PROVEDBENA UREDBA KOMISIJE (EU) 2019/1140

od 3. srpnja 2019.

o utvrđivanju predložaka za izvješća o kontroli i godišnja izvješća o reviziji u pogledu financijskih instrumenata koje provode EIB i druge međunarodne financijske institucije u kojima je država članica dioničar, u skladu s Uredbom (EU) br. 1303/2013 Europskog parlamenta i Vijeća

EUROPSKA KOMISIJA,

uzimajući u obzir Ugovor o funkcioniranju Europske unije,

uzimajući u obzir Uredbu (EU) br. 1303/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 17. prosinca 2013. o utvrđivanju zajedničkih odredbi o Europskom fondu za regionalni razvoj, Europskom socijalnom fondu, Kohezijskom fondu, Europskom poljoprivrednom fondu za ruralni razvoj i Europskom fondu za pomorstvo i ribarstvo i o utvrđivanju općih odredbi o Europskom fondu za regionalni razvoj, Europskom socijalnom fondu, Kohezijskom fondu i Europskom fondu za pomorstvo i ribarstvo te o stavljanju izvan snage Uredbe Vijeća (EZ) br. 1083/2006 ([1]), kako je izmijenjena Uredbom (EU, Euratom) 2018/1046 ([2]), a posebno njezin članak 40. stavak 1. četvrti podstavak,

nakon savjetovanja s Odborom za koordinaciju za europske strukturne i investicijske fondove,

budući da:

(1) U članku 40. stavku 1. trećem podstavku Uredbe (EU) br. 1303/2013, kako je izmijenjena Uredbom (EU, Euratom) 2018/1046, utvrđuje se zahtjev da EIB i druge međunarodne financijske institucije u kojima je država članica dioničar tijelima imenovanima u skladu s člankom 124. te uredbe i člankom 65. Uredbe (EU) br. 1305/2013 Europskog parlamenta i Vijeća ([3]) dostavljaju izvješće o kontroli sa svakim zahtjevom za plaćanje, a Komisiji i imenovanim tijelima godišnje izvješće o reviziji koje sastavljaju njihovi vanjski revizori.

(2) Kako bi Komisija i imenovana tijela od EIB-a odnosno drugih međunarodnih financijskih institucija u kojima je država članica dioničar pravodobno dobivali kvalitetne i dosljedne informacije, a posebno s obzirom na rok za podnošenje izvješća iz članka 127. stavka 5. Uredbe (EU) br. 1303/2013 i članka 9. stavka 2. Uredbe (EU) br. 1306/2013 Europskog parlamenta i Vijeća ([4]), i za izvješće o kontroli i za godišnje izvješće o reviziji trebalo bi utvrditi standardni obrazac jedinstvene strukture, roka i sadržaja informacija.

(3) Kako bi imenovana tijela mogla izvršavati svoje obveze u pogledu provjera, kontrola i revizija, primjereno je da im EIB ili druge međunarodne financijske institucije u kojima je država članica dioničar pružaju potrebne dokumente.

(4) Kako bi se osiguralo da imenovana tijela mogu djelotvorno primjenjivati nove odredbe koje se primjenjuju od 2. kolovoza 2018. u skladu s člankom 282. Uredbe (EU, Euratom) 2018/1046, ova Uredba trebala bi stupiti na snagu sljedećeg dana od dana njezine objave u *Službenom listu Europske unije*,

([1]) SL L 347, 20.12.2013., str. 320.
([2]) Uredba (EU, Euratom) 2018/1046 Europskog parlamenta i Vijeća od 18. srpnja 2018. o financijskim pravilima koja se primjenjuju na opći proračun Unije, o izmjeni uredaba (EU) br. 1296/2013, (EU) br. 1301/2013, (EU) br. 1303/2013, (EU) br. 1304/2013, (EU) br. 1309/2013, (EU) br. 1316/2013, (EU) br. 223/2014, (EU) br. 283/2014 i Odluke br. 541/2014/EU te o stavljanju izvan snage Uredbe (EU, Euratom) br. 966/2012 (SL L 193, 30.7.2018., str. 1.).
([3]) Uredba (EU) br. 1305/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 17. prosinca 2013. o potpori ruralnom razvoju iz Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj (EPFRR) i stavljanju izvan snage Uredbe Vijeća (EZ) br. 1698/2005 (SL L 347, 20.12.2013., str. 487.).
([4]) Uredba (EU) br. 1306/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 17. prosinca 2013. o financiranju, upravljanju i nadzoru zajedničke poljoprivredne politike i o stavljanju izvan snage uredaba Vijeća (EEZ) br. 352/78, (EZ) br. 165/94, (EZ) br. 2799/98, (EZ) br. 814/2000, (EZ) br. 1290/2005 i (EZ) 485/2008 (SL L 347, 20.12.2013., str. 549.).

DONIJELA JE OVU UREDBU:

Članak 1.

Predložak za izvješće o kontroli

Izvješće o kontroli iz članka 40. stavka 1. trećeg podstavka Uredbe (EU) br. 1303/2013 sastavlja se u skladu s predloškom iz Priloga I. ovoj Uredbi.

Članak 2.

Predložak za godišnje izvješće o reviziji

Godišnje izvješće o reviziji iz članka 40. stavka 1. trećeg podstavka Uredbe (EU) br. 1303/2013 sastavlja se u skladu s predloškom iz Priloga II. ovoj Uredbi i dostavlja imenovanim tijelima i Komisiji do 31. prosinca nakon završetka referentne obračunske godine.

Članak 3.

Dokumenti potrebni za provjere i revizije

EIB ili druge međunarodne financijske institucije u kojima je država članica dioničar dostavljaju imenovanim tijelima sve raspoložive dokumente koji su tim tijelima nužni za ispunjavanje obveza utvrđenih u članku 125. stavku 5. i članku 127. Uredbe (EU) br. 1303/2013 te u članku 9. i članku 59. stavku 1. Uredbe (EU) br. 1306/2013.

Članak 4.

Stupanje na snagu

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

Ova je Uredba u cijelosti obvezujuća i izravno se primjenjuje u svim državama članicama.

Sastavljeno u Bruxellesu 3. srpnja 2019.

Za Komisiju

Predsjednik

Jean-Claude JUNCKER

PRILOG I.

Predložak za izvješće o kontroli

A. Izvješće o kontroli u pogledu zahtjeva za plaćanje upućenog Komisiji: [upućivanje] [planirani datum]

B. Datum zahtjeva države članice za izvješće o kontroli (barem dva mjeseca prije planiranog datuma iz točke A.): [datum]

C. Referentno razdoblje:

1. Ukupan iznos plaćanja krajnjim primateljima i, u slučajevima iz članka 37. stavka 7. Uredbe (EU) br. 1303/2013, plaćanja u korist krajnjih primatelja, uz zasebno navođenje europskih strukturnih i investicijskih fondova te nacionalnih javnih i privatnih doprinosa.

2. Ukupan iznos sredstava koja su odobrena za ugovore o jamstvu, bilo da su još na snazi ili su već istekli, kako bi se namirili mogući zahtjevi za ispunjavanje jamstva za gubitke, izračunano na temelju razborite *ex ante* ocjene rizika koja pokriva višestruki iznos osnovnih novih zajmova ili druge instrumente pokrivanja rizika za nova ulaganja u krajnje primatelje, uz zasebno navođenje europskih strukturnih i investicijskih fondova te nacionalnih javnih i privatnih doprinosa.

3. Ukupan iznos nastalih troškova upravljanja i/ili naknada za upravljanje plaćenih financijskim instrumentom, uz zasebno navođenje europskih strukturnih i investicijskih fondova te nacionalnih javnih i privatnih doprinosa.

4. Status provedbe investicijske strategije ili jednakovrijedni dokumenti, kako su definirani u sporazumu o financiranju.

5. Analiza napretka: iznos preuzetih obveza iz operativnog programa i isplate financijskim posrednicima.

6. Aktivnosti praćenja i naknadne mjere.

7. Razina kamate i druge dobiti koja se može pripisati potpori iz europskih strukturnih i investicijskih fondova isplaćenoj za financijske instrumente iz članka 43. Uredbe (EU) br. 1303/2013.

8. Razina sredstava koja su vraćena financijskim instrumentima iz ulaganja ili iz oslobađanja sredstava odobrenih za ugovore o jamstvu, uključujući povrat kapitala i dobit te ostale prihode ili prinose kao što su kamate, naknade za jamstvo, dividende, kapitalni dobici ili bilo koji drugi prihod ostvaren ulaganjima, a koji se mogu pripisati potpori iz europskih strukturnih i investicijskih fondova, kako je opisano u članku 44. Uredbe (EU) br. 1303/2013.

Prilog: popis transakcija u korist krajnjih primatelja koji su primili potporu iz financijskog instrumenta (njihov zbroj trebao bi odgovarati iznosima iz prethodnih točaka 1. i 2.) te detaljna raščlamba iznosa iz prethodne točke 3. po financijskom instrumentu.

PRILOG II.

Predložak za godišnje izvješće o reviziji

1. UVOD

1.1. Identifikacija vanjskog revizorskog društva koje je uključeno u izradu izvješća.

1.2. Referentno razdoblje (npr. od 1. srpnja N–1. do 30. lipnja N.).

1.3. Utvrđivanje financijskih instrumenata/ovlasti i operativnih programa ili programa ruralnog razvoja koji su obuhvaćeni izvješćem o reviziji. Utvrđivanje sporazuma o financiranju na koji se izvješće odnosi („Sporazum o financiranju").

2. REVIZIJA UNUTARNJIH SUSTAVA KONTROLE EIB-a/EIF-a ILI DRUGIH MEĐUNARODNIH FINANCIJSKIH INSTITUCIJA

Rezultati vanjske revizije sustava unutarnje kontrole EIB-a ili drugih međunarodnih financijskih institucija u kojima je država članica dioničar kojom se ocjenjuje uspostavljanje i djelotvornost tog sustava unutarnje kontrole i koja obuhvaća barem sljedeće elemente:

2.1. Postupak prihvaćanja ovlasti.

2.2. Postupak ocjenjivanja i odabira financijskih posrednika: formalna i kvalitativna procjena.

2.3. Postupak odobravanja transakcija s financijskim posrednicima i potpisivanje relevantnih sporazuma o financiranju.

2.4. Ako je riječ o financijskom doprinosu financijskim instrumentima uspostavljenima na razini Unije, među ostalim instrumentima inicijative za MSP-ove i kombinaciji europskih strukturnih i investicijskih fondova i EFSU-a u skladu s člankom 39.a Uredbe (EU) br. 1303/2013, postupak za uspostavu instrumenta u skladu s pravilima definiranima u relevantnim člancima (npr. članak 39. i članak 39.a Uredbe (EU) br. 1303/2013).

2.5. Postupci za praćenje financijskih posrednika koji se odnose na sljedeće:

2.5.1. izvješća financijskih posrednika;

2.5.2. vođenje evidencije;

2.5.3. isplate krajnjim primateljima;

2.5.4. prihvatljivost potpore krajnjim primateljima;

2.5.5. naknade za upravljanje i troškove koje naplaćuju financijski posrednici;

2.5.6. zahtjeve u pogledu vidljivosti;

2.5.7. na to kako financijski posrednici provode zahtjeve o državnoj potpori, a ako je riječ o EPFRR-u (djelomično izuzeto od pravila o državnim potporama), na to kako se provode zahtjevi specifični za taj fond, uključujući pravila o zbrajanju potpora, prema potrebi;

2.5.8. različito postupanje s ulagačima, prema potrebi;

2.5.9. usklađenost sa zahtjevima u području poreza iz članka 38. Uredbe (EU) br. 1303/2013, kako je ažurirano u Uredbi (EU, Euratom) 2018/1046.

2.6. Sustavi za obradu uplata upravljačkog tijela.

2.7. Sustavi za izračun i plaćanje iznosa povezanih s troškovima i naknadama za upravljanje.

2.8. Sustavi za obradu plaćanja financijskim posrednicima.

2.9. Sustavi za obradu kamate i druge dobiti nastale potporom iz europskih strukturnih i investicijskih fondova za financijske instrumente.

U odnosu na prethodno navedene točke od 2.1. do 2.4. nakon podnošenja prvog godišnjeg izvješća o reviziji: samo informacije o ažuriranjima ili promjenama uvedenih postupaka ili mehanizama i njihovoj ocjeni za naknadna godišnja izvješća.

U odnosu na prethodno navedene točke od 2.5. do 2.9.: rezultati revizorskog ispitivanja, što obuhvaća relevantne unutarnje sustave i postupke koji se primjenjuju.

2.10. Pri zaključenju programa, uz elemente navedene u prethodnim točkama od 2.1. do 2.9., zadnje godišnje izvješće o reviziji obuhvaća sljedeće elemente:

2.10.1. različito postupanje s ulagačima;

2.10.2. usporedbu ostvarenog faktora multiplikacije onim koji je dogovoren u sporazumima o jamstvu za financijske instrumente kojima se pokrivaju jamstva;

2.10.3. iznos kapitaliziranih subvencioniranih kamatnih stopa ili subvencioniranih naknada za jamstvo u skladu s člankom 42. stavkom 1. točkom (c) Uredbe (EU) br. 1303/2013;

2.10.4. iznos kapitaliziranih troškova ili naknada za upravljanje u skladu s člankom 42. stavkom 2. Uredbe (EU) br. 1303/2013;

2.10.5. iznos doprinosa u okviru programa uplaćenog na založni račun u skladu s člankom 42. stavkom 3. Uredbe (EU) br. 1303/2013;

2.10.6. upotrebu kamate i druge dobiti koja se može pripisati potpori iz europskih strukturnih i investicijskih fondova isplaćenoj za financijske instrumente u skladu s člankom 43. Uredbe (EU) br. 1303/2013;

2.10.7. upotrebu sredstava koja su vraćena financijskim instrumentima, a koja se mogu pripisati potpori iz europskih strukturnih i investicijskih fondova do kraja razdoblja prihvatljivosti i mehanizme uvedene za upotrebu tih sredstava nakon završetka razdoblja prihvatljivosti u skladu s člancima 44. i 45. Uredbe (EU) br. 1303/2013.

3. ZAKLJUČCI REVIZIJE

3.1. Zaključak o tome može li vanjski revizor izraziti razumno uvjerenje u pogledu uspostavljenosti i djelotvornosti sustava unutarnje kontrole EIB-a ili druge međunarodne financijske institucije u kojima je država članica dioničar, u skladu s primjenjivim pravilima, po elementima iz odjeljka 2.

3.2. Nalazi i preporuke revizije.

Točke 3.1. i 3.2. temelje se na rezultatima revizije iz odjeljka 2., prema potrebi uzimajući u obzir rezultate drugih revizija na nacionalnoj razini ili na razini Unije provedenih u pogledu istog tijela koje provodi financijske instrumente i/ili u pogledu iste ovlasti za financijske instrumente.