati kad isti budu potraživani. Naime, tijekom izvršenja plana nabave mogući su dodatni zaključci vezano za adekvatnost odabranog postupka, budući da su tada dostupne cjelovite dokumentacije o nabavi. Također, izvršenjem plana nabava PTPO budu dostupne dodatne informacije i o postupcima nabava za koje nije nužno u postupku pregleda plana nabave predloženo objedinjavanje (primjerice, provjerava se primijenjena razina transparentnosti, dobavljač/izvođač/pružatelj usluga s kojim je sklopljen ugovor, vremenski razmak između dodjele izravnih ugovora s istim dobavljačem, CPV, i sl.). U slučaju utvrđivanja spornih elemenata, prijavljuje se sumnja na nepravilnost.

PTPO provjerava plan nabave primjenom **Kontrolne liste za provjeru plana nabave (Prilog 5)**. Nabave iz plana nabave ulazni su podatak za procjenu rizika nabave sukladno **Prilogu 15**, koji kao rezultat ima popis nabava odabranih za ex-ante i ex-post provjeru. Metodologija analize rizika na temelju kojih će se obaviti ex-ante i ex-post provjera opisana je u **Prilogu 6 Kriteriji za ex-ante (prethodne) provjere dokumentacije o nabavi i ex-post (naknadne) provjere postupaka nabave**.

Tijekom izvršenja plana nabave PTPO može izvesti dodatne/naknadne zaključke vezano uz adekvatnost odabranog postupka. U svakom slučaju, u izvršenju plana nabave, odnosno pri

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

potraživanju povezanog troška, bez obzira je li nabava odabrana za ex-post provjeru ili ne, provjerava se koji je postupak proveden, je li isti u skladu s planom nabave te čini li predmetna nabava cjelinu s drugim nabavama.

Svaka izmjena plana nabave koja je od utjecaja na odabrani uzorak nabava odabranih za provjeru smatra se značajnom izmjenom, zbog čega se provodi ponovni postupak uzorkovanja nabava za provjeru (primjenom procedure koja je prethodno opisana – pregled plana nabave, komunikacija s korisnikom, primjena metodologije uzorkovanja). Značajnom izmjenom može se smatrati primjerice povećanje ili smanjenje broja nabava, povećanje ili smanjenje broja grupa nabava, izmjena procijenjene vrijednosti nabave.

Kod svake izmjene plana nabave (neovisno o tome smatra li se značajnom ili ne) popunjava se Kontrolna lista za provjeru plana nabave (**Prilog 5**).

GLAVA III. EX-ANTE PROVJERA DOKUMENTACIJE O NABAVI

PTPO obavlja prethodnu, odnosno ex-ante provjeru dokumentacije o nabavi koju provodi korisnik. U Prilogu 6 razrađen je metodološki pristup za odabir nabava za uzorak na temelju analize rizika. Pojam *dokumentacija o nabavi* za potrebe ovog Pravila podrazumijeva najmanje dokumentaciju koja se planira objaviti ili poslati potencijalnim ponuditeljima, ovisno o primjenjivim pravilima nabave. Obveznici Zakona o javnoj nabavi (ZJN) dostavljaju dokumentaciju o nabavi u skladu s Pravilnikom o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine, broj 65/17 i 75/20).

U svrhu obavljanja ex-ante provjera nabave korisnici dostavljaju cjelokupni nacrt dokumentacije o nabavi sa svim priložima / nacrt ili popis planiranih elemenata narudžbenice (NOJN) te ostale relevantne dokumente na zahtjev PT2.

U svrhu obavljanja ex-ante provjera nabave korisnici dostavljaju cjelokupnu dokumentaciju o nabavi sa svim priložima.

Postupak i rokovi postupanja vezano uz ex-ante provjeru određeni su ugovorom.

Provjerom dokumentacije o nabavi se potvrđuje:

- da opseg i format dostavljenih informacija udovoljava zahtjevima
- usklađenost s planom nabave uz obrazloženje ako postoje odstupanja
- da je predmet nabave naveden u dokumentaciji o nabavi specificiran i opisan jasno, nedvojbeno, potpuno i na neutralan način na koji se ne pogoduje određenom gospodarskom subjektu te da odgovara odredbama ugovora

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

- da odabrani postupak nabave odgovara propisima nacionalnog zakonodavstva o javnoj nabavi (ako je primjenjivo) odnosno primjenjivom Pravilu za neobveznike ZJN (Pravila za NOJN)
- da su kriteriji za kvalitativni odabir gospodarskih subjekata navedeni u dokumentaciji o nabavi u skladu s načelima javne nabave
- da su kriteriji za odabir ponude jasni, nediskriminirajući i povezani s predmetom nabave
- da ugovorni uvjeti odgovaraju zahtjevima ZJN odnosno primjenjivom Pravilu za NOJN
- da ostali postupci u tijeku (korekcije, nepravilnosti, izmjene itd.) ne sprječavaju ocjenu svih primjenjivih elemenata provjere.

PTPO ispunjava **Kontrolnu listu za ex-ante provjeru dokumentacije o nabavi za obveznike ZJN (Prilog 7) ili Kontrolnu listu za ex-ante provjeru dokumentacije nabave za NOJN (Prilog 8).**

Rezultat provjere dokumentacije o nabavi su preporuke za unaprjeđenje dokumentacije o nabavi sa svrhom izbjegavanja nepravilnosti.

Ex-ante provjera dokumentacije o nabavi ne isključuje pravo i obvezu provoditi ex-post provjere postupka nabave.

U odnosu na ex-ante i ex-post provjere nabave uvijek mora biti osigurano razdvajanje funkcija na način da iste osobe ne obavljaju obje provjere u odnosu na iste projektne prijedloge, te da među tim osobama ne postoji hijerarhijska podređenost/nadređenost.

GLAVA IV. PROVJERA ZAHTJEVA ZA PLAĆANJE PREDUJMA

Korisnik ima pravo potraživati predujam, ako je to utvrđeno ugovorom, pri čemu se procjenjuje što odgovara potrebama konkretnog korisnika i dinamici aktivnosti na projektu. Opravdanost potraživanja predujma (uključujući i najvišeg pozivom dopuštenog iznosa) dokazuje korisnik, a procjenjuje PTPO te mora biti u skladu s planiranim aktivnostima u okviru projekta i napretkom provedbe projekta. PTPO, u odnosu na pojedinog korisnika, procjenjuje opravdanost korištenja predujma na temelju parametara kao što su: vrsta korisnika, korisnikova potreba za određenim iznosom sredstava, ponajprije se bazirajući na korisnikovu planu nabave i planu plaćanja. Na opisani način osigurava se da korisnici potražuju predujam u skladu s dinamikom provedbe aktivnosti na projektu, pri čemu se vodi računa da niti u jednom trenutku provedba projekta nije ugrožena.

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

Po primitku zahtjeva za isplatu predujma od korisnika (u daljnjem tekstu: zahtjev) PTPO provjerava zahtjev, te obavještava korisnika o rezultatima.

Ako se zahtjev prihvaća priprema se isplata predujma.

U slučaju odbijanja zahtjeva, korisniku se dostavlja obrazloženje.

Postupak i rokovi postupanja određeni su ugovorom.

Obrazac zahtjeva za plaćanje predujma sastavni je dio poziva (**Prilog 9**).

U svakom slučaju, predujam iznosi najviše 30% odobrenih bespovratnih sredstava. Iznimno, predujam iznosi onoliko koliko je odredilo Ministarstvo financija i isplaćuje na način kako je odredilo Ministarstvo financija, pisanom uputom, ili drugom informacijom tijelima državne uprave i/ili tijelima sustava upravljanja i kontrole Programa (a/p).

U odnosu na konkretni poziv, UT prethodno procjenjuje opravdanost visine postotka predujma.

Predujam se ugovara u skladu s onim što je utvrđeno u pozivu.

GLAVA V. PROVJERA ZAHTJEVA ZA NADOKNADU SREDSTAVA (ZNS)

1. Provjera ZNS - općenito

Ugovorom se utvrđuje obveza i rokovi u kojima korisnik izvještava o statusu provedbe projekta i nastalim troškovima kroz zahtjev za nadoknadu sredstava (ZNS – **Prilog 11**)² te završni zahtjev za nadoknadu sredstava i završno izvješće o provedbi. **Ugovorom se utvrđuju obveze i rokovi u kojima postupa PTPO u obavljanju provjera:**

- 30 dana od dana primitka
- 60 dana od dana primitka kada je riječ o završnom ZNS-u.

U svakom slučaju, (administrativna) provjera ZNS se provodi prije podnošenja računovodstvene dokumentacije u kojoj se predmetni trošak prijavljuje Komisiji.

Provjeru ZNS provodi PTPO, u kojem slučaju donosi:

- zaključak o tome jesu li dostavljene informacije o statusu provedbe projekta odgovarajuće i može li se na temelju njih obaviti isplata sredstava – vidi detaljnije Glavu VI.
- zaključak o statusu bespovratnih sredstava (iznos prihvatljivih, izuzetih i neprihvatljivih troškova te iznos za financiranje iz bespovratnih sredstava) - vidi detaljnije Glavu VII.
- zaključak o iznosu u odnosu na koji se može pripremiti zahtjev za plaćanje, ili u odnosu na koji se treba pripremiti zahtjev za povrat sredstava.

² Prilog se objavljuje uz poziv kao informacija prijaviteljima.

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

O svemu gore opisanom obavještava se korisnik, odnosno obavlja se isplata korisniku ili dostavlja zahtjev za povrat sredstava (vidi ugovorne odredbe).

ZNS se provjerava primjenom **Priloga 12**.

U svrhu odabira uzorka ZNS rabi se sljedeća **metodologija procjene rizičnosti**:

PTPO izrađuje inicijalnu procjenu rizika odobrenih projekata primjenom **Priloga 21 Procjena rizičnosti**, najkasnije 30 dana od dana sklapanja ugovora, što uključuje razdoblje prije podnošenja ZNS i prije administrativnih provjera i provjera na licu mjesta. Na temelju procjene rizičnosti PTPO izrađuje indikativni **plan administrativnih provjera** za svaku godinu uzimajući u obzir:

- rezultate procjene rizika sukladno elementima iz Priloga 21 Procjena rizičnosti
- procijenjeni vremenski okvir podnošenja ZNS na temelju okvirnih rokova za provedbu projekta i povezanih financijskih projekcija u odobrenim projektnim prijavama
- rokove do kojih administrativne provjere moraju biti provedene.

Uz inicijalnu procjenu rizika, procjena se obavlja u skladu s odredbama točke 1. Glave IX ovog Pravila tijekom provedbe uključujući i razdoblje podnošenja završnog ZNS (na odgovarajući način se primjenjuje **Prilog 21 Procjena rizičnosti**).

2. Metodologija uzorkovanja ZNS

Za visokorizične projekte ne obavlja se uzorkovanje te se provjerava svaki ZNS.

U okviru srednje i niskorizičnih projekata, obavlja se uzorkovanje ZNS.

Međutim, i kada se obavlja uzorkovanje, provjerava se prvi ZNS svakog korisnika, kako bi se odmah na početku u komunikaciji s korisnikom otklonile potencijalne nejasnoće ili drugi elementi koji su utjecali na primjerice formalnu ispravnost ZNS ili pak potreba ponovne procjene rizičnosti. Također, administrativna provjera obavlja se u odnosu na ZNS koji ispunjava jedan od sljedećih elemenata:

- prvi ZNS koji uključuje troškove po pojednostavnjenoj metodi obračuna troškova ili troškove osoblja
- prvi ZNS koji uključuje troškove za svaku novu nabavu
- ZNS za projekt za koji se tijekom provedbe pojavi sumnja na teškoće u provedbi, nepravilnosti, prijevare i sl.
- završni ZNS.

ZNS-ovi bez potraživanih troškova ne ulaze u uzorak za administrativnu provjeru, osim ako se odnose na završni ZNS. Iznimka od neuzorkovanja ZNS bez potraživanih troškova postoji kada korisnik tri puta uzastopno dostavlja ZNS bez potraživanih troškova. U tom slučaju potrebno je provjeriti ZNS zbog potencijalnog rizika vezano za izvršenje ugovora i provedbu projekta.

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

Ukoliko je ZNS analizom rizika ušao u uzorak za administrativnu provjeru, po zaprimanju ZNS od korisnika, PTPO obavlja administrativnu provjeru, vodi evidenciju o rezultatima provjera te o provjerama obavještava korisnika.

ZNS koji nisu ušli u uzorak, odobravaju se bez provjere te se korisniku dostavlja obavijest o odobrenju ZNS bez zaključaka o provedenoj provjeri. **ZNS koji nisu u uzorku odobravaju se u roku 15 radnih dana od dana primitka.**

Kod uzorkovanja ZNS, populaciju predstavljaju ZNS za određenu računovodstvenu godinu.

Postoji mogućnost provedbe 100% provjera ZNS, ali se takva provjera u pravilu temelji na prethodnoj analizi PTPO, odnosno na procjeni rizika.

3. Uzorkovanje stavaka ZNS s popisa potraživanih plaćenih i neplaćenih troškova

Predmet provjera ZNS čini **najmanje 50% (60%) vrijednosti (iznosa) potraživanih troškova** unutar ZNS i završnog ZNS (što uključuje troškove nabave i ostale troškove koji nisu vezani uz nabave), pri čemu:

- 40% vrijednosti otpada na troškove nabave (50% ako se radi o situaciji da je uključeno 40% visokorizičnih nabava + 10% ostalih nabava kako je pojašnjeno u podtočki 3.A
- preostalih 10% vrijednosti otpada na ostale troškove.

Uzorkovanje stavaka ZNS s popisa potraživanih plaćenih i neplaćenih troškova primjenjuje se na ZNS koji je odabran u uzorak (ili ukoliko se iznimno provodi 100% provjere ZNS) sukladno točki 2. ove Glave.

3.A Uzorkovanje i pregled troškova nabava

U uzorak troškova nabava prvo se uvrštavaju nabave koje su kategorizirane kao nabave **visokog rizika** sukladno procjeni rizika vezanih uz pojedinačne nabave prema **Prilogu 15 Kontrolna lista za procjenu rizika nabava za ZJN i NOJN.**

Za stavke ZNS koje se odnose na te nabave provjerava se 100% relevantne popratne financijske dokumentacije (potpisani ugovori, računi/fakture/privremene situacije, primke/otpremnice/zapisnici o primopredaji, bankovni izvodi/potvrde o plaćanju itd.). Ako računi/fakture/privremene situacije sadrže veliki broj troškovničkih stavki, primjenjuje se metodologija opisana u podtočki 3.C.

Ako su u uzorku od 40% vrijednosti potraživanih troškova ZNS/završnog ZNS samo visokorizične nabave, dodatno predmet provjere čini **10% vrijednosti** troškova koji proizlaze iz **dodatnih nabava.**

Ako je 10% manje od jedne nabave, pregledava se minimalno jedna nabava.

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

U gore navedeno dodatni uzorak od 10% vrijednosti troškova uzimaju se nabave uz koje su vezani najveći iznosi potraživanih troškova u relevantnom ZNS/završnom ZNS, a koje nisu procijenjene kao nabave visokog rizika. Za odabrane nabave provjerava se 100% relevantne financijske popratne dokumentacije.

3.B Uzorkovanje i pregled ostalih stavaka ZNS

Predmet provjera čini i najmanje 10% vrijednosti koja se odnosi na ostale stavke ZNS koji se odnose na troškove koji ne proizlaze iz nabava.

Iste se odabiru u uzorak na temelju vrste troška (plaće i ostali troškovi) i na temelju vrijednosti, od najveće prema najmanjoj (osim za troškove plaća koji se u uzorak biraju slučajnim odabirom).

U slučaju da ZNS ne sadrži troškove nabava, uzorak čini 50% vrijednosti troškova potraživanih u ZNS, a koji se odabiru u uzorak na temelju vrste troška (plaće i ostali troškovi) i na temelju vrijednosti, od najveće prema najmanjoj (osim za troškove plaća koji se u uzorak biraju slučajnim odabirom).

3.C Uzorkovanje troškova iz dostavljenih računa/faktura/privremenih situacija

Ako se u odabranom uzorku nalaze potraživani troškovi za koje su sklopljeni ugovori o nabavi usluga/roba/radova, popratna dokumentacija za analizu troškova (npr. troškovnici i ostala dokumentacija koja se dostavlja uz račun/fakturu/privremenu situaciju) provjerava se na sljedeći način:

Odabere se najmanje 20% troškovničkih stavki koje predstavljanju najmanje 40% vrijednosti iz dostavljenih računa/faktura/ privremenih situacija svrhu kontrole istovjetnosti s ugovornim troškovnikom ili nekih specifičnih odredbi ugovora o nabavi uz napomenu da se osnovna podjela troškova odnosno predmet isporuka provjerava u okviru rekapitulacija troškova.

Osoba koja obavlja pregled odabire stavke za koje procijeni da bi bile relevantne, osim u odnosu na iznos i u odnosu na količine ili neku drugu specifičnost ugovora/nabave na koju se odnose. Provjerava se istovjetnost navedenih parametara (iznos, količina ili neka druga specifičnost ugovora) iz računa/fakture/privremene situacije s ugovornim troškovnikom ili specifičnim odredbama ugovora o nabavi.

Ako specifikacija/troškovnik računa/fakture/privremene situacije sadrži manje od 20 stavki, provjerava se u cijelosti.

Prethodno navedeno u 3.A - 3.C predstavlja minimum.

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

U slučaju da se u postupku provjere ZNS utvrde nedostaci (**značajan iznos troškova koji se ne mogu prihvatiti (neprihvatljivi troškovi)**) u okviru provjeravanih troškova, uzorak se proširuje:

- ako je postotni udio neprihvatljivih troškova između 2-4,99% vrijednosti provjeravanog uzorka troškova, provjerava se dodatnih 30% vrijednosti troškova ZNS koji uključuje one troškove³ za koje su utvrđeni neprihvatljivi troškovi. U slučaju da je dodatnih 30% vrijednosti ZNS više od ukupnog potraživanog iznosa u okviru ZNS za zahvaćene troškove, PTPO će uključiti i druge troškove kojima će dostići traženu vrijednost od dodatnih 30% uzorka. Ako se i u dodatnih 30% troškova utvrde neprihvatljivi troškovi, uzorak se širi na 100% ZNS/završnog ZNS.

- ako je postotni udio neprihvatljivih troškova 5% ili više provjeravanog uzorka troškova, provjerava se 100% ZNS-/završnog ZNS, ili se pretpostavlja da se pogreška iz uzorka javlja i u neprovjerenom dijelu. Potonje se primjenjuje na situacije kada okolnosti slučaja opravdavaju takvo postupanje, na temelju utvrđenog reprezentativnog uzorka pogreške. Ukupan broj pogrešaka izračunava se zbrajanjem pogrešaka iz uzorka utemeljenog na riziku s pogreškama za koje se pretpostavlja da se javljaju u nasumičnom uzorku.

U slučaju utvrđenih **nepravilnosti prilikom provjere ZNS⁴** unutar pojedine vrste troška ili troškova vezanih uz određenu nabavu, provjerava se 100% potraživanih troškova za tu vrstu troška odnosno 100% potraživanih troškova pojedine nabave, a po potrebi uzorak se proširuje i izvan te vrste troška.

Po završetku provedbe projekta, korisnik dostavlja **završni ZNS** i završno izvješće o provedbi (**Prilog 13⁵**) koji se odobravaju kao jedinstveni dokument. Za provjeru završnog izvješća PTPO koristi **Prilog 14**.

U slučaju da administrativne provjere ZNS/završnog ZNS i provjere na licu mjesta za projekt izvršavaju različite osobe, mora se osigurati da iste pravovremeno dobiju relevantne informacije o rezultatima izvršenih provjera.

4. Rok za plaćanje korisniku

Rok za plaćanje korisniku utvrđen je u ugovoru te se plaćanja obavljaju u najkraćem mogućem roku. Najdulji rok za plaćanje iznosi 20 dana od dana podnošenja zahtjeva za

³ Npr. ako su neprihvatljivi troškovi utvrđeni na plaćama i troškovima određene nabave, uzorak se širi dalje na dodatne troškove plaća i te nabave. Ako njihova vrijednost ne može zadovoljiti traženo proširenje od dodatnih 30% vrijednosti ZNS, dodaju se ostali troškovi.

⁴ Napominje se kako se ovdje ne uzimaju u obzir nepravilnosti/neprihvatljivi troškovi utvrđeni prilikom provjera nabava, već samo one utvrđene prilikom provjere ZNS u odnosu na dostavljenu popratnu dokumentaciju. Radi se o slučaju kada se kod pregleda ZNS utvrde takva postupanja korisnika koje povlače za sobom prijavu sumnje na nepravilnost (npr. dvostruko financiranje).

⁵ Prilog se objavljuje uz poziv kao informacija prijaviteljima.

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

plaćanje. (PTPO podnosi UT). U svakom slučaju, rok se utvrđuje primjenom članka 74. Uredbe (EU) 2021/1060.

5. Ostale odredbe vezano uz provjeru ZNS

Za troškove odabrane za provjeru provjerava se cjelokupna relevantna financijska prateća dokumentacija. Obvezno se pregledava jesu li u ZNS uključeni **novi radovi ili nove stavke** koje nisu predviđene projektom (za sve stavke).

U slučaju primjene **pojednostavnjenih mogućnosti obračuna troškova** (PMOT) za pojedinu vrstu troška, troškovi po PMOT ulaze u dio populacije na koji se primjenjuje metodologija uzorkovanja. Ako uđu u uzorak, tada se kontrolira ono što je i određeno za potraživanje troška temeljem izračuna *jediničnih troškova*, a to je jesu li ostvarene jedinice. Ako je riječ o *paušalnim stopama*, u okviru ZNS se ne provjeravaju potraživani troškovi obuhvaćeni paušalnom stopom. Ako se naknadno utvrdi neispravnost troškova koji su ušli u osnovicu za izračun paušalne stope, naknadno se umanjuje i iznos na koji se primjenjuje paušalna stopa. Kada je riječ o *jednokratnim iznosima*, provjerava se ostvarenje uvjeta za odobrenje sredstava (prihvatljivih troškova) kako je definirano ugovorom.

Ako prilikom provjere potraživanih troškova postoji sumnja u njihovu zakonitost i pravilnost obvezno je potrebno provesti **ad hoc provjeru na licu mjesta**. Do provedbe provjere na licu mjesta, trošak se izuzima.

GLAVA VI. POSEBNO O PROVJERI STATUSA PROVEDBE PROJEKTA

Provjera statusa provedbe projekta predstavlja provjeru podataka o statusu provedbe projekta sadržanih u podnesenom ZNS. PTPO ispunjava kontrolnu listu koja sadržava sve elemente provjere (**Prilog 12**).

Na temelju provedene provjere statusa projekta donosi se:

- a) zaključak o prihvaćanju statusa provedbe projekta** - u slučaju kad je utvrđeno da se projektne aktivnosti provode u skladu s ugovorom, nedvojbena je prihvatljiv napredak u provedbi, korisnik je dao obrazloženja i utemeljena pojašnjenja za eventualna kašnjenja u provedbi ili druge aspekte koji utječu na provedbu, koja osiguravaju razumno uvjerenje kako će se ostvariti rezultat projekta i pokazatelji.
- b) zaključak o neprihvaćanju statusa provedbe projekta** - ako nema dovoljnu informacija za procjenu i ocjenu svih okolnosti koje se provjeravaju ili je utvrđeno da se projektne aktivnosti ne provode u skladu s ugovorom, postoji značajan rizik neispunjenja rezultata projekta i pokazatelja. Zaključak mora biti obrazložen.

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

c) **zaključak o potrebi pokretanja postupka utvrđivanja nepravilnosti**, ako to nalažu okolnosti slučaja.

Provjera statusa provedbe projekta uključuje provjere usklađenosti sa zahtjevima koji se odnose na:

- opseg i format dostavljenih informacija, podataka i /ili dokumentacije
- odgovarajuću popratnu dokaznu dokumentaciju
- postupanje u skladu s ugovornim odredbama
- ostvarenje postignuća pokazatelja
- postupanje u skladu s planom nabave.

Također, provjerava se da postupci u tijeku (npr. postupanje po nepravilnostima, postupak izmjena ugovora) ne sprječavaju procjenu i ocjenu svih okolnosti koje se provjeravaju.

Provjerom završnog ZNS utvrđuje se:

- jesu li ciljevi projekta u skladu s ciljevima utvrđenima u ugovoru
- ostvarenje postignuća pokazatelja, u skladu s ciljanim vrijednostima utvrđenima u ugovoru
- je li postignut stvaran doprinos pokazateljima te, gdje je primjenjivo, je li razlika između ugovorenog i stvarnog doprinosa pokazateljima dostatno obrazložena i opravdana
- dostatnost provedenih mjera komunikacije
- usklađenost projekta sa zahtjevima horizontalnih tema (politika) pri čemu se provjeravaju aktivnosti koje su zadane pozivom i ugovorom
- postoji li rizik, odnosno prihvatljive razine rizika vezana uz trajnost projekta
- postoji li rizik da su prekršena pravila o državnim potporama/potporama male vrijednosti u razdoblju koje je referentno prema pravilima o potporama, uključivo s ciljem utvrđivanja postojanja obveze vraćanja nezakonite potpore
- stvarni vlasnik te lista povezanih osoba.

Također, provjerava se da postupci u tijeku (npr. postupanje po nepravilnostima, postupak izmjena ugovora) ne sprječavaju procjenu i ocjenu svih okolnosti koje se provjeravaju.

Ako je primjenjivo, u obzir se uzimaju i rezultati provjera na licu mjesta koje je obavio PTPO.

Donošenje zaključka o prihvaćanju statusa provedbe projekta je preduvjet za odlučivanje o prihvatljivosti potraživanih troškova, odnosno za isplate ili povrat sredstava.

GLAVA VII. POSEBNO O PROVJERI POTRAŽIVANIH TROŠKOVA

Provjera potraživanih troškova provodi se za plaćene i neplaćene troškove uključene u ZNS.

PTPO provodi provjeru u rokovima utvrđenima ugovorom te ista završava:

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

a) zaključkom o prihvatljivosti potraživanih troškova (zaključak o ukupnom iznosu prihvatljivih i neprihvatljivih potraživanih stavki troškova ili o njihovom izuzeću po provjeravanom ZNS uz navođenje:

- iznosa neprihvatljivog troška koji odgovara ukupnom potraživanom iznosu ili dijelu potraživanog iznosa stavke troška
- iznosa izuzetog troška (vidi niže) koji odgovara ukupnom potraživanom iznosu ili dijelu potraživanog iznosa stavke troška koji nije naznačen kao izuzeti trošak
- obrazloženja kojima se opravdava prethodno navedeno.

U slučaju plaćenih troškova zaključak uključuje sve elemente prihvatljivosti.

U slučaju neplaćenih troškova zaključak obuhvaća isključivo elemente prihvatljivosti koji se ne odnose na isplatu nastalih troškova.

Kod provjere potraživanih plaćenih troškova provjerava se postojanje odgovarajuće dokazne dokumentacije u svrhu potvrđivanja da je korisnik troškove i platio.

U slučaju potraživanih neplaćenih troškova navedeni element se provjerava u kasnijoj fazi, nakon što korisnik izvrši plaćanja i dostavi PTPO dokaznu dokumentaciju kojom se potvrđuje plaćanje. PTPO provjerava prihvatljivost troškova i donosi zaključak o njihovu privremenom odobravanju, te ako ih privremeno odobri, priprema zahtjev za plaćanje (osim ako navedeni trošak već nije pokriven isplaćenim predujmom).

b) zaključkom o iznosu troškova prihvatljivih za financiranje iz bespovratnih sredstava

c) zahtjevom za plaćanje/povrat (Prilog 18 ili Prilog 27)

d) jasnom referencom na primijenjenu metodu uzorkovanja i listom stavki troškova odabranih za provjeru, u slučaju da nisu sve stavke troška odabrane za provjeru

e) jasnom referencom na dodatne informacije relevantne za zaključke donesene tijekom postupka provjere.

Provjera se zaključuje zasebno za stavke troška potraživane kao *plaćene* i stavke troška potraživane kao *neplaćene*.

PTPO provjeru provodi pomoću **Kontrolne liste za provjeru ZNS (Prilog 12)**, a u slučaju metode plaćanja, naknadno provjerava i dostavlja dokaznu dokumentaciju.

Administrativnom provjerom ZNS može se utvrditi da potraživani troškovi nisu prihvatljivi ili da trebaju biti izuzeti do potvrđivanja (ne)prihvatljivosti:

slučaj 1:

potraživani troškovi ne potpadaju pod prihvatljive troškove u skladu s ugovorom.

U tom slučaju troškove treba utvrditi kao "neprihvatljive".

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

U navedenom slučaju razmatra se i potencijalna nepravilnost, u kojem slučaju je potrebno poduzimati dodatne radnje, pored radnje utvrđivanja troškova "neprihvatljivima" (vidi Pravilo V. Upravljanje nepravilnostima).

slučaj 2:

trošak nije potraživan u skladu s ugovorom te je neophodno obaviti dodatne radnje s ciljem potvrđivanja njihove (ne)prihvatljivosti.

U tom slučaju troškove treba utvrditi kao "izuzete".

Korisnik može ponovo potraživati navedene troškove, dostavljajući odgovarajuće dokaze.

Važno je pratiti ponavljanje takvog postupanja istog korisnika te utvrditi utjecaj takvog postupanja na provedbu projekta i o tome upozoriti korisnika, ili poduzeti druge radnje (primjerice preispitivanje postojanja nepravilnosti - vidi Pravilo V. Upravljanje nepravilnostima).

Prilikom provjere **ispravnosti potraživanog iznosa troškova** PTPO provjerava najmanje:

- točnost iznosa svake potraživane stavke troška u odnosu na iznos naveden u popratnoj dokaznoj dokumentaciji (račun, bankovni izvadak, itd.)
- točnost iznosa troška specificiranog u popratnoj dokaznoj dokumentaciji u odnosu na odredbe ugovora o nabavi, uzimajući u obzir bitne elemente ugovora (jedinice, jedinične cijene, količina jedinica, itd.)
- točnost iznosa svake stavke troška u odnosu na odobrene proračunske stavke u okviru kojih se iznos potražuje, uzimajući u obzir prethodno odobrene troškove
- točnost iznosa, ako je samo dio troškova prihvatljiv za sufinanciranje
- točnost iznosa, uzimajući u obzir prihvatljivost PDV
- usklađenost s odredbama ugovora kojima su utvrđena ograničenja u odnosu na iznos prihvatljivih troškova u cjelini ili u odnosu na pojedinačne kategorije troškova.
- rizik dvostrukog financiranja.

Korisnik dostavlja uz svaki ZNS izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja.

U slučaju ako se temeljem provjere dokumentacije pojavi sumnja na dvostruko financiranje, PTPO podnosi zahtjev za provjeru dvostrukog financiranja nadležnim ministarstvima kako bi se izvršila provjera u IT sustavima za regionalne, poljoprivredne i druge fondove Unije, podacima o izvršenju rashoda iz državnog proračuna te uvidom u dostupne podatke o dodjeli sredstava iz ostalih javnih izvora.

Kada je riječ o **troškovima nabava**, neophodno je najmanje provjeriti:

- da su troškovi nastali u okviru nabava provedenih u skladu s planom nabave
- da su troškovi nastali na temelju ugovora o nabavi i povezivi su s nabavom (s jasnom referencom)
- usklađenost troškova s odredbama ugovora o nabavi
- usklađenost ugovora o nabavi s pravilima nabave (i za obveznike i neobveznike ZJN).

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

Činjenica da je provedena ex-ante provjera dokumentacije o nabavi ili ako se ta provjera nije u odnosu na projekt obavila, ne utječe na obvezu provjere troškova vezanih uz nabavu.

GLAVA VIII. EX-POST PROVJERA POSTUPKA NABAVE

Dokumenti koji su potrebni za provođenje postupka provjera nabave za obveznike ZJN (lista nije konačna) uključuju presliku obavijesti o nabavi i dokumentacije o nabavi, preslike upita i pojašnjenja tijekom postupka, presliku potpisanog ugovora o nabavi, presliku zapisnika o pregledu i ocjeni ponuda, presliku odluke o odabiru, preslike pristiglih ponuda, preslike dokumentirane korespondencije s ponuditeljima, preslike žalbi, ako su podnesene, koje upućuju na eventualne nedostatke u postupku odabira ponuda.

PTPO s Elektroničkog oglasnika javne nabave preuzima obavijesti o nabavi, dokumentaciju o nabavi (uključujući izmjene i pojašnjenja naručitelja) te presliku zapisnika o pregledu i ocjeni ponuda (ako je primjenjivo), dok je korisnik dužan dostaviti svu ostalu dokumentaciju uključujući i pristigle ponude.

Dokumenti potrebni za provjeru postupaka nabave za neobveznike ZJN obuhvaćaju sve dokumente ovisno o primijenjenom postupku nabave po Pravilu za NOJN, što može uključivati narudžbenice, dokaze o plaćanju, dokaze o provedenom istraživanju tržišta, pozive na dostavu ponuda, pristigle ponude, zapisnike o ocjenjivanju pristiglih ponuda, obavijesti o nabavi, odluke o odabiru/poništenju te svu ostalu relevantnu dokumentaciju koju PTPO zatraži od korisnika.

Ex-post provjera postupka nabave može rezultirati pokretanjem postupka utvrđivanja nepravilnosti i određivanja financijskih ispravaka (korekcija) - vidi Pravilo V. Upravljanje nepravilnostima te ugovor.

Predmetna provjera obavlja se ispunjavanjem odgovarajuće **kontrolne liste za ex post provjeru nabave za obveznike javne nabave (Prilozi 16-16F)**, odnosno **kontrolne liste za ex-post provjeru postupka nabave za NOJN (Prilog 17)**.

U okviru ex-post provjere provedenih nabava PTPO za provjeru potencijalnog sukoba interesa između naručitelja i odabranog ponuditelja odnosno podugovaratelja, koristi sustav ARACHNE i Registar stvarnih vlasnika, te po potrebi i stranicu Poslovna Hrvatska (poslovna.hr) sudski registar, baze podataka relevantnih komora i stručnih tijela ili provjerom drugih izvora, o čemu je potrebno osigurati odgovarajući revizijski trag. Ako funkcionalnosti informacijskog sustava ne omogućavaju poveznicu na referentni sustav ili stranicu i spremanje podataka, rezultati provjera evidentiraju se pomoću izlista (sa) stranica prethodno navedenih sustava koji se prilažu uz gore navedene kontrolne liste.

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

Prilikom ex-post provjere provjerava se i postupa li Korisnik ili partner Korisnika u skladu s člankom 5.k Uredbe Vijeća (EU) br. 833/2014 od 31. srpnja 2014. o mjerama ograničavanja s obzirom na djelovanja Rusije kojima se destabilizira stanje u Ukrajini (SL L 229, 31.7.2014., kako je izmijenjena Uredbom Vijeća (EU) 2022/576 od 8. travnja 2022. o izmjeni Uredbe (EU) br. 833/2014 o mjerama ograničavanja s obzirom na djelovanja Rusije kojima se destabilizira stanje u Ukrajini (SL L 111, 8.4.2022). Dokaz je najmanje izjava.

GLAVA IX. PROVJERA NA LICU MJESTA (PLM)

1. Priprema i organizacija provjere na licu mjesta (PLM)

Provjera na licu mjesta (PLM) obuhvaća provjeru elemenata projekta (aktivnosti i troškova) za koje je osim administrativne provjere moguće obaviti i provjeru napretka fizičkih pokazatelja. Obavljanje PLM ovisi o naravi projekta, iznosu financijske potpore, razini rizika i sveobuhvatnosti administrativne provjere.

U pravilu se PLM provodi u odmakloj fazi provedbe projekta, međutim za infrastrukturne projekte koji se provode u višegodišnjem razdoblju, obavlja se veći broj PLM tijekom navedenoga razdoblja, uključujući jednu ili više provjera (ovisno o specifičnostima i kompleksnosti projekta) u početnom razdoblju provedbe projekta u cilju prevencije nepravilnosti ili po završetku objektivno odredive cjeline, i jednu pri njegovu dovršetku.

PLM (u slučaju kada se u okviru projekta obavlja samo jedna planirana provjera) odnosno zadnja provjera na licu mjesta (u slučaju kada se u okviru projekta obavljaju dvije ili više planiranih ili ad hoc provjera) provodi se najkasnije do odobrenja završnog ZNS i izvještaja o provedbi projekta.

PLM je usmjeren na provjeru realizacije projekta, jesu li radovi, usluge, i proizvodi isporučeni u skladu s referentnim zahtjevima, fizički i financijski napredak projekta, usklađenost s pravilima komunikacije. Provjerava se realnost projekta i stvarnost troška, odnosno stvarno stanje provedenih aktivnosti iz projekta u odnosu na informacije dane kroz podnesene izvještaje. Kod ugovora koji uključuju financiranje pojednostavnjenim mogućnostima obračuna troškova - PMOT (jedinичni trošak, jednokratni iznosi i paušalne stope), provjerom na licu mjesta je potrebno dobiti informacije koje podupiru provjeru uvjeta za nadoknadu sredstva za one kategorije troškova koji se nadoknađuju temeljem PMOT.

Kada je pozivom na dodjelu bespovratnih sredstava i/ili ugovorom definirana obveza PLM nakon završetka svake faze projekta (kad se u skladu s pozivom projekt provodi u fazama), način obavljanja PLM utvrđuje se u pozivu.

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

PLM se provodi u prostorijama korisnika i/ili partnera, odnosno na lokaciji/lokacijama provedbe projekta. Cilj PLM je prije svega provjeriti realnost projekta tj. troškova i isporučevina te dobiti informacije koje podupiru zaključke administrativne provjere, odnosno dati jamstvo pravilnosti i zakonitosti troškova.

PLM može biti unaprijed planiran ili ad hoc.

PLM organizira i provodi PTPO.

UT može obaviti PLM u svakom trenutku, samostalno ili u suradnji s PTPO.

UT može, kada procjeni potrebnim, obaviti nenajavljeni, tj. ad-hoc PLM kod korisnika/partnera u cilju izravne provjere kakvoće i količine isporučenih radova, roba ili usluga odnosno provedenih aktivnosti, a o svojoj namjeri provođenja navedenih provjera, UT nije dužan obavijestiti PTPO i korisnika.

Ako provjere na licu mjesta i administrativne provjere obavljaju različite osobe, osigurava se da obje dobiju relevantne i pravovremene informacije o rezultatima provjera.

Inicijalna procjena rizičnosti provodi se 30 dana nakon sklapanja ugovora, za sve projekte na temelju Priloga 21 za potrebe uzorkovanja ZNS, a rezultati procjene rizika koriste se za PLM na način da utječu na opseg provjere projekata koji su prethodno ušli u uzorak temeljem metodologije odabira projekata na razini poziva na kojima će se obaviti PLM, ovisno o najvišem iznosu bespovratnih sredstava po projektu (više ili manje od 275.000,00 eura) te se opseg provjera provodi prema kategoriji rizičnosti (visokorizični, srednjerizični, niskorizični)

Procjena rizičnosti tijekom provedbe provodi se temeljem procjene PTPO u slučaju izmjene uvjeta provedbe projekta ili nastupa okolnosti koje dovode u pitanje prvotnu procjenu (npr. donošenje odluka o nepravilnosti, sumnje na prijevaru, izmjene ugovora). Ako je došlo do prethodno navedenih izmjena ili nastupa određenih okolnosti u određenoj godini provedbe projekta, procjena rizičnosti tijekom provedbe provodi se u roku 30 dana nakon isteka te godine provedbe projekta.

Procjena rizičnosti nakon provedbe provodi se u roku dva mjeseca od odobrenja završnog ZNS. Pritom, metodologija odabira projekata na razini poziva ne utječe na odabir projekata za PLM nakon provedbe, nego se projekti odabiru u uzorak za provjeru ovisno o utvrđenoj rizičnosti tijekom procjene rizičnosti nakon provedbe, a koja je opisana u Glavi X. ovog poglavlja.

Na temelju ponovne procjene rizičnosti projekata (u slučaju promjene razine rizičnosti) ažurira se plan PLM.

Pri planiranju PLM, uzimaju se u obzir posljednje zaprimljene informacije od korisnika o planu podnošenja ZNS kako bi se osiguralo da su obje vrste provjera (administrativne i na licu mjesta) usklađene.

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

IZNIMKA OD PROVEDBE PROCJENE RIZIČNOSTI

Iznimka od procjene provedbe rizičnosti postoji u dva slučaja:

1. projekti koje provode **korisnici** pravnog oblika **jednostavna društva s ograničenom odgovornošću** (j.d.o.o.) zbog specifičnog pravnog oblika smatraju se visokorizičnima te se ne provodi analiza rizika i provjera na licu mjesta uvijek se provodi po kriterijima za visokorizične projekte.
2. za projekte koji se provode putem **izravne dodjele** se ne provodi analiza rizika, isti se svrstavaju u visokorizične projekte.

Dakle, odabir projekata na razini poziva ne primjenjuje se u slučaju gore navedenih projekata koji se odabiru putem izravne dodjele ili čiji su korisnici jednostavna društva s ograničenom odgovornošću, odnosno takvi projekti uvijek ulaze u uzorak i predmetom su PLM.

KRATKI PRIKAZ SVIH KORAKA KOJI SU OPISANI U NASTAVKU TEKSTA:

PTPO izrađuje plan provjera na licu mjesta, odnosno donosi odluku o obavljanju ad hoc provjera uzimajući u obzir:

1. metodologiju odabira projekata na razini poziva na kojima će se izvršiti provjera na licu mjesta, ovisno o najvišem iznosu bespovratnih sredstava po projektu (više ili manje od 275.000,00 eura):
 - a. obavezna je provjera svih projekata, ako je iznos bespovratnih sredstava po projektu veći od 275.000,00 eura
 - b. provjera na uzorku od najmanje 25%⁶ projekata iz poziva, ako je iznos bespovratnih sredstava po projektu jednak ili manji od 275.000,00 eura
2. metodologiju za procjenu rizičnosti projekta na temelju koje će se provoditi provjere na licu mjesta, a koja sadrži:
 - a. inicijalnu/početnu procjenu rizičnosti
 - b. procjenu rizičnosti tijekom provedbe, ako je primjenjivo
 - c. procjenu rizičnosti nakon provedbe
3. procjenu rizičnosti projekta prema metodologiji iz točke 2. kako bi utvrdila razinu rizičnosti projekta (Prilog 21 Procjena rizičnosti).

METODOLOGIJA ODABIRA PROJEKATA NA KOJIMA ĆE SE IZVRŠITI PLM

Metodologija odabira projekata na kojima će se izvršiti PLM je sljedeća:

- u odnosu na pozive kod kojih je iznos bespovratnih sredstava po projektu veći od 275.000,00 eura odabiru se svi projekti za PLM. Navedeno podrazumijeva da za sve projekte na kojima je obavezno izvršiti PLM, provjeru je potrebno obaviti najmanje jednom tijekom razdoblja provedbe projekta, a opseg provjera se utvrđuje procjenom

⁶ PTPO može odlučiti uzeti u uzorak i veći postotak projekata, odnosno 25% predstavlja obavezu.

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

rizičnosti te se primjenjuje procedura koja se, prema ovim Pravilima, primjenjuje na visokorizične, srednjerizične ili niskorizične projekte. Obavezna je inicijalna procjena rizičnosti, a procjena rizičnosti tijekom provedbe se provodi ako se za to ostvare pretpostavke, u skladu s ovim Pravilima.

- u odnosu na pozive kod kojih je najviši mogući iznos bespovratnih sredstava po projektu manji od ili jednak 275.000,00 eura, za PLM se odabire najmanje 25% projekata u okviru poziva. Odabir se provodi na način da se za projekte u kojima je iznos bespovratnih sredstava od 175.000,00 do 275.000,00 eura pregleda 10% projekata, za projekte od 100.000,00 do 174.999,99 eura također 10%, te za projekte kod kojih je iznos bespovratnih sredstava 99.999,99 eura i manje pregledava se 5% projekata. Odabir projekata unutar navedenih kategorija je nasumičan. Ako neka od tri navedene kategorije nije primjenjiva, jer nema projekata koji ispunjavaju zadane pretpostavke, PTPO će nasumičnim odabirom odabrati dodatni projekt(e) iz ostalih kategorija kako bi se došlo do ukupno najmanje 25% pregledanih projekata u okviru poziva.

Za potrebe primjene predmetne metodologije, PTPO primjenjuje popis ugovorenih projekata u okviru poziva, koji izrađuje samostalno ili ga dobiva od UT. Kod privremenih poziva uzorak će se moći odrediti odmah, po pripremanju popisa ugovora, a kod trajnih poziva mora se osigurati da je uzorak primijenjen na godišnjoj osnovi, pri čemu se kao razdoblje od godine dana uzima razdoblje od dana objave poziva (prva godina – godina dana računajući od dana objave poziva, druga godina – godina dana od isteka prve godine itd.) U oba slučaja riječ je o potrebi osiguravanja provjere uzorkovanjem najmanje 25% projekata iz poziva.

Preporučljivo je dogovoriti s korisnikom datum planirane provjere pri čemu PTPO informira korisnika o provjeri na licu mjesta **najkasnije 3 radna dana unaprijed**, osim u slučajevima ako smatra da bi prethodna najava mogla utjecati na rezultate provjera.

PTPO dovršava provjeru na licu mjesta te obavještava korisnika o njezinim rezultatima u roku 15 radnih dana od dana obavljanja provjere ili dana obavljanja zadnje provjere u slučajevima kada je obavljeno više provjera.

U slučaju potrebe za dodatnim informacijama/podacima koji su potrebni PTPO za dovršavanje provjere, zahtjev za dostavljanjem takvih informacija upućuje se korisniku te mu se daje u rok koji ne može biti kraći od 3 niti dulji od 10 dana. Navedeni rok ne uračunava se u rok u kojem PTPO mora dovršiti provjeru u skladu s ovim Pravilima.

Procedura provjere na licu mjestu zaključuje se ispunjenom kontrolnom listom (Prilog 22 KL za PLM).

Korisnika se mora informirati najmanje o rezultatima provjere i preporukama ako ih ima.

U okviru PLM odvijaju se dvije vrste provjera:

- provjera popratne dokumentacije, kako je opisano u točki 2. ove Glave
- provjera isporučenog, kako je opisano u točkama 3.-8. ove Glave.

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

2. Provjera popratne dokumentacije

Provjera uzorka popratne dokumentacije uključuje najmanje 10% broja odobrenih stavaka troškova iz ugovora potraživanih do datuma obavljanja provjere na licu mjesta.

U slučaju da je popratna dokumentacija, koja je ušla u uzorak već pregledana u okviru prethodnog PLM, istu nije potrebno pregledavati ponovno te se odabire novi uzorak .

Ako se utvrde određena odstupanja, na primjer ako korisnik nema izvornike dokumenata kojima potkrepljuje odabrane stavke troškova, veličina uzorka mora se povećati odabirom dodatnih 10% broja odobrenih stavaka troškova, uz obvezu daljnjeg širenja uzorka (primjenom istog postotka), ako je to neophodno na temelju rezultata provjere. Odabir je nasumičan.

U uzorak popratne dokumentacije je u svakom slučaju potrebno je uključiti:

- stavke troškova u kojima su već utvrđeni problemi ili nepravilnosti
- identificirane pojedine transakcije tijekom administrativnih provjera koje zahtijevaju daljnje ispitivanje.

Provjera uzorka općenito uključuje

a) u slučajevima kada je stavka troška proizašla iz ugovora o nabavi/narudžbenice (ako je primjenjivo) - provjeru **istovjetnosti**:

- uvjeta ugovora o nabavi
- troškovnika (u cijelosti, odnosno najmanje pet stavki iz svake skupine radova po procjeni PTPO),
- tehničkih specifikacija (u cijelosti, odnosno najmanje deset stranica nasumičnim odabirom po procjeni PTPO)
- opisa poslova stručnjaka (opis poslova za najmanje dva angažirana stručnjaka odnosno opis poslova za najmanje četiri stručnjaka ako ih je više od pet angažirano)
- zapisnika o odabiru ponude
- dostupnosti svih dostavljenih ponuda u postupku nabave te istovjetnost ponudbenih listova.

b) neovisno o tome je li stavka troška proizašla iz ugovora o nabavi ili računa, odnosno narudžbenice, provjeru

- istovjetnost dokumentarnih dokaza na temelju koje se odobrio trošak i izvršila isplata po pojedinom ugovoru o nabavi ili računu , odnosno narudžbenici koji je predmet provjere (računi, i sl.)
- istovjetnost dodataka ugovorima o nabavi (ako je primjenjivo)
- istovjetnost garancija u okviru ugovora o nabavi (ako je primjenjivo)
- evidencije radnog vremena (ako su plaće uključene u uzorak, provjerava se 100% dostavljenih evidencija za jedan mjesec provedbe projekta. Ukoliko su plaće za više mjeseci potraživane u jednom trošku, mjesec provedbe koji će biti predmet provjere odabire se nasumično.
- evidencije iz registra dugotrajne imovine (ako je primjenjivo).

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

U slučaju ako se uzorak dodatno odabire (širi) i ako korisnik ne može osigurati izvornike dokumenata kojima će potkrijepiti i dodatno odabrani uzorak ili ako PTPO tijekom provjera utvrdi da se dokumentacija kojom raspolaže razlikuje od izvornika koje čuva korisnik, PTPO provjerava svu popratnu dokumentaciju vezano uz konkretni ZNS te razloge i okolnosti za navedeno postupanje bilježi u **Prilogu 22 Kontrolna lista za PLM**.

Tijekom PLM utvrđuje se i dostupnost projektne dokumentacije (tehničke i administrativne dokumentacije koju korisnik priprema ili mu je dostavljena za potrebe provedbe projekta) i način čuvanja u svrhu osiguravanja odgovarajućeg revizijskog traga. U svrhu osiguranja revizijskog traga troškovi uključeni u ZNS moraju se moći utvrditi i provjeriti (praćenje projektnih troškova i prihoda korištenjem posebnih šifri projekta/mjesta troška/organizacijske jedinice/posebne analitike konta) te zabilježeni u računovodstvenim evidencijama Korisnika (i partnera Korisnika), a utvrđuju se u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardima te u skladu s uobičajenom računovodstvenom praksom. Ovaj se zahtjev također primjenjuje na partnere Korisnika.

3. Odabir uzorka kod ugovora o nabavi roba

Za provjeru se odabire najmanje 25% procijenjenih vrijednosti nabava roba, iz zadnjeg dostupnog plana nabave koji je PTPO pregledao, počevši od najveće prema najmanjoj i to na sljedeći način:

Prvo je potrebno odrediti zbroj svih procijenjenih vrijednosti nabave robe. Potom je od tog iznosa potrebno izračunati 25%. Nakon toga, u uzorak se uzimaju nabave koje će svojim vrijednostima doseći prethodno izračunatu vrijednost od 25%, počevši od najveće prema najmanjoj. Ukoliko najveća nabava roba u projektu premašuje 25% svih procijenjenih vrijednosti nabava roba, za pregled se odabire ta jedna najveća nabava. Ukoliko nabava roba uključuje dvije ili više grupa predmeta nabave (odnosno, dva ili više zasebnih ugovora o nabavi), navedeni se postotak primjenjuje na zasebne grupe predmeta nabave/ugovore o nabavi. U slučaju sukcesivne isporuke robe, u uzorak može ući samo nabava koja je u potpunosti isporučena. Nakon odabira odgovarajućeg broja nabava, pristupa se provjeri nabavljene i isporučene robe, uključujući i dokaze o isporuci.

Nakon što je u prethodnom koraku dobiven broj nabava koje će se provjeravati na PLM, u ovom koraku se utvrđuje koliko će se postotak (%) svakog ugovora za odabranu nabavu/e pregledati i to na sljedeći način:

- visokorizični projekt - najmanje 60% vrijednosti ugovora o nabavi robe
- srednje-rizični projekt - najmanje 40% vrijednosti ugovora o nabavi robe
- niskorizični projekt - najmanje 20% vrijednosti ugovora o nabavi robe.

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

Ako je roba koja će biti predmet provjere dostavljena na više lokacija⁷, provjeru treba obaviti na broju lokacija kojim se postiže provjera odgovarajuće vrijednosti ugovora prema utvrđenoj rizičnosti projekta, do najviše pet lokacija.

Lokacije se određuju prema najvećoj vrijednosti, a slučaju kada vrijednost prema lokacijama nije moguće utvrditi ili je na svim lokacijama dostavljena roba iste vrijednosti, izbor lokacije se određuje nasumično.

Manja odstupanja u odnosu na ostvarenje obvezujućeg postotka prema rizičnosti su prihvatljiva i ne zahtijevaju širenje uzorka na dodatne lokacije (do najviše pet), i to do 2% kod nisko-rizičnih projekata, do 3% kod srednje-rizičnih projekata i do 5% kod visokorizičnih projekata, ali samo ako ne utječu na uzorak od 25% procijenjenih vrijednosti nabava. Ako opisano postupanje utječe na prethodno uzorak od 25% procijenjenih vrijednosti nabava roba, uzorak je potrebno proširiti na novu/e nabavu/e prema opisanoj metodologiji kako bi se osiguralo ispunjenje kriterija o postotku i broju nabava koje je potrebno provjeriti na licu mjesta.

U okviru ugovora o nabavi roba koji će biti predmet provjere na temelju prethodno provedenog uzorkovanja, provjerit će se određeni broj različitih stavaka koji odgovara primjenjivom postotku vrijednosti ugovora o nabavi roba u odnosu na rizičnost projekta (kako je opisano).

Nadalje, u okviru stavke ugovora o nabavi koji će biti predmet provjere, provjerit će se svi dostavljeni istovjetni komadi robe, odnosno, ukoliko je količina istovjetnih komada robe veća od 20, provjerit će se najviše 20 komada.

4. Odabir uzorka kod ugovora o nabavi radova

Kod projekata koji uključuju ugovore o nabavi radova i koji se provode na više od jedne lokacije, za određivanje broja lokacija za PLM primjenjuje se pristup utemeljen na rizičnosti projekta, kako slijedi:

- visokorizični projekti – PLM se obavlja na najmanje tri lokacije. U slučaju da se projekt provodi na dvije lokacije, PLM se obavlja na obje lokacije (100%).
- srednjerizični projekti – PLM se obavlja na najmanje dvije lokacije
- niskorizični projekti – PLM se obavlja na najmanje jednoj lokaciji.

Smatra se da jedan ugovor o nabavi radova predstavlja jednu lokaciju projekta.

Ako ugovor o nabavi radova (dakle jedna lokacija) obuhvaća veće geografsko područje (npr. više objekata ili npr. linijske građevine), kroz odabir minimalnog uzorka na temelju predviđene metodologije iz ovog dijela Pravila moguće je da u PLM neće biti obuhvaćena neka područja izvođenja radova, a za koje PTPO smatra da bi se trebale uključiti u provjeru. U tom slučaju PTPO treba odabrati dodatne stavke provjere građevinskih radova, a koji su izvedeni na dodanim područjima na kojima se provodi projekt, te ih na taj način uključiti u provjeru.

⁷ Pojam lokacije podrazumijeva lokacije korisnika i partnera, odnosno sve lokacije na kojima se odvijaju projektne aktivnosti.

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

Odabir dodatnih stavki provjere građevinskih radova odabire se na temelju stručne procjene.

Kod projekata koji se provode na većem broju lokacija (deset ili više) potrebno je provjeriti najmanje tri lokacije te najmanje dodatnu jednu lokaciju na svakih od pet preostalih lokacija.

Kada sve lokacije nisu predmet provjere, temelj za odabir lokacija je vrijednost izvedenih radova na svakoj lokaciji. Lokacije se rangiraju prema ukupnoj vrijednosti izvedenih radova. Ako su na svim lokacijama izvedeni radovi iste vrijednosti, lokacije se odabiru nasumično.

Za nabave radova čija je ugovorena vrijednost manja od 70.000,00 eura bez PDV, provjera na licu mjesta se ne provodi, osim iznimno u slučajevima kada bi predmetna nabava sukladno procjeni rizičnosti te odabiru lokacija i nabava za pregled unutar projekta sukladno metodologiji, ušla u uzorak provjere, a nema drugih nabava za provjeru.

U slučajevima kada se izvršava ugovor o nabavi radova čije izvršenje traje šest mjeseci ili kraće, ili ako je provedba radova započela prije potpisa ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava te traje najdulje šest mjeseci, računajući od potpisa tog ugovora, pod pretpostavkom da nisu utvrđene nepravilnosti u predmetnim ugovorima o nabavi, obavlja se najmanje jedan PLM.

Za radove čija je ukupna vrijednost od 70.000,00 eura bez PDV do 650.000,00 eura bez PDV obavezno je obaviti najmanje jedan PLM, a za radove čija je ukupna vrijednost od 650.000,00 eura bez PDV do 1.300.000,00 eura bez PDV obavezno je obaviti najmanje dva PLM.

U slučaju da tijekom provedbe projekta dođe do izmjene okolnosti na temelju kojih je bio planiran jedan, dva ili niti jedan PLM, temeljem vrijednosti ugovora kako je navedeno u prethodnom odlomku, obaviti će se jedna dodatna provjera. Iznimno, ako je izmjena nastupila u posljednjem mjesecu provedbe ugovora o nabavi radova i ista nije značajna u vremenskom i/ili financijskom smislu, dodatna provjera nije obveza. Značajnost ocjenjuje PTPO.

Korisnik PTPO dostavlja terminski plan tijeka građevinskih radova. Eventualne prilagodbe plana moguće su kod izmijenjenih okolnosti koje utječu na terminski plan provedbe građenja. PTPO upozorava korisnika da je obavezan dostaviti i izmijenjeni terminski plan kao i najavu početka izvođenja specifičnih radova ili početka ugradnje specifičnih materijala ili opreme. Također, kod projekata sa specifičnim radovima i/ili materijalima i/ili opremom, na nasumičnom uzorku provjeravaju se količina i kvaliteta ugrađenih materijala, odnosno ispunjava li ugrađeni materijal ili oprema zahtjeve iz tehničkih specifikacija (neovisno o tome je li u konkretnom slučaju nadzorni inženjer proveo odgovarajuće provjere).

Za sve nabave radova čija je ugovorena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 eura bez PDV, uzorkovanje za provjeru stavki radova se provodi na sljedeći način:

- visokorizični projekti – kumulativno (svih ugovora o nabavi radova) sa završnom provjerom na licu mjesta potrebno je provjeriti najmanje 20% ukupnog iznosa izvedenih stavki radova
- srednjerizični projekt - kumulativno (svih ugovora o nabavi radova) sa završnom provjerom na licu mjesta potrebno je provjeriti najmanje 15% ukupnog iznosa izvedenih stavki radova

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

- niskorizični projekt - kumulativno (svih ugovora o nabavi radova) sa završnom provjerom na licu mjesta potrebno je provjeriti najmanje 10% ukupnog iznosa izvedenih stavki radova

5. Odabir uzorka kod ugovora o nabavi usluga

Kada je riječ o projektima koji obuhvaćaju nabavu usluga, odnosno izvršavanje usluga, provjerava se najmanje jedan financijski najveći ugovor o nabavi usluga (navedeno podrazumijeva i druge dokumente kojima se naručuju usluge). Uzorak se širi na dodatne ugovore o nabavi usluga u slučaju da postoje objektivni razlozi za to (npr. odluka o nepravilnosti, sumnja na prijevaru, izmjene ugovora).

6. Kontrola izvršenja ugovora o nabavi roba

Tijekom provjere isporučene robe provjerava se **usklađenost robe sa zahtjevima iz ugovora o nabavi i/ili ponudbenim listovima⁸ dobavljača robe**. Potrebno je utvrditi da je roba:

- dostavljena u skladu s specifikacijama robe iz ugovora o nabavi/ponudbenog lista (potrebno je provjeriti model, i izvedbu (gdje je to objektivno moguće). Izvedbu robe moguće je provjeriti primjerice uključivanjem opreme, stroja, računala te prezentacijom izvedbe koju obavlja korisnik). U slučaju odstupanja od specifikacija i/ili izvedbe, potrebno je od korisnika zatražiti pisano obrazloženje (ako odstupanje nije moguće obrazložiti/opravdati tijekom PLM)
- dostavljena u zahtijevanom broju komada
- označena oznakama vidljivosti, kada je primjenjivo
- uknjižena kao imovina korisnika.

Uzorak provjere se može dodatno proširiti:

- u slučaju sumnje na nepravilnost, i to za 10% u odnosu na inicijalnu razinu vrijednosti ugovora o nabavi robe (60, 40 ili 20% utvrđenu temeljem procjene rizičnosti projekta) koji je u uzorku (tako da se uzorak proširi za 10%, i to na 70%, 50% ili 30% u odnosu na procjenu rizičnosti projekta)
- na temelju stručne prosudbe.

Uzorak se uvijek po potrebi može proširiti i na 100%.

Razlog proširenja provjere, donosno uzorka obrazlaže se u odgovarajućoj kontrolnoj listi.

7. Kontrola izvršenja ugovora o nabavi radova

⁸ U slučaju narudžbenice provjerava se ponudbeni list i relevantni prilozi.

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

Vezano za odabir uzorka izvedenih stavki radova za sve nabave radova čija je ugovorena vrijednost veća ili jednaka 70.000,00 eura bez PDV, iznos izvedenih stavki radova predstavlja ukupni financijski iznos iz kojeg se odabire uzorak prema točki 4. (20%, 15% ili 10% ukupnog iznosa izvedenih stavki radova ovisno o rizičnosti projekta). Ako se provjera izvedenih radova obavlja više puta u okviru istog projekta, iznosi se kumuliraju.

Stavke izvedenih radova za PLM odabiru se na sljedeći način:

- stavke s najvećim financijskim iznosom
- stavke sa specifičnim zahtjevima (tehničkim, fizičkim, itd.) uključene u tehničke specifikacije i ponudu
- stavke koje su 100% završene prije PLM
- stavke uključene u kriterij odabira (u slučaju ekonomski najpovoljnije ponude)
- stavke koje uključuju opremu sa specifičnim sigurnosnim zahtjevima (npr. dizala, itd.)
- stavke koje se odnose na robu koja se ugrađuje i namještaj
- stavke koje predstavljaju predmete koji se lako prebroje i mogu se ponovno mjeriti (ako je potrebno)
- stavke kod kojih je došlo do znatnijeg povećanja količina predviđenih ugovornim troškovnikom (tzv. „više radnje“)
- stavke eventualnih nepredviđenih vanstroškovničkih radova (tzv. „VTR“)
- stavke koje se odnose na isporučeni i obračunati materijal kao zaliha na gradilištu (u slučaju FIDIC ugovora), ako je primjenjivo

Odabrani uzorak povećava se za 5 % u slučaju otkrivenih nepravilnosti. Uzorak se povećava prilikom idućeg PLM.

Ako se nepravilnost utvrdi na završnom PLM, proširiti će se obuhvat završnog PLM, odnosno završni PLM će se zaključiti po pregledu u skladu s proširenim uzorkom. Uzorak se proširuje za 5%. Sve navedeno provodi se kroz jednu kontrolnu listu za završni PLM.

Razlog proširenja provjere, donosno uzorka obrazlaže se u odgovarajućoj kontrolnoj listi.

Tijekom provjere radova provjerava se **usklađenost izvedenih radova s ugovorenim i naplaćenim**. Potrebno je utvrditi da su radovi:

- izvedeni na način kojim se osiguravaju tehnička svojstva opisana u ugovornom troškovniku, tehničkim specifikacijama i projektnoj dokumentaciji koja je bila temelj za ishođenje akta kojim se dozvoljava gradnja, ako je primjenjivo
- izvedeni u količinama koje su plaćene odnosno koje se potražuju kroz ZNS
- izvedeni na način kojim se osigurava funkcionalnost pojedine stavke odnosno objekta koji je predmet ugovora u cjelini
- označeni oznakama vidljivosti u skladu s propisanim pravilima.

Provjera se provodi pregledom i usporedbom tehničkog dijela dokumentacije iz ugovora o nabavi (troškovnici, tehničke specifikacije, tehnički opis, projektna dokumentacija, sve u vezi s aktom kojim se dozvoljava gradnja, ako je primjenljivo) s dokumentacijom na gradilištu

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

(građevinski dnevnik, građevinska knjiga s dokaznicama mjera za svaku pojedinu stavku, izvedbeni projekti i obračunski nacrti) i privremenim/okonačanim situacijama za plaćanje.

Ako postoje odstupanja u nekom od parametara, potrebno je od korisnika zatražiti dostavu pisanog obrazloženja s pratećom dokumentacijom.

Kod ugovora s klauzulom „**ključ u ruke**“ kontrolira se fizička i funkcionalna dovršenost u odnosu na ugovoreno u postotku uzorka u ovisnosti o rizičnost projekta, te se dodatno provjera obuhvaća:

- utvrđivanje postupanja u skladu s:
 - relevantnim propisima
 - uvjetima ugovora o nabavi radova
 - uvjetima ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava.
- utvrđivanje fizičke dovršenosti radova u odnosu na:
 - planiranu dinamiku dovršetka projekta (tj. provjerava se mogu li radovi biti gotovi u roku navedenom vezano uz prihvatljivost aktivnosti)
 - dinamiku plaćanja (tj. uspoređuje se postotak dovršenosti radova u odnosu na postotak plaćenih radova u trenutku PLM)
 - traženu funkcionalnost pojedine cjeline odnosno grupe radova, a provjerava se i kvaliteta izvedenih radova i ugrađenih materijala u odnosu na kvalitetu predviđenu ugovorom (tj. ako su utvrđene izmjene u odnosu na ugovoreno, potrebno je pribaviti dokumentaciju koja potvrđuje da izmjena nije utjecala na smanjenje bitnih svojstava građevine i s istom su se pisanim putem složili projektant, nadzorni inženjer i korisnik, pri čemu izmjena nije prihvatljiva ukoliko dovodi do bitnih izmjena ugovora o nabavi radova).

Ako je za predmetne radove propisana obveza izdavanja/dobivanja uporabne dozvole ili neka druga specifična suglasnost, kategorizacija ili sl., korisnik ih je dužan dostaviti prilikom dostave završnog izvješća ili u razumnom roku nakon završetka radova, a u svakom slučaju primjenjuju se odredbe ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava.

8. Kontrola izvršenja ugovora o nabavi usluga

S obzirom na to da kod ugovora o nabavi usluga u najvećem broju slučajeva nije moguće provjeriti ostvarenje fizičkih pokazatelja (kao primjerice kod ugovora o nabavi robe i ugovora o nabavi radova) provjera izvršenja ugovora temeljit se na administrativnoj provjeri popratne dokumentacije kojom korisnik opravdava nastali i plaćeni trošak koji je predmet ugovora o nabavi usluga (tehnička dokumentacija, razne studije, planovi treninga/edukacija, potvrde o sudjelovanju sudionika na usavršavanjima, materijali vidljivosti i slično).

Tijekom PLM potrebno je provjeriti:

- dostupnost svih isporučenih predviđenih ugovorom o nabavi usluga

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

- dostupnost zahtijevanog broja isporučevina
- adekvatnost oznaka vidljivosti u skladu s propisanim pravilima te istovjetnost s primjercima isporučevina dostavljenih u PTPO
- usklađenost izvedbe sa zahtjevima iz opisa posla (ako je primjenjivo)

9. Usporedba istovjetnosti izvornika i preslika, fotodokumentiranje

Osobe koje obavljaju PLM za potrebe provjere istovjetnosti izvornika i preslika popratne dokumentacije dostavljene u PTPO mogu:

- ponijeti preslike dokumentacije te provjeru obaviti na licu mjesta, ili
- fotografirati izvornike dokumentacije na licu mjesta te ih po povratku u ured usporediti sa preslikama.

Kada se **provjerava provedba ugovora o nabavi roba/radova/usluga** također je potrebno osigurati adekvatan broj fotografija kojima se potvrđuje napredak fizičkih pokazatelja:

- za ugovore o nabavi roba potrebno je osigurati fotografiju svih stavki koje su predmet provjere (stavke mogu biti na zasebnim ili zajedničkim fotografijama), a istovjetne komade robe je dovoljno potvrditi jednom fotografijom jednog komada
- za ugovore o nabavi radova potrebno je osigurati najmanje šest fotografija kojima se potvrđuje napredak (odnosno, završetak) radova
- za ugovore o nabavi usluga potrebno je fotografirati isporučevine koje su predmet ugovora a nisu prethodno bile dostavljene PTPO.

Tijekom provjere na licu mjesta nužno je osigurati da provjera obuhvaća **100% unaprijed definiranog uzorka**.

GLAVA X. PROVJERE NAKON DOVRŠETKA RAZDOBLJA PROVEDBE PROJEKTA – PROVJERE TRAJNOSTI

PLM se nakon dovršetka razdoblja provedbe projekta (u daljnjem tekstu: PLM nakon provedbe) obavlja na temelju uzorka, uzimajući u obzir utvrđenu razinu rizičnosti projekta – koja se utvrđuje nakon odobrenja završnog ZNS (procjena rizičnosti nakon provedbe projekta), a koja se utvrđuje u roku dva mjeseca od odobrenja završnog ZNS. Procjena rizika nakon dovršetka razdoblja provedbe projekta provodi se za sve projekte.

PLM nakon provedbe se provodi:

- za visokorizične projekte - najmanje jednom tijekom razdoblja trajnosti
- za srednjerizične i niskorizične projekte - može se provoditi na temelju slučajnog odabira uzorka od najmanje 30% srednje-rizičnih i nisko-rizičnih projekata zajedno unutar svakog poziva na dodjelu bespovratnih sredstava.

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

Predmetna provodi se u pravilu u kasnijoj godini razdoblja trajnosti (prema procjeni PTPO), ali ako je UT/PTPO utvrdio poteškoće tijekom prve godine razdoblja nakon provedbe, provjera na licu mjesta može se provesti ranije od planiranog, odnosno odmah nakon dovršetka provedbe projekta, ili po zaprimanju informacije koja dovodi u pitanje pravila trajnosti.

Pri obavljanju provjera, PTPO koristi **Prilog 22 Kontrolna lista za PLM**, a provjerava najmanje sljedeće:

- održivost rezultata projekta te da nije nastupila neka okolnost iz članka 65. Uredbe (EU) br. 2021/1060 zbog čega je potrebno vratiti doprinos iz fondova
- usklađenost s primjenjivim zahtjevima vidljivosti, transparentnosti i komunikacije
- usklađenost s pravilima o državnim potporama/potporama male vrijednosti (ako je primjenjivo)
- usklađenost s horizontalnim načelima te načelima održivog razvoja (ako je primjenjivo).

Prilikom planiranja PLM nakon provedbe projekta preporuča se uzeti u obzir sljedeće:

- cilj PLM nije samo otkriti nedostatke vezano uz zahtjeve trajnosti, već provesti i korektivne mjere u ranoj fazi razdoblja trajnosti. Ipak, preporuča se PLM nakon razdoblja provedbe projekta provesti ne prije nego nastupi druga godina navedenog razdoblja
- ako je PTPO utvrdio značajne probleme tijekom prve godine razdoblja trajnosti, PLM nakon dovršetka provedbe projekta može se provesti i ranije od planiranog
- ad hoc PLM nakon dovršetka provedbe projekta može se provesti odmah nakon što PTPO zaprimi informacije o odstupanjima od zahtjeva ugovora dodjeli bespovratnih sredstava ili kojoj drugoj okolnosti koja utječe na projekt.

GLAVA XI. FINACIJSKO ZAKLJUČENJE PROJEKTA

Kao rezultat provjere završnog ZNS i dalje se mogu provoditi plaćanja ili povrati sredstava. PTPO informira korisnika o financijskom zatvaranju projekta.

Ako se u pogledu obveze plaćanja i/ili povrata vodi postupak po pravnom lijeku koji je podnio korisnik bespovratnih sredstava, PTPO provodi sve prethodno opisane radnje te prati status navedenih projekata do pravomoćnog/konačnog okončanja pokrenutih postupaka.

GLAVA XII. IZVJEŠĆA NAKON PROVEDBE PROJEKTA

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

U skladu s ugovornim obvezama, korisnik mora izvještavati PTPO o statusu nakon provedbe projekta u formi **izvješća nakon provedbe projekta (Prilog 23)⁹**.

Procedura provjere započinje zaprimanjem predmetnog izvješća te rezultira zaključkom o ispravnosti i dostatnosti primljenih informacija ili zaključkom o neprihvatanju izvješća i/ili zaključkom o potrebi povrata sredstava, a sve uzimajući u obzir status nakon provedbe, trajnost te prijavljeni prihod projekta o kojima je korisnik izvještavao.

Rokovi u kojima se provjerava izvješće su utvrđeni u ugovoru.

Korisnika se o rezultatima provedene provjere obavještava pisanim putem.

PTPO popunjava **Kontrolnu listu za provjeru izvješća nakon provedbe projekta (Prilog 24)**.

GLAVA XIII. PODEŠAVANJE STATUSA PROVEDBE PROJEKTA, TROŠKOVA I FINACIJSKIH IZVORA

U slučajevima neusklađenosti između odobrenog i stvarnog statusa provedbe projekta, uključivo troškova ili financijskih izvora, PTPO obavlja radnje s ciljem utvrđivanja je li potrebno:

- donijeti odluku o izmjeni ugovora i/ili
- poduzeti korektivne mjere na temelju utvrđenih nepravilnosti i/ili
- donijeti odluku o raskidu ugovora.

U tom slučaju potrebno je izmijeniti ili staviti izvan snage te donijeti nove akte koji se odnose na provedbe projekta, troškove ili financijske izvore. U tom postupku PTPO upućuje na dodatne informacije koje opravdavaju predmetne prilagodbe, priprema (ažurirano) izvješće o statusu provedbe projekta i troškova u odnosu na ono što je naznačeno u ZNS te priprema ažurirani sažetak troškova i izvora financiranja.

PTPO obavještava korisnika o poduzetim radnjama i učinjenim prilagodbama, s odgovarajućim pojašnjenjima.

GLAVA XIV. PLAĆANJA

UT ili SNT (ovisno što je primjenjivo) provodi postupak plaćanja na temelju zahtjeva PTPO.

⁹ Prilog se objavljuje uz poziv kao informacija prijaviteljima.

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

Postupak započinje primitkom zahtjeva za plaćanje PTPO, nakon čega UT utvrđuje ispravnost zahtjeva, i to u roku pet radnih dana od primitka zahtjeva.

Kako bi potvrdio ispravnost zahtjeva za plaćanje, UT provjerava sljedeće elemente:

- je li zahtjev za plaćanje od PTPO popunjen na odgovarajući način;
- je li traženo plaćanje u okviru najvećeg mogućeg iznosa pomoći kojeg je moguće isplatiti za projekt;
- postoje li dostatna sredstva na odgovarajućim pozicijama Državnog proračuna;
- jesu li plaćanja u projektu u cijelosti ili djelomično suspendirana;
- ima li postupaka u tijeku (plaćanja koja treba izvršiti, povrat sredstava, ispravak, nepravilnost, izmjene Ugovora, itd.), koji mogu zahtijevati suspenziju ili mogu utjecati na izvršenje plaćanja.

SNT, odnosno UT daje nalog za plaćanje Ministarstvu financija, a o izvršenom plaćanju obavještava PTPO.

SNT, onda kada smatra potrebnim, o aspektima koji se vežu uz plaćanje sredstava obavještava UT, koji osigurava daljnje potrebno postupanje. SNT uvijek obavještava UT o izvršenom plaćanju

U situaciji kada je korisnik ujedno i proračunski korisnik, PTPO ne priprema zahtjev za plaćanje te se bespovratna sredstva smatraju plaćenima s danom odobrenja ZNS.

GLAVA XV. POVRATI

UT ili SNT (ovisno što je primjenjivo) na temelju zahtjeva PTPO provodi postupak povrata sredstava.

Zahtjev za povrat sredstva se provjerava te se priprema odluka o povratu u roku pet radnih dana od primitka zahtjeva za povrat.

Postupak započinje primitkom zahtjeva za povrat PTPO, nakon čega UT utvrđuje ispravnost zahtjeva **te donosi odluku o povratu (Prilog 19)**. U slučaju da je potpisnik Ugovora i SNT, odluku o povratu donosi UT te ju dostavlja SNT-u. Predmetna odluka UT predstavlja osnovu za povrat sredstava. U svakom slučaju odluka o povratu je osnova za nalog za povrat sredstava koji se dostavlja korisniku.

Kako bi potvrdio ispravnost zahtjeva za povrat sredstava, UT provjerava sljedeće elemente:

- je li zahtjev za povrat sredstava od PTPO popunjen na odgovarajući način

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

- jesu li uvjeti i raspored povrata u skladu s odredbama Ugovora i nacionalnim propisima koji se odnose na povrate u Državni proračun
- ima li postupaka u tijeku (plaćanja koja treba izvršiti, povrat sredstava, ispravak, nepravilnost, izmjene ugovora, i tako dalje)
- ako je donesena odluka o nepravilnosti koja uključuje i obvezu povrata sredstava, korisniku je ta odluka dostavljena te je protekao rok u kojem korisnik može podnijeti prigovor, provjerom te informacije.

Na pitanja vezana uz obročnu otplatu sredstava primjenjuju se pravila izvršavanja državnog proračuna, odnosno pravila koja donosi ministar financija, **dok su svi ostali aspekti vezani uz povrat sredstava utvrđeni u ugovoru.**

Ako odgovarajući iznosi nisu vraćeni u roku dospijeca u skladu s uvjetima iz odluke i ako nema sredstva osiguranja po kojima bi se dug mogao naplatiti, UT prosljeđuje svu potrebnu dokumentaciju u vezi s povratom sredstava ustrojstvenoj jedinici za proračunski nadzor Ministarstva financija, kako bi se pripremio nalog za povrat sredstava u proračun (upravni postupak).

Ako je na odluku kojom je naložen povrat sredstva korisnik podnio prigovor, obavijest Ministarstvu financija šalje se nakon što je dovršen postupak po prigovoru.

PTPO se obavještava o rezultatima postupka.

SNT, onda kada smatra potrebnim, o aspektima koji se vežu uz povrat sredstava obavještava UT, koji osigurava daljnje potrebno postupanje.

Svaki mjesec UT, u suradnji s PTPO, priprema **Registar povrata (Prilog 20)** u koji su uključeni svi neizvršeni povrati i izvršeni povrati, odnosno vraćeni iznosi od početka razdoblja prihvatljivosti do kraja izvještajnog razdoblja, odnosno zadnjeg dana proteklog mjeseca te ga podnosi TRF i KT do 10. u mjesecu, putem elektroničke pošte, na način da elektroničku poštu šalje ovlaštena osoba, ili da se elektroničkoj pošti priloži dokaz o suglasnosti ovlaštene osobe na registar povrata.

GLAVA XVI. PRIMJENA FINANCIJSKIH ISPRAVAKA (KOREKCIJA) I PRAVILA O UPRAVLJANJU RIZICIMA

Financijski ispravci (korekcije) primjenjuju se u skladu s Ugovorom čiji je sastavni dio u slučaju obveznika Zakona o javnoj nabavi Prilog 26, dok su za neobveznike Zakona o javnoj nabavi financijski ispravci definirani Pravilom za NOJN, koje je također sastavni dio Ugovora. Dodatno, financijski ispravci, odnosno ukidanje doprinosa su dodatno utvrđeni u Ugovoru, u odnosu na nepravilnosti koje ne proizlaze iz nabave.

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

Vezano uz provjere nabava, uključivo provjere troškova usluga i radne snage u svrhu učinkovitog upravljanja rizicima i otklanjanja sumnji na prijevaru i prijevarno postupanje, prilikom provjera potrebno je kao pomoćni preventivni alat koristiti i Prilog 6 iz Pravila VI. Upravljanje rizicima.

GLAVA XVII. POPIS PRILOGA

- Prilog 01 – Ugovor
- Prilog 02 – Opći uvjeti Ugovora
- Prilog 03 – Pravila za NOJN
- Prilog 04 – Obrazac plana nabave
- Prilog 05 – KL za provjeru plana nabave
- Prilog 06 – Kriteriji za ex ante i ex post provjere (nabava)
- Prilog 07 – KL za ex ante provjeru DoN
- Prilog 08 – KL za ex ante provjeru poziva NOJN
- Prilog 09 – Obrazac zahtjeva za plaćanje predujma
- Prilog 10 – KL za provjeru zahtjeva za plaćanje predujma
- Prilog 11 – Zahtjev za nadoknadu sredstava
- Prilog 12 – KL za provjeru ZNS
- Prilog 13 – Obrazac završnog izvješća korisnika
- Prilog 14 – KL za provjeru ZIP
- Prilog 15 – KL za procjenu rizika nabave za ZJN i NOJN
- Prilog 16 – KL za obveznike ZJN – otvoreni postupak
- Prilog 16A – KL za obveznike ZJN – ograničeni postupak
- Prilog 16B – KL za obveznike ZJN – natjecateljski postupak uz pregovore, natjecateljski dijalog
- Prilog 16C – KL za obveznike ZJN – društvene i druge posebne usluge
- Prilog 16D – KL za obveznike ZJN – partnerstvo za inovacije
- Prilog 16E – KL za obveznike ZJN – pregovarački postupak bez prethodne objave

PRAVILA: PRAVILO IV. IZVRŠAVANJE UGOVORA O DODJELI BESPOVRATNIH SREDSTAVA		
Program iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije za financijsko razdoblje 2021.-2027.	Datum	Srpanj 2023.
	Verzija	1.0

Prilog 16F – KL za obveznike ZJN – izmjene ugovora tijekom njegova trajanja

Prilog 17 – KL za ex post provjeru NOJN

Prilog 18 – Zahtjev za plaćanje PTPO

Prilog 19 – Odluka o povratu

Prilog 20 – Registar povrata

Prilog 21 – Procjena rizičnosti

Prilog 22 – KL za PLM

Prilog 23 - Izvješće nakon provedbe projekta

Prilog 24 – KL za provjeru izvješća nakon provedbe projekta

Prilog 25 – Izjava partnera korisnika

Prilog 26 – Pravila o financijskim ispravcima

Prilog 27 – Zahtjev za povratom sredstava

GLAVA XVIII. PREGLED PROMJENA

Broj verzije	Datum promjene (datum odobrenja)	Promijenjena poglavlja/odjeljci/postupci	Komentar (ako je primjenjivo)