

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

SADRŽAJ

1. SVRHA	2
2. PRAVNI OKVIR	2
3. SUSTAV ZA PROVEDBU I PRAĆENJE NPOO	3
4. SREDSTVA ZA PROVEDBU NPOO	12
5. IT SUSTAV eNPOO.....	12
6. DODJELA BESPOVRATNIH SREDSTAVA – KORISNICI NT	12
7. ULAGANJA ZA KOJE SU PROJEKTI UGOVORENI U OKVIRU OP KONKURETNOST I KOHEZIJA I FONDA SOLIDARNOSTI EU I OSTALIH FONDOVA	14
8. PREGLED PROGRAMA UNIJE I NADLEŽNIH TIJELA ZA PROVEDBU U RH	
9. ZNAKOVI UPOZORENJA NA OZBILJNE NEPRAVILNOSTI	
10. PREGLED PROMJENA.....	203

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

1. SVRHA

Zajednička nacionalna pravila predstavljaju okvir postupanja za tijela koja provode reforme i ulaganja u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. (u daljnjem tekstu: NPOO), kao i prijavitelje koji se prijavljuju za dodjeljuju bespovratnih sredstava iz NPOO-a te korisnike tih sredstava.

Pravila donosi Tijelo nadležno za koordinaciju praćenja provedbe NPOO-a (u daljnjem tekstu: KT) te po potrebi izdaje mišljenja u pogledu primjene ovih Pravila.

Pravila obuhvaćaju:

- 1) Zajedničko poglavlje
- 2) Dodjela bespovratnih sredstava
- 3) Upravljanje ugovorima o bespovratnim sredstvima
- 4) Financijski instrumenti
- 5) Praćenje provedbe
- 6) Zahtjev za plaćanje
- 7) Nepravilnosti.

Također, u okviru NPOO-a financiraju se ulaganja za koja je dodjela bespovratnih sredstava započela po pravilima koja se primjenjuju za provedbu OP Konkurentnost i kohezija iz Europskog fonda za regionalni razvoj i Kohezijskog fonda, te za projekte od obnove od potresa koji su ugovoreni prema pravilima za Fond solidarnosti, te je u nastavku opisano postupanje kako bi se osigurala usklađenost s pravilima korištenje Mehanizma za oporavak i otpornost.

Za sve slučajeve koji nisu opisani u Zajedničkim nacionalnim pravilima, NT i PT pridržavaju se nacionalnih procedura koje su uspostavljene za korištenje sredstava državnog proračuna.

2. PRAVNI OKVIR

- Uredba (EU) 2021/241 Europskog parlamenta i Vijeća od 12. veljače 2021. o uspostavi Mehanizma za oporavak i otpornosti,
- Provedbena odluka Vijeća Europske unije o odobrenju ocjene Plana oporavka i otpornosti Republike Hrvatske kojeg je Vijeće Europske unije usvojilo 28. srpnja 2021. godine,
- Sporazum o financiranju između Komisije i Republike Hrvatske u okviru Mehanizma za oporavak i otpornost potpisan 22. rujna 2021.,
- Operativni aranžmani između Europske komisije i Hrvatske na temelju Uredbe (EU) 2021/241,
- Odluka Vlade RH o sustavu upravljanja i praćenju provedbe aktivnosti u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti Republike Hrvatske 2021.-2026. (Narodne novine, broj 78/2021)

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

3. SUSTAV ZA PROVEDBU I PRAĆENJE NPOO

Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 08. srpnja 2021. donijela Odluku o sustavu upravljanja i praćenju provedbe aktivnosti u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. (Narodne novine, br. 78/21, u daljnjem tekstu: Odluka VRH).

Institucionalni okvir sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti u okviru NPOO-a u Republici Hrvatskoj čine:

- Upravljački odbor
- Odbor za provedbu Nacionalnog plana oporavka i otpornosti
- Tijelo nadležno za koordinaciju praćenja provedbe Nacionalnog plana oporavka i otpornosti (u daljnjem tekstu: KT)
- Tijelo nadležno za slanje zahtjeva za plaćanje Europskoj komisiji (u daljnjem tekstu: NF)
- Tijela državne uprave nadležna za komponentu/podkomponentu Nacionalnog plana oporavka i otpornosti (u daljnjem tekstu: NT)
- Provedbena tijela (u daljnjem tekstu: PT) i
- Tijelo nadležno za reviziju (u daljnjem tekstu: TR).

Upravljački odbor zadužen je za sveukupno upravljanje i praćenje provedbe NPOO-a. Članovi odbora su Predsjednik Vlade (ujedno i predsjednik odbora), potpredsjednik Vlade i ministar financija te ministri u čijoj nadležnosti su reforme i investicije planirane NPOO-om.

Odbor za provedbu NPOO-a zadužen je za operativno praćenje i provedbu NPOO-a. Članovi odbora su predstavnici: Ureda predsjednika Vlade Republike Hrvatske (ujedno i predsjednik odbora), KT-a, NT-a, NF-a, TR-a i koordinacijskog tijela za provedbu Europskih strukturnih i investicijskih fondova u Republici Hrvatskoj u financijskom razdoblju 2014. – 2020.

Zadace Koordinacijskog tijela su:

- koordinacija praćenja provedbe NPOO-a uz praćenje ispunjenja ključnih etapa i ciljnih vrijednosti
- priprema izmjena i dopuna NPOO-a, u suradnji s NT-ima
- poticanje pravovremene provedbe reformi i ulaganja, podrške tijelima nadležnim za provedbu u otklanjanju prepreka i ubrzavanju procesa provedbe
- objedinjavanje i obrada prikupljenih podataka
- priprema Izvješća o provedbi NPOO-a te izvješća vezanih za postizanje ključnih etapa i ciljnih vrijednosti
- predlaganje smjernica i mjera Upravljačkom odboru i Odboru za provedbu, u svrhu pojednostavljivanja i ubrzanja procesa provedbe NPOO-a i rješavanja problema nastalih tijekom provedbe
- davanje stručne podrške predstavniku Gospodarskog i financijskog odbora (u daljnjem tekstu: EFC) s ciljem periodičnih usvajanja pozitivnog mišljenja EFC-a na prijedloge povlačenja sredstava.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Tijelo nadležno za slanje zahtjeva za plaćanje Europskoj komisiji je Sektor za poslove Nacionalnog fonda u Državnoj riznici Ministarstva financija (NF). Zahtjevi za plaćanje pripremaju se u skladu s rokovima utvrđenim s Europskom komisijom.

Tijelo nadležno za reviziju je Agencija za reviziju sustava provedbe programa Europske unije (ARPA) koja će provoditi revizije sustava upravljanja i praćenja provedbe reformi i ulaganja te revizije ostvarenih ključnih etapa i ciljnih vrijednosti NPOO-a u skladu s važećim zakonodavnim okvirom i smjernicama Europske komisije.

Za provedbu reformi i ulaganja za svaku komponentu/podkomponentu u NPOO-u utvrđeno je nadležno tijelo na razini tijela državne uprave (NT).

Uz NT, za pojedine podkomponente imenovana su Provedbena tijela (PT) koja obavljaju poslove u vezi s upravljanjem ugovorima o dodjeli bespovratnih sredstava u okviru pojedinih podkomponenti.

U slučajevima kada NT nije dodijelio poslove PT-u, a u relevantnima poglavljima ZNP-a se navodi da ih obavlja PT, isto se odnosi na NT.

Iznimno, u Komponenti 1 i Komponenti 6, Ministarstvo kulture i medija obavlja poslove PT-a, koji se za navedene komponente smatraju i poslovima NT-a.

Sva tijela uključena u provedbu dužna su imenovati ustrojstvenu jedinicu i djelatnike za obavljanje funkcija za NPOO, uz poštivanje načela razdvajanja funkcija između tijela i u procesima koji se obavljaju. Isto se odnosi i na postupke u vezi odlučivanja o prigovorima korisnika te su NT dužna osigurati razdvajanje funkcija odnosno iste osobe ne mogu sudjelovati u oba procesa.

Podjela poslova te međusobna prava i obveze u provedbi ulaganja NT i PT reguliraju se sporazumom o delegiranim poslovima između NT-a i PT-a, kojeg su NT-i dužni dostaviti KT-u. U sporazumima se za svako ulaganje određuju međusobna prava i obveze u provedbi koja proizlaze iz zajedničkih nacionalnih pravila. Sporazumi se zaključuju najkasnije prije pokretanja poziva za dodjelu bespovratnih sredstava.

Pregled NT-a i PT-a dan je u tablici u nastavku.

Tijela državne uprave nadležna za komponentu/podkomponentu Nacionalnog plana oporavka i otpornosti	
C1. Gospodarstvo	
C1.1. Otporno, zeleno i digitalno gospodarstvo	Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja Provedbena tijela: Hrvatska banka za obnovu i razvitak (HBOR), Hrvatska agencija za malo gospodarstvo, inovacije i investicije (HAMAG BICRO) i Ministarstvo kulture i medija

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

C1.2. Energetska tranzicija za održivo gospodarstvo	Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja Provedbeno tijelo: Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (FZOEU)
C1.3. Unaprjeđenje vodnog gospodarstva i gospodarenja otpadom	Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja Provedbena tijela: Hrvatske vode (HV), Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (FZOEU)
C1.4. Razvoj konkurentnog, energetski održivog i učinkovitog prometnog sustava	Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture Provedbeno tijelo: Središnja agencija za financiranje i ugovaranje (SAFU)
C1.5. Unaprjeđenje korištenja prirodnih resursa i jačanje lanca opskrbe hranom	Ministarstvo poljoprivrede
C1.6. Razvoj održivog, inovativnog i otpornog turizma	Ministarstvo turizma i sporta Provedbena tijela: Središnja agencija za financiranje i ugovaranje (SAFU) i Hrvatska agencija za malo gospodarstvo, inovacije i investicije (HAMAG BICRO)
C2. Javna uprava, pravosuđe i državna imovina	
C2.1. Jačanje kapaciteta za izradu i provedbu javnih politika i projekata	Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova EU
C2.2. Daljnje unaprjeđenje učinkovitosti javne uprave	Ministarstvo pravosuđa i uprave
C2.3. Digitalna transformacija društva i javne uprave	Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva Provedbeno tijelo za investicije C2.3. R4-I1 i C2.3. R4-I2: Središnja agencija za financiranje i ugovaranje (SAFU)
C2.4. Unaprjeđenje upravljanja državnom imovinom	Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine
C2.5. Moderno pravosuđe spremno za buduće izazove	Ministarstvo pravosuđa i uprave
C2.6. Sprječavanje i suzbijanje korupcije	Ministarstvo pravosuđa i uprave
C2.7. Jačanje fiskalnog okvira	Ministarstvo financija
C2.8. Jačanje okvira za sprječavanje pranja novca	Ministarstvo financija
C2.9. Jačanje okvira za javnu nabavu	Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja
C3. Obrazovanje, znanost i istraživanje	
C3.1. Reforma obrazovnog sustava	Ministarstvo znanosti i obrazovanja

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

	Provedbeno tijelo: Središnja agencija za financiranje i ugovaranje (SAFU)
C3.2. Podizanje istraživačkog i inovacijskog kapaciteta	Ministarstvo znanosti i obrazovanja Provedbena tijela: Hrvatska zaklada za znanost (HRZZ) i Hrvatska agencija za malo gospodarstvo, inovacije i investicije (HAMAG BICRO)
C4. Tržište rada i socijalna zaštita	
C4.1. Unaprjeđenje mjera zapošljavanja i pravnog okvira za moderno tržište rada i gospodarstvo budućnosti	Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike Provedbeno tijelo: Hrvatski zavod za zapošljavanje (HZZ)
C4.2. Unaprjeđenje mirovinskog sustava kroz povećanje adekvatnosti mirovina	Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike
C4.3. Unaprjeđenje sustava socijalne skrbi	Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike Provedbeno tijelo: Hrvatski zavod za zapošljavanje (HZZ)
C5. Zdravstvo	
C5.1. Jačanje otpornosti zdravstvenog sustava	Ministarstvo zdravstva Provedbeno tijelo: Središnja agencija za financiranje i ugovaranje (SAFU), Hrvatski zavod za zapošljavanje (HZZ)
C6. Inicijativa: Obnova zgrada	
C6.1. Obnova zgrada	Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine Provedbena tijela: Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (FZOEU), Fond za obnovu (FZO), Ministarstvo kulture i medija, Ministarstvo zdravstva, Ministarstvo znanosti i obrazovanja

Sva tijela dužna su osigurati odgovarajući revizijski trag. U slučajevima u kojima osiguravanje odgovarajućeg revizijskog traga nije osigurano putem popunjavanja npr. određenog registra i obrasca, nadležna tijela osiguravaju revizijski trag u formi koju smatraju prikladnom (npr. službena bilješka, priprema tabličnog prikaza i sl.) te ga čuvaju prema pravilima poslovanja, ili referentnom nacionalnom ili regulatornom okviru EU, te se primjenjuje dulji rok čuvanja.

Na zahtjev EK, a u svrhu revizije i kontrole koju mogu provoditi sljedeća tijela: i) EK, ii) Europski ured za borbu protiv prijevара (OLAF), iii) Ured europskog javnog tužitelja (EPPO), iv) Revizorski sud (ECA), RH osigurava pristup traženim informacijama. Zahtjev za pristup dostavlja se KT-u.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Ozbiljne nepravilnosti

Sva tijela uključena u provedbu NPOO obvezna su u okviru svojih nadležnosti poduzimati sve mjere prevencije, otkrivanja, postupanja, izvještavanja o nepravilnostima te praćenje postupanja po utvrđenim nepravilnostima i sumnjama na prijevaru, s ciljem zaštite financijskih interesa EU-a i nacionalnih financijskih interesa.

U okviru ukupnog procesa upravljanja nepravilnostima, ozbiljne nepravilnosti obuhvaćaju dvostruko financiranje, sukob interesa, prijevaru i korupciju.

Detaljne obrazloženja u vezi postupanja po nepravilnostima dana su u ZNP 07 Nepravilnosti. Sustav kontrola u postupcima dodjele bespovratnih sredstava te odobravanju troškova opisani su u Zajedničkom nacionalnom pravilu 02 Dodjela bespovratnih sredstava i 03 Upravljanje ugovorima o bespovratnim sredstvima.

Postupanje NT/PT u vezi ozbiljnih nepravilnosti dio je redovnih kontrola koje provodi NF u okviru pripreme Izjave o upravljanju,

U ovom poglavlju se daje pregled provjera i alata koje se koriste u procesu upravljanja ozbiljnim nepravilnostima.

U točki 9 Znakovi upozorenja na ozbiljne nepravilnosti dan je indikativan popis koji svi zaposlenici koriste u svom radu. KT najmanje jednom godišnje ažurira popis i dostavlja ga svim tijelima uključenim u provedbu i praćenje NPOO-a.

Sukob interesa nastaje kada je ugroženo nepristrano i objektivno obnašanje funkcije financijskog izvršitelja ili druge osobe zbog obiteljskih, emotivnih, političkih ili nacionalnih razloga, ekonomskog interesa ili drugog izravnog ili neizravnog osobnog interesa.

Dvostruko financiranje je financiranje predloženih prihvatljivih izdataka i primanje naknada za troškove za koje je već zatraženo ili će biti zatraženo i/ili ostvareno pravo na (su) financiranje iz bilo kojeg drugog javnog izvora EU ili nacionalnog uključujući sredstva dodijeljena za NPOO.

Prijevara je ponašanja u svrhu ostvarivanja osobne koristi, koristi za povezanu osobu ili treću stranu ili prouzročenja gubitka za trećega. Prijevara nema samo potencijalni štetni financijski učinak, već može naštetiti i ugledu tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a koja su odgovorna za upravljanje sredstvima na učinkovit način.

Korupcija znači primanje i davanje mita, odnosno zlouporaba (javne) ovlasti u osobne svrhe. Primanje mita znači postupanje javnog službenika koji izravno ili putem posrednika traži ili prima bilo kakvu korist za sebe ili za treću stranu, ili prihvaća obećanje takve koristi, kako bi djelovao ili se suzdržao od djelovanja u skladu sa svojom dužnosti ili pri obavljanju svoje funkcije na način koji šteti ili bi mogao štetiti financijskim interesima Unije. Davanje mita znači postupanje osobe koja obećava, nudi ili daje, izravno ili putem posrednika, bilo kakvu korist javnom službeniku za njega ili za treću stranu, kako bi djelovao ili se suzdržao od djelovanja u skladu sa svojom dužnosti ili pri obavljanju svoje funkcije na način koji šteti ili bi mogao štetiti

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

financijskim interesima Unije. Može obuhvaćati niz različitih tipova prijave kao npr. dostavljanje lažnih računa, prijavljivanje izdataka koji stvarno nisu nastali ili namjerno zanemarivanje ugovornih obveza. Najčešći oblik korupcije se odnosi na korupciju putem davanja/primanja novčanih iznosa ali se može odnositi i na davanje/primanje ostalih pogodnosti (od strane davatelja u svrhu obavljanja određenih usluga i od strane njihova primatelja).

Alati za provjeru ozbiljnih nepravilnosti

Prilikom provjera koriste se ARACHNE, Registar stvarnih vlasnika, Poslovna Hrvatska (poslovna.hr), sudski registar i druge baze relevantnih komora i stručnih tijela te drugi izvori, ovisno od slučaja do slučaja, o čemu je potrebno osigurati odgovarajući revizijski trag. Provjere provode zaposlenici NT i/ili PT u skladu sa podjelom poslova određenim sporazumima o delegiranim poslovima.

Čelnici NT/PT-a dužni su osigurati pristup alatima za provjeru ozbiljnih nepravilnosti te svi zaposlenici uključeni u provođenje, upravljanje i praćenje NPOO-a na razini pojedine institucije, trebaju biti upoznati sa svim alatima za koje je pristup omogućen.

ARACHNE

ARACHNE je integrirani informatički alat razvijen od strane Europske komisije u cilju otkrivanja projekata koji bi mogli biti podložni riziku od prijave, sukoba interesa i nepravilnosti.

ARACHNE sustav sadrži podatke iz više izvora. Sadrži podatke o svim poduzećima i s njima povezanim osobama koji se mogu prikupiti na temelju javno dostupnih izvora i baza podataka za čije prikupljanje je odgovorna Europska komisija (financijski podaci, vlasnička struktura, vlasnički odnosi između poduzeća i povezanih osoba itd.). Isto tako sadrži podatke za čije je prikupljanje i unos u ARACHNE alat odgovorna država članica, a odnose se na podatke o projektima financiranim EU sredstvima (podaci o korisnicima, sekundarnim ugovorima, izdacima itd.)

Omogućavanje pristupa ARACHNE sustavu:

NT/PT/NF su dužni za svoje djelatnike u sustavu NPOO koji obavljaju poslove kontrola na projektima dostaviti zahtjeve za otvaranje korisničkih računa Koordinacijskom tijelu (KT-u) (npoo.kt@mfin.hr) koji potom proslijeđuje zahtjeve MRRFEU koji obavlja poslove otvaranja korisničkih računa i omogućava djelatnicima pristup ARACHNE sustavu. MRRFEU obavlja i posao prikupljanja i unosa podataka u ARACHNE sustav za projekte financirane EU fondovima.

Prikupljanje i unos podataka u ARACHNE sustav za NPOO:

KT je odgovorno za prikupljanje i unos podataka o projektima koji se financiraju iz NPOO-a. Djelatnik KT-a, svaka tri mjeseca, temeljem kumulativnog izvještaja iz sustava eNPOO sa svim potrebnim podacima o projektima od početka provedbe NPOO-a, ispunjava posebnu tablicu sa kumulativnim podacima od početka provedbe NPOO-a (*Excel tablica*), koju nakon provjere ujednačenosti podataka u tablici kroz poseban program, proslijeđuje nadležnoj osobi u MRRFEU, koja tablicu pretvara u xml. dokument i učitava u ARACHNE sustav.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Neki od podataka koji se unose u posebnu tablicu su: naziv i šifra projekta, status projekta, OIB korisnika, vrsta projekta, ukupna vrijednost projekta, OIB projektnog partnera, naziv i šifra ugovora o nabavi, vrsta postupka nabave, naziv i OIB ugovaratelja, ukupan iznos ugovora o nabavi, OIB podugovaratelja, podaci o izmjeni ugovora o nabavi, osnovni podaci o projektima posebno razvrstani prema tipu ulaganja (npr. iz područja prometa, energetike, vodnog gospodarstva i sl.).

Registar stvarnih vlasnika je javni servis u koji korisnici imaju pristup kroz sustav eNPOO. U slučaju da pristup kroz sustav eNPOO nije moguć, NT/PT traži pristup u skladu s uspostavljenom procedurom.

Kako bi se osigurala dostupnost podataka za provjeru dvostrukog financiranja, tijela koja su odgovorna za dijeljeno i centralizirano upravljanje EU fondovima u Republici Hrvatskoj omogućit će korištenje podatka svim NT/PT-ima kako slijedi:

- Ministarstvo poljoprivrede omogućit će pristup podacima u vezi fondova Zajedničke poljoprivredne politike te Fonda za pomorstvo i ribarstvo,
- Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije omogućit će pristup podacima za korištenje sredstava Europskog fonda za regionalni razvoj i Kohezijskog fonda te programa Europske teritorijalne suradnje, Financijski mehanizam europskog gospodarskog prostora (EGP), Norveški financijski mehanizam, Švicarsko-hrvatski program suradnje,
- Ministarstvo rada, mirovinskog sustava i socijalne politike omogućit će pristup podacima za korištenje sredstava iz Europskog socijalnog fonda,
- Ministarstvo unutarnjih poslova omogućit će pristup podacima u vezi Fondova za azil, migracije i integraciju, Fonda za unutarnju sigurnost i Instrumenta za financijsku potporu u području upravljanja granicama i vizne politike.
- Tijela navedena u Točki 8 ovog poglavlja omogućit će pristup podacima za programe Unije za koje su nadležni.

Zahtjevi za provjeru dvostrukog financiranja se dostavljaju na e-mail adrese nadležnih ministarstava koje na početku svake godine KT dostavlja svim tijelima u sustavu upravljanja i praćenje NPOO. Nadležna ministarstva su dužna dostaviti odgovore u roku od 10 radnih dana u postupku dodjele bespovratnih sredstava te u roku od 5 radnih dana u postupku odobravanja troškova.

Provjera dvostrukog financiranja

U postupku dodjele bespovratnih sredstava:

Prije objave poziva NT je dužan zatražiti od nadležnih ministarstava informaciju o postojanju rizika od dvostrukog financiranja, koji može postojati zbog sličnosti projekata i aktivnosti koji će se financirati predmetnim Pozivom sa projektima iz nadležnosti tih ministarstava.

Nakon objave poziva, u postupku dodjele bespovratnih sredstava, NT šalje zahtjeve za provjeru dvostrukog financiranja samo onim nadležnim ministarstvima od kojih je prije objave poziva,

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

dobivena potvrdna informacija o postojanju rizika od dvostrukog financiranja zbog sličnosti projekata i aktivnosti koji se financiraju predmetnim pozivom sa projektima koji se već financiraju iz drugih izvora i u nadležnosti su tih ministarstava. Zahtjev za provjeru dvostrukog financiranja sadrži popis svih projektnih prijedloga koji su došli do faze donošenja Odluke o financiranju sa podacima o nazivu prijavitelja, matičnom broju te nazivu projekta. Provjere se provode na temelju dostupnih podataka u IT sustavima za regionalne, poljoprivredne i druge EU fondove, podataka o izvršenju rashoda iz državnog proračuna te uvidom u dostupne podatke o dodjeli sredstava iz ostalih javnih izvora.

Temeljem dobivenih odgovora nadležnih ministarstava na zahtjev za provjeru dvostrukog financiranja, članovi OOP-a u postupku dodjele bespovratnih sredstava provjeravaju potencijalno dvostruko financiranje projektnih prijedloga nakon svih prethodno provedenih faza dodjele bespovratnih sredstava, a prije donošenje Odluke o financiranju i samo za projektne prijedloge koji su došli do faze donošenja Odluke o financiranju.

U postupku odobravanja troškova u fazi provedbe projekta (provjera ZNS-a):

Provjere dvostrukog financiranja u postupku odobravanja troškova provode NT/PT prilikom provjere knjigovodstvene evidencije i druge relevantne dokumentacije projekta. U slučaju ako se temeljem provjere dokumentacije pojavi sumnja na dvostruko financiranje, NT/PT će podnijeti zahtjev za provjeru dvostrukog financiranja nadležnim ministarstvima kako bi se izvršila provjera u IT sustavima za regionalne, poljoprivredne i druge EU fondove, podacima o izvršenju rashoda iz državnog proračuna te uvidom u dostupne podatke o dodjeli sredstava iz ostalih javnih izvora.

Svaki NT odgovoran je za pravilno planiranje sredstava u državnom proračunu kojim se izbjegava dvostruko financiranje rashoda iz državnog proračuna neovisno o izvoru financiranja.

Provjera sukoba interesa

U postupku dodjele bespovratnih sredstava:

U postupku dodjele bespovratnih sredstava NT provodi provjeru sukoba interesa članova Odbora za odabir projekata i ostalih sudionika postupka dodjele.

Osoba imenovana od strane NT-a, neovisna od članova OOP-a i ostalih sudionika postupka dodjele bespovratnih sredstava, u fazi provjere prihvatljivosti prijavitelja i partnera provjerava postojanje sumnje na sukob interesa odnosno sukoba interesa članova OOP-a i ostalih sudionika postupka dodjele bespovratnih sredstava s prijaviteljima odnosno partnerima projektnih prijedloga. Provjera se provodi putem sustava ARACHNE, Registra stvarnih vlasnika i Poslovna Hrvatska (poslovna.hr), (najmanje 2 od 3 navedene baze) te po potrebi putem sudskog registra i drugih baza podataka relevantnih komora i stručnih tijela ili provjerom drugih izvora, ovisno od slučaja do slučaja, o čemu je potrebno osigurati odgovarajući revizijski trag. Rezultati provjera evidentiraju se pomoću izlista sa stranica prethodno navedenih sustava koji se prilažu uz prateću kontrolnu listu za provjeru sukoba interesa.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

U postupku odobravanja troškova u fazi provedbe projekta (provjera ZNS-a):

U okviru odobravanja troškova provode se provjere sukoba interesa prilikom kontrole provedenih nabava. Provjeru provode osobe zadužene za kontrolu nabava kod NT/PT-a. Za provjeru potencijalnog sukoba interesa između naručitelja i odabranog ponuditelja odnosno podugovaratelja osobe zadužene za kontrolu koriste sustav ARACHNE, Registar stvarnih vlasnika i Poslovna Hrvatska (poslovna.hr), (potrebno je izvršiti provjere u najmanje 2 od 3 navedene baze) te po potrebi sudski registar, baze podataka relevantnih komora i stručnih tijela ili provjerom drugih izvora, ovisno od slučaja do slučaja, o čemu je potrebno osigurati odgovarajući revizijski trag. Rezultati provjera evidentiraju se pomoću izlista sa stranica prethodno navedenih sustava koji se prilažu uz prateće kontrolne liste.

Prilikom provjere ispravnosti među-zahtjeva/završnog zahtjeva za nadoknadom sredstava nadležni službenik NT/PT-a provjerava je li provedena provjera postupka nabave i postojanje sukoba interesa te uzima u obzir rezultate provjere prilikom odobravanja troškova. O rezultatima provjere izvještava se u okviru prateće kontrolne liste.

Provjera prijave ili korupcije

U postupku dodjele bespovratnih sredstava:

Članovi OOP-a te ostali sudionici postupka dodjele bespovratnih sredstava, dužni su u bilo kojem trenutku, bez odgode prijaviti sumnju na moguću **prijevaru i/ili korupciju** te o istom obavijestiti nadležna tijela. Posebno u fazi provjere prihvatljivosti projekta i aktivnosti, uzimajući u obzir i rezultate provjera prethodno provedenih faza dodjele, članovi OOP-a vode računa o postojanju sumnje na prijevaru i/ili korupciju.

U postupku odobravanja troškova u fazi provedbe projekta (provjera ZNS-a):

Sumnju na prijevaru ili korupciju prijavljuju zaposlenici NT/PT u postupku odobravanja troškova ako temeljem provedenih provjera dokumentacije i/ili provjera na licu mjesta, posebno uzimajući u obzir i znakove upozorenja na prijevarno postupanje/korupciju, primijete situacije koje ukazuju na sumnju na korupciju i/ili prijevaru. U okviru provjere provedenih nabava osobe zadužene za kontrolu nabava kod NT/PT-a dužne su voditi računa postoje li indikacije za prijevaru ili neke druge ozbiljne nepravilnosti.

Ovisno o fazi u kojoj su utvrđene i vrsti ozbiljne nepravilnosti, rezultiraju odbijanjem projektnog prijedloga prijavitelja, umanjeanjem potraživanih troškova te pokretanjem kaznenih postupaka.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

4. SREDSTVA ZA PROVEDBU NPOO

Sredstva za provedbu reformi i ulaganja planiraju se u državnom proračunu u okviru aktivnosti NT-a. Za reforme i ulaganja koja se financiraju iz NPOO-a otvara se posebna aktivnost i koristi se izvor financiranja 581 Mehanizam za otpornost i oporavak. Ukoliko je dio troškova potrebno financirati iz nacionalnih sredstava, koristi se drugi odgovarajući izvor financiranja državnog proračuna.

Planiranje sredstava u državnom proračunu provodi se u skladu s uputama Ministarstva financija za izradu prijedloga državnog proračuna. Sredstva se planiraju u skladu sa dinamikom provedbe reformi i ulaganja.

5. IT SUSTAV eNPOO

Za provedbu NPOO-a uspostavljen je IT sustav eNPOO u kojem su obuhvaćeni procesi od postupka dodjele bespovratnih sredstava, upravljanja ugovorima o bespovratnim sredstvima, podnošenje i odobravanje zahtjeva za nadoknadu sredstava (dalje: ZNS), izvještavanja o napretku ključnih etapa i ciljnih vrijednosti.

KT upravlja sustavom eNPOO i daje upute za njegovo korištenje.

Sva tijela uključena u provedbu NPOO-a, te korisnici projekata koriste eNPOO za aktivnosti svojoj nadležnosti. Za ulaganja za koje su dodjele bespovratnih sredstva pokrenuta prije uspostave eNPOO, podaci se unose nakon uspostave sustava i nastavljaju se pratiti kroz eNPOO.

U slučaju da eNPOO nije moguće koristiti podaci se dostavljaju elektronskom poštom.

6. DODJELA BESPOVRATNIH SREDSTAVA – KORISNICI NT

Ulaganja i reforme NPOO-a odobrene su donošenjem Provedbene odluke Vijeća Europske unije o odobrenju ocjene Plana oporavka i otpornosti Republike Hrvatske u srpnju 2021.

NT dodjeljuje sredstva za ulaganja te utvrđuje kriterije za dodjelu sredstava, maksimalan iznos potpore, prihvatljive aktivnosti, prihvatljive prijavitelje i partnere, kao i način financiranja te pokazatelje ostvarenja.

Sredstva NPOO-a dodjeljuju se kroz izravnu dodjelu sredstava i pozive za dodjelu bespovratnih sredstava.

Izravna dodjela sredstava provodi se za projekte koji su definirani u NPOO-u i za projekte čiji su korisnici tijela NT.

Prilikom dodjele sredstava NT treba upoznati potencijalne korisnike o obvezi dostavljanja podatka za stvarne vlasnike korisnika i njegovih dobavljača, izvoditelja i podizvoditelja radova. Za obveznike unosa podataka u Registar stvarnih vlasnika koriste se podaci iz registra. Za dobavljače, izvoditelje i podizvoditelje izvan RH dostavlja se službeni dokument ili potvrda koji se u državi poslovnog nastana koristi za izvještavanje o stvarnim vlasnicima. Korisnici projekata prilikom provedbe postupaka nabave trebaju u natječajnoj dokumentaciji navesti obvezu dostave izvotka iz Registra stvarnih vlasnika za tvrtke RH, a za tvrtke izvan RH obvezu dostave službenog dokumenta ili potvrde koja se koristi za izvještavanje o stvarnim vlasnicima.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

koja se koristi u zemlji iz koje tvrtke dolaze. Navedeno se odnosi na poglavlje 02, 03 i 04 ZNP-a, te je predmet relevantnih provjera opisanih u tim poglavljima.

Kada NT provodi projekte za koje je ujedno i krajnji korisnik, primjerice za reforme i ulaganja u Komponenti 2 *Javna, uprava, pravosuđe i državna imovina*, postupak odobravanja projekta i podnošenja ZNS-a provodi se po pojednostavljenoj proceduri.

Za navedene projekte nije potrebno donositi odluku o financiranju niti zaključivati ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava unutar NT-a.

Za svaku reformu i ulaganje za koje je NT krajnji korisnik, NT će internom odlukom definirati proračun projekta, razdoblje provedbe te ciljne vrijednosti i ključne etape, sve u skladu s Provedbenom odlukom Vijeća i Operativnim aranžmanima.

Za tu potrebu u sustavu eNPOO se unose podaci u modul Poziv/Prijavni obrazac, te se u sustavu agregiraju podaci za ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava, što su tehnički preduvjeti sustava da bi se moglo izvještavati o nastalim troškovima i napretku u ostvarenju ključnih etapa i ciljnih vrijednosti.

NT-i su dužni pridržavati se svih načela i pravila kao i svi ostali korisnici NPOO-a kako je propisano u Zajedničkim nacionalnim pravilima 03 Upravljanje ugovorima o bespovratnim sredstvima

NT-i mogu za provedbu reformi i ulaganja zaključivati ugovore sa međunarodnim institucijama, kao što je primjerice UNICEF, Svjetska banka i dr. i pri tome su dužni postupati po svim pravilima koja se primjenjuju za korištenje sredstava državnog proračuna.

NT-i provode projekte u skladu sa internim procedurama koje se koriste u pojedinom tijelu za provedbu postupaka nabave i provedbu projekata, te osiguravaju razdvajanje funkcija na temelju već uspostavljenog sustava unutarnjih financijskih kontrola za korištenje sredstava državnog proračuna.

NT plaća troškove nastale u provedbi projekta iz sredstva državnog proračuna koji su planirani u okviru aktivnosti NPOO-a.

NT podnosi ZNS u kojem prijavljuje sve nastale troškove u provedbi projekta, ostvarenim pokazateljima ključnih etapa i ciljnih vrijednosti, izvještava o ukupnom napretku u provedbi. Uz ZNS se prilaže sva relevantna dokumentacija kojom se potvrđuju nastali i plaćeni troškovi, podaci o dobavljačima, izvoditeljima i podizvoditeljima radova, uz izvod iz Registra stvarnih vlasnika. U slučajevima dobavljača, izvoditelja i podizvoditelja izvan RH, NT je dužan zatražiti i dostaviti službeni dokument ili potvrdu koji se u državi poslovnog nastana koristi za izvještavanje o stvarnim vlasnicima

ZNS potpisuje čelnik odnosno dužnosnik imenovan za provedbu reformi i ulaganja u nadležnosti NT-a.

U slučajevima kada su NT-i delegirali poslove PT-u, mogu zatražiti provjeru postupaka nabave i računa prije podnošenja ZNS-a u sustav eNPOO.

U ovom slučaju nije potrebno odobrenje ZNS-a kao kod ostalih korisnika, već se smatra odobrenim podnošenjem ZNS-a u sustav eNPOO.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

ZNS-i po navedenim projektima su dio redovnih provjera NF-a i TR-a. Ukoliko se utvrdi da sredstva nisu pravilno utrošena primjenjuju se sva pravila o povratima kao i za ostale korisnike.

7. ULAGANJA ZA KOJE SU PROJEKTI UGOVORENI U OKVIRU OP KONKURETNOST I KOHEZIJA, FONDA SOLIDARNOSTI EU I OSTALIH FONDOVA

U okviru NPOO-a financiraju se ulaganja za koja je dodjela bespovratnih sredstava, te ugovaranje projekta provedena po slijedećim pravilima:

- Zajedničkim nacionalnim pravilima za OP Konkurentnost i kohezija:
 - **C1.2. R1-I2** *Poticanje energetske učinkovitosti, toplinarstva i obnovljivih izvora energije za dekarbonizaciju energetske sektora*
- Zajedničkim nacionalnim pravilima za OP Konkurentnost i kohezija i nacionalnim pravilima ili nacionalnim pravilima:
 - **C1.3. R1-I1** *Program razvoja javne odvodnje otpadnih voda*
 - **C1.3. R1-I2** *Program razvoja javne vodoopskrbe*
 - **C1.3. R1-I3** *Program smanjenja rizika od katastrofa*
- Zajedničkim nacionalnim pravilima za provedbu Fonda solidarnosti EU
 - **C6.1. R1-I2** *Obnova zgrada oštećenih u potresu s energetske obnovom*

Svi projekti koji su ugovoreni po navedenim pravilima nastavljaju provedbu u skladu sa zaključenim ugovorima o bespovratnim sredstvima.

Kako bi se osigurala usklađenost sa zahtjevima za korištenje sredstva iz Mehanizma za oporavak i otpornost, NT-i u suradnji s korisnicima sredstava dužni su provjeriti ispunjavanje pravila ne činjenja značajne štete, provjeriti dvostruko financiranje, te priložiti podatke o stvarnim vlasnicima u trenutku zaključivanja ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava, te podatke o stvarnim vlasnicima svih dobavljača, izvođača i podizvođača.

Za podatke o stvarnim vlasnicima i dobavljača, izvođača i podizvođača iz Republike Hrvatske se koriste podaci iz Registra stvarnih vlasnika. Za podatke o stvarnim vlasnicima dobavljača, izvođača i podizvođača iz inozemstva dostavlja se jednakovrijedni dokument u njihovoj državi poslovnog nastana,

Također, NT mora osigurati da se provedbom projekata osigurava pravodobno ispunjavanje ključnih etapa i ciljnih vrijednosti utvrđenih na razini ulaganja.

Za projekte ugovorene u okviru **C1.2. R1-I2** *Poticanje energetske učinkovitosti, toplinarstva i obnovljivih izvora energije za dekarbonizaciju energetske sektora* i **C1.3. R1-I1** *Program razvoja javne odvodnje otpadnih voda* korisnici nastavljaju podnositi ZNS-ove i izvještavaju o napretku u provedbi projekta kroz sustav eNPOO. NT-i provode postupke u skladu sa procedurama za NPOO.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Za projekte ugovorene u okviru **C6.1. R1-I2 Obnova zgrada oštećenih u potresu s energetsom obnovom** projekti se nastavljaju provoditi prema zaključenim ugovorima o bespovratnim sredstvima i važećim pravilima za provedbu Fonda solidarnosti EU (dalje: FSEU) koje je donijelo Ministarstvo graditeljstva i državne imovine.

Korisnici projekata nastavljaju dostavljati ZNS-ove i izvješća o napretku projekta NT-ima, koja provode postupke verifikacija u skladu s pravilima za FSEU.

Za korištenje sredstva iz Mehanizma za oporavak i otpornost, NT-i dužni su osigurati redovito izvještavanje kroz sustav e-NPOO o nastalim troškovima i ostvarenju ključnih etapa i ciljnih vrijednosti. U sustav eNPOO unose se podaci o zaključenim ugovorima o dodjeli bespovratnih sredstava, zahtjevima za plaćanje, prilaže se prateća dokumentacija za nastale troškove i kontrolne liste o provedenim provjerama, ostvarenje pokazatelja na razini ugovora, izvještava se o ostvarenim ključne etape ciljne vrijednosti.

NT je dužan za ove projekte dostavljati sva izvješća KT-u i NF-u koja su predviđena procedurama NPOO.

U slučajevima u kojima se reforme i investicije iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021.-2026. sufinanciraju sredstvima centraliziranih programa Unije (na primjer: Obzor Europa, Program Digitalna Europa, LIFE i dr.) ili sredstvima drugih programa međunarodne suradnje, odnosno drugim mehanizmima, programima i/ili instrumentima koje imaju centraliziranu provedbu ZNP se ne primjenjuju u cijelosti.

U slučajevima u kojima se prilikom provedbe navedenih programa već proveo poziv na kojem su sudjelovali hrvatski prijavitelji, te su nacionalne podnesene projektne prijave pozitivno ocijenjene odstupanje od pravila odnosi se na postupak izvještavanja i isplaćivanja, na način da nacionalni ugovor o sufinanciranju poštuje način ugovaranja, način i dinamiku izvještavanja i isplaćivanja te kategoriju troškova kako je definirano centraliziranim programom Unije ili drugim relevantnim izvorom.

Za korištenje sredstva iz Mehanizma za oporavak i otpornost, NT-i dužni su osigurati redovito izvještavanje kroz sustav e-NPOO o nastalim troškovima i ostvarenju ključnih etapa i ciljnih vrijednosti.

8. Pregled Programa Unije i nadležnih tijela za provedbu u RH

Programi Unije u financijskom razdoblju 2021.- 2027.		Tijelo državne uprave nadležno za Program Unije u RH	Tijela uključena u provedbu Programa Unije u RH
1.	Kreativna Europa (<i>Creative Europe Programme</i>)	Ministarstvo kulture i medija	Hrvatski audiovizualni centar/ DKE – Ured MEDIA RH - nadležan za provedbu potprograma MEDIA

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

2.	EU za zdravlje (<i>EU4Health Programme</i>)	Ministarstvo zdravstva	Hrvatski zavod za javno zdravstvo
3.	Obzor Europa (<i>Horizon Europe Programme</i>)	Ministarstvo znanosti i obrazovanja	Agencija za mobilnost i programe EU, Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja, Ministarstvo unutarnjih poslova, Hrvatska agencija za malo gospodarstvo, inovacije i investicije, Sveučilišni računski centar Sveučilišta u Zagrebu
4.	Digitalna Europa (<i>Digital Europe Programme</i>)	Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva	Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja
5.	Program jedinstvenog tržišta (<i>Single Market Programme</i>)	Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja – za područja unutarnje tržište, zaštita potrošača, konkurentnost i normizacija	-
		Ministarstvo poljoprivrede – za područja zdravlja životinja i bilja, dobrobiti životinja, sigurnosti hrane i hrane za životinje	
		Državni zavod za statistiku – za područje europske statistike	
6.	Građani, jednakost, prava i vrijednosti (<i>Citizens, Equality, Rights and Values Programme</i>)	Ured za udruge Vlade Republike Hrvatske	-
7.	Pravosuđe (<i>Justice Programme</i>)	Ministarstvo pravosuđa i uprave	Ured za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Ured za ravnopravnost spolova, Ured pučke pravobraniteljice, Pravosudna akademija, Vrhovni sud, Hrvatski pravni centar, Centar za mirovne studije
8.	Europske snage solidarnosti (<i>European</i>	Središnji državni ured za demografiju i mlade - za područje mladih	-

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

	<i>Solidarity Corps Programme</i>	Agencija za mobilnost i programe EU – Nacionalna agencija/provedbeno tijelo	
9.	Erasmus + (<i>Erasmus + Programme</i>)	Ministarstvo znanosti i obrazovanja – za područje obrazovanja i osposobljavanja Središnji državni ured za demografiju i mlade - za područje mladih Agencija za mobilnost i programe EU – Nacionalna agencija/provedbeno tijelo	Ministarstvo turizma i sporta - za područje sporta
10.	Svemirski program Unije (<i>Union Space Programme</i>)	Ministarstvo znanosti i obrazovanja	Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture - nadležni za Galileo
11.	LIFE (<i>LIFE Programme</i>)	Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja	-
12.	Carina (<i>Customs Programme</i>)	Ministarstvo financija – Carinska uprava	Ministarstvo financija – Carinska uprava
13.	Fiscalis (<i>Fiscalis Programme</i>)	Ministarstvo financija – Porezna uprava	-
14.	Program Unije za borbu protiv prijevara (<i>Union Anti Fraud Programme</i>)	Ministarstvo financija – Carinska uprava	Ministarstvo financija
15.	Mehanizam Unije za civilnu zaštitu (<i>Union Civil Protection Mechanism Programme</i>)	Ministarstvo unutarnjih poslova	-
16.	Periklo IV (<i>Pericles IV Programme</i>)	Hrvatska narodna banka	-

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

9. Znakovi upozorenja na ozbiljne nepravilnosti

U nastavku je dan pregled znakova upozorenja na ozbiljne nepravilnosti koji predstavlja indikativan popis, a kojeg KT minimalno jednom godišnje ažurira i dostavlja na znanje svim tijelima uključenim u provedbu i praćenje NPOO-a.

Svi zaposlenici odnosno nadležni službenici koji provode poslove vezano za Dodjelu bespovratnih sredstava i Upravljanje ugovorima, moraju biti detaljno upoznati sa svim znakovima upozorenja. Također je potrebno da nadležni službenici, ali i rukovodeće razine svih uključenih institucija, budu upoznate sa sadržajima i odredbama sljedećih dokumenata:

- 1) Zakon o sprječavanju sukoba interesa ¹
- 2) Strategija sprječavanja korupcije za razdoblje od 2021. do 2030. godine ²
- 3) Zakon o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma ³
- 4) Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti⁴

ODABIR PRIJAVITELJA

Sukob interesa unutar Odbora za odabir projekata (OOP)	Članovi OOP-a namjerno utječu na ocjenjivanje i odabir prijavitelja kako bi dali prednost određenom prijavitelju na način da mu se daje povlašteni tretman tijekom ocjenjivanja ili pritisaka na ostale članove OOP-a
Lažne izjave prijavitelja	Prijavitelji podnose lažne izjave u prijavi dovodeći OOP u zabludu da udovoljavaju općim i posebnim kriterijima prihvatljivosti u svrhu odabira njihovog projektnog prijedloga
Dvostruko financiranje	Prijava istog projekta kod nekoliko fondova EU-a i/ili država članica, bez izjave o prijavama na više izvora financiranja

PROVEDBA PROJEKTA

RIZICI JAVNE NABAVE

Neprijavljeni sukob interesa /davanje ili primanje mita	Favoriziranje određenog ponuditelja jer: - postoji neprijavljeni sukob interesa ili - je dano/primljeno mito.
Izbjegavanje potrebnog natjecateljskog postupka	Korisnik izbjegava natjecateljski postupak kako bi favorizirao određenog ponuditelja u dobivanju ili zadržavanju ugovora putem: - dijeljenje nabave ili; - neopravdane dodjele jednom ponuditelju ili; - neprovođenjem postupka nadmetanja ili; - nepravilnim produljenjem ugovora.

¹ Zakon o sprječavanju sukoba interesa (NN 143/21)

² Strategija sprječavanja korupcije za razdoblje od 2021. do 2030. godine (NN 120/2021)

³ Zakon o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma (NN 108/17, 39/19)

⁴ Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (NN 17/19)

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Manipulacija procesom natjecateljskog postupka	Favoriziranje određenog ponuditelja u natjecateljskom postupku putem: - namještene specifikacije ili; - objavljivanjem podataka ponude ili - manipulacije ponudama.
Ponuda tajnim udruživanjem	Ponuditelji manipuliraju natjecateljskim postupkom koji organizira korisnik kako bi dobili ugovor u dogovoru s drugim ponuditeljima ili utvrđivanjem lažnih ponuditelja: - nedopuštenim tajnim ponudama uključujući ponude međusobno povezanih tvrtki ili; - fantomskim pružateljem usluga.
Manjkavo određivanje cijene	Ponuditelj manipulira natjecateljskim postupkom ne navodeći određene troškove u svojoj ponudi
Manipulacija troškovima	Izvođač nepravilno iskazuje troškove ili fakturama kako bi prekomjerno naplatio ili ponovno naplatio nastale troškove. - dvostruko potraživanje jednog izvođača ili; - lažne, previsoke ili dvostruke fakture.
Nedostavljanje ili zamjena proizvoda	Izvođači krše ugovorne uvjete neisporučivanjem ugovorenih proizvoda ili izmjenom i zamjenom proizvodima lošije kvalitete - zamjena proizvoda ili; - izostanak proizvoda ili neprovođenje operacije u skladu s ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava.
Izmjene i dopune postojećeg ugovora	Korisnik i izvođač mogu se tajno dogovoriti i izmijeniti postojeći ugovor dodavanjem povoljnijih uvjeta za treće strane do te mjere da prvobitna odluka iz postupka nabave više nije važeća.

RIZICI U ODNOSU NA TROŠKOVE NASTALE UNUTAR KORISNIKA ILI TREĆIH OSOBA

Precjenjivanje kvalitete ili aktivnosti osoblja	Izvođač namjerno prijavljuje precijenjenu kvalitetu osoblja ili aktivnosti kako bi ih potraživao kao prihvatljive troškove. - Nedostatno kvalificirana radna snaga ili; - neprecizan opis aktivnosti koje je izvršilo osoblje.
Lažni troškovi rada	Korisnik svjesno potražuje lažne troškove rada za aktivnosti koje nisu izvršene ili nisu izvršene u skladu s ugovorom.

PLAĆANJA

Nepotpun/neprikladan postupak provjera troškova	Upravljanje provjerama možda neće pružiti odgovarajuće jamstvo izostanka prijevare, zbog nedostatka potrebnih vještina i resursa.
Sukob interesa unutar NT-a ili PT-a	Članovi NT-a ili PT-a mogu biti u sukobu interesa koji ima nepoželjan utjecaj na odobravanje plaćanja za određene korisnike.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

IZRAVNA NABAVA KADA SU PT/NT KORISNICI PROJEKATA

Izbjegavanje potrebnog natjecateljskog postupka / postupka nadmetanja	Član osoblja NT/PT-a izbjegava nužan natjecateljski postupak / postupak nadmetanja kako bi favorizirao određenog ponuditelja u dobivanju ili zadržavanju ugovora putem: - neprovođenja postupka javnog natječaja ili; - podijeljene nabave ili; - neopravdane dodjele jednom ponuditelju ili; - nepravilnim produljenjem ugovora.
Manipulacija natjecateljskim postupkom / postupkom nadmetanja	Član osoblja NT/PT-a favorizira ponuditelja u natjecateljskom postupku / postupku nadmetanja putem: - namještene specifikacije ili; - objavljivanjem podataka ponude ili - manipulacije ponudama.
Neprijavljeni sukob interesa ili davanja ili primanja mita	Zaposlenik NT-a favorizira podnositelja/ponuditelja jer: - postoji neprijavljeni sukob interesa ili - je dano ili primljeno mito.

10. PREGLED PROMJENA

Broj verzije	Datum promjene (datum odobrenja)	Promijenjena poglavlja/odjeljci/postupci	Komentar (ako je primjenjivo)
2.0	7. travnja 2022.	Dopune na str. 6., 7., 8., 9., 11., 12., 13. Dodana poglavlja 8. i 9.	

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Prosinac
		Verzija	2021. Travanj 2022.
		Pravilo donosi	12.0 Ministar MFIN

SADRŽAJ

1. SVRHA	2
2. PRAVNI OKVIR	2
3. SUSTAV ZA PROVEDBU I PRAĆENJE NPOO	3
4. SREDSTVA ZA PROVEDBU NPOO	12
5. IT SUSTAV eNPOO.....	12
6. DODJELA BESPOVRATNIH SREDSTAVA – KORISNICI NT	12
7. ULAGANJA ZA KOJE SU PROJEKTI UGOVORENI U OKVIRU OP KONKURETNOST I KOHEZIJA I FONDA SOLIDARNOSTI EU I OSTALIH FONDOVA	14
<u>8. PREGLED PROGRAMA UNIJE I NADLEŽNIH TIJELA ZA PROVEDBU U RH</u>	
<u>9. ZNAKOVI UPOZORENJA NA OZBILJNE NEPRAVILNOSTI</u>	
<u>108. PREGLED PROMJENA</u>	<u>223</u>

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Prosinac 2021. <u>Travanj 2022.</u>
		Verzija	1.0 <u>2.0</u>
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

1. SVRHA

Zajednička nacionalna pravila predstavljaju okvir postupanja za tijela koja provode reforme i ulaganja u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. (u daljnjem tekstu: NPOO), kao i prijavitelje koji se prijavljuju za dodjeljuju bespovratnih sredstava iz NPOO-a te korisnike tih sredstava.

Pravila donosi Tijelo nadležno za koordinaciju praćenja provedbe NPOO-a (u daljnjem tekstu: KT) te po potrebi izdaje mišljenja u pogledu primjene ovih Pravila.

Pravila obuhvaćaju:

- 1) Zajedničko poglavlje
- 2) Dodjela bespovratnih sredstava
- 3) Upravljanje ugovorima o bespovratnim sredstvima
- 4) Financijski instrumenti
- 5) Praćenje provedbe
- 6) Zahtjev za plaćanje
- 7) Nepravilnosti.

Također, u okviru NPOO-a financiraju se ulaganja za koja je dodjela bespovratnih sredstava započela po pravilima koja se primjenjuju za provedbu OP Konkurentnost i kohezija iz Europskog fonda za regionalni razvoj i Kohezijskog fonda, te za projekte od obnove od potresa koji su ugovoreni prema pravilima za Fond solidarnosti, te je u nastavku opisano postupanje kako bi se osigurala usklađenost s pravilima korištenje Mehanizma za oporavak i otpornost.

Za sve slučajeve koji nisu opisani u Zajedničkim nacionalnim pravilima, NT i PT pridržavaju se nacionalnih procedura koje su uspostavljene za korištenje sredstava državnog proračuna.

2. PRAVNI OKVIR

- Uredba (EU) 2021/241 Europskog parlamenta i Vijeća od 12. veljače 2021. o uspostavi Mehanizma za oporavak i otpornosti,
- Provedbena odluka Vijeća Europske unije o odobrenju ocjene Plana oporavka i otpornosti Republike Hrvatske kojeg je Vijeće Europske unije usvojilo 28. srpnja 2021. godine,
- Sporazum o financiranju između Komisije i Republike Hrvatske u okviru Mehanizma za oporavak i otpornost potpisan 22. rujna 2021.,
- Operativni aranžmani između Europske komisije i Hrvatske na temelju Uredbe (EU) 2021/241,
- Odluka Vlade RH o sustavu upravljanja i praćenju provedbe aktivnosti u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti Republike Hrvatske 2021.-2026. (Narodne novine, broj 78/2021)

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Prosinac
		Verzija	2021. <u>Travanj 2022.</u>
		Pravilo donosi	12.0 Ministar MFIN

3. SUSTAV ZA PROVEDBU I PRAĆENJE NPOO

Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 08. srpnja 2021. donijela Odluku o sustavu upravljanja i praćenju provedbe aktivnosti u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. (Narodne novine, br. 78/21, u daljnjem tekstu: Odluka VRH).

Institucionalni okvir sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti u okviru NPOO-a u Republici Hrvatskoj čine:

- Upravljački odbor
- Odbor za provedbu Nacionalnog plana oporavka i otpornosti
- Tijelo nadležno za koordinaciju praćenja provedbe Nacionalnog plana oporavka i otpornosti (u daljnjem tekstu: KT)
- Tijelo nadležno za slanje zahtjeva za plaćanje Europskoj komisiji (u daljnjem tekstu: NF)
- Tijela državne uprave nadležna za komponentu/podkomponentu Nacionalnog plana oporavka i otpornosti (u daljnjem tekstu: NT)
- Provedbena tijela (u daljnjem tekstu: PT) i
- Tijelo nadležno za reviziju (u daljnjem tekstu: TR).

Upravljački odbor zadužen je za sveukupno upravljanje i praćenje provedbe NPOO-a. Članovi odbora su Predsjednik Vlade (ujedno i predsjednik odbora), potpredsjednik Vlade i ministar financija te ministri u čijoj nadležnosti su reforme i investicije planirane NPOO-om.

Odbor za provedbu NPOO-a zadužen je za operativno praćenje i provedbu NPOO-a. Članovi odbora su predstavnici: Ureda predsjednika Vlade Republike Hrvatske (ujedno i predsjednik odbora), KT-a, NT-a, NF-a, TR-a i koordinacijskog tijela za provedbu Europskih strukturnih i investicijskih fondova u Republici Hrvatskoj u financijskom razdoblju 2014. – 2020.

Zadaci Koordinacijskog tijela su:

- koordinacija praćenja provedbe NPOO-a uz praćenje ispunjenja ključnih etapa i ciljnih vrijednosti
- priprema izmjena i dopuna NPOO-a, u suradnji s NT-ima
- poticanje pravovremene provedbe reformi i ulaganja, podrške tijelima nadležnim za provedbu u otklanjanju prepreka i ubrzavanju procesa provedbe
- objedinjavanje i obrada prikupljenih podataka
- priprema Izvješća o provedbi NPOO-a te izvješća vezanih za postizanje ključnih etapa i ciljnih vrijednosti
- predlaganje smjernica i mjera Upravljačkom odboru i Odboru za provedbu, u svrhu pojednostavljivanja i ubrzanja procesa provedbe NPOO-a i rješavanja problema nastalih tijekom provedbe

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Prosinac 2021. <u>Travanj 2022.</u>
		Verzija	1.0 <u>2.0</u>
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

- davanje stručne podrške predstavniku Gospodarskog i financijskog odbora (u daljnjem tekstu: EFC) s ciljem periodičnih usvajanja pozitivnog mišljenja EFC-a na prijedloge povlačenja sredstava.

Tijelo nadležno za slanje zahtjeva za plaćanje Europskoj komisiji je Sektor za poslove Nacionalnog fonda u Državnoj riznici Ministarstva financija (NF). Zahtjevi za plaćanje pripremaju se u skladu s rokovima utvrđenim s Europskom komisijom.

Tijelo nadležno za reviziju je Agencija za reviziju sustava provedbe programa Europske unije (ARPA) koja će provoditi revizije sustava upravljanja i praćenja provedbe reformi i ulaganja te revizije ostvarenih ključnih etapa i ciljnih vrijednosti NPOO-a u skladu s važećim zakonodavnim okvirom i smjernicama Europske komisije.

Za provedbu reformi i ulaganja za svaku komponentu/podkomponentu u NPOO-u utvrđeno je nadležno tijelo na razini tijela državne uprave (NT).

Uz NT, za pojedine podkomponente imenovana su Provedbena tijela (PT) koja obavljaju poslove u vezi s upravljanjem ugovorima o dodjeli bespovratnih sredstava u okviru pojedinih podkomponenti.

U slučajevima kada NT nije dodijelio poslove PT-u, a u relevantnima poglavljima ZNP-a se navodi da ih obavlja PT, isto se odnosi na NT.

Iznimno, u Komponenti 1 i Komponenti 6, Ministarstvo kulture i medija obavlja poslove PT-a, koji se za navedene komponente smatraju i poslovima NT-a.

Sva tijela uključena u provedbu dužna su imenovati ustrojstvenu jedinicu i djelatnike za obavljanje funkcija za NPOO, uz poštivanje načela razdvajanja funkcija između tijela i u procesima koji se obavljaju. Isto se odnosi i na postupke u vezi odlučivanja o prigovorima korisnika te su NT dužna osigurati razdvajanje funkcija odnosno iste osobe ne mogu sudjelovati u oba procesa.

Podjela poslova te međusobna prava i obveze u provedbi ulaganja NT i PT reguliraju se sporazumom o delegiranim poslovima između NT-a i PT-a, kojeg su NT-i dužni dostaviti KT-u. U sporazumima se za svako ulaganje određuju međusobna prava i obveze u provedbi koja proizlaze iz zajedničkih nacionalnih pravila. Sporazumi se zaključuju najkasnije prije pokretanja poziva za dodjelu bespovratnih sredstava.

Pregled NT-a i PT-a dan je u tablici u nastavku.

Tijela državne uprave nadležna za komponentu/podkomponentu Nacionalnog plana oporavka i otpornosti	
C1. Gospodarstvo	
C1.1. Otporno, zeleno i digitalno gospodarstvo	Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Prosinac <u>2021. Travanj 2022.</u>
		Verzija	1.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

	Provedbena tijela: Hrvatska banka za obnovu i razvitak (HBOR), Hrvatska agencija za malo gospodarstvo, inovacije i investicije (HAMAG BICRO) i Ministarstvo kulture i medija
C1.2. Energetska tranzicija za održivo gospodarstvo	Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja Provedbeno tijelo: Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (FZOEU)
C1.3. Unaprjeđenje vodnog gospodarstva i gospodarenja otpadom	Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja Provedbena tijela: Hrvatske vode (HV), Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (FZOEU)
C1.4. Razvoj konkurentnog, energetske održivog i učinkovitog prometnog sustava	Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture Provedbeno tijelo: Središnja agencija za financiranje i ugovaranje (SAFU)
C1.5. Unaprjeđenje korištenja prirodnih resursa i jačanje lanca opskrbe hranom	Ministarstvo poljoprivrede
C1.6. Razvoj održivog, inovativnog i otpornog turizma	Ministarstvo turizma i sporta Provedbena tijela: Središnja agencija za financiranje i ugovaranje (SAFU) i Hrvatska agencija za malo gospodarstvo, inovacije i investicije (HAMAG BICRO)
C2. Javna uprava, pravosuđe i državna imovina	
C2.1. Jačanje kapaciteta za izradu i provedbu javnih politika i projekata	Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova EU
C2.2. Daljnje unaprjeđenje učinkovitosti javne uprave	Ministarstvo pravosuđa i uprave
C2.3. Digitalna transformacija društva i javne uprave	Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva Provedbeno tijelo za investicije C2.3. R4-I1 i C2.3. R4-I2: Središnja agencija za financiranje i ugovaranje (SAFU)
C2.4. Unaprjeđenje upravljanja državnom imovinom	Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine
C2.5. Moderno pravosuđe spremno za buduće izazove	Ministarstvo pravosuđa i uprave
C2.6. Sprječavanje i suzbijanje korupcije	Ministarstvo pravosuđa i uprave
C2.7. Jačanje fiskalnog okvira	Ministarstvo financija

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Prosinac <u>2021. Travanj 2022.</u>
		Verzija	1.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

C2.8. Jačanje okvira za sprječavanje pranja novca	Ministarstvo financija
C2.9. Jačanje okvira za javnu nabavu	Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja
C3. Obrazovanje, znanost i istraživanje	
C3.1. Reforma obrazovnog sustava	Ministarstvo znanosti i obrazovanja Provedbeno tijelo: Središnja agencija za financiranje i ugovaranje (SAFU)
C3.2. Podizanje istraživačkog i inovacijskog kapaciteta	Ministarstvo znanosti i obrazovanja Provedbena tijela: Hrvatska zaklada za znanost (HRZZ) i Hrvatska agencija za malo gospodarstvo, inovacije i investicije (HAMAG BICRO)
C4. Tržište rada i socijalna zaštita	
C4.1. Unaprjeđenje mjera zapošljavanja i pravnog okvira za moderno tržište rada i gospodarstvo budućnosti	Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike Provedbeno tijelo: Hrvatski zavod za zapošljavanje (HZZ)
C4.2. Unaprjeđenje mirovinskog sustava kroz povećanje adekvatnosti mirovina	Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike
C4.3. Unaprjeđenje sustava socijalne skrbi	Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike Provedbeno tijelo: Hrvatski zavod za zapošljavanje (HZZ)
C5. Zdravstvo	
C5.1. Jačanje otpornosti zdravstvenog sustava	Ministarstvo zdravstva Provedbeno tijelo: Središnja agencija za financiranje i ugovaranje (SAFU), Hrvatski zavod za zapošljavanje (HZZ)
C6. Inicijativa: Obnova zgrada	
C6.1. Obnova zgrada	Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine Provedbena tijela: Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost (FZOEU), Fond za obnovu (FZO), Ministarstvo kulture i medija, Ministarstvo zdravstva, Ministarstvo znanosti i obrazovanja

Sva tijela dužna su osigurati odgovarajući revizijski trag. U slučajevima u kojima osiguravanje odgovarajućeg revizijskog traga nije osigurano putem popunjavanja npr. određenog registra i obrasca, nadležna tijela osiguravaju revizijski trag u formi koju smatraju prikladnom (npr.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Prosinae
		Verzija	2021.Travanj 2022.
		Pravilo donosi	12.0 Ministar MFIN

službena bilješka, priprema tabličnog prikaza i sl.) te ga čuvaju prema pravilima poslovanja, ili referentnom nacionalnom ili regulatornom okviru EU, te se primjenjuje dulji rok čuvanja.

Na zahtjev EK, a u svrhu revizije i kontrole koju mogu provoditi sljedeća tijela: i) EK, ii) Europski ured za borbu protiv prijevara (OLAF), ~~iii~~iii) Ured europskog javnog tužitelja (EPPO), ~~iiiv~~iv) Revizorski sud (ECA), RH osigurava pristup traženim informacijama. Zahtjev za pristup dostavlja se KT-u.

Ozbiljne nepravilnosti

Sva tijela uključena u provedbu NPOO obvezna su u okviru svojih nadležnosti poduzimati sve mjere prevencije, otkrivanja, postupanja, izvještavanja o nepravilnostima te praćenje postupanja po utvrđenim nepravilnostima i sumnjama na prijevaru, s ciljem zaštite financijskih interesa EU-a i nacionalnih financijskih interesa.

U okviru ukupnog procesa upravljanja nepravilnostima, ozbiljne nepravilnosti obuhvaćaju dvostruko financiranje, sukob interesa, prijave i korupciju.

Detaljne obrazloženja u vezi postupanja po nepravilnostima dana su u ZNP 07 Nepravilnosti. Sustav kontrola u postupcima dodjele bespovratnih sredstava te odobravanju troškova opisani su u Zajedničkom nacionalnom pravilu 02 Dodjela bespovratnih sredstava i 03 Upravljanje ugovorima o bespovratnim sredstvima.

Postupanje NT/PT u vezi ozbiljnih nepravilnosti dio je redovnih kontrola koje provodi NF u okviru pripreme Izjave o upravljanju.

U ovom poglavlju se daje pregled provjera i alata koje se koriste u procesu upravljanja ozbiljnim nepravilnostima.

U točki 9 Znakovi upozorenja na ozbiljne nepravilnosti dan je indikativan popis koji svi zaposlenici koriste u svom radu. KT najmanje jednom godišnje ažurira popis i dostavlja ga svim tijelima uključenim u provedbu i praćenje NPOO-a.

Sukob interesa nastaje kada je ugroženo nepristrano i objektivno obnašanje funkcije financijskog izvršitelja ili druge osobe zbog obiteljskih, emotivnih, političkih ili nacionalnih razloga, ekonomskog interesa ili drugog izravnog ili neizravnog osobnog interesa.

Dvostruko financiranje je financiranje predloženih prihvatljivih izdataka i primanje naknada za troškove za koje je već zatraženo ili će biti zatraženo i/ili ostvareno pravo na (su) financiranje iz bilo kojeg drugog javnog izvora EU ili nacionalnog uključujući sredstva dodijeljena za NPOO.

Prijevara je ponašanja u svrhu ostvarivanja osobne koristi, koristi za povezanu osobu ili treću stranu ili prouzročenja gubitka za trećega. Prijevara nema samo potencijalni štetni financijski učinak, već može naštetiti i ugledu tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a koja su odgovorna za upravljanje sredstvima na učinkovit način.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Prosinae
		Verzija	2021.Travanj 2022.
		Pravilo donosi	12.0 Ministar MFIN

Korupcija znači primanje i davanje mita, odnosno zlouporaba (javne) ovlasti u osobne svrhe. Primanje mita znači postupanje javnog službenika koji izravno ili putem posrednika traži ili prima bilo kakvu korist za sebe ili za treću stranu, ili prihvaća obećanje takve koristi, kako bi djelovao ili se suzdržao od djelovanja u skladu sa svojom dužnosti ili pri obavljanju svoje funkcije na način koji šteti ili bi mogao štetiti financijskim interesima Unije. Davanje mita znači postupanje osobe koja obećava, nudi ili daje, izravno ili putem posrednika, bilo kakvu korist javnom službeniku za njega ili za treću stranu, kako bi djelovao ili se suzdržao od djelovanja u skladu sa svojom dužnosti ili pri obavljanju svoje funkcije na način koji šteti ili bi mogao štetiti financijskim interesima Unije. Može obuhvaćati niz različitih tipova prijevare kao npr. dostavljanje lažnih računa, prijavljivanje izdataka koji stvarno nisu nastali ili namjerno zanemarivanje ugovornih obveza. Najčešći oblik korupcije se odnosi na korupciju putem davanja/primanja novčanih iznosa ali se može odnositi i na davanje/primanje ostalih pogodnosti (od strane davatelja u svrhu obavljanja određenih usluga i od strane njihova primatelja).

Alati za provjeru ozbiljnih nepravilnosti

Prilikom provjera koriste se ARACHNE, Registar stvarnih vlasnika, Poslovna Hrvatska (poslovna.hr), sudski registar i druge baze relevantnih komora i stručnih tijela te drugi izvori, ovisno od slučaja do slučaja, o čemu je potrebno osigurati odgovarajući revizijski trag. Provjere provode zaposlenici NT i/ili PT u skladu sa podjelom poslova određenim sporazumima o delegiranim poslovima.

Čelnici NT/PT-a dužni su osigurati pristup alatima za provjeru ozbiljnih nepravilnosti te svi zaposlenici uključeni u provođenje, upravljanje i praćenje NPOO-a na razini pojedine institucije, trebaju biti upoznati sa svim alatima za koje je pristup omogućen.

ARACHNE

ARACHNE je integrirani informatički alat razvijen od strane Europske komisije u cilju otkrivanja projekata koji bi mogli biti podložni riziku od prijevare, sukoba interesa i nepravilnosti.

ARACHNE sustav sadrži podatke iz više izvora. Sadrži podatke o svim poduzećima i s njima povezanim osobama koji se mogu prikupiti na temelju javno dostupnih izvora i baza podataka za čije prikupljanje je odgovorna Europska komisija (financijski podaci, vlasnička struktura, vlasnički odnosi između poduzeća i povezanih osoba itd.). Isto tako sadrži podatke za čije je prikupljanje i unos u ARACHNE alat odgovorna država članica, a odnose se na podatke o projektima financiranim EU sredstvima (podaci o korisnicima, sekundarnim ugovorima, izdacima itd.)

Omogućavanje pristupa ARACHNE sustavu:

NT/PT/NF su dužni za svoje djelatnike u sustavu NPOO koji obavljaju poslove kontrola na projektima dostaviti zahtjeve za otvaranje korisničkih računa Koordinacijskom tijelu (KT-u) (npoo.kt@mfin.hr) koji potom proslijeđuje zahtjeve MRRFEU koji obavlja poslove otvaranja korisničkih računa i omogućava djelatnicima pristup ARACHNE sustavu. MRRFEU obavlja i

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Prosinae 2021.Travanj 2022.
		Verzija	1.2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

posao prikupljanja i unosa podataka u ARACHNE sustav za projekte financirane EU fondovima.

Prikupljanje i unos podataka u ARACHNE sustav za NPOO:

KT je odgovorno za prikupljanje i unos podataka o projektima koji se financiraju iz NPOO-a. Djelatnik KT-a, svaka tri mjeseca, temeljem kumulativnog izvještaja iz sustava eNPOO sa svim potrebnim podacima o projektima od početka provedbe NPOO-a, ispunjava posebnu tablicu sa kumulativnim podacima od početka provedbe NPOO-a (*Excel tablica*), koju nakon provjere ujednačenosti podataka u tablici kroz poseban program, proslijeđuje nadležnoj osobi u MRRFEU, koja tablicu pretvara u xml. dokument i učitava u ARACHNE sustav.

Neki od podataka koji se unose u posebnu tablicu su: naziv i šifra projekta, status projekta, OIB korisnika, vrsta projekta, ukupna vrijednost projekta, OIB projektnog partnera, naziv i šifra ugovora o nabavi, vrsta postupka nabave, naziv i OIB ugovaratelja, ukupan iznos ugovora o nabavi, OIB podugovaratelja, podaci o izmjeni ugovora o nabavi, osnovni podaci o projektima posebno razvrstani prema tipu ulaganja (npr. iz područja prometa, energetike, vodnog gospodarstva i sl.).

Registar stvarnih vlasnika je javni servis u koji korisnici imaju pristup kroz sustav eNPOO. U slučaju da pristup kroz sustav eNPOO nije moguć, NT/PT traži pristup u skladu s uspostavljenom procedurom.

Kako bi se osigurala dostupnost podataka za provjeru dvostrukog financiranja, tijela koja su odgovorna za dijeljeno i centralizirano upravljanje EU fondovima u ~~RR~~Republici Hrvatskoj omogućit će korištenje podatka svim NT/PT-ima kako slijedi:

- Ministarstvo poljoprivrede omogućit će pristup podacima u vezi fondova Zajedničke poljoprivredne politike, te Fonda za pomorstvo i ribarstvo~~2~~.
- Ministarstvo ~~regionalnog~~regionalnoga razvoja i fondova Europske unije omogućit će pristup podacima za korištenje sredstava Europskog fonda za regionalni razvoj i Kohezijskog fonda, te programa— Europske teritorijalne suradnje, Financijski mehanizam europskog gospodarskog prostora (EGP), Norveški financijski mehanizam, Švicarsko-hrvatski program suradnje,
- Ministarstvo rada, mirovinskog sustava i socijalne politike omogućit će pristup podacima za korištenje sredstava iz Europskog socijalnog fonda,
- Ministarstvo unutarnjih poslova omogućit će pristup podacima u vezi Fondova za azil, migracije i integraciju, Fonda za unutarnju sigurnost i Instrumenta za financijsku potporu u području upravljanja granicama i vizne politike.
- Tijela navedena u Točki 8 ovog poglavlja omogućit će pristup podacima za programe Unije za koje su nadležni.

Zahtjevi za provjeru dvostrukog financiranja se dostavljaju na e-mail adrese nadležnih ministarstava koje na početku svake godine KT dostavlja svim tijelima u sustavu upravljanja i praćenje NPOO. Nadležna ministarstva su dužna dostaviti odgovore u roku od 10 radnih dana u postupku dodjele bespovratnih sredstava te u roku od 5 radnih dana u postupku odobravanja troškova.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Prosinac 2021.Travanj 2022.
		Verzija	1.0 2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Provjera dvostrukog financiranja

U postupku dodjele bespovratnih sredstava:

Prije objave poziva NT je dužan zatražiti od nadležnih ministarstava informaciju o postojanju rizika od dvostrukog financiranja, koji može postojati zbog sličnosti projekata i aktivnosti koji će se financirati predmetnim Pozivom sa projektima iz nadležnosti tih ministarstava.

Nakon objave poziva, u postupku dodjele bespovratnih sredstava, NT šalje zahtjeve za provjeru dvostrukog financiranja samo onim nadležnim ministarstvima od kojih je prije objave poziva, dobivena potvrдна informacija o postojanju rizika od dvostrukog financiranja zbog sličnosti projekata i aktivnosti koji se financiraju predmetnim pozivom sa projektima koji se već financiraju iz drugih izvora i u nadležnosti su tih ministarstava. Zahtjev za provjeru dvostrukog financiranja sadrži popis svih projektnih prijedloga koji su došli do faze donošenja Odluke o financiranju sa podacima o nazivu prijavitelja, matičnom broju te nazivu projekta. Provjere se provode na temelju dostupnih podataka u IT sustavima za regionalne, poljoprivredne i druge EU fondove, podataka o izvršenju rashoda iz državnog proračuna te uvidom u dostupne podatke o dodjeli sredstava iz ostalih javnih izvora.

Temeljem dobivenih odgovora nadležnih ministarstava na zahtjev za provjeru dvostrukog financiranja, članovi OOP-a u postupku dodjele bespovratnih sredstava provjeravaju potencijalno dvostruko financiranje projektnih prijedloga nakon svih prethodno provedenih faza dodjele bespovratnih sredstava, a prije donošenje Odluke o financiranju i samo za projektne prijedloge koji su došli do faze donošenja Odluke o financiranju.

U postupku odobravanja troškova u fazi provedbe projekta (provjera ZNS-a):

Provjere dvostrukog financiranja u postupku odobravanja troškova provode NT/PT prilikom provjere knjigovodstvene evidencije i druge relevantne dokumentacije projekta. U slučaju ako se temeljem provjere dokumentacije pojavi sumnja na dvostruko financiranje, NT/PT će podnijeti zahtjev za provjeru dvostrukog financiranja nadležnim ministarstvima kako bi se izvršila provjera u IT sustavima za regionalne, poljoprivredne i druge EU fondove, podacima o izvršenju rashoda iz državnog proračuna te uvidom u dostupne podatke o dodjeli sredstava iz ostalih javnih izvora.

Svaki NT odgovoran je za pravilno planiranje sredstava u državnom proračunu kojim se izbjegava dvostruko financiranje rashoda iz državnog proračuna neovisno o izvoru financiranja. Postupci provjere dvostrukog financiranja opisani su u Zajedničkom nacionalnom pravilu 02 Dodjela

Provjera sukoba interesa

U postupku dodjele bespovratnih sredstava:

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Prosinae
		Verzija	2021.Travanj 2022.
		Pravilo donosi	12.0 Ministar MFIN

U postupku dodjele bespovratnih sredstava NT provodi provjeru sukoba interesa članova Odbora za odabir projekata i 03 Upravljanje ugovorima ostalih sudionika postupka dodjele.

Osoba imenovana od strane NT-a, neovisna od članova OOP-a i ostalih sudionika postupka dodjele bespovratnih sredstava, u fazi provjere prihvatljivosti prijavitelja i partnera provjerava postojanje sumnje na sukob interesa odnosno sukoba interesa članova OOP-a i ostalih sudionika postupka dodjele bespovratnih sredstava s prijaviteljima odnosno partnerima projektnih prijedloga. Provjera se provodi putem sustava ARACHNE, Registra stvarnih vlasnika i Poslovna Hrvatska (poslovna.hr), (najmanje 2 od 3 navedene baze) te po potrebi putem sudskog registra i drugih baza podataka relevantnih komora i stručnih tijela ili provjerom drugih izvora, ovisno od slučaja do slučaja, o bespovratnim sredstvima, čemu je potrebno osigurati odgovarajući revizijski trag. Rezultati provjera evidentiraju se pomoću izlista sa stranica prethodno navedenih sustava koji se prilažu uz prateću kontrolnu listu za provjeru sukoba interesa.

U postupku odobravanja troškova u fazi provedbe projekta (provjera ZNS-a):

U okviru odobravanja troškova provode se provjere sukoba interesa prilikom kontrole provedenih nabava. Provjeru provode osobe zadužene za kontrolu nabava kod NT/PT-a. Za provjeru potencijalnog sukoba interesa između naručitelja i odabranog ponuditelja odnosno podugovaratelja osobe zadužene za kontrolu koriste sustav ARACHNE, Registar stvarnih vlasnika i Poslovna Hrvatska (poslovna.hr), (potrebno je izvršiti provjere u najmanje 2 od 3 navedene baze) te po potrebi sudski registar, baze podataka relevantnih komora i stručnih tijela ili provjerom drugih izvora, ovisno od slučaja do slučaja, o čemu je potrebno osigurati odgovarajući revizijski trag. Rezultati provjera evidentiraju se pomoću izlista sa stranica prethodno navedenih sustava koji se prilažu uz prateće kontrolne liste.

Prilikom provjere ispravnosti među-zahtjeva/završnog zahtjeva za nadoknadom sredstava nadležni službenik NT/PT-a provjerava je li provedena provjera postupka nabave i postojanje sukoba interesa te uzima u obzir rezultate provjere prilikom odobravanja troškova. O rezultatima provjere izvještava se u okviru prateće kontrolne liste.

Provjera prijevare ili korupcije

U postupku dodjele bespovratnih sredstava:

Članovi OOP-a te ostali sudionici postupka dodjele bespovratnih sredstava, dužni su u bilo kojem trenutku, bez odgode prijaviti sumnju na moguću **prijevare i/ili korupciju** te o istom obavijestiti nadležna tijela. Posebno u fazi provjere prihvatljivosti projekta i aktivnosti, uzimajući u obzir i rezultate provjera prethodno provedenih faza dodjele, članovi OOP-a vode računa o postojanju sumnje na prijevare i/ili korupciju.

U postupku odobravanja troškova u fazi provedbe projekta (provjera ZNS-a):

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Prosinae
		Verzija	2021. Travanj 2022.
		Pravilo donosi	12.0 Ministar MFIN

Sumnju na prijevare ili korupciju prijavljuju zaposlenici NT/PT u postupku odobravanja troškova ako temeljem provedenih provjera dokumentacije i/ili provjera na licu mjesta, posebno uzimajući u obzir i znakove upozorenja na prijevare postupanje/korupciju, primijete situacije koje ukazuju na sumnju na korupciju i/ili prijevare. U okviru provjere provedenih nabava osobe zadužene za kontrolu nabava kod NT/PT-a dužne su voditi računa postoje li indikacije za prijevare ili neke druge ozbiljne nepravilnosti.

Ovisno o fazi u kojoj su utvrđene i vrsti ozbiljne nepravilnosti, rezultiraju odbijanjem projektnog prijedloga prijavitelja, umanjnjem potraživanih troškova te pokretanjem kaznenih postupaka.

4. SREDSTVA ZA PROVEDBU NPOO

Sredstva za provedbu reformi i ulaganja planiraju se u državnom proračunu u okviru aktivnosti NT-a. Za reforme i ulaganja koja se financiraju iz NPOO-a otvara se posebna aktivnost i koristi se izvor financiranja 581 Mehanizam za otpornost i oporavak. Ukoliko je dio troškova potrebno financirati iz nacionalnih sredstava, koristi se drugi odgovarajući izvor financiranja državnog proračuna.

Planiranje sredstava u državnom proračunu provodi se u skladu s uputama Ministarstva financija za izradu prijedloga državnog proračuna. Sredstva se planiraju u skladu sa dinamikom provedbe reformi i ulaganja.

5. IT SUSTAV eNPOO

Za provedbu NPOO-a uspostavljen je IT sustav eNPOO u kojem su obuhvaćeni procesi od postupka dodjele bespovratnih sredstava, upravljanja ugovorima o bespovratnim sredstvima, podnošenje i odobravanje zahtjeva za nadoknadu sredstava (dalje: ZNS), izvještavanja o napretku ključnih etapa i ciljnih vrijednosti.

KT upravlja sustavom eNPOO i daje upute za njegovo korištenje.

Sva tijela uključena u provedbu NPOO-a, te korisnici projekata koriste eNPOO za aktivnosti svojoj nadležnosti. Za ulaganja za koje su dodjele bespovratnih sredstva pokrenuta prije uspostave eNPOO, podaci se unose nakon uspostave sustava i nastavljaju se pratiti kroz eNPOO.

U slučaju da eNPOO nije moguće koristiti podaci se dostavljaju elektronskom poštom.

6. DODJELA BESPOVRATNIH SREDSTAVA – KORISNICI NT

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Prosinac 2021. Travanj 2022.
		Verzija	1.0 2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Ulaganja i reforme NPOO-a odobrene su donošenjem Provedbene odluke Vijeća Europske unije o odobrenju ocjene Plana oporavka i otpornosti Republike Hrvatske u srpnju 2021.

NT dodjeljuje sredstva za ulaganja te utvrđuje kriterije za dodjelu sredstava, maksimalan iznos potpore, prihvatljive aktivnosti, prihvatljive prijavitelje i partnere, kao i način financiranja te pokazatelje ostvarenja.

Sredstva NPOO-a dodjeljuju se kroz izravnu dodjelu sredstava i pozive za dodjelu bespovratnih sredstava.

Izravna dodjela sredstava provodi se za projekte koji su definirani u NPOO-u i za projekte čiji su korisnici tijela NT.

Prilikom dodjele sredstava NT treba upoznati potencijalne korisnike o obvezi dostavljanja podatka za stvarne vlasnike korisnika i njegovih dobavljača, izvoditelja i podizvoditelja radova. Za obveznike unosa podataka u Registar stvarnih vlasnika koriste se podaci iz registra. Za dobavljače, izvoditelje i podizvoditelje izvan RH dostavlja se službeni dokument ili potvrda koji se u državi poslovnog nastana koristi za izvještavanje o stvarnim vlasnicima. Korisnici projekata prilikom provedbe postupaka nabave trebaju u natječajnoj dokumentaciji navesti obvezu dostave izvotka iz Registra stvarnih vlasnika za tvrtke RH, a za tvrtke izvan RH obvezu dostave službenog dokumenta ili potvrde koja se koristi za izvještavanje o stvarnim vlasnicima koja se koristi u zemlji iz koje tvrtke dolaze. Navedeno se odnosi na poglavlje 02, 03 i 04 ZNP-a, te je predmet relevantnih provjera opisanih u tim poglavljima.

Kada NT provodi projekte za koje je ujedno i krajnji korisnik, primjerice za reforme i ulaganja u Komponenti 2 *Javna, uprava, pravosuđe i državna imovina*, postupak odobravanja projekta i podnošenja ZNS-a provodi se po pojednostavljenoj proceduri.

Za navedene projekte nije potrebno donositi odluku o financiranju niti zaključivati ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava unutar NT-a.

Za svaku reformu i ulaganje za koje je NT krajnji korisnik, NT će internom odlukom definirati proračun projekta, razdoblje provedbe te ciljne vrijednosti i ključne etape, sve u skladu s Provedbenom odlukom Vijeća i Operativnim aranžmanima.

Za tu potrebu u sustavu eNPOO se unose podaci u modul Poziv/Prijavni obrazac, te se u sustavu agregiraju podaci za ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava, što su tehnički preduvjeti sustava da bi se moglo izvještavati o nastalim troškovima i napretku u ostvarenju ključnih etapa i ciljnih vrijednosti.

NT-i su dužni pridržavati se svih načela i pravila kao i svi ostali korisnici NPOO-a kako je propisano u Zajedničkim nacionalnim pravilima 03 Upravljanje ugovorima o bespovratnim sredstvima

NT-i mogu za provedbu reformi i ulaganja zaključivati ugovore sa međunarodnim institucijama, kao što je primjerice UNICEF, Svjetska banka i dr. i pri tome su dužni postupati po svim pravilima koja se primjenjuju za korištenje sredstava državnog proračuna.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Prosinae 2021.Travanj 2022.
		Verzija	12.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

NT-i provode projekte u skladu sa internim procedurama koje se koriste u pojedinom tijelu za provedbu postupaka nabave i provedbu projekata, te osiguravaju razdvajanje funkcija na temelju već uspostavljenog sustava unutarnjih financijskih kontrola za korištenje sredstava državnog proračuna.

NT plaća troškove nastale u provedbi projekta iz sredstva državnog proračuna koji su planirani u okviru aktivnosti NPOO-a.

NT podnosi ZNS u kojem prijavljuje sve nastale troškove u provedbi projekta, ostvarenim pokazateljima ključnih etapa i ciljnih vrijednosti, izvještava o ukupnom napretku u provedbi. Uz ZNS se prilaže sva relevantna dokumentacija kojom se potvrđuju nastali i plaćeni troškovi, podaci o dobavljačima, izvoditeljima i podizvoditeljima radova, uz izvod iz Registra stvarnih vlasnika. U slučajevima dobavljača, izvoditelja i podizvoditelja izvan RH, NT je dužan zatražiti i dostaviti službeni dokument ili potvrdu koji se u državi poslovnog nastana koristi za izvještavanje o stvarnim vlasnicima

ZNS potpisuje čelnik odnosno dužnosnik imenovan za provedbu reformi i ulaganja u nadležnosti NT-a.

U slučajevima kada su NT-i delegirali poslove PT-u, mogu zatražiti provjeru postupaka nabave i računa prije podnošenja ZNS-a u sustav eNPOO.

U ovom slučaju nije potrebno odobrenje ZNS-a kao kod ostalih korisnika, već se smatra odobrenim podnošenjem ZNS-a u sustav eNPOO.

ZNS-i po navedenim projektima su dio redovnih ~~provjera NF~~ **provjera NF**-a i TR-a. Ukoliko se utvrdi da sredstva nisu pravilno utrošena primjenjuju se sva pravila o povratima kao i za ostale korisnike.

7. ULAGANJA ZA KOJE SU PROJEKTI UGOVORENI U OKVIRU OP KONKURETNOST I KOHEZIJA, FONDA SOLIDARNOSTI EU I OSTALIH FONDOVA

U okviru NPOO-a financiraju se ulaganja za koja je dodjela bespovratnih sredstava, te ugovaranje projekta provedena po slijedećim pravilima:

- Zajedničkim nacionalnim pravilima za OP Konkurentnost i kohezija:
 - **C1.2. R1-I2** *Poticanje energetske učinkovitosti, toplinarstva i obnovljivih izvora energije za dekarbonizaciju energetskog sektora*
- Zajedničkim nacionalnim pravilima za OP Konkurentnost i kohezija i nacionalnim pravilima ili nacionalnim pravilima:
 - **C1.3. R1-I1** *Program razvoja javne odvodnje otpadnih voda*
 - **C1.3. R1-I2** *Program razvoja javne vodoopskrbe*
 - **C1.3. R1-I3** *Program smanjenja rizika od katastrofa*

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Prosinac
		Verzija	2021. Travanj 2022.
		Pravilo donosi	12.0 Ministar MFIN

- Zajedničkim nacionalnim pravilima za provedbu Fonda solidarnosti EU
- **C6.1. R1-I2** *Obnova zgrada oštećenih u potresu s energetsom obnovom*

Svi projekti koji su ugovoreni po navedenim pravilima nastavljaju provedbu u skladu sa zaključenim ugovorima o bespovratnim sredstvima.

Kako bi se osigurala usklađenost sa zahtjevima za korištenje sredstva iz Mehanizma za oporavak i otpornost, NT-i u suradnji s korisnicima sredstava dužni su provjeriti ispunjavanje pravila ne činjenja značajne štete, provjeriti dvostruko financiranje, te priložiti podatke o stvarnim vlasnicima u trenutku zaključivanja ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava, te podatke o stvarnim vlasnicima svih dobavljača, izvoditelja i podizvoditelja.

Za podatke o stvarnim vlasnicima i dobavljača, izvoditelja i podizvoditelja iz Republike Hrvatske se koriste podaci iz Registra stvarnih vlasnika. Za podatke o stvarnim vlasnicima dobavljača, izvoditelja i podizvoditelja iz inozemstva dostavlja se jednakovrijedni dokument u njihovoj državi poslovnog nastana,

Također, NT mora osigurati da se provedbom projekata osigurava pravodobno ispunjavanje ključnih etapa i ciljnih vrijednosti utvrđenih na razini ulaganja.

Za projekte ugovorene u okviru **C1.2. R1-I2** *Poticanje energetske učinkovitosti, toplinarstva i obnovljivih izvora energije za dekarbonizaciju energetskog sektora* i **C1.3. R1-I1** *Program razvoja javne odvodnje otpadnih voda* korisnici nastavljaju podnositi ZNS-ove i izvještavaju o napretku u provedbi projekta kroz sustav eNPOO. NT-i provode postupke u skladu sa procedurama za NPOO.

Za projekte ugovorene u okviru **C6.1. R1-I2** *Obnova zgrada oštećenih u potresu s energetsom obnovom* projekti se nastavljaju provoditi prema zaključenim ugovorima o bespovratnim sredstvima i važećim pravilima za provedbu Fonda solidarnosti EU (dalje: FSEU) koje je donijelo Ministarstvo graditeljstva i državne imovine.

Korisnici projekata nastavljaju dostavljati ZNS-ove i izvješća o napretku projekta NT-ima, koja provode postupke verifikacija u skladu s pravilima za FSEU.

Za korištenje sredstva iz Mehanizma za oporavak i otpornost, NT-i dužni su osigurati redovito izvještavanje kroz sustav e-NPOO o nastalim troškovima i ostvarenju ključnih etapa i ciljnih vrijednosti. U sustav eNPOO unose se podaci o zaključenim ugovorima o dodjeli bespovratnih sredstava, zahtjevima za plaćanje, prilaže se prateća dokumentacija za nastale troškove i kontrolne liste o provedenim provjerama, ostvarenje pokazatelja na razini ugovora, izvještava se o ostvarenim ključne etape ciljne vrijednosti.

NT je dužan za ove projekte dostavljati sva izvješća KT-u i NF-u koja su predviđena procedurama NPOO.

U slučajevima u kojima se reforme i investicije iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021.-2026. sufinanciraju sredstvima centraliziranih programa Unije (na primjer: Obzor Europa, Program Digitalna Europa, LIFE i dr.) ili sredstvima drugih programa međunarodne

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Prosinae
		Verzija	2021.Travanj 2022.
		Pravilo donosi	12.0 Ministar MFIN

suradnje, odnosno drugim mehanizmima, programima i/ili instrumentima koje imaju centraliziranu provedbu ZNP se ne primjenjuju u cijelosti.

U slučajevima u kojima se prilikom provedbe navedenih programa već proveo poziv na kojem su sudjelovali hrvatski prijavitelji, te su nacionalne podnesene projektne prijave pozitivno ocijenjene odstupanje od pravila odnosi se na postupak izvještavanja i isplaćivanja, na način da nacionalni ugovor o sufinanciranju poštuje način ugovaranja, način i dinamiku izvještavanja i isplaćivanja te kategoriju troškova kako je definirano centraliziranim programom Unije ili drugim relevantnim izvorom.

Za korištenje sredstva iz Mehanizma za oporavak i otpornost, NT-i dužni su osigurati redovito izvještavanje kroz sustav e-NPOO o nastalim troškovima i ostvarenju ključnih etapa i ciljnih vrijednosti.

8. Pregled Programa Unije i nadležnih tijela za provedbu u RH

8.1. PREGLED PROMJENA

Broj verzijeProgram i Unije u financijskom razdoblju 2021.-2027.	Datum promjene (datum odobrenja)Tijelo državne uprave nadležno za Program Unije u RH	Promijenjena poglavlja/odjelci/postupciTijela uključena u provedbu Programa Unije u RH	Komentar (ako je primjenjivo)
1. <u>Kreativna Europa (Creative Europe Programme)</u>	<u>Ministarstvo kulture i medija</u>	<u>Hrvatski audiovizualni centar/ DKE – Ured MEDIA RH - nadležan za provedbu potprograma MEDIA</u>	
2. <u>EU za zdravlje (EU4Health Programme)</u>	<u>Ministarstvo zdravstva</u>	<u>Hrvatski zavod za javno zdravstvo</u>	

Deleted Cells

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Prosinae <u>2021.Travanj 2022.</u>
		Verzija	1 <u>2.0</u>
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

3.	<u>Obzor Europa (Horizon Europe Programme)</u>	<u>Ministarstvo znanosti i obrazovanja</u>	<u>Agencija za mobilnost i programe EU, Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja, Ministarstvo unutarnjih poslova, Hrvatska agencija za malo gospodarstvo, inovacije i investicije, Sveučilišni računski centar Sveučilišta u Zagrebu</u>
4.	<u>Digitalna Europa (Digital Europe Programme)</u>	<u>Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva</u>	<u>Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja</u>
5.	<u>Program jedinstveno g tržišta (Single Market Programme)</u>	<u>Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja – za područja unutarnje tržište, zaštita potrošača, konkurentnost i normizacija</u> <u>Ministarstvo poljoprivrede – za područja zdravlja životinja i bilja, dobrobiti životinja, sigurnosti hrane i hrane za životinje</u> <u>Državni zavod za statistiku – za područje europske statistike</u>	=
6.	<u>Građani, jednakost, prava i vrijednosti (Citizens, Equality, Rights and Values Programme)</u>	<u>Ured za udruge Vlade Republike Hrvatske</u>	=
7.	<u>Pravosuđe (Justice Programme)</u>	<u>Ministarstvo pravosuđa i uprave</u>	<u>Ured za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Ured za ravnopravnost spolova, Ured pučke pravobraniteljice, Pravosudna akademija,</u>

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Prosinae <u>2021.Travanj 2022.</u>
		Verzija	12.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

			<u>Vrhovni sud, Hrvatski pravni centar, Centar za mirovne studije</u>
8.	<u>Europske snage solidarnosti (European Solidarity Corps Programme)</u>	<u>Središnji državni ured za demografiju i mlade - za područje mladih</u> <u>Agencija za mobilnost i programe EU – Nacionalna agencija/provedbeno tijelo</u>	=
9.	<u>Erasmus + (Erasmus + Programme)</u>	<u>Ministarstvo znanosti i obrazovanja – za područje obrazovanja i osposobljavanja</u> <u>Središnji državni ured za demografiju i mlade - za područje mladih</u> <u>Agencija za mobilnost i programe EU – Nacionalna agencija/provedbeno tijelo</u>	<u>Ministarstvo turizma i sporta - za područje sporta</u>
10.	<u>Svemirski program Unije (Union Space Programme)</u>	<u>Ministarstvo znanosti i obrazovanja</u>	<u>Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture - nadležni za Galileo</u>
11.	<u>LIFE (LIFE Programme)</u>	<u>Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja</u>	=
12.	<u>Carina (Customs Programme)</u>	<u>Ministarstvo financija – Carinska uprava</u>	<u>Ministarstvo financija – Carinska uprava</u>

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Prosinac <u>2021. Travanj 2022.</u>
		Verzija	1.0 <u>2.0</u>
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

13 z	<u>Fiscalis (Fiscalis Programme)</u>	<u>Ministarstvo financija – Porezna uprava</u>	=
14 z	<u>Program Unije za borbu protiv prijevara (Union Anti Fraud Programme)</u>	<u>Ministarstvo financija – Carinska uprava</u>	<u>Ministarstvo financija</u>
15 z	<u>Mehanizam Unije za civilnu zaštitu (Union Civil Protection Mechanism Programme)</u>	<u>Ministarstvo unutarnjih poslova</u>	=
16 z	<u>Periklo IV (Pericles IV Programme)</u>	<u>Hrvatska narodna banka</u>	=

9. Znakovi upozorenja na ozbiljne nepravilnosti

U nastavku je dan pregled znakova upozorenja na ozbiljne nepravilnosti koji predstavlja indikativan popis, a kojeg KT minimalno jednom godišnje ažurira i dostavlja na znanje svim tijelima uključenim u provedbu i praćenje NPOO-a.

Svi zaposlenici odnosno nadležni službenici koji provode poslove vezano za Dodjelu bespovratnih sredstava i Upravljanje ugovorima, moraju biti detaljno upoznati sa svim znakovima upozorenja. Također je potrebno da nadležni službenici, ali i rukovodeće razine svih uključenih institucija, budu upoznate sa sadržajima i odredbama sljedećih dokumenata:

1) Zakon o sprječavanju sukoba interesa ¹

2) Strategija sprječavanja korupcije za razdoblje od 2021. do 2030. godine ²

¹ Zakon o sprječavanju sukoba interesa (NN 143/21)

² Strategija sprječavanja korupcije za razdoblje od 2021. do 2030. godine (NN 120/2021)

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Prosinae 2021. Travanj 2022.
		Verzija	1.0 2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

3) Zakon o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma ³

4) Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti ⁴

ODABIR PRIJAVITELJA

<u>Sukob interesa unutar Odbora za odabir projekata (OOP)</u>	Članovi OOP-a namjerno utječu na ocjenjivanje i odabir prijavitelja kako bi dali prednost određenom prijavitelju na način da mu se daje povlašteni tretman tijekom ocjenjivanja ili pritisaka na ostale članove OOP-a
<u>Lažne izjave prijavitelja</u>	Prijavitelji podnose lažne izjave u prijavi dovodeći OOP u zabludu da udovoljavaju općim i posebnim kriterijima prihvatljivosti u svrhu odabira njihovog projektnog prijedloga
<u>Dvostruko financiranje</u>	Prijava istog projekta kod nekoliko fondova EU-a i/ili država članica, bez izjave o prijavama na više izvora financiranja

PROVEDBA PROJEKTA RIZICI JAVNE NABAVE

<u>Neprijavljeni sukob interesa /davanje ili primanje mita</u>	Favoriziranje određenog ponuditelja jer: - postoji neprijavljeni sukob interesa ili - je dano/primljeno mito.
<u>Izbjegavanje potrebnog natjecateljskog postupka</u>	Korisnik izbjegava natjecateljski postupak kako bi favorizirao određenog ponuditelja u dobivanju ili zadržavanju ugovora putem: - dijeljenje nabave ili; - neopravdane dodjele jednom ponuditelju ili; - neprovođenjem postupka nadmetanja ili; - nepravilnim produljenjem ugovora.
<u>Manipulacija procesom natjecateljskog postupka</u>	Favoriziranje određenog ponuditelja u natjecateljskom postupku putem: - namještene specifikacije ili; - objavljivanjem podataka ponude ili - manipulacije ponudama.
<u>Ponuda tajnim udruživanjem</u>	Ponuditelji manipuliraju natjecateljskim postupkom koji organizira korisnik kako bi dobili ugovor u dogovoru s drugim ponuditeljima ili utvrđivanjem lažnih ponuditelja: - nedopuštenim tajnim ponudama uključujući ponude međusobno povezanih tvrtki ili; - fantomskim pružateljem usluga.
<u>Manjkavo određivanje cijene</u>	Ponuditelj manipulira natjecateljskim postupkom ne navodeći određene troškove u svojoj ponudi

³ Zakon o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma (NN 108/17, 39/19)

⁴ Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (NN 17/19)

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Prosinae 2024.Travanj 2022.
		Verzija	12.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

<u>Manipulacija troškovima</u>	Izvođač nepravilno iskazuje troškove ili fakturama kako bi prekomjerno naplatio ili ponovno naplatio nastale troškove. - dvostruko potraživanje jednog izvođača ili; - lažne, previsoke ili dvostruke fakture.
<u>Nedostavljanje ili zamjena proizvoda</u>	Izvođači krše ugovorne uvjete neisporučivanjem ugovorenih proizvoda ili izmjenom i zamjenom proizvodima lošije kvalitete - zamjena proizvoda ili; - izostanak proizvoda ili neprovođenje operacije u skladu s ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava.
<u>Izmjene i dopune postojećeg ugovora</u>	Korisnik i izvođač mogu se tajno dogovoriti i izmijeniti postojeći ugovor dodavanjem povoljnijih uvjeta za treće strane do te mjere da prvobitna odluka iz postupka nabave više nije važeća.

RIZICI U ODNOSU NA TROŠKOVE NASTALE UNUTAR KORISNIKA ILI TREĆIH OSOBA

<u>Precjenjivanje kvalitete ili aktivnosti osoblja</u>	Izvođač namjerno prijavljuje precijenjenu kvalitetu osoblja ili aktivnosti kako bi ih potraživao kao prihvatljive troškove. - Nedostatan kvalificirana radna snaga ili; - neprecizan opis aktivnosti koje je izvršilo osoblje.
<u>Lažni troškovi rada</u>	Korisnik svjesno potražuje lažne troškove rada za aktivnosti koje nisu izvršene ili nisu izvršene u skladu s ugovorom.

PLAĆANJA

<u>Nepotpun/neprikladan postupak provjera troškova</u>	Upravljanje provjerama možda neće pružiti odgovarajuće jamstvo izostanka prijevare, zbog nedostatka potrebnih vještina i resursa.
<u>Sukob interesa unutar NT-a ili PT-a</u>	Članovi NT-a ili PT-a mogu biti u sukobu interesa koji ima nepoželjan utjecaj na odobravanje plaćanja za određene korisnike.

IZRAVNA NABAVA KADA SU PT/NT KORISNICI PROJEKATA

<u>Izbjegavanje potrebnog natjecateljskog postupka / postupka nadmetanja</u>	Član osoblja NT/PT-a izbjegava nužan natjecateljski postupak / postupak nadmetanja kako bi favorizirao određenog ponuditelja u dobivanju ili zadržavanju ugovora putem: - neprovođenja postupka javnog natječaja ili; - podijeljene nabave ili; - neopravdane dodjele jednom ponuditelju ili; - nepravilnim produljenjem ugovora.
<u>Manipulacija natjecateljskim postupkom / postupkom nadmetanja</u>	Član osoblja NT/PT-a favorizira ponuditelja u natjecateljskom postupku / postupku nadmetanja putem: - namještene specifikacije ili; - objavljivanjem podataka ponude ili - manipulacije ponudama.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	01
	Zajedničko poglavlje	Datum	Prosinac 2021. Travanj 2022.
		Verzija	1.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

<u>Neprijavljeni sukob interesa ili davanja ili primanja mita</u>	<u>Zaposlenik NT-a favorizira podnositelja/ponuditelja jer:</u> - postoji neprijavljeni sukob interesa ili - je dano ili primljeno mito.
---	--

10. PREGLED PROMJENA

<u>Broj verzije</u>	<u>Datum promjene (datum odobrenja)</u>	<u>Promijenjena poglavlja/odjelci/postupci</u>	<u>Komentar (ako je primjenjivo)</u>
<u>2.0</u>	<u>7. travnja 2022.</u>	<u>Dopune na str. 6., 7., 8., 9., 11., 12., 13.</u> <u>Dodana poglavlja 8. i 9.</u>	

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

OBRAZAC ZA PRIJAVLJIVANJE SUMNJE NA NEPRAVILNOSTI¹

I dio – Prijava sumnje na nepravilnost

A. Slučaj sumnje na nepravilnost

B. Slučaj sumnje na nepravilnost koja obuhvaća sumnju na prijevaru

(Zaokružiti/izbrisati A ili B, ovisno o tome radi li o sumnji na nepravilnost ili sumnji na nepravilnost koja obuhvaća sumnju na prijevaru)

Broj projekta	(Broj projekta)/
Broj slučaja nepravilnosti	IRR(01,02...)
Naziv/ime korisnika	
Rok za donošenje Odluke o nepravilnosti	
Institucija koja izrađuje Odluku o nepravilnosti	

1. INFORMACIJE O PRIJAVLJENOJ SUMNJI NA NEPRAVILNOST/PRIJEVARU

1.1. Datum zaprimanja prve informacije koja je dovela do sumnje na nepravilnost ili saznanja o činjenicama na temelju kojih se sumnja na nepravilnost koja obuhvaća sumnju na prijevaru	(umetnuti datum i pojašnjenje)
1.2. Izvor prve informacije koja je dovela do sumnje da je počinjena nepravilnost/prijevara	(navesti relevantne dokumente s naznakom datuma njihova nastanka te sve ostale informacije koje su dovele do sumnje na nepravilnost (ako ih ima), i način njihova zaprimanja)

2. KRATKI OPIS SADRŽAJA PRIJAVLJENE NEPRAVILNOSTI/PRIJEVARE

(Kratki opis)

3. INFORMACIJE O STATUSU PROVEDBE PROJEKTA

¹ Nepravilnost je širi pojam od pojma prijevare odnosno obuhvaća i prijevaru. Stoga je, radi preglednosti i lakšeg postupanja odgovornih osoba izdvojen slučaj sumnje na nepravilnost koja obuhvaća sumnju na prijevaru, u odnosu na slučaj sumnje na nepravilnost.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Potrebno je dati najmanje sljedeće informacije:

- Preliminarni izračun nepravilnog iznosa
- Jesu li izdaci vezani uz prijavljenu nepravilnost/prijevaru provjereni, nadoknađeni i uključeni u izjavu o izdacima. Ako djelomično jesu – navesti konkretne udjele.
- Koji zahtjev za nadoknadom sredstava je podnesen (tijekom provedbe, završni);
- Ako je nepravilnost/prijevara povezana s javnom nabavom:
 - Je li nabava iznad pragova EU-a;
 - Je li čitav predmet ugovora o nabavi prihvatljiv u skladu s ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava;
 - Je li provedena ex-ante provjera za nabavu, koje su bile preporuke za predmet u pitanju;
 - Je li bilo nepravilnosti/prijevara povezanih s ugovorom o nabavi u pitanju.

Ako je potrebno, daju se i drugi komentari.

4. RAZLOZI, OKOLNOSTI I ČINJENICE NA TEMELJU KOJIH SE SMATRA DA JE RIJEČ O SLUČAJU SUMNJE NA NEPRAVILNOST KOJA OBUHVAĆA SUMNJU NA PRIJEVARU

Dati odgovarajuće, opisno pojašnjenje, s naznakom svih relevantnih dokumenata i činjenica o kojima postoji saznanje, a na temelju koji se može izvesti zaključak da je riječ o sumnji na nepravilnost koja obuhvaća sumnju na prijevaru.

5. Troškovi/izdatci su plaćeni	DA	NE
6. Izdatci su ovjereni	DA	NE
7. Privremena mjera*	DA	NE
*odluka o privremenoj mjeri sastavni je dio ove Odluke		

Napomena:

Sva pobrojana dokumentacija u ovom Obrascu se dostavlja PT, zajedno s Obrascem.

Osoba koja ispunjava Obrazac za prijavljivanje sumnji na nepravilnost (funkcija i ime) - ako je primjenjivo

Potpis, datum

(Odobravatelj ako je primjenjivo)

(Potpis, datum)

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

OVJERIO:

Ime Osobe za nepravilnosti - ako
je primjenjivo

(Potpis, datum)

Odobravatelj

(Potpis, datum)

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

II dio – Odluka o privremenim mjerama poduzetim za zaštitu povrata:

Broj projekta	(Broj projekta)/
Broj slučaja nepravilnosti	IRR(01,02...)
Naziv/ime korisnika	
Rok za donošenje Odluke o nepravilnosti	
Institucija koja izrađuje Odluku o nepravilnosti	

☐ **Provjera izdataka nije obustavljena**

Obrazloženje i napomene

☐ **Sljedeće privremene mjere poduzete su do donošenja Odluke o nepravilnosti**

☐ Privremeni iznos bespovratnih sredstava koji se može isplatiti do donošenja Odluke o nepravilnosti je _____ kuna

(Ako je potrebno, dati pojašnjenje odluke o tome što je obustavljeno, ostala obrazloženja i napomene)

☐ Maksimalni iznos koji se može odobriti i kasnije nadoknaditi za sljedeću stavku izdataka _____ do donošenja Odluke o nepravilnosti je _____ kuna

(Ako je potrebno, dati pojašnjenje odluke o tome što je obustavljeno, ostala obrazloženja i napomene)

Ime Osobe za nepravilnosti - ako
je primjenjivo

(Potpis, datum)

Ovlaštena osoba

Potpis, datum)

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Odobravatelj

(Potpis, datum)

Javna nabava - Obavijest o nadmetanju i natječajne specifikacije	Javna nabava - Odabir ponuditelja i ocjenjivanje ponuda	Javna nabava - Provedba ugovora
--	---	---------------------------------

1.1. Obavijest o nadmetanju nije objavljena ili neopravdana izravna dodjela ugovora (odnosno nezakoniti pregovarački postupak bez prethodne objave obavijesti o nadmetanju)

1.14. Kriteriji za odabir (ili tehničke specifikacije) izmijenjeni su nakon otvaranja ponuda ili su netočno primijenjeni.

JN_PU

1.2. Umjetna podjela ugovora o radovima/uslugama/nabavi robe

1.15. Ocjenjivanje ponuda primjenom kriterija za odabir ponude koji se razlikuju od kriterija navedenih u objavi obavijesti o nadmetanju ili natječajne specifikacije ili
Ocjenjivanje primjenom dodatnih kriterija za odabir ponude koji nisu objavljeni

1.4. Nesukladnost s rokovima za primitak ponuda ili rokovima za primitak zahtjeva za sudjelovanje ili
Neproduljenje rokova za primitak ponuda ako su provedene znatne izmjene dokumentacije o nabavi

1.17. Pregovori tijekom postupka dodjele ugovora, uključujući izmjenu odabrane ponude tijekom ocjenjivanja

1.5. Potencijalni
ponuditelji/kandidati nisu
imali dovoljno vremena da
ishode dokumentaciju za
nadmetanje ili su postojala
ograničenja za ishođenje
dokumentacije za
nadmetanje

1.6. Nisu objavljeni
produljeni rokovi za primitak
ponuda
ili nisu produljeni rokovi za
primitak ponuda

1.18. Nedoovoljeno
prethodno sudjelovanje
kandidata/ponuditelja u
odnosu na naručitelja

1.7. Slučajevi u kojima nije
opravdano korištenje
natjecateljskog postupka uz
pregovore ili natjecateljski
dijalog

1.8. Nesukladnost s
postupkom utvrđenim u
Direktivi za elektroničku i
zbirnu nabavu

1.19. Natjecateljski postupak
uz pregovore, uz znatnu
izmjenu ugovora utvrđenih u
objavi obavijesti o
nadmetanju ili natječajne
specifikacije

1.9. U objavi obavijesti o nadmetanju nisu objavljeni kriteriji za odabir i/ili kriteriji za odabir ponude (i njihovo ponderiranje) ili uvjeti za izvršenje ugovora ili tehničke specifikacije.

Ili

Kriteriji za dodjelu ugovora i njihovo ponderiranje nisu dovoljno detaljno opisani.

Ili

Nisu dostavljeni/objavljeni pojašnjenja/dodatne informacije.

1.20. Neopravdano odbijanje neuobičajeno niskih ponuda

1.10. Korištenje

- razloga za isključenje, kriterija odabir, dodjelu ugovora ili

- uvjeta za izvršenje ugovora ili

- tehničkih specifikacija koji predstavljaju

diskriminaciju na osnovi neopravdanih nacionalnih, regionalnih ili lokalnih preferencija

1.11. Korištenje

- razloga za isključenje, kriterija za odabir, dodjelu ugovora ili

- uvjeta za izvršenje ugovora ili

- tehničkih specifikacija koji ne predstavljaju

diskriminaciju u smislu prethodne vrste nepravilnosti, ali i dalje ograničavaju pristup za gospodarske subjekte

1.21. Sukob interesa koji utječe na ishod postupka javne nabave

1.22. Zabranjeni dogovori u postupku javnog nadmetanja (koje je utvrdio ured za tržišno natjecanje/borbu protiv kartela)

1.12. Nedostatna ili neprecizna definicija predmeta ugovora

1.13. Ograničenje podugovaranja

Javna nabava - Ostalo	Državna potpora	Projekti koji ostvaruju prihode
-----------------------	-----------------	---------------------------------

1.24. Ostalo

2.1. Državna potpora nije prijavljena

3.1. Neispravno postupanje s prihodima nastalima u okviru operacije

2.2. Primijenjen je pogrešan sustav potpore

3.2. Netočni izračun jaza u financiranju

2.4. Nisu ispunjeni zahtjevi u pogledu praćenja

2.5. U primjenjivom sustavu
potpore nije uzeto u obzir
referentno ulaganje

2.6. U primjenjivom sustavu
potpore nisu uzeti u obzir
prihodi

2.7. Ne poštuje se poticajni
učinak potpore

2.8. Ne poštuje se intenzitet
potpore

2.9. Premašen je prag de
minimis

2.10. Pogreška u primjeni
usluga od općeg
gospodarskog interesa

2.11. Ostala državna potpora

Financijski instrumenti	Manjak pratećih informacija ili dokumentacije	Neprihvatljivi projekt
--------------------------------	--	-------------------------------

4.1. Nesukladnost s načinima provedbe za holding fondove

5.1. Manjak ili netočnost pratećih informacija ili dokumentacije

6.1. Projekt nije prihvatljiv

4.2. Nesukladnost s pravilima za odabir financijskih posrednika

5.2. Manjak revizorskog traga ili nepotpuni revizorski trag

6.2. Cilj projekta nije ostvaren

4.4.
Nepostojanje/nedosljednost ulagačke strategije s ciljevima programa

4.5. Izmjena uspostave FEI-ja
nesukladna s primjenjivim
pravilima

4.6. Nepostojanje ugovora o
financiranju

4.7. Nepostojanje osnovnih
elemenata u ugovoru o
financiranju

4.8. Povreda ugovora o
financiranju: nacionalno
sufinanciranje nije
učinkovito plaćeno na razini
FEI-ja

4.9. Nepostojanje zasebnog
odjela financiranja unutar
financijske ustanove

4.10. Neprihvatljiva ulaganja

4.11. Konačni primatelj nije
prihvatljiv

4.12. Troškovi/naknade za
upravljanje nisu prihvatljivi

4.13. Nespojiva državna
potpora

4.14. Neispravna uporaba
kamata nastalih iz doprinosa
programa

4.15. Neispravna uporaba
povrata resursa

4.16. Ostali finančnijski
instrumenti

Obračunske pogreške i pogreške u pogledu izračuna na razini projekta	Ostali neprihvatljivi izdaci	Pravila u pogledu zaštite okoliša
---	-------------------------------------	--

7.1. Obračunske pogreške i
pogreške u pogledu izračuna
na razini projekta

8.1. Izdaci su nastali prije ili
nakon razdoblja
prihvatljivosti

9.1. Nepoštovanje zahtjeva u
pogledu okoliša (Natura
2000, procjena utjecaja na
okoliš itd.)

8.2. Korisnik nije platio
izdatke

8.4. Izdaci nisu obuhvaćeni
područjem prihvatljivosti

8.5. Neprihvatljivi PDV ili
drugi porezi

8.6. Nesukladnost s
pravilima o kupnji zemljišta
ili nekretnina

8.7. Neprihvatljivi korisnik

8.8. Dvostruko financiranje

8.9. Ostali neprihvatljivi
izdaci

Jednake mogućnosti/Nediskriminacija	Mjere informiranja i obavještanja	Opcije pojednostavnjenih troškova
-------------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------

10.1. Nesukladnost s načelom jednakih mogućnosti

11.1. Korisnik nije obaviješten o potpori EU-a

12.1. Pogrešna metodologija (unaprijed, pravedna, provjerljiva i pravična)

11.2. Nepostojanje obavijesne ploče

12.2. Neispravna primjena metodologije (lako dostupna ili druga)

Dobro financijsko upravljanje	Zaštita podataka	Pokazatelji uspješnosti
--	-------------------------	--------------------------------

13.1. Nesukladnost s

načelom dobrog financijskog
upravljanja

14.1. Nesukladnost s

pravilima o zaštiti podataka

15.1. Neispravni podaci o

ishodima

15.2. Neispravni podaci o

rezultatima

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

ODLUKA O NEPRAVILNOSTI

Operativni program „Konkurentnost i kohezija“ 2014.-2020.

(Obrazac s uputama za popunjavanje)

A) Odluka o utvrđenoj nepravilnosti

B) Odluka o nepostojanju nepravilnosti

(Zaokružiti/izbrisati A ili B, ovisno da li se radi o utvrđenoj nepravilnosti ili o nepostojanju nepravilnosti. Ispunjavaju se sva polja za koja imate informacije.)

Broj slučaja nepravilnosti	(Broj projekta)/IRR(01,02...)
Institucija koja izrađuje Odluku o nepravilnosti	

POLJA ZA POPUNJAVANJE	UPUTE ZA POPUNJAVANJE
1. INFORMACIJE O PROJEKTU	
1.1. Broj projekta	Navesti broj projekta
1.2. Naziv/ime korisnika	Navesti
1.3. Naziv projekta	Navesti
1.4. Izvor financiranja	Navesti
1.5. Oblik financiranja	Navesti oblik financiranja koji se primjenjuje u odnosu na projekt koji je obuhvaćen nepravilnošću (bespovratna sredstva, zajam, kapital rizika, itd.)
1.6. Projektni partneri	Navesti projektne partnere (ako je primjenjivo)
2. INFORMACIJE O NEPRAVILNOSTI	
2.1. Načini otkrivanja nepravilnosti	Opisati način otkrivanja nepravilnosti
2.2. Modus operandi nepravilnosti, detaljna procjena slučaja nepravilnosti i odluka o nepravilnosti	

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Dati detaljnu procjenu slučaja nepravilnosti koja vodi do zaključka i **odluke o utvrđenoj nepravilnosti**, u kojoj se navode:

- datum otkrivanja nepravilnosti
- osnovne informacije o samom projektu/ugovoru u kojem je utvrđena nepravilnosti (naziv projekta/ugovora, ugovorne strane, naziv gospodarskog subjekta, datumi potpisivanja ugovora, aktivnosti/komponente projekta, itd.)
- dokumenti, činjenice, prikupljeni i analizirani podaci;
- korišteni instrumenti za ispitivanje;
- mišljenja i zaključci drugih institucija uključenih u ispitivanje;
- primjenjivi propisi i tumačenje odredbi;
- analiza elemenata definicije nepravilnosti (prekršeni propisi, procjena financijskog učinka, itd.)
- i druge dostupne informacije.

Detaljna procjena slučaja nepravilnosti koja vodi do zaključka i **odluke o nepostojanju nepravilnosti**, u kojoj se navode:

- osnovne informacije o samom projektu/ugovoru (naziv projekta/ugovora, ugovorne strane, naziv gospodarskog subjekta, datumi potpisivanja ugovora, aktivnosti/komponente projekta, itd.)
- dokumenti, činjenice, prikupljeni i analizirani podaci;
- korišteni instrumenti za utvrđivanje nepravilnosti;
- mišljenja i zaključci drugih institucija;
- primjenjivi zakonski akti i tumačenje odredbi;
- i druge dostupne informacije.

2.3. Sumnja na prijevaru

DA / NE

Ako je riječ o utvrđenoj nepravilnosti za koju se sumnja da ima elemente kaznenog djela (sumnja na prijevaru) – potrebno je navesti odlučne činjenice i dokaze te ih potkrijepiti odgovarajućim obrazloženjem.

Navesti u skladu s gore opisanim

2.4. U slučaju sumnje na prijevaru, kada nije izvršeno plaćanje javnog doprinosa korisniku, iznos koji bi bio neopravdano isplaćen da nepravilnost nije utvrđena, izraženo na način da bude vidljiv i nacionalni doprinos i doprinos Unije.

Navesti u skladu s gore opisanim

2.5. Kvalifikacija nepravilnosti

Navesti vrstu utvrđene nepravilnosti i odgovarajući kod iz popisa u nastavku:

„**IRQ 0** – nema nepravilnosti“ – tijekom odgovarajućeg postupka pred nadležnim tijelom

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

	navodi o postojanju nepravilnosti ili prijave nisu potvrđeni „IRQ 2 – nepravilnost” znači svako kršenje prava Unije ili nacionalnog prava u vezi s njegovom primjenom koje proizlazi iz djelovanja ili propusta gospodarskog subjekta uključenog u provedbu ESI fondova koje šteti, ili bi moglo naštetiti proračunu Unije, tako da optereti proračun Unije neopravdanim izdatkom „IRQ 3 – sumnja na prijevaru“ - nepravilnost zbog koje se pokreće upravni ili sudski postupak na nacionalnoj razini kako bi se utvrdilo postojanje namjernog ponašanja, naročito prijave, kako je navedeno u članku 1. stavku 1., točki (a) Konvencije o zaštiti financijskih interesa Europskih zajednica; Pod pojmom prijevara podrazumijeva se spektar kaznenih djela. „IRQ 5 – utvrđena prijevara sumnja na prijevaru na temelju koje se vodio postupak pred nadležnim tijelom je potvrđena tj. donesena je pravomoćna sudska odluka o počinjenju kaznenog djela (prijave).
2.6. Prekršene odredbe EU-a	Navesti vrstu prekršenog propisa/akta EU (npr. Odluka, Uredba, Direktiva), broj, godinu, stavak i (ili) članak akta koji je prekršen
2.7. Prekršene nacionalne odredbe	Navesti vrstu prekršenog nacionalnog propisa, broj, godinu, stavak i (ili) članak koji je prekršen
2.8. Vrsta nepravilnosti	Navesti jednu ili više vrsta utvrđenih nepravilnosti s popisa: <u>Zahtjev</u> - netočan ili nepotpun zahtjev za dodjelu sredstava, - lažirani ili krivotvoreni zahtjev za dodjelu sredstava proizvod, vrsta, projekt i / ili aktivnost neprihvatljivi za dodjelu sredstava, - neodgovarajuća kumulacija sredstava, - više zahtjeva za isti proizvod, vrstu, projekt i / ili aktivnost, - ostalo <u>Korisnik</u> -netočan identitet gospodarskog subjekta / korisnika, - nepostojeći gospodarski subjekt / korisnik, - netočan opis gospodarstvenika, - gospodarski subjekt / korisnik nije imao potrebnu kvalitetu,

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

	- korupcija, - dvostruko financiranje, - prijevara - sukob interesa - ostalo <u>Računi i evidencije</u> -nepotpuni računi, -netočni računi, -krivotvoreni računi, -računi nisu prikazani, -nepostojanje računa, -pogreške izračuna, -prihodi nisu prijavljeni, -ostalo <u>Dokumenti dokazi</u> -dokumenti nedostaju i / ili nisu dani, -nepotpuni dokumenti, -netočni dokumenti, -dokumenti dani prekasno, -dokumenti lažirani i / ili krivotvoreni, -ostalo <u>Proizvod, vrste i / ili zemljište</u> -više ili manje od ugovorenog, -netočan sastav, -netočno podrijetlo, -netočna vrijednost, -netočna količina, -odstupanja u kvaliteti ili sadržaju, -količine izvan dopuštene granice, kvote, praga, -neovlaštena zamjena ili razmjena, -neovlašten dodatak ili smjesa, -neovlaštena uporaba, -krivotvorenje proizvoda, -nepropisno skladištenje ili rukovanje, -fiktivno korištenje ili obrada, -netočna klasifikacija (uklj. netočan tarifni naslov), - odstupanje od deklaracije i / ili izjava o fiktivnom - - proizvodu, vrsti i / ili zemljištu, -ostalo <u>(ne) Aktivnost</u> - aktivnost nije provedena, - aktivnost nije završena, - operacija zabranjena tijekom provođenja mjere, - nepoštivanje rokova, - nepravilan prestanak, prodaja, smanjenje i / ili nastavak, - nepostojanje identifikacije, označavanja, itd,
--	---

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

	- odbijanje kontrole, revizije, nadzora i sl., - kontrola, revizija, nadzor i sl. se ne provodi u skladu s propisima, pravilima, planovima i sl., - kršenje pravila javne nabave, - kršenja vezana uz sufinanciranje, - odbijanje vraćanja nepotrošenog ili nepropisno plaćenog iznosa, - ostalo <u>Kretanje</u> - nepravilnosti u vezi s krajnjim odredištem (promjena, ne dolazak u, itd), - fiktivno kretanje, - ostalo <u>Bankrot</u> - pravne osobe – likvidacija, - pravne osobe - reprogramiranje duga, - fizičke osobe - plan otplate, - fizičke osobe - plan otplate nije moguć, - ostalo <u>Etika i integritet</u> - sukob interesa, - mito – pasivno, - mito – aktivno, - korupcija, - korupcija – pasivna, - korupcija – aktivna, - ostale nepravilnosti vezano uz integritet i etiku <u>Javna nabava</u> - Nedostatak objavljivanja obavijesti o dodjeli ugovora, - Umjetno cijepanje ugovora o radovima / uslugama / nabavi, - Nepoštivanje rokova za zaprimanje ponuda; ili - rokova za zaprimanje zahtjeva za sudjelovanje, - Nedostatno vrijeme za potencijalne ponuditelje / kandidate za dobivanje natječajne dokumentacije, - Nije objavljeno produljenje rokova za zaprimanje ponuda; ili - produljenja rokova za zaprimanje zahtjeva za sudjelovanjem, - Nije opravdana primjena pregovaračkog postupka uz prethodnu objavu obavijesti o dodjeli ugovora, - Za dodjelu ugovora u području obrane i sigurnosti u okviru Direktive 2009/81 / EZ, neadekvatno opravdanje za propuštanje objave obavijesti o dodjeli ugovora, - Propuštanje navođenja: kriterija odabira u obavijesti o dodjeli ugovora; i / ili - kriterija dodjele
--	--

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

	(i njihovim ponderima) u obavijesti o dodjeli ugovora ili u specifikacijama, - Protupravni i / ili diskriminacijski kriteriji odabira i / ili kriterija dodjele navedeni u obavijesti o dodjeli ugovora ili natječajnoj dokumentaciji, - Kriteriji odabira nisu relevantni za predmet nabave i nisu razmjerni predmetu nabave, - Diskriminirajuće tehničke specifikacije, - Nedovoljan opis predmeta nabave, - Izmjena kriterija odabira nakon otvaranja ponuda, što rezultira neispravnim prihvatanjem ponuditelja, - Izmjena kriterija za odabir nakon otvaranja ponuda, što rezultira neispravnim odbijanjem ponuditelja, - Ocjenjivanje ponuditelja / kandidata na temelju protupravnih kriterija za odabir ili dodjelu, - Nedostatak transparentnosti i / ili jednakog postupanja tijekom evaluacije, - Izmjena dokumentacije tijekom ocjenjivanja - Pregovaranje tijekom postupka dodjele, - Pregovarački postupak s prethodnom objavom obavijesti o dodjeli ugovora s bitnim izmjenama uvjeta, - Odbijanje neuobičajeno niskih ponuda, - Sukob interesa, - Značajna izmjena ugovora sadržanih u obavijesti o dodjeli ugovora ili natječajnoj specifikaciji, - Smanjenje opsega ugovora, - Dodjela dodatnih ugovora o radovima / uslugama / nabavi bez natječaja , - Dodatni radovi ili usluge koji premašuju ograničenja propisana odgovarajućim odredbama, - Ostalo <u>Državne potpore</u> - Državna potpora nije prijavljena, - Primijenjen je pogrešni program potpore, - Program potpore je pogrešno primijenjen,, - Nisu ispunjeni zahtjevi vezani uz nadzor, - Nisu uzeta u obzir slična ulaganja na koje se mogu primijeniti program potpore, - Nisu razmotreni prihodi u primjenjivom programu potpore, - Ne poštuje se princip poticajnog učinka potpore, - Ne poštuje se intenzitet potpore, - Prekoračen je prag potpore male vrijednosti (de minimis), - Ostalo <u>Ostalo</u>
--	---

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

	- ostale nepravilnosti (vidi modus operandi)		
2.9. Razdoblje ili datum nepravilnosti	Razdoblje tijekom kojeg je nepravilnost počinjena ili kad je nepravilnost počinjena		
2.9.1. Od	Navesti datum kad je nepravilnost započela (ako ne znate točno datum početka nepravilnosti, možete navesti prvi dan mjeseca ili godine u kojoj je započela)		
2.9.2. Do	Navesti datum kad je nepravilnost završila (ako ne znate točno datum završetka nepravilnosti, možete navesti zadnji dan mjeseca ili godine u kojoj je završila).		
2.9.3. Datum	Ako se nepravilnost dogodila konkretnog datuma, upišite ga u ovo polje.		
2.9.4. Reforma/investicija i projekt u pitanju	Navesti		
2.9.5. Regija ili područje u kojem se operacija provodi, identificirana navodeći odgovarajuće informacije kao npr. NUTS regije	Navesti		
3. DRUGE UKLJUČENE ZEMLJE ČLANICE ILI TREĆE ZEMLJE			
3.1. Zemlje članice EU	Navesti odgovarajuće zemlje članice na koje utječe nepravilnost i ukratko opisati njihovu vezu s utvrđenom nepravilnošću.		
3.2. Treće zemlje	Navesti odgovarajuće treće zemlje na koje utječe nepravilnost		
4. UKLJUČENE FIZIČKE ILI PRAVNE OSOBE			
4.1. Fizičke osobe	Navesti dokaze o identitetu fizičkih osoba uključenih u počinjenje nepravilnosti (ime, prezime, adresu, broj telefona i faksa, funkciju, datum rođenja, OIB).		
4.2. Pravne osobe	Navesti dokaze o identitetu pravnih osoba uključenih u počinjenje nepravilnosti (naziv, tvrtku, pravni status, sjedište, broj telefona i faksa, OIB).		
5. FINANCIJSKI PODACI (u kunama)	Ukupno (Javni doprinos)	BESPOVRATNA SREDSTVA	Korisnikov doprinos

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

	+ privatni udio)	Doprinos EU	Doprinos RH
5.1. Nepravilan iznos na koji utječe nepravilnost (nepravilan iznos)	Navesti ukupne izdatke na koje utječe nepravilnost prema gore navedenim izvorima financiranja.		
5.2. Potencijalni financijski učinak nepravilnosti (nepravilan iznos još nije ovjeren)	Navesti nepravilne izdatke (prema gore navedenim izvorima financiranja) koji nisu bili uključeni u Zahtjev za plaćanje koju je NF podnijelo EK-u (NEOVJERENI iznosi)		
5.3. Stvarni financijski učinak nepravilnosti (nepravilni iznos već je ovjeren)	Navesti nepravilne izdatke (prema gore navedenim izvorima financiranja) koji su bili uključeni u Zahtjev za plaćanje koju je NF podnijelo EK-u (OVJERENI iznosi)		
6. MJERE UKLANJANJA NEGATIVNIH UČINAKA NEPRAVILNOSTI			
6.1. Mjere predložene NT	Dati prijedloge NT za jednu ili više mjera (ako je primjenjivo) Navesti mjere koje je poduzeo PT .		
6.2. Mjere koje poduzima PT	Navesti druge mjere koje poduzima PT pri praćenju nepravilnosti		
6.3. Druga tijela obaviještena o nepravilnosti	Navesti nacionalna tijela (tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a odnosno NF, NT, PT i TR; AFCOS mreža ili druga tijela) koje je potrebno obavijestiti o utvrđenoj nepravilnosti.		
7. INFORMACIJE O POVRATIMA (u kunama)	Ukupno	Doprinos EU-a	Doprinos RH-a
7.1. Iznosi za povrat (bespovratna sredstva)	Ako je nepravilni iznos već plaćen, navesti ukupni iznos u odnosu na kojega je potrebno izvršiti povrat od korisnika, u skladu s gore navedenim izvorima financiranja		
8. PRIMIJENJENE SANKCIJE/KAZNE			
8.1. Priroda primijenjenih sankcija	Navesti jednu ili više mogućnosti sankcija s popisa u nastavku: ☐ Administrativne ☐ Administrativne i kaznene ☐ Kaznene		
8.2. Nametnute sankcije koje su rezultat povrede propisa	Navesti jedno od sljedećeg: ☐ Propisi EU ☐ Nacionalni propisi i propisi EU ☐ Nacionalni propisi		
8.3. EU propis	Navesti propis i odredbu koja propisuje sankcije		

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

8.4. Nacionalni propis	Navedi nacionalni propis i odredbu koja propisuje sankcije
9. DODATNE INFORMACIJE, NAPOMENE	Dati eventualne dodatne napomene, komentare, preporuke, prijedloge vezane uz slučaj nepravilnosti.
Produljen je rok za donošenje ove odluke DA NE	Datum do kojeg je odluku bilo potrebno donijeti: Datum do kojeg se produljuje rok za donošenje odluke o nepravilnosti: Razlozi produljenja roka za donošenje odluke o nepravilnosti koji upućuju na posebno zahtjevni slučaj te radnje poduzete tijekom postupka:

Osoba za nepravilnosti
(funkcija i ime)

Potpis, datum

Čelnik

(Potpis, datum)

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

PRAVILA O FINANCIJSKIM KOREKCIJAMA

Opće odredbe i definicije

Članak 1.

(1) Pravila o financijskim korekcijama (u daljnjem tekstu: Pravila), sastavni su dio Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021.-2026. (u daljnjem tekstu: NPOO).

(2) Ovim se Pravilima utvrđuju uvjeti i način na temelju kojih se korisniku, nakon što je nadležno tijelo utvrdilo nepravilnost koju je počinio korisnik i/ili partner korisnika bespovratnih sredstava, određuju financijske korekcije i privremena mjera obustave isplate dodijeljenih sredstava.

(3) U postupku utvrđivanja i određivanja financijskih korekcija, primjenjuje se načelo jednakog postupanja prema svim korisnicima (i partnerima) bespovratnih sredstava te načelo razmjernosti koje osigurava da svaka mjera koju nadležno tijelo primjenjuje tijekom postupka utvrđivanja i određivanja financijske korekcije ili privremene mjere bude nužna i prikladna.

(4) Prijavitelj i partneri prijavitelja, odnosno korisnici i partneri korisnika te nadležna tijela postupaju u skladu s pravilima i načelima javne nabave, odnosno nabave koju provode neobveznici Zakona o javnoj nabavi.

(5) Prihvatanjem ovih Pravila korisnik pristaje da mu nadležno tijelo, u slučajevima i pod uvjetima te na način definiran ovim Pravilima, određuje financijske korekcije.

Članak 2.

(1) Pojedini pojmovi u smislu ovih Pravila imaju sljedeće značenje:

1. *Financijska korekcija* je instrument kojim se nakon što je nadležno tijelo utvrdilo nepravilnost koju je počinio korisnik i/ili partner korisnika troškovi predviđeni ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava koji su zahvaćeni utvrđenom nepravilnošću proglašavaju neprihvatljivima što može rezultirati povratom pripadajućeg dijela bespovratnih sredstava.

2. *Nadležno tijelo* je Tijelo nadležno za pojedinu komponentu/podkomponentu i/ili Provedbeno tijelo.

3. *Nepravilnost* je kršenje prava Europske unije ili nacionalnog prava u vezi s njegovom primjenom koje proizlazi iz djelovanja ili propusta gospodarskog subjekta uključenog u provedbu Mehanizma za oporavak i otpornost koje šteti, ili bi moglo naštetiti proračunu Unije¹, tako da opteretiti proračun Unije neopravdanim izdatkom.

¹ Označava Europsku uniju. U navedenom kontekstu u tekstu se rabe još i termini Europska unija i EU.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

4. *Prijevara* je svaka namjerna radnja ili propust kao što su uporaba ili predstavljanje lažnih, netočnih ili nepotpunih izjava ili dokumenata, što za rezultat ima krivo doznačivanje ili zadržavanje sredstava iz proračuna EU-a, neobjavljivanje podataka što predstavlja kršenje određene obveze s istim učinkom, ili pogrešna primjena takvih sredstava u svrhe različite od onih za koje su namijenjena. Također, prijevara uključuje i bilo koju namjernu radnju ili propust kao što su: korištenje ili predstavljanje lažnih, netočnih ili nepotpunih izjava ili dokumenata, što za rezultat ima nezakonito smanjenje sredstava iz proračuna EU-a, neobjavljivanje podataka što predstavlja kršenje određene obveze s istim učinkom, ili pogrešna primjena zakonski dobivene koristi (primjerice, zlouporaba zakonski dobivenih plaćanja poreza) s istim učinkom.²

Prijevara jest nepravilnost. Podrazumijeva kumulativno ispunjenje sljedećih uvjeta:

- donesena je pravomoćna presuda, i
- utvrđena je poveznica između kaznenog djela i projekta.

Nadležno tijelo može sumnjati na prijevaru, što može biti osnova za poduzimanje određenih radnji.

(2) Ostali pojmovi u smislu ovog Pravila imaju značenja kako je opisano u Ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava.

Nadležnost

Članak 3.

(1) Odluku o financijskoj korekciji i/ili privremenoj mjeri donosi čelnik Provedbenog tijela na temelju provedenog postupka utvrđivanja nepravilnosti.

(2) Odluku iz stavka 1. ovoga članka može donijeti i čelnik Tijela nadležnog za pojedinu komponentu/podkomponentu.

Postupak određivanja financijske korekcije

Članak 4.

(1) Financijska korekcija određuje se u postupku utvrđivanja nepravilnosti, nakon što je nadležno tijelo utvrdilo nepravilnost.

(2) Postupak utvrđivanja nepravilnosti se može provoditi u razdoblju u kojem je korisnik obavezan osigurati trajnost projekta, u skladu s člankom 10. Općih uvjeta ugovora, odnosno u roku od 5 godina od završetka NPOO-a (primjenjuje se dulji rok).

² Konvencija o zaštiti financijskih interesa Europskih zajednica (SL C 316, 27.11.1995.)

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

(3) Korisnik ovim putem prihvaća te razumije da je nadležno tijelo iz članka 3. ovih Pravila ovlašteno:

- donijeti odluku o nepravilnosti i odluku o financijskoj korekciji s obrazloženjem povrede na temelju utvrđenog činjeničnog stanja
- donijeti odluku o nepravilnosti i odluku o financijskoj korekciji, ili izmijeniti i/ili dopuniti odluku o nepravilnosti i/ili odluku o financijskoj korekciji (smanjiti ili povećati iznos/stopu korekcije) u odnosu na nepravilnosti iz priloga 1, 2 i 3. ovih Pravila i to na osnovi nalaza tijela koja obavljaju naknadne kontrole iz stavka 9. ovog članka.

Navedeno se ne odnosi na mogućnosti pokretanja odgovarajućih sudskih postupaka, u kojem slučaju se primjenjuju relevantni nacionalni propisi.

(4) Nadležno tijelo zahtijeva od korisnika i/ili partnera i/ili tijela u sustavu upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a da u određenom roku dostave relevantne informacije, dokumentaciju i očitovanja potrebna za odlučivanje o osnovanosti i visini financijske korekcije.

(5) Propust korisnika i/ili partnera dostaviti podatke iz stavka 4. ovoga članka, nadležno tijelo procjenjuje uzimajući u obzir sve okolnosti slučaja, a osobito podatke i dokumentaciju kojima raspolaže.

(6) Korisniku i/ili partneru se omogućava očitovanje u postupku određivanja financijske korekcije.

(7) Nadležno tijelo o utvrđenoj nepravilnosti i/ili postupanju ili propuštanju postupanja za koje smatra da ima elemente prekršaja ili kaznenog djela obavještava nadležno pravosudno tijelo. U navedenom slučaju se može odrediti privremena mjera, u skladu s ovim Pravilima.

(8) Pravomoćna osuđujuća presuda u kaznenom postupku na temelju koje je utvrđeno da je kazneno djelo povezano s projektom (uključujući i razloge navedene u članku 26. Općih uvjeta ugovora) je razlog za obvezni raskid ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava i povrat cjelokupnog iznosa bespovratnih sredstava primljenog po osnovi navedenog ugovora.

Odluka o financijskoj korekciji

Članak 5.

(1) Odluka o financijskoj korekciji je odluka čelnika nadležnog tijela.

(2) Odluka o financijskoj korekciji je sastavni dio odluke o utvrđenoj nepravilnosti, a može se donijeti i kao zasebna odluka te sadrži:

- opis i oznaku nepravilnosti u odnosu na koju se financijska korekcija određuje
- naznaku visine financijske korekcije

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

- obrazloženje

- uputu o pravnom lijeku.

Vrste financijskih korekcija i način izvršenja

Članak 6.

(1) Vrste financijskih korekcija su sljedeće:

1. *Jednostavna financijska korekcija* označava financijsku korekciju koja je jednaka visini nastale financijske posljedice za ugovor o (javnoj) nabavi ili ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava (ovisno o tome što je primjenjivo), kada je tu posljedicu moguće količinski točno odrediti.

2. *Paušalna financijska korekcija* označava stopu korekcije koja se primjenjuje kada nije moguće količinski točno odrediti financijske posljedice za ugovor o (javnoj) nabavi ili ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava (ovisno o tome što je primjenjivo).

(2) Povrat iznosa koji odgovara udjelu bespovratnih sredstava u troškovima koji su proglašeni neprihvatljivima uslijed utvrđene nepravilnosti i određene financijske korekcije obavlja se izborom između dviju metoda ili primjenom metode koja je s obzirom na okolnosti primjenjiva i moguća:

1. umanjenje navedenog iznosa slijedom odobrenih prihvatljivih troškova u sljedećim zahtjevima za nadoknadu sredstava, do potpune naplate financijske korekcije (metoda prijeboja)

2. nalog za povrat navedenog iznosa, jednokratnom uplatom ili u obrocima, uz određivanje roka i utvrđivanje ostalih podataka potrebnih za izvršenje uplate (metoda uplate).

(3) U slučaju neefikasne naplate potraživanja po metodi koju je određena u smislu stavka 2. ovoga članka, može se izmijeniti metoda naplate financijske korekcije.

Visina financijske korekcije

Članak 7.

(1) Financijska korekcija se određuje kao jednostavna financijska korekcija.

(2) Ako određivanje jednostavne financijske korekcije nije moguće ili je povezano s nerazmjernim troškovima i poteškoćama, nadležno tijelo određuje financijsku korekciju u paušalnom iznosu.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

(3) Nadležno tijelo određuje financijsku korekciju u paušalnom iznosu primjenom Priloga 1. „Nepravilnosti u kojima se određuje financijska korekcija – obveznici Zakona o javnoj nabavi“ ,Priloga 2 „Nepravilnosti u kojima se određuje financijska korekcija – nabava koju provode neobveznici Zakona o javnoj nabavi“ i Priloga 3 Nepravilnosti u kojima se određuje financijska korekcija – Nepravilnosti izuzev nepravilnosti u postupcima (javnih) nabava, koji čine sastavni dio ovih Pravila (u daljnjem tekstu: Prilog 1, Prilog 2 i Prilog 3).

(4) Vrste nepravilnosti opisane u Prilogu 1, Prilogu 2 i Prilogu 3 su najčešće vrste nepravilnosti. Ostale nepravilnosti, koje nisu navedene u tim Prilozima utvrđuju se te se financijske korekcije određuju na temelju opisa nepravilnosti koji u velikom dijelu odgovara opisu nepravilnosti iz navedenih Priloga, na način da se za obveznike Zakona o javnoj nabavi kao referentan uzima Prilog 1, za neobveznike Zakona o javnoj nabavi Prilog 2, a u odnosu na nepravilnosti izuzev nepravilnosti u postupcima (javnih) nabava - Prilog 3, primjenjujući pri tome i načelo proporcionalnosti.

(5) Prilikom određivanja paušalne financijske korekcije u skladu sa stavkom 4. ovoga članka, stopa paušalne financijske korekcije se određuje tako da se primijeni stopa financijske korekcije iz odgovarajućeg Priloga, kako je utvrđeno u prethodnom stavku.

(6) Ako nadležno tijelo opravdano smatra da okolnosti slučaja to opravdavaju, može donijeti odluku o smanjenju financijske korekcije, u slučajevima (i na stopu) u kojima je to prema ovim Pravilima dozvoljeno. Navedene odluke moraju biti obrazložene.

(7) Ako se u odnosu na jedan postupak (javne) nabave, odnosno ugovor o dodjeli bespovratnih sredstva utvrde brojne nepravilnosti, stope financijskih korekcija nisu kumulativne, već se u svrhu određivanja visine (stope) financijske korekcije uzima najozbiljnija nepravilnost.

(8) Prilikom određivanja paušalne financijske korekcije osobito se uzima u obzir postupanje prijavitelja i/ili partnera prijavitelja, odnosno korisnika i/ili partnera u odnosu na sljedeće stavke (primjerice):

- načelo transparentnosti, jednakog postupanja, nediskriminacije i razmjernosti, kako su opisani u pravilima javne nabave, odnosno u pravilima koje primjenjuju osobe koje nisu obveznici Zakona o javnoj nabavi,
- prekogranični interes ugovora o (javnoj) nabavi,
- ozbiljnost kršenja propisa u odnosu na stvarni i potencijalni financijski učinak na proračun iz kojeg se financira ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava
- financijske posljedice na proračun iz kojeg se financira ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava,
- razina tržišnog natjecanja,
- odvrćajući učinak na potencijalne ponuditelje u postupcima (javnih) nabava,

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

- značaj nepravilnošću zahvaćenog dijela ugovora o (javnoj) nabavi u odnosu na prirodu ugovora
- udio nepravilnošću zahvaćenog dijela ugovora o (javnoj) nabavi u odnosu na ukupnu vrijednost istog,
- je li posljedica utvrđene nepravilnosti u postupcima (javne) nabave sklapanje pravnog posla s ponuditeljem, s kojim pravni posao inače ne bi bio sklopljen,
- posljedice nepravilnosti tj. činjenica bi li ishod projekta bio isti da nepravilnosti nije bilo,
- ostale okolnosti konkretnog slučaja, od utjecaja na cjelokupni postupak dodjele bespovratnih sredstava i postupak izvršavanja ugovornih obveza, koje nadležno utvrđuje i obrazlaže.

(9) Kao osnovica za izračun uzima se iznos troška predviđenog ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava, vezano uz radnju ili propust u odnosu na koju je nepravilnost utvrđena. Ako se nepravilnost odnosi na provedeni postupak (javne) nabave, iznos/stopa financijske korekcije izračunava se s obzirom na ugovoreni iznos (javne) nabave. Radi se o iznosu prihvatljivih troškova projekta/ugovora o nabavi/dijela ugovora o nabavi (ovisno što je primjenjivo), a koji se prijavljuju Komisiji.

Privremena mjera obustave isplate

Članak 8.

(1) Kada odredi financijsku korekciju, uz određivanje metode uplate, može se primijeniti privremenu mjeru obustave isplate daljnjih sredstava korisniku, do podmirenja iznosa.

(2) Nadležno tijelo može odrediti privremenu mjeru obustave daljnjih isplata korisniku u slučaju utvrđene nepravilnosti, ako postoje dokazi na temelju kojih daljnja plaćanja u okviru projekta ne bi bila opravdana i razumna u kontekstu obveze zaštite nacionalnih financijskih interesa i financijskih interesa Europske unije, a kada se radi o nepravilnosti uz sumnju na prijevaru bez obzira na to što još nije donesena odluka o pokretanju istrage u kaznenom predmetu na temelju odredaba Zakona o kaznenom postupku (ZKP) ili, u slučaju u kojem sukladno ZKP-u nije propisana obveza provođenja istrage, drugom radnjom nadležnog tijela kojom se započinje kazneni progon, odnosno u trenutku pravomoćnosti rješenja o provođenju istrage, potvrđivanjem optužnice ako istraga nije provedena, određivanjem rasprave na temelju privatne tužbe te donošenjem presude o izdavanju kaznenog naloga.

(3) Privremena mjera traje do pravomoćnog okončanja prekršajnog/kaznenog postupka ili do odluke nadležnog tijela da više nema uvjeta za njezinu primjenu.

(4) Nadležno tijelo će ukinuti privremenu mjeru po prestanku uvjeta za njezinu primjenu.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

(5) Privremena mjera obustave isplate određuje se i u situacijama opisanim u Općim uvjetima Ugovora.

(6) PT-ovi i NT-ovi ne odgovaraju za štetu koja Korisniku ili partneru nastaje zbog privremene mjere obustave isplate.

Prilog 1.

Nepravilnosti u kojima se određuje financijska korekcija – obveznici Zakona o javnoj nabavi³

Br.	Nepravilnost	Opis / Primjeri (ne predstavljaju zatvoren broj, već služe isključivo kao najučestaliji primjeri i orijentiri za procjenu sličnih nepravilnosti)	Financijska korekcija
1.	Sukob interesa koji utječe na ishod postupka javne nabave (u bilo kojoj od faza javne nabave*)	* Relevantna su pravila primjenjiva u konkretnom postupku javne nabave (odredbe važećeg Zakona o javnoj nabavi i primjenjivih odredaba europske regulative iz područja sukoba interesa u području javne nabave)	100% od ugovorenog iznosa
2.	Prijevarena (u bilo kojoj od faza javne nabave)	Prijevarena je utvrđena na temelju pravomoćne odluke nadležnog pravosudnog tijela.	100% od ugovorenog iznosa
Objava poziva na nadmetanje / sadržaj obavijesti o nadmetanju i dokumentacija o nabavi			
3.	Izostanak objave poziva na nadmetanje	Poziv na nadmetanje nije objavljen u skladu s propisanim i primjenjivim pravilima objave (npr. objava u Službenom listu Europske unije)	100% od ugovorenog iznosa
	ili slučajevi koji ne opravdavaju izravnu dodjelu ili uporabu pregovaračkog postupka bez	Također, nepravilnost postoji i u situacijama kada je ugovor dodijeljen putem izravne dodjele ili pregovaračkog postupka bez prethodne objave poziva na nadmetanje), pri čemu nisu zadovoljeni kriteriji za primjenu tog postupka. Prilikom objave Poziva na nadmetanje nije poštovana primjenjiva i propisana razina objave, ali je zainteresirana strana (gospodarski subjekt) u drugoj	25% od ugovorenog iznosa

³ Gospodarski subjekti koje su obvezni primjenjivati Zakon o javnoj nabavi i podzakonske akte donesene na temelju tog zakona.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Br.	Nepravilnost	Opis / Primjeri (ne predstavljaju zatvoren broj, već služe isključivo kao najučestaliji primjeri i orijentiri za procjenu sličnih nepravilnosti)	Financijska korekcija
	prethodne objave poziva na nadmetanje	državi članici imala pristup informacijama vezanima uz postupak javne nabave, te bila u mogućnosti iskazati interes za sudjelovanjem u postupku i dobivanju tog ugovora: a) Poziv na nadmetanje je objavljen na nacionalnoj razini (sukladno nacionalnom zakonodavstvu), i/ili b) osnovna pravila za objavljivanje poziva na nadmetanje su bila poštivana i to na način: – da je gospodarski subjekt koji se nalazi u drugoj državi članici imao pristup odgovarajućim informacijama o javnoj nabavi prije sklapanja ugovora tako da je mogao biti u mogućnosti dostaviti ponudu ili iskazati interes za sudjelovanje u dobivanju tog ugovora; – odabrani načini oglašavanja (internet, službena nacionalna glasila, nacionalna glasila specijalizirana za objave u području javne nabave, lokalne novine, oglasne ploče) su primjerene s obzirom na važnost ugovora za unutarnje tržište EU, i – oglašeni su bitni podaci o ugovoru koji je predmet javne nabave, vrsti javne nabave i poziv da se kontaktiraju nadležne osobe naručitelja.⁴	
4.	Umjetna podjela ugovora o javnoj nabavi (nabava usluga, robe ili radova,	Umjetna podjela javne nabave je rezultirala situacijom u kojoj poziv na nadmetanje nije objavljen u skladu s propisanim i primjenjivim pravilima objave (npr. objava u Službenom listu Europske unije)	100% (agregirano) ⁵ od ugovorenog iznosa

⁴ Commission Interpretative Communication on the Community law applicable to contract awards not or not fully subject to the provisions of the Public Procurement Directives, (2006/C 179/02).

⁵ Financijska korekcija se primjenjuje na ukupni iznos svih ugovora koji su umjetno podijeljeni osim onih koji su imali jednaku razinu transparentnosti poziva koju bi morali imati i da je postupak ispravno proveden.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Br.	Nepravilnost	Opis / Primjeri (ne predstavljaju zatvoren broj, već služe isključivo kao najučestaliji primjeri i orijentiri za procjenu sličnih nepravilnosti)	Financijska korekcija
	umjetno je podijeljena, čime se izbjegava objava poziva na nadmetanje u skladu s primjenjivim pravilima (objava u Službenom listu EU ili EOJN; te se taj način konkurentniji postupak zamjenjuje s manje konkurentnim postupkom javne nabave	Poziv za dostavu ponuda nije objavljen na propisan način, ali je objavljen na način da je gospodarski subjekt koji se nalazi u drugoj državi članici imao pristup odgovarajućim informacijama o javnoj nabavi, prije izbora ponuditelja, te je bio u mogućnosti iskazati interes za sudjelovanjem u nadmetanju: – poziv na nadmetanje je objavljen na nacionalnoj razini (sukladno nacionalnom zakonodavstvu) – poštivani su temeljni standardi kod objave poziva na nadmetanje (npr. objavljen je na internetu ili oglasnoj ploči i takva objava pružala je dovoljno informacija zainteresiranim gospodarskim subjektima).	25% (agregirano) od ugovorenog iznosa
5.	Slučajevi koji ne opravdavaju korištenje natjecateljskog postupka uz pregovore ili natjecateljskog dijaloga ili pregovaračkog postupka s prethodnom objavom poziva za nadmetanje	Ugovor je sklopljen korištenjem navedenih postupaka u situacijama koje nisu propisane primjenjivim pravilima o javnoj nabavi	25 % od ugovorenog iznosa
		Slučajevi u kojima je naručitelj osigurao potpunu transparentnost, uključujući i opravdanje za korištenje tih postupaka u dokumentaciji o nabavi, nije ograničio broj sposobnih natjecatelja za podnošenje inicijalne ponude, a jednak tretman svih ponuditelja je osiguran tijekom pregovora o nadmetanju.	Ispravak se može umanjiti na 10% ili 5 % od ugovorenog iznosa, ovisno o ozbiljnosti nepravilnosti
6.	Nesukladnost: - s rokovima za zaprimanje ponuda, - s rokovima za zaprimanje zahtjeva za sudjelovanje (termin „rokovi“ se odnosi na otvorene postupke, ograničene postupke i natjecateljske postupke uz pregovore) ili -propuštanje produljenja rokova	Ako je smanjenje rokova propisanih pravilima o javnoj nabavi ≥ 50 %	25% od ugovorenog iznosa
		Ako je smanjenje rokova propisanih pravilima o javnoj nabavi $\geq 30\%$, ali ne prelazi 50%	10% od ugovorenog iznosa
		Ako je smanjenje rokova propisanih pravilima o javnoj nabavi $< 30\%$	Ispravak se može smanjiti na 5% od ugovorenog iznosa, odnosno 2% u iznimnim i opravdanim slučajevima

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Br.	Nepravilnost	Opis / Primjeri (ne predstavljaju zatvoren broj, već služe isključivo kao najučestaliji primjeri i orijentiri za procjenu sličnih nepravilnosti)	Financijska korekcija
	za dostavu ponuda u slučaju značajne izmjene dokumentacije o nabavi		
7.	Nedostatno vrijeme potencijalnim ponuditeljima/natjecateljima za dobivanje dokumentacije o nabavi	Rok koji potencijalni ponuditelji/natjecatelji imaju za dobivanje dokumentacije o nabavi je 5 dana ili manje (u skladu s relevantnim odredbama) ili u slučaju kada javni naručitelj nije omogućio, elektroničkim putem, neograničeni, neposredan i besplatan pristup natječajnoj dokumentaciji.	25% od ugovorenog iznosa
	ili ograničenja vezana uz pribavljanje dokumentacije o nabavi	Rok koji potencijalni ponuditelji/natjecatelji imaju za dobivanje dokumentacije za nadmetanje je $\leq 50\%$ rokova za dobivanje dokumentacije za nadmetanje (u skladu s relevantnim odredbama) čime se stvara neopravdana prepreka za otvaranje javne nabave tržišnom natjecanju	10% od ugovorenog iznosa
	Ako je elektronički pristup natječajnoj dokumentaciji bio moguć, ali su rokovi za pristup skraćeni, primjenjuju se stope finansijskih korekcija od 25%, 10% ili 5% u skladu s opisima nepravilnostima iz ove točke	Rok koji potencijalni ponuditelji/natjecatelji imaju za dobivanje dokumentacije za nadmetanje je skraćen ≤ 80 roka za zaprimanje ponuda (u skladu sa relevantnim odredbama)	5% od ugovorenog iznosa
8.	Izostanak objave produljenja rokova za zaprimanje ponuda/zahtjeva za sudjelovanje ili izostanak produljenja rokova za zaprimanje ponuda, zahtjeva za sudjelovanje	Produljenje rokova ni na koji način nije javno objavljeno niti je bilo dostupno gospodarskim subjektima na neki drugi način (vidi nepravilnost pod br. 3) ili Rok za zaprimanje ponuda nije produljen u slučaju kada je gospodarski subjekt, iz bilo kojeg razloga, od naručitelja zatražio dodatnu informaciju u propisanom roku, a naručitelj istu nije pružio najkasnije tijekom šestog dana prije roka određenog za dostavu ponuda/zahtjeva za sudjelovanje. (u slučaju ubrzanog postupka najkasnije tijekom četvrtog dana prije roka određenog za dostavu zahtjeva za sudjelovanje i ponuda).	10% ili 5% od ugovorenog iznosa, ovisno o ozbiljnosti nepravilnosti

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Br.	Nepravilnost	Opis / Primjeri (ne predstavljaju zatvoren broj, već služe isključivo kao najučestaliji primjeri i orijentiri za procjenu sličnih nepravilnosti)	Financijska korekcija
		Inicijalni rokovi za zaprimanje ponuda odnosno zahtjeva za sudjelovanje su bili određeni sukladno primjenjivim pravilima, potom su naknadno produljeni, ali informacija o njihovom produljenju nije odgovarajuće objavljena u skladu s relevantnim pravilima; ipak informacija o produljenju rokova bila je objavljena na neki drugi način (kao što je opisano u točki 3.)	5% od ugovorenog iznosa, odnosno 2% u iznimnim i opravdanim slučajevima
9.	Neusklađenost s pravilima javne nabave koja se odnose na korištenje elektroničke i zbirne nabave (ne obuhvaća slučajeve nepravilnosti obuhvaćene drugim točkama ovih Pravila)		25% od ugovorenog iznosa kada je nesukladnost s procedurama dovela do sklapanja ugovora sa ponuditeljem koji ne bi bio odabran U svakom drugom slučaju financijski ispravak se može smanjiti na 10% ili 5%, ovisno o ozbiljnosti nepravilnosti
10.	Izostanak objave odnosno nenavođenje razloga za isključenje	U pozivu na nadmetanje ili u dokumentaciji o nabavi kada se ona objavljuje istodobno s pozivom na nadmetanje nisu navedeni kriteriji za odabir ponude i njihovi ponderi ⁶ ili u dokumentaciji o nabavi nisu navedeni razlozi za isključenje.	25% od ugovorenog iznosa
	U pozivu na nadmetanje ili u dokumentaciji o nabavi kada se ona objavljuje istodobno s pozivom na nadmetanje: -nisu navedeni kriteriji za odabir ponude i njihovi	U pozivu na nadmetanje ili u dokumentaciji o nabavi kada se ona objavljuje istodobno s pozivom na nadmetanje nisu a) navedeni uvjeti za izvršenje ugovora ili tehničke specifikacije b) nisu dovoljno opisani uvjeti za odabir ponude te njihovo ponderiranje ili uvjeti za odabir gospodarskog subjekta, što je dovelo do neopravdanog ograničavanja tržišnog natjecanja (kada je ovaj nedostatak mogao dovesti do odvrćanja potencijalnih ponuditelja) c) objašnjenja i dodatne informacije (/kriterije za odabir ponude) od strane javnog naručitelja nisu objavljene ili nisu dostupne svim ponuditeljima.	10% ili 5% od ugovorenog iznosa, ovisno o ozbiljnosti nepravilnosti

⁶ Propust nenavođenja kriterija za odabir ponude odnosi se samo na slučajeve kada se radi o postupcima koji se provode sukladno Zakonu o javnoj nabavi

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Br.	Nepravilnost	Opis / Primjeri (ne predstavljaju zatvoren broj, već služe isključivo kao najučestaliji primjeri i orijentiri za procjenu sličnih nepravilnosti)	Financijska korekcija
	ponderi, ili uvjeti za izvršenje ugovora ili tehničke specifikacije ili kada uvjeti za odabir ponude ili uvjeti za odabir gospodarskog subjekta te njihovo ponderiranje nisu dovoljno detaljno opisani ili su nejasni		
11.	Nedovoljan ili neprecizan opis predmeta nabave ⁷	Opis predmeta nabave u pozivu na nadmetanje /dokumentaciji o nabavi (tehničke specifikacije) je nedovoljan da bi potencijalni ponuditelji mogli bez dvojbi odrediti predmet nabave, a za posljedicu ima odvrćajući učinak i ograničenje tržišnog natjecanja. U iznimnim i opravdanim slučajevima moguće je odstupiti od zadane razine financijske korekcije, uzimajući u obzir prirodu i težinu nepravilnosti te financijskog gubitka za proračun Europske unije (npr. ako je nepravilnošću zahvaćeni dio predmeta nabave neznatne vrijednosti u odnosu na ukupni ugovor i sl.).	10% ili 5% od ugovorenog iznosa, ovisno o ozbiljnosti nepravilnosti

⁷ Osim ako: (i) je dopušteno pregovaranje ili (ii) kada je predmet ugovora razjašnjen nakon objave poziva na nadmetanje, a takvo pojašnjenje je objavljeno u skladu s pravilima javne nabave.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Br.	Nepravilnost	Opis / Primjeri (ne predstavljaju zatvoren broj, već služe isključivo kao najučestaliji primjeri i orijentiri za procjenu sličnih nepravilnosti)	Financijska korekcija
12.	Upotreba kriterija za odabir gospodarskog subjekta, kriterija za isključenje gospodarskog subjekta, kriterija za odabir ponude ili uvjeta za izvršenje ugovora ili tehničkih specifikacija na diskriminatoran način po nacionalnoj, regionalnoj ili lokalnoj osnovi	Kriteriji za odabir gospodarskog subjekta (uvjeti sposobnosti) i/ili kriteriji za odabir ponude koje ponuditelj mora ispuniti nisu povezani ili nisu razmjerni predmetu nabave pa se tako, <u>na diskriminatoran način</u>, ne osigurava jednaka mogućnost za sve ponuditelje ili se time stvaraju nepotrebne prepreke koje sprječavaju konkurentnost javne nabave. Navedeno uključuje, ali nije ograničeno na slučajeve: - zahtjevi da ponuditelji dostave suglasnosti, važeća ovlaštenja (npr. dopuštenje Ministarstva kulture za obavljanje poslova na zaštiti i očuvanju kulturnih dobara; uvjerenje nadležnog ministarstva o položenom ispitu zaštite na radu u fazi izvođenja radova – koordinatora II ili rješenje / uvjerenje nadležnog ministarstva o priznavanju statusa za koordinatora II zaštite na radu; suglasnost Ministarstva graditeljstva i prostornoga uređenja za započinjanje obavljanja djelatnosti građenja te posjedovanje suglasnosti za obavljanje stručnih geodetskih poslova, za sebe i/ili podugovaratelja, traženje dokaza članstva u komorama inženjera i arhitekata jer je traženjem takvih isprava, bez navođenja da ponuditelj mora dokazati posjedovanje važećeg ovlaštenja, ako u državi njegova sjedišta postoji obveza posjedovanja određenog ovlaštenja, onemogućeno sudjelovanje stranim ponuditeljima u postupku nabave - kada se u trenutku podnošenja ponude zahtijeva: a) poslovni nastan ili predstavnik u državi ili regiji; b) iskustvo i/ili kvalifikacije ponuditelja u državi ili regiji; c) zahtjev da ponuditelj posjeduje opremu u državi ili regiji.	25 % od ugovorenog iznosa Ispravak se može umanjiti na 10 % ili 5 % ukoliko je osigurana barem minimalna razina tržišnog natjecanja te ukoliko se uvjet ne odnosi na GS već na stručnjaka ili na dio ugovora koji ne predstavlja glavni predmet nabave

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

13.	Upotreba kriterija za isključenje gospodarskog subjekta, kriterija za odabir gospodarskog subjekta, uvjeta za izvršenje ugovora na način koji ima odvrćajući učinak na gospodarske subjekte ili nezakoniti kriteriji	U slučaju kada uvjeti i kriteriji, iako nisu diskriminirajući, ipak imaju odvrćajući učinak na gospodarske subjekte te dovode do ograničavanja tržišnog natjecanja. Kriteriji koje ponuditelj mora ispuniti nisu povezani ili nisu razmjerni predmetu nabave pa se na taj način ne osigurava jednaka mogućnost za sve ponuditelje ili se time stvaraju nepotrebne prepreke koje sprječavaju konkurentnost javne nabave. Navedeno uključuje, ali nije ograničeno na slučajeve gdje: - kriteriji za odabir gospodarskog subjekta zahtijevaju financijsku sposobnost (npr. godišnji promet) od ponuditelja, a tražena financijska sposobnost nije razmjerna procijenjenoj vrijednosti ugovora - kriteriji za odabir gospodarskog subjekta zahtijevaju tehničku i stručnu sposobnost ponuditelja, a koje nisu u skladu s predmetom nabave (npr. prethodno iskustvo u pružanju usluga stručnog nadzora građevinskih radova u okviru ugovora izvršenog u skladu s FIDIC (Federation Internationale des Ingénieurs-Conseils) općim uvjetima ugovaranja bez ostavljanja mogućnosti za nadmetanje ponuditeljima koji imaju slično iskustvo u provedbi jednakovrijednih ugovora - kriteriji za odabir gospodarskog subjekta zahtijevaju stručnost osoblja, a koje nisu u skladu s predmetom nabave i nisu razmjerni predmetu nabave (npr. iskustvo nadzornog inženjera kao inženjera FIDIC-a te iskustvo nadzornog inženjera u nadzoru ugovora FIDIC, bez ostavljanja mogućnosti za nadmetanje ponuditeljima koji imaju slično iskustvo u provedbi jednakovrijednih ugovora - nabave u kojima je zahtijevan uvjet stručne sposobnosti u odnosu na iskustvo u izvršavanju dužnosti inženjera gradilišta na određenim projektima duže od onoga propisanoga posebnim zakonom koji je bio na snazi u vrijeme provođenja postupka (javne) nabave bez dovođenja takvog uvjeta stručne sposobnosti u vezu s konkretnim predmetom nabave i detaljnog obrazloženja vezanog uz takav zahtjev za uvjetom stručne sposobnosti - više kriterija za dodjelu ugovora (npr. inovacije) nisu povezani s predmetom nabave	25 % od ugovorenog iznosa u slučaju kada minimalne razine sposobnosti nisu uopće povezane s predmetom nabave ili kada su uvjeti za isključenje, uvjeti za odabir ili kriteriji za odabir ili uvjeti za izvršenje ugovora koji su postavljeni doveli do situacije u kojoj je samo jedan gospodarski subjekt mogao predati ponudu, a takav ishod ne može se opravdati tehničkim uvjetima određenog ugovora U slučaju kada uvjeti i kriteriji iako ne diskriminiraju po osnovi zemlje, regije, lokacije ipak imaju odvrćajući učinak na gospodarske subjekte te dovode do ograničavanja tržišnog natjecanja - 10% ili 5% od ugovorenog iznosa, ako je unatoč odvrćajućem učinku ipak osigurana minimalna razina tržišnog natjecanja, npr. veći broj ponuda. Iznimno moguće je odrediti i manju korekciju primjenjujući načelo razmjernosti (npr. ukoliko se uvjet ne odnosi na GS već na stručnjaka, ukoliko se radi o dijelu ugovora koji je sporedne prirode)
-----	---	--	---

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

		- slučajevi kad se navode norme osiguranja kvalitete pri čemu je iz DoN-a izričito ili implicitno onemogućeno priznanje i prihvaćanje jednakovrijednih potvrda (certifikata) o sukladnosti sustava osiguranja kvalitete	
--	--	---	--

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Br.	Nepravilnost	Opis / Primjeri (ne predstavljaju zatvoren broj, već služe isključivo kao najučestaliji primjeri i orijentiri za procjenu sličnih nepravilnosti)	Financijska korekcija
14.	Upotreba tehničkih specifikacija prilikom opisa predmeta nabave na način koji ima odvratajući učinak na gospodarske subjekte	U slučaju kada tehničke specifikacije koje se koriste prilikom opisa predmeta nabave imaju odvratajući učinak na gospodarske subjekte te dovode do ograničavanja tržišnog natjecanja. Navedeno uključuje, ali nije ograničeno na slučajeve gdje: - slučajevi kada se navode robne marke, s ili bez upotrebe izraza "ili jednakovrijedno", osim ako se takvi zahtjevi odnose na popratni i financijski manje značajan dio ugovora (koliko stavke troškovnika zahvaćene nepravilnošću čine manje od 5% ukupne vrijednosti ugovora o nabavi) te je potencijalni utjecaj na proračun EU-a samo formalne prirode - slučajevi kad se izrijeком ne navode robne marke, ali je evidentno da su tehničke specifikacije pripremljene isključivo za jedan model jednog proizvođača slijedom čega je došlo do neopravdanih prepreka za tržišno natjecanje - slučajevi kada se navode norme bez upotrebe izraza "ili jednakovrijedno", uzimajući u obzir da li su dokumentacijom o nabavi zahtijevane norme nužne i obvezne te za koje je, stoga, izvjesno da im mogu udovoljiti svi ili najveći broj zainteresiranih ponuditelja na tržištu, vrijednost stavke zahvaćene nepravilnošću ili/i sporednu prirodu stavke	25% u slučaju kada su propisane tehničke specifikacije dovele do situacije u kojoj je samo jedan gospodarski subjekt mogao predati ponudu, a takav ishod ne može se opravdati tehničkim uvjetima određenog ugovora Ispravak se može umanjiti na 10% ili 5% od ugovorenog iznosa, ovisno o ozbiljnosti nepravilnosti
Odabir ponuditelja i ocjenjivanje ponuda			
15.	Nepoštivanje propisanih kriterija za odabir gospodarskog subjekta ili tehničkih specifikacija nakon otvaranja ponuda zbog koje dolazi do neispravnog odabira/isključenja ponuditelja ili prihvatanja/odbijanja ponude.	Kriteriji za kvalitativni odabir gospodarskog subjekta ili tehničke specifikacije nakon otvaranja ponuda nisu ispravno primijenjeni/e/izmijenjeni/e su u fazi ocjenjivanja ponuda, zbog čega je: - odabran ponuditelj koji nije trebao biti odabran ili je trebao biti isključen da su objavljeni kriteriji za kvalitativni odabir/tehničke specifikacije gospodarskog subjekta bili primijenjeni/e, ili - je odbijen ili isključen ponuditelj koji je trebao biti prihvaćen⁸ da su se poštivali objavljeni kriteriji za kvalitativni odabir gospodarskog subjekta ili tehničke specifikacije.	25% od ugovorenog iznosa samo u slučajevima kada je nepoštivanje propisanih kriterija dovelo do sklapanja ugovora sa ponuditeljem koji ne bi bio izabran Ukoliko stavke troškovnika zahvaćene nepravilnošću čine manje od 5% ukupne vrijednosti ugovora o nabavi, u iznimnim i opravdanim

⁸ Osim ako naručitelj ne može jasno prikazati dokazati da odbijena ponuda ni u kojem slučaju ne bi bila prihvaćena i da stoga nepravilnost nije imala nikakav financijski učinak.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Br.	Nepravilnost	Opis / Primjeri (ne predstavljaju zatvoren broj, već služe isključivo kao najučestaliji primjeri i orijentiri za procjenu sličnih nepravilnosti)	Financijska korekcija
		U iznimnim i opravdanim slučajevima moguće je, uz „case by case“ pristup, odstupiti od razine financijske korekcije zadane u ovim Pravilima, uzimajući u obzir prirodu i težinu nepravilnosti te financijskog gubitka za proračun Europske unije: a) <u>Kriteriji za kvalitativni odabir gospodarskog subjekta</u> Ukoliko se dodatnim dokazivanjem u postupku ex post kontrole prikupe dokazi koji potvrđuju da sukladnost ponude sa uvjetima iz DoN-a u trenutku provedbe postupka javne nabave, može se razmotriti snižavanje financijske korekcije. Prilikom primjene ove mogućnosti umanjenja stope, potrebno je razlikovati okolnosti te sukladno njima, a uzevši u obzir i sve ostale okolnosti konkretnog slučaja, odrediti adekvatni financijski ispravak. Okolnosti koje se prvenstveno trebaju uzeti u obzir su: - ako nije ni naknadno dokazana sukladnost ponude sa uvjetima iz DoN-a, načelno nema okolnosti koja bi mogla opravdati umanjenje predviđene korekcije od 25% - ako je naknadno dokazana sukladnost ponude sa uvjetima iz DoN-a, moguće je umanjiti financijski ispravak na 10% ili 5%, a u iznimnim i opravdanim slučajevima moguće je utvrditi i nepostojanje nepravilnosti b) <u>Tehničke specifikacije</u> U slučajevima u kojima je naručitelj prihvatio ponudu: • koja u izrazito malom dijelu (5% vrijednosti ugovora) ne udovoljava tehničkim specifikacijama koje su tražene dokumentacijom o nabavi • kada je nepravilnim postupanjem zahvaćena neznatna vrijednost ugovorenog troškovnika • kada je ponuda odabranog ponuditelja bila jedina (valjana) ponuda • i/ili kada je sporni dio tehničke specifikacije sporedne prirode u odnosu na predmet nabave, uslijed čega prihvaćanje izmijenjene stavke troškovnika nije narušilo principe fer tržišnog natjecanja, moguće je navedeno postupanje okarakterizirati kao formalni propust bez financijskog učinka.	slučajevima, moguće je odstupiti od razine financijske korekcije zadane u ovim Pravilima

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Br.	Nepravilnost	Opis / Primjeri (ne predstavljaju zatvoren broj, već služe isključivo kao najučestaliji primjeri i orijentiri za procjenu sličnih nepravilnosti)	Financijska korekcija
16.	Ocjenjivanje ponuda upotrebom kriterija koji se razlikuju od onih objavljenih u obavijesti o nadmetanju ili dokumentaciji o nabavi ili upotrebom dodatnih kriterija koji nisu bili objavljeni	Tijekom ocjenjivanja došlo je do odstupanja od kriterija za odabir ili pondera objavljenih u obavijesti o nadmetanju ili dokumentaciji o nabavi ili su upotrijebljeni kriteriji koji nisu objavljeni. NPR. Kriterij za odabir ponude (ili podkriterij ili vrijednost pojedinog kriterija) je izmijenjen ili dodan tijekom ocjene ponude što je dovelo do rezultata koji se razlikuju od onih koji bi nastali da se koristio prvotni kriterij za odabir ponude objavljen u obavijesti o nadmetanju /dokumentaciji o nabavi, npr.: – tijekom ocjenjivanja naručitelj primjenjuje podkriterije (za metodologiju procjene) koji se ne odnose na kriterije za odabir ponude navedene u pozivu na nadmetanje/ dokumentaciji o nabavi; tijekom ocjenjivanja naručitelj primjenjuje podkriterije koji se odnose na naknadna pojašnjenja kriterija za odabir ponude koja nisu bila uključena kao dio poziva na nadmetanje / dokumentaciji o nabavi.	25 % od ugovorenog iznosa uz mogućnost umanjenja na 10% ili 5%, ovisno o ozbiljnosti nepravilnosti
17.	Pregovaranje tijekom postupka ocjenjivanja ponuda uključujući i izmjenu odabrane ponude	Javni naručitelj dopustio je ponuditelju izmjenu ponude tijekom postupka ocjenjivanja te je temeljem tako izmijenjene ponude došlo do prihvaćanja te ponude ili u slučaju provedbe otvorenog ili ograničenog postupka javni naručitelj je pregovarao sa ponuditeljem/ponuditeljima tijekom ocjenjivanja ponuda što je dovelo do značajne modifikacije ugovora u odnosu na prvotne uvjete navedene u pozivu na nadmetanje ili dokumentaciji za nadmetanje ili u slučajevima dodjele koncesija javni naručitelj dopušta ponuditelju da izmjeni predmet nabave, uvjete za odabir i minimalne zahtjeva, tijekom pregovora, koje izmjene su kasnije dovele do sklapanja ugovora sa tim ponuditeljem.	25% od ugovorenog iznosa Ispravak se može smanjiti na 10% ili 5% od ugovorenog iznosa, ovisno o ozbiljnosti nepravilnosti

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Br.	Nepravilnost	Opis / Primjeri (ne predstavljaju zatvoren broj, već služe isključivo kao najučestaliji primjeri i orijentiri za procjenu sličnih nepravilnosti)	Financijska korekcija
18.	Pregovarački postupak s prethodnom objavom poziva na nadmetanje sa znatnom izmjenom uvjeta određenih u pozivu na nadmetanje ili dokumentaciji za nadmetanje	U pregovaračkom postupku s prethodnom objavom poziva na nadmetanje, početni uvjeti ugovora znatno su izmijenjeni, čime se opravdava objava novog nadmetanja	25% od ugovorenog iznosa Ispravak se može smanjiti na 10% ili 5% od ugovorenog iznosa, ovisno o ozbiljnosti nepravilnosti
19.	Neopravdano odbijanje izuzetno niskih ponuda	Ponude se čine izuzetno niskima u odnosu na robu, radove ili usluge, ali naručitelj, prije nego je odbio te ponude, nije tražio objašnjenje u pisanom obliku o sastavnim elementima ponude koje smatra bitnim ili u slučaju gdje je zatraženo takvo objašnjenje, ali naručitelj ne posjeduje dokaze da je izvršio ponovnu procjenu temeljem takvog objašnjenja.	25% od ugovorenog iznosa uz mogućnost umanjenja na 10% ili 5%, ovisno o ozbiljnosti nepravilnosti
20.	Karteli- nedopušteno dogovaranje sporazumi ponuditelja u postupku nabave	Osoba unutar sustava upravljanja i kontrole, javnog naručitelja ili ugovaratelja sudjelovala je u kartelu na način da je tim ponuditeljima osigurala sklapanje ugovora. U tom slučaju radi se o prijeveri/sukobu interesa na strani osobe unutar sustava kontrole, javnog naručitelja, ugovaratelja.	100% od ugovorenog iznosa
		U slučaju kada su u postupku javne nabave sudjelovali samo ponuditelji koji su stvorili kartel, tržišno natjecanje je otežano.	25% od ugovorenog iznosa

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Br.	Nepravilnost	Opis / Primjeri (ne predstavljaju zatvoren broj, već služe isključivo kao najučestaliji primjeri i orijentiri za procjenu sličnih nepravilnosti)	Financijska korekcija
		Ponuditelji koji su stvorili kartel djelovali su bez pomoći osobe unutar sustava kontrole ili javnog naručitelja / ugovaratelja te je došlo do sklapanja ugovora sa tim ponuditeljima.	10% od ugovorenog iznosa
Izvršavanje ugovora			
21.	Izmjena elemenata ugovora određenih u pozivu na nadmetanje ili dokumentaciji o nabavi suprotno relevantnim pravilima ⁹	Izmjena elemenata ugovora uključuje, ali nisu ograničeni na, cijenu, prirodu radova, rok završetka, uvjete plaćanja i korištene materijale.	25% od iznosa inicijalnog ugovora i vrijednosti dodatnog iznosa ugovora proizašlog iz izmjene elemenata ugovora
	Izmjena se smatra značajnom ako ¹⁰ : (a) naručitelj izmjenom unosi uvjete, koji da su bili dio prvotnog postupka javne nabave, bi omogućili	Izmjena ugovora o javnoj nabavi tijekom njegova trajanja smatra se značajnom ako njome ugovor postaje značajno različit po svojoj naravi od prvotno zaključenog. Izmjena se u svakom slučaju smatra značajnom ako je ispunjen jedan ili više sljedećih uvjeta: 1. izmjenom se unose uvjeti koji bi, da su bili dio prvotnog postupka nabave, dopustili prihvaćanje drugih natjecatelja od onih koji su prvotno odabrani ili prihvaćanje ponude različite od ponude koja je izvorno prihvaćena ili privlačenje dodatnih sudionika u postupak javne nabave	

⁹ Međutim, izmjene elemenata ugovora ne smatraju se nepravilnostima koje podliježu financijskoj korekciji kada se poštuju sljedeći uvjeti:

a) vrijednost izmjena je ispod sljedećih vrijednosti:

(i) pragovi utvrđeni u članku 4. Direktive 2014/24 / EU; i

(ii) 10% početne vrijednosti ugovora za uslugu i robe i ispod 15% početne vrijednosti ugovora o radovima, i

b) izmjena ne mijenja ukupnu prirodu, ugovor ili okvirni sporazum

¹⁰ Ograničeni stupanj fleksibilnosti se može primijeniti na izmjene ugovora nakon dodjele čak i ako takva mogućnost nije predviđena i ako relevantna detaljna pravila za implementaciju nisu predviđena u pozivu na dostavu ponuda i natječajnoj dokumentaciji na jasan i jednoznačan način. Kada takva mogućnost nije predviđena u natječajnoj dokumentaciji, izmjene ugovora su dopuštene, ako nisu značajne.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Br.	Nepravilnost	Opis / Primjeri (ne predstavljaju zatvoren broj, već služe isključivo kao najučestaliji primjeri i orijentiri za procjenu sličnih nepravilnosti)	Financijska korekcija
	uključivanje drugih ponuditelja različitih od onih koji su prvotno odabrani, (b) dodjela ugovora ugovaratelju različitom od onog kojem je prvotno dodijeljen ugovor, (c) naručitelj značajno povećava opseg ugovora koji sadržava radove/usluge/robe koje nisu prvotno tražene. (d) izmjene mijenjaju ekonomsku ravnotežu u korist ugovaratelja na način koji nije predviđen prvotnim ugovorom.	2. izmjenom se mijenja ekonomska ravnoteža ugovora u korist ugovaratelja na način koji nije predviđen prvotnim ugovorom 3. izmjenom se značajno povećava opseg ugovora 4. ako novi ugovaratelj zamijeni onoga kojemu je prvotno javni naručitelj dodijelio ugovor, osim u slučajevima iz članka 318. ovoga Zakona.	
22.	Predmeti nekoliko ugovora su u cijelosti ili djelomično, identični, te rezultiraju dvostrukim financiranjem	Računi dobavljača se odnose na istu uslugu, robu ili radove	Primjenjuje se jednostavna financijska korekcija u visini nastale financijske posljedice za ugovor o (javnoj) nabavi kada je tu posljedicu moguće količinski točno odrediti i to samo u slučajevima kada se radi o troškovima koji su prethodno certificirani.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Br.	Nepravilnost	Opis / Primjeri (ne predstavljaju zatvoren broj, već služe isključivo kao najučestaliji primjeri i orijentiri za procjenu sličnih nepravilnosti)	Financijska korekcija

Prilog 2

Nepravilnosti u kojima se određuje financijska korekcija – nabave koje provode neobveznici Zakona o javnoj nabavi

*Financijske korekcije koje se primjenjuju na osobe koje nisu obvezne primjenjivati Zakon o javnoj nabavi se utvrđuju i primjenjuju u skladu s pravilima i načelima Ugovora o funkcioniranju Europske unije (pročišćene verzije Ugovora o Europskoj uniji i Ugovora o funkcioniranju Europske unije, SL C 202, 7.6.2016¹¹.)

¹¹ Čl. 39. ZJN-a dužni su primjenjivati bez obzira na procijenjenu vrijednost nabave.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

	Nepravilnost	Opis nepravilnosti	Visina korekcije
1.	Izostanak objave poziva na dostavu ponuda	Poziv na dostavu ponuda nije objavljen na web stranici www.planoporavka.gov.hr. Izostala je objava na web stranici www.planoporavka.gov.hr kada je postojala obveza, ali je zainteresirana strana (gospodarski subjekt) imala pristup informacijama vezanima uz postupak nabave te bila u mogućnosti iskazati interes za sudjelovanjem u postupku i dobivanju tog ugovora. Osnovna pravila za objavljivanje su bila poštivana i to na način: - da je gospodarski subjekt koji se nalazi u drugoj državi članici imao pristup odgovarajućim informacijama o nabavi prije sklapanja ugovora tako da je mogao biti u mogućnosti dostaviti ponudu ili iskazati interes za sudjelovanje u dobivanju tog ugovora; - odabrani načini oglašavanja (internet, službena nacionalna glasila, lokalne novine, oglasne ploče) su primjereni s obzirom na važnost ugovora za unutarnje tržište EU i oglašeni su bitni podaci o ugovoru koji je predmet nabave, vrsti nabave i poziv da se kontaktiraju nadležne osobe NOJN-a.	100% korekcije od *ugovorenog iznosa 25% od ugovorenog iznosa
2.	Umjetna podjela ugovora o radovima/uslugama/nabavi robe s obzirom na procijenjenu vrijednost nabave čime se izbjegava objava poziva na dostavu ponuda u skladu s primjenjivim pravilima te se na taj način konkurentniji postupak zamjenjuje s manje konkurentnim postupkom nabave	Projekt u vezi s radovima ili predložena nabava određene količine robe i/ili usluga dodatno je podijeljena tako da je vrijednost nabave umjetno podijeljena, s posljedicom primjene manje konkurentnog postupka nabave s obzirom na navedene pragove za primjenu određenog postupka nabave. Izostala je objava na web stranici www.planoporavka.gov.hr kada je za to postojala obveza, ali je zainteresirana strana (gospodarski	100% korekcije (agregirano)¹² 25% (agregirano) od ugovorenog iznosa

¹² Financijska korekcija se primjenjuje na ukupni iznos svih ugovora koji su umjetno podijeljeni osim onih koji su imali jednaku razinu transparentnosti poziva koju bi morali imati i da je postupak ispravno proveden.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

		subjekt) imala pristup informacijama vezanima uz postupak nabave te bila u mogućnosti iskazati interes za sudjelovanjem u postupku i dobivanju tog ugovora. Osnovna pravila za objavljivanje su bila poštivana i to na način: - da je gospodarski subjekt koji se nalazi u drugoj državi članici imao pristup odgovarajućim informacijama o nabavi prije sklapanja ugovora tako da je mogao biti u mogućnosti dostaviti ponudu ili iskazati interes za sudjelovanje u dobivanju tog ugovora; - odabrani načini oglašavanja (internet, službena nacionalna glasila, lokalne novine, oglasne ploče) su primjereni s obzirom na važnost ugovora za unutarnje tržište EU i oglašeni su bitni podatci o ugovoru koji je predmet nabave, vrsti nabave i poziv da se kontaktiraju nadležne osobe NOJN-a.	
3.	Izostanak provođenja postupka javne nabave u slučajevima kada je to propisano čl. 39. Zakona o javnoj nabavi	Izostanak primjene Zakona o javnoj nabavi, sukladno članku 39. Zakona o javnoj nabavi (ZJN 2016) Poziv na nadmetanje nije objavljen u Službenom listu EU ili/i u EOJN, ali je zainteresirana strana (gospodarski subjekt) u drugoj državi članici imala pristup informacijama vezanima uz postupak javne nabave, te bila u mogućnosti iskazati interes za sudjelovanjem u postupku i dobivanju tog ugovora: a) Poziv na nadmetanje je objavljen na nacionalnoj razini (sukladno nacionalnom zakonodavstvu) ili -osnovna pravila za objavljivanje poziva na nadmetanje su bila poštivana i to na način: b) da je gospodarski subjekt koji se nalazi u drugoj državi članici imao pristup odgovarajućim informacijama o javnoj nabavi prije sklapanja ugovora tako da je mogao biti u mogućnosti dostaviti ponudu ili iskazati interes za sudjelovanje u dobivanju tog ugovora; - odabrani načini oglašavanja (internet, službena nacionalna glasila, lokalne novine, oglasne ploče) su	100 % korekcije 25% (agregirano) od ugovorenog iznosa

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

		primjereni s obzirom na važnost ugovora za unutarnje tržište EU i oglašeni su bitni podatci o ugovoru koji je predmet javne nabave, vrsti javne nabave i poziv da se kontaktiraju nadležne osobe	
4.	Skraćivanje rokova za dostavu ponuda	Rokovi za zaprimanje ponuda (ili zaprimanje zahtjeva za sudjelovanje) bili su kraći od rokova navedenih u Pravilima za NOJN.	25 % ako je smanjenje rokova $\geq$ 50 % 10 % ako je smanjenje rokova $\geq$ 30 % ali ne prelazi 50 % Ako je smanjenje rokova >30 % ispravak se može umanjiti na 5 % od ugovorenog iznosa, odnosno 2 % u iznimnim i opravdanim slučajevima $< 30\%$
5.	Slučajevi u kojima su potencijalni ponuditelji bili odvraceni od nadmetanja zbog diskriminirajućih kriterija u pozivu na dostavu ponuda.	Sukladno Pravilima za NOJN radi se o povredi načela. Npr.: kriteriji za odabir¹³ ponuditelja propisani su na način da zahtijevaju potencijalne ponuditelje točno određene nacionalnosti, zemljopisnog podrijetla ili radno iskustvo koje je moguće ostvariti jedino u manjem broju država članica EU;	25% od ugovorenog iznosa Korekcija se može umanjiti na 10% ili 5% ukoliko je osigurana barem minimalna razina tržišnog natjecanja te ukoliko se uvjet ne odnosi na GS već na stručnjaka ili na dio ugovora koji ne predstavlja glavni predmet nabave
6.	Uvjeti i zahtjevi koje moraju ispunjavati potencijalni ponuditelji nisu diskriminirajući, ali nisu povezani s predmetom ugovora i/ili nisu razmjerni predmetu ugovora.	Sukladno Pravilima za NOJN. Može se dokazati da minimalne razine sposobnosti za određeni ugovor nisu povezane s predmetom ugovora niti su razmjerne predmetu ugovora, pri čemu se ne osigurava jednak pristup ponuditeljima ili to ima učinak stvaranja neopravdanih prepreka	25 % od ugovorenog iznosa u slučaju kada minimalne razine uvjeta nisu uopće povezane s predmetom nabave ili su uvjeti za izvršenje ugovora koji su postavljeni doveli do situacije u kojoj je samo

¹³ Vezano za kriterije koji se propisuju posebno je istaknuto da isti ne smiju biti diskriminatorni, moraju biti povezani s predmetom nabave te moraju biti proporcionalni predmetu nabave, a u slučajevima kada su ti kriteriji toliko specifični da ih nije moguće opisati potrebno je koristiti izraz "jednakovrijedno" kako bi se osiguralo tržišno natjecanje.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

		otvaranju nabave za tržišno natjecanje.	jedan gospodarski subjekt mogao predati ponudu, a takav ishod ne može se opravdati tehničkim uvjetima određenog ugovora 10% ili 5% od ugovorenog iznosa ako je unatoč odvrćajućem učinku ipak osigurana minimalna razina tržišnog natjecanja, npr. veći broj ponuda. Iznimno moguće je odrediti i manju korekciju primjenjujući načelo razmjernosti (npr. ukoliko se uvjet ne odnosi na GS već na stručnjaka, ukoliko se radi o dijelu ugovora koji je sporedne prirode_)
7.	Upotreba tehničkih specifikacija na način koji nije diskriminatoran, ali ipak ima odvrćajuć učinak na gospodarske subjekte	Određivanje tehničkih standarda koji su specifični i tako da se njima ne osigurava jednak pristup za ponuditelje ili imaju učinak stvaranja neopravdanih prepreka otvaranju nabave za tržišno natjecanje. Npr. – tehničke specifikacije sadrže naziv robne marke, bez naznaka „ili jednakovrijedno“, „kao“, „tipa“, „slično“ i dr. osim ako se takvi zahtjevi odnose na popratni i financijski manje značajan dio ugovora (ukoliko stavke troškovnika zahvaćane nepravilnošću čine manje od 5 % ukupne vrijednosti ugovora o nabavi) te je potencijalni utjecaj na proračun EU-a samo formalne prirode; – tehničke specifikacije ne sadrže naziv robne marke, ali sadrže tehničke i funkcionalne zahtjeve koji su definirani na način da samo određena robna marka iste	10 % od ugovorenog iznosa Korekcija se može umanjiti na 5 %, ako je unatoč odvrćajućem učinku ipak osigurana minimalna razina tržišnog natjecanja, npr. veći broj prihvatljivih ponuda. Iznimno moguće je odrediti i manju korekciju primjenjujući načelo razmjernosti (ukoliko je zahvaćenost tehničkih specifikacija manja od 5% ukupne vrijednosti troškovnika te ukoliko se radi o stavkama koje su sporedne prirode i nemaju utjecaj na zatvaranje kruga potencijalnih ponuditelja u postupku nabave)

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

		može ispuniti;	25% u slučaju kada je navedeno dovelo do situacije u kojoj je samo jedan gospodarski subjekt mogao predati ponudu, a takav ishod ne može se opravdati tehničkim uvjetima određenog ugovora
8.	Nedovoljan ili neprecizan opis predmeta nabave	Opis predmeta nabave u pozivu na dostavu ponuda nedostatan je ili neprecizan u smislu da može onemogućiti potencijalnim ponuditeljima određivanje predmeta ugovora.	10 % od ugovorenog iznosa Korekcija se može umanjiti na 5 %, ovisno o ozbiljnosti nepravilnosti
9.	Nejednaki tretman ponuditelja tijekom pregleda i ocjene ponuda koji je doveo do pogrešnog odabira ponuditelja	Prilikom pregleda i ocjene ponuda nije zatraženo pojašnjenje ili dopuna ponuda od svih ponuditelja, na jednak način, a isto je rezultiralo pogrešnim odabirom. Ukoliko pogreška nije rezultirala pogrešnim odabirom, isto može biti ocijenjeno kao formalni propust bez financijskog učinka.	25 % od ugovorenog iznosa uz mogućnost umanjjenja na 10% ili 5% ovisno o ozbiljnosti nepravilnosti
10.	Ponuda nije odabrana u skladu s kriterijima odabira utvrđenim u pozivu na dostavu ponude	Kriterij odabira ili ponderi navedeni u pozivu na dostavu ponude a) nisu uzeti u obzir prilikom ocjene ponude ili b) dodatni kriterij odabira nije javno objavljen a isti je uzet u obzir prilikom ocjenjivanja ponude	25 % od ugovorenog iznosa uz mogućnost umanjjenja na 10% ili 5%, ovisno o ozbiljnosti nepravilnosti
11.	Ponuda odabranog ponuditelja nije u skladu s tehničkim specifikacijama iz poziva na dostavu ponuda.	Odabrana ponuda odudara od tehničkih specifikacija, što bi moglo dovesti do različitih rezultata vrednovanja.	25 % od ugovorenog iznosa uz mogućnost umanjjenja na 10% ili 5%, ovisno o ozbiljnosti nepravilnosti. Ukoliko stavke troškovnika zahvaćene nepravilnošću čine

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

			manje od 5% ukupne vrijednosti ugovora te ukoliko se radi o stavkama koje su sporedne prirode i nemaju utjecaj na krug potencijalnih ponuditelja, u iznimnim i opravdanim slučajevima, moguće je odstupiti od razine financijske korekcije zadane u ovim Pravilima
12.	Izmjene uvjeta poziva na dostavu ponuda tijekom i nakon okončanja postupka	Tijekom ugovaranja, izvorni uvjeti postupka su izmijenjeni u korist ponuditelja, osiguravajući dodatnu financijsku korist ponuditelju u tijeku provedbe ugovora (uključuje slučajeve u kojima nije moguće izračunati financijski utjecaj), primjerice: – jamstva nisu zatražena, iako su navedena u pozivu na dostavu ponuda, povoljniji uvjeti plaćanja (uključujući povećanje zajmova), – smanjeni opseg usluga, roba, radova, – produženi rokovi isporuke, – ugovorne kazne za odgođeno izvršenje izbrisane iz odredbi ugovora	25% od ugovorenog iznosa

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

15.	Izmjene ugovora o nabavi tijekom njegovog trajanja. Izmjena se smatra značajnom ako ¹⁴: a) se izmjenom unosi uvjeti, koji da su bili dio prvotnog postupka nabave, bi omogućili uključivanje drugih ponuditelja različitih od onih koji su prvotno odabrani, b) bi dovele do dodjele ugovora ugovaratelju različitom od onog kojem je prvotno dodijeljen ugovor, c) se značajno povećava opseg ugovora koji sadržava radove/usluge/robe koje nisu prvotno tražene. Izmjene mijenjaju ekonomsku ravnotežu u korist ugovaratelja na način koji nije predviđen prvotnim ugovorom.	Bitni elementi sklapanja ugovora uključuju, ali nisu ograničeni na, cijenu, prirodu radova, rok završetka, uvjete plaćanja i korištene materijale. Uvijek je nužno napraviti analize za svaki pojedinačni slučaj što je bitan element	25% ugovorene cijene i vrijednosti dodatnog iznosa ugovora proizašlog iz izmjene elemenata ugovora
17.	Prijevara	Prijevara je utvrđena na temelju pravomoćne odluke nadležnog pravosudnog tijela.	100% korekcija
18.	Sukob interesa sa utjecajem na ishod postupka nabave	Procjenjuje se u skladu s odredbama Pravila za NOJN	100 % korekcija troška na koji se odnosi

Prilog 3

Nepravilnosti u kojima se određuje financijska korekcija – nepravilnosti izuzev nepravilnosti u postupcima (javnih) nabava¹⁵

¹⁴ Ograničeni stupanj fleksibilnosti se može primijeniti na izmjene ugovora nakon dodjele čak i ako takva mogućnost nije predviđena i ako relevantna detaljna pravila za implementaciju nisu predviđena u pozivu na dostavu ponuda na jasan i jednoznačan način. Kada takva mogućnost nije predviđena u pozivu, izmjene ugovora su dopuštene, ako nisu značajne.

¹⁵ Primjenjuje se na obveznike i neobveznike Zakona o javnoj nabavi.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Br.	Nepravilnost	Opis / Primjeri (ne predstavljaju zatvoren broj, već služe isključivo kao najučestaliji primjeri i orijentiri za procjenu sličnih nepravilnosti)	Financijska korekcija
1.	Prijevarena koja se ne odnosi na javnu nabavu	Prijevarena je utvrđena na temelju pravomoćne/konačne odluke nadležnog pravosudnog tijela kojom je utvrđeno da je kazneno djelo povezano s projektom.	100% korekcija
2.	Sukob interesa koji se ne odnosi na javnu nabavu	Procjenjuje se u skladu s odredbama Uredbe (EU) br. 2018/1046	100 % korekcija troška na koji se odnosi Mogućnost smanjenja na 25% nakon procjene značaja i utjecaja nepravilnosti
3.	Planirani cilj projekta nije ostvaren	Primjer: 1. Opći cilj projekta definiran u projektnom prijedlogu predviđa je pokretanje projekta osiguravanja uspostave interaktivnog informacijskog sustava, dostupnog javnim ustanovama, bolnicama, ostalim tvrtkama/organizacijama koje pružaju medicinske usluge, liječnicima i pacijentima, i omogućavanje elektroničkog procesa razmjene podataka, bolničko i izvanbolničko liječenje, elektroničko naručivanje, elektronički recepte i potvrde o bolovanju itd. (e-zdravlje). Iako su sva softverska rješenja isporučena, sustav nije testiran kao operativan. 2. Pokazatelj na razini ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava nije ostvaren.	100% korekcija prihvatljivih troškova ugovora
4.	Planirani cilj projekta je djelomično ostvaren, a projekt je funkcionalan	Primjer: Opći cilj projekta definiran u projektnom prijedlogu predviđa adaptaciju dvorca kao kulturne baštine i izgradnju pomoćne gostinjske kuće za turiste. No, dvorac je adaptiran i u funkciji kao turistički sadržaj dok gostinjske kuće nisu sagrađene. 2. Pokazatelj na razini ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava je djelomično ostvaren.	Paušalna financijska korekcija

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Br.	Nepravilnost	Opis / Primjeri (ne predstavljaju zatvoren broj, već služe isključivo kao najučestaliji primjeri i orijentiri za procjenu sličnih nepravilnosti)	Financijska korekcija
5.	Ne primjenjuju se zahtjevi trajnosti - projekt koji uključuje ulaganje u infrastrukturu ili proizvodno ulaganje je doživjela značajne modifikacije, kao što su: (a) prestanak ili premještanje proizvodne aktivnosti izvan programskog područja, (b) promjena vlasništva nad predmetnom infrastrukturom čime se trgovačkom društvu ili javnom tijelu da je neopravdana prednost (c) značajne promjene koje utječu na njezinu prirodu, ciljeve ili provedbene uvjete zbog kojih bi se doveli u pitanje njezini prvotni ciljevi	Primjeri: Promjena vlasništva – proizvođač vozila je dobio potporu iz fondova za kupnju postrojenja i opreme za proizvodnju električnih automobila. Projektni prijedlog/ugovor predviđa udvostručenje prihoda kompanije. Iako se tijekom razdoblja nakon dovršetka provedbe projekta prihod udvostručio, proizvođač automobila se zbog financijskih poteškoća zadužio kod banke, založivši kupljeno postrojenje i opremu. Kredit rabi za pokrivanje operativnih troškova. Iako je cilj projekta ostvaren, prihod je udvostručen – uvjeti potpore su izmijenjeni.	Povrat razmjerno u skladu s Općim uvjetima ugovora
		Financijska korekcija se ne primjenjuje u slučajevima prijenosa prava vlasništva nad postrojenjem i opremom, ako se prijenos obavlja s države na jedinicu lokalne/regionalne samouprave, bez drugih izmjena projekta	
		Usljed prestanka poslovanja, odnosno likvidacije iz razloga koji nisu posljedica socio-ekonomskih, ili vanjski faktora ili više sile.	
		Financijske korekcije se ne primjenjuju u slučaju pokretanja stečajnog postupka.	Jednostavna korekcija - odbijanje neprihvatljivog troška
		Prodaja infrastrukturnih dijelova –poduzeće je iskoristilo 1 milijun kuna iz fondova za nabavu proizvodne opreme. U skladu s projektnim prijedlogom, predviđeno je udvostručenje prihoda tvrtke tri godine nakon provedbe projekta. Naknadnom provjerom nadležnog tijela utvrđeno je da je dvije godine nakon završetka projekta poduzeće prodalo dio kupljene opreme koja je izvorno nabavljena za 300.000,00 kuna (od čega je 200.000,00 kuna bila potpora iz fondova - 67% potpora). Poduzeće je prodalo dio opreme za cijenu koja odgovara tržišnoj vrijednosti od 200.000,00 kuna. U zamjenu poduzeće je kupilo novi dio opreme za 150.000,00 kuna koja služi za istu namjenu i osigurava planirano povećanje prihoda. Na taj način nema bitnijih izmjena projekta, ciljevi su postignuti, ali je poduzeće pribavilo korist od 50.000,00 kuna.	
6.	Ne primjenjuju se zahtjevi informiranja i vidljivosti	Nepravilnosti povezane s povredom pravila vezanih uz mjere informiranja i komunikacije: 1. Nepostojanje propisanog osnovnog elemenata vidljivosti (Amblem (zastavica) Unije i tekst „Europska unija“) kod promidžbenih materijala ili pripreme i provedbe komunikacijskih aktivnosti -	Kako je navedeno u koloni 3.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Br.	Nepravilnost	Opis / Primjeri (ne predstavljaju zatvoren broj, već služe isključivo kao najučestaliji primjeri i orijentiri za procjenu sličnih nepravilnosti)	Financijska korekcija
		100% troška izrade materijala ili pripreme i provedbe aktivnosti 2. Djelomično korištenje dodatnih elemenata vidljivosti (pored postojećeg obveznog Ambrema (zastavice) Unije i teksta „Europska unija“) – 25% troška izrade materijala ili pripreme i provedbe komunikacijskih aktivnosti 3. Neprovođenje i nekorisćenje komunikacijskih alata te neprovođenje komunikacijskih aktivnosti na koje se korisnik obvezao ili je dužan provoditi (u slučaju postojanja internetske stranice korisnika ili privremene informacijske ploče ili trajne ploče/panoa) – do 100% troška promidžbenog proračuna projekta. Nedostaje zastava EU i/ili upućivanje na specifični fond i/ili neki drugi obvezni zahtjev (2% proračuna za promidžbu projekta) 4. Naplatno oglašavanje u medijima: – ako je plaćeno oglašavanje u medijima, financijska korekcija od 25% promidžbenog budžeta projekta primjenjuje se ako nije istaknuta EU zastava/ oznaka specifičnog fonda; financijska korekcija se može umanjiti ako se nisu poštivali obvezni uvjeti informiranja i vidljivosti, ali postoji mogućnost prepoznavanja poveznice sa EU fondovima – u slučaju besplatnog oglašavanja u medijima, financijska korekcija se ne primjenjuje. Manji promidžbeni materijali kao npr. olovke, penkala i dr. ne maju osnovne elemente vidljivosti (amblem (zastavica) Unije i tekst Europska unija); dok se na npr. šalice i kišobrane stavljaju oznake vidljivosti (primjenjuje se 2%-tna korekcija promidžbenog proračuna projekta ili pojedinačna korekcija u slučaju ako iznos neprihvatljivog troška može biti utvrđen).	
7.	Dvostruko financiranje	Projekt ili dio projekta je “dvostruko financiran” tj. financirao je i iz drugih izvora. Iznos koji je dvostruko financiran se isključuje iz prihvatljivih izdataka	Pojedinačno izračunata korekcija
8.	Pravila o pojednostavljenim mogućnostima financiranja su	1. Paušalni iznos financiranja za indirektno troškove i troškove osoblja	Formula: proporcionalna korekcija (razlika koja nastaje nakon ponovnog izračuna)

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Br.	Nepravilnost	Opis / Primjeri (ne predstavljaju zatvoren broj, već služe isključivo kao najučestaliji primjeri i orijentiri za procjenu sličnih nepravilnosti)	Financijska korekcija
	nepravilno primijenjena	U slučaju da se nepravilnost odnosi na izravni trošak, povezani neizravni troškovi biti će proporcionalno smanjeni. Npr. utvrđena je nepravilnost u izravnim troškovima koja iznosi 10.000 kuna, dok su ukupni izravni troškovi projekta 500.000 kuna. Stopa za izračun neizravnih troškova je 10%, te je ukupan iznos neizravnih troškova 50.000 kuna. Financijska korekcija za neizravne troškove iznosi 10% od 10.000 kuna = 1.000 kuna, dok je ukupan iznos financijske korekcije 1.000+10.000=11.000 kuna Također, može se dogoditi da je korištena neadekvatna metodologija za izračun indirektnih troškova ili troškova osoblja. U tom slučaju, financijska korekcija predstavlja razliku između iznosa koji je naplaćen i iznosa koji će se naplatiti, ako se primjenjuje ispravna metodologija obračuna.	
		2. Paušalni iznosi U slučaju utvrđene nepravilnost u odnosu na obračun i primjenu paušalnog iznosa, financijska korekcija računa se na sljedeći način: Primjer 1. Paušalni iznos se računa tako da se zbraja najam prostora i opreme, troškovi ispisa i materijala što iznosi 100.000 kuna. Provjerama nadležnog tijela utvrđeno je da 3 od 10 edukacija nije održano tako da predviđeni broj sudionika nije educiran. Budući da rezultat nije ostvaren, proporcionalna korekcija se ne primjenjuje već se primjenjuje 100% financijska korekcija. Primjer 2. Metodologija za obračun paušalnog iznosa je neadekvatna. U tom slučaju financijska korekcija iznosi razliku između iznosa koji je naplaćen i iznosa koji će se naplatiti, ako se primjenjuje ispravna metodologija obračuna.	100% ili proporcionalna korekcija (razlika koja nastaje nakon ponovnog izračuna)
		3. Standardne skale jediničnih troškova Financijska korekcija se obračunava kako slijedi: Primjer Jedinica mjere je sat tečaja engleskog jezika za osobu koja se prekvalificira. Izračunat je jedinični trošak od 100 kuna. Projektna prijava /ugovor predviđa osposobiti 100 osoba i iskoristiti 200 sati treninga (edukacije), prema tome planirani trošak iznosi 2.000.000 kuna.	Proporcionalna korekcija (razlika koja nastaje nakon ponovnog izračuna)

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Br.	Nepravilnost	Opis / Primjeri (ne predstavljaju zatvoren broj, već služe isključivo kao najučestaliji primjeri i orijentiri za procjenu sličnih nepravilnosti)	Financijska korekcija
		Provjerom nadležnog tijela utvrđeno je da je 80 osoba educirano u punom vremenu, 10 osoba je pohađalo samo 100 sati edukacije, dok 10 osoba uopće nije pohađalo edukaciju. Financijska korekcija se izračunava kako slijedi: $2.000.000 - (80 \cdot 200 \cdot 100 + 10 \cdot 100 \cdot 100) = 300.000$ HRK Financijska korekcija se primjenjuje također u slučaju kada je primijenjena netočna jedinična cijena - npr. 120 umjesto 100.	
9.	Nepoštivanje horizontalnih načela	Usklađenost s horizontalnim načelima, načelo nenanošenja bitne štete, "neutralni utjecaj" ili drugi zahtjevi specifičnog poziva su vrednovani tijekom odabira projekta (postupka dodjele bespovratnih sredstava). Neusklađenost s horizontalnim načelima dovodi do mogućnosti isključivanja projektnog prijedloga iz postupka dodjele bespovratnih sredstava. Također, nadležno provedbeno tijelo tijekom provedbe projekta provjerava poštuju li se navedena načela. Primjer 1 Korisnik nije osigurao provedbu specifične mjere neutralnog utjecaja (u kontekstu održivog razvoja), koja je utvrđena u svrhu ublažavanja negativnog utjecaja investicije na okoliš. Korisnik nije poštivao načelo nenanošenja bitne štete u provedbi ugovora. Primjer 2 Svi centri za socijalnu skrb kao kriterij prihvatljivosti projektnog prijedloga/prijavitelja osiguravaju potpunu pristupačnost za osobe s invaliditetom. Kriterij se nije poštivao, jer npr. dizalo za osobe s invaliditetom nije ugrađeno, kao što je predviđeno u projektnom prijedlogu, pri čemu alternativne mogućnosti pristupa na više katove zgrade nije omogućen.	100% korekcija (ukupni prihvatljivi troškovi projekta)
		Doprinos horizontalnim načelima („načelo nenanošenja bitne štete“, „jednake mogućnosti i antidiskriminacija“ ili „održivi razvoj“) je vrednovan tijekom postupka odabira projekta (dodjele bespovratnih sredstava), projektni prijedlog je dobio dodatne bodove, a provjera nadležnog tijela pokazuje da dodatni, posebni roba/radovi/usluge nisu obavljani/isporučeni, dok su osnovne osigurane. Primjer 1	25% korekcija (ukupni prihvatljivi troškovi projekta ili neprihvatljivost specifičnog troška, ako je primjenjivo)

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Br.	Nepravilnost	Opis / Primjeri (ne predstavljaju zatvoren broj, već služe isključivo kao najučestaliji primjeri i orijentiri za procjenu sličnih nepravilnosti)	Financijska korekcija
		U projektnom prijedlogu je naznačena dodatna mjera (iznad zakonskog minimuma) te je i bodovana na odgovarajući način. Npr. naznačeno je da će se za osobe sa invaliditetom umjesto dva napraviti četiri posebno opremljena toaleta. Primjer 2 U projektnom prijedlogu je navedeno da će se rabiti glavni kriterij EU zelene nabave u svrhu energetske učinkovitosti dizajna novog rasvjetnog sustava – međutim u natječajnu dokumentaciju taj kriterij nije uključen kao kriterij odabira ili naručitelj nije poštivao u natječaju utvrđene kriterije i specifikacije.	
		Doprinos horizontalnim načelima („načelo nenanošenja bitne štete“, „jednake mogućnosti i antidiskriminacija“ ili „održivi razvoj“) je vrednovan tijekom postupka odabira projekta (dodjele bespovratnih sredstava), projektni prijedlog je dobio dodatne bodove, a provjera nadležnog tijela pokazuje da dodatni, posebni roba/radovi/usluge nisu obavljani/isporučeni u cijelosti što uzrokuje manje ali dugoročne nepravilnosti za stanovništvo ili imovinu. Primjer 1 U projektnom prijedlogu je naznačena dodatna mjera - sjedala određene visine i oblika posebno dizajnirane za osobe s invaliditetom kao dio autobusne stanice. Autobusna stanica je sagrađena na odgovarajući način, osigurava traženi pristup, međutim sjedala nisu u skladu s predviđenom specifikacijom i nisu prilagođena osobama s invaliditetom kao što je bilo predviđeno. Primjer 2 Strategija upravljanja otpadom je predviđjela recikliranje građevinskog otpada, ali nije provedena bez objektivnog razloga. Primjer 3 Slavine koje osiguravaju učinkovitiju potrošnju vode nisu instalirane (iako je to bilo predviđeno).	10 % korekcije (ukupni prihvatljivi troškovi projekta) ili će cjelokupni troškovi predviđenih radova/roba/usluga za koji su dobiveni dodatni bodovi biti neprihvatljivi i/ili cjelokupna zamjena ili prilagodba svih neophodnih radova/roba je osigurana na trošak korisnika
		Doprinos horizontalnim načelima („načelo nenanošenja bitne štete“, „jednake mogućnosti i antidiskriminacija“ ili „održivi razvoj“) je vrednovan tijekom postupka odabira projekta (dodjele bespovratnih sredstava), projektni prijedlog je dobio dodatne bodove, a provjera nadležnog tijela pokazuje da dodatni, posebni roba/radovi/usluge nisu	5% korekcije (ukupni prihvatljivi troškovi projekta) ili će cjelokupni troškovi predviđenih radova/roba/usluga za koji su dobiveni dodatni bodovi biti neprihvatljivi i/ili cjelokupna zamjena ili

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Br.	Nepravilnost	Opis / Primjeri (ne predstavljaju zatvoren broj, već služe isključivo kao najučestaliji primjeri i orijentiri za procjenu sličnih nepravilnosti)	Financijska korekcija
		obavljeni/isporučeni u cijelosti što uzrokuje kratkoročne nepravilnosti za stanovništvo ili imovinu. Primjer 1 U projektnom prijedlogu je planirano obavljanje pomoćnih usluga te je tako predloženo da se prekvalifikacijska obuka održi u prostorijama gdje je osiguran pristup osobama s invaliditetom. Obuka nije održana u takvim prostorijama, ali je ipak osigurano da osobe s invaliditetom imaju pomoć pristupanju prostorijama gdje se obuka održavala. Financijska korekcija nije primjenjiva, ako organizator dokaže da se nijedna osoba s invaliditetom nije prijavila za obuku. Primjer 2 Aktivnosti poslovne podrške (mentorstvo za start-up poduzetnike) su predviđene za osobe s invaliditetom, ali usluge nužnog pristupa/potpore ili IKT infrastruktura nisu u potpunosti osigurane, iako je pružena određena podrška u svrhu olakšavanja pristupa i sudjelovanja na način koji je zatražen). Ako korisnik dokaže da se za sudjelovanje u navedenim aktivnostima nije prijavila niti jedna osoba s invaliditetom, nema osnove za financijsku korekciju.	prilagodba svih neophodnih radova/roba je osigurana na trošak korisnika
10.	Isporučeni predmeti ugovora o nabavi nisu u skladu s ugovorenim uvjetima u pogledu kvalitete isporučevina	Tako npr. ako je riječ o isporuci robe – potpisana je potvrda o preuzimanju, ali oprema/postrojenje nije spremno za rad, dok je npr. u slučaju isporuke usluga – studija, smjernica, metodologija i sl. utvrđeno da je riječ o plagijatu. Za proizvode vezane za nabavu – vidjeti Prilog 1.	Jednostavna financijska korekcija ili od 5% do 100 % korekcije 100%-tna korekcija u slučaju nedostatne kvalitete isporučevine zbog čega je ista neupotrebljiva ili korekcija od 50%, 25%, 10% ili 5%, ovisno o tome koliko je stupanj kvalitete utjecao postignuće ciljeva rezultata.

Naziv Tijela nadležnog za komponentu/podkomponentu

KLASA:

URBROJ:

Mjesto i datum:

ODLUKA O POVRATU br. _____

Šifra projekta:

Broj Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava:

Naziv projekta:

Naziv i adresa Korisnika:

OIB Korisnika:

Iznosi za povrat:

1) Iznos sredstava EU-a

2) Iznos nacionalog sufinanciranja iz državnog proračuna

3) Kamate (ako je primjenjivo)

4) Prethodno uplaćeni iznos (ako je primjenjivo):

5) Ukupni iznos za povrat:

Vrsta povrata:

nepravilnost/predujam/preplata/prihodi/drugi povrati

(Kratko objašnjenje razloga i osnove)

Povezanost povrata s otkrivenom nepravilnošću i povezani izdaci (ako je primjenjivo):

Način povrata: uplata

Broj jedinstvenog računa Državne riznice i broj modela za povrat sredstava u državni proračun na proračunsku poziciju NT:

Rok za povrat:

Broj obroka:

(ako je primjenjivo)

Kamatna stopa na zakašnjelo plaćanje i pravila za izračun:

Kamatna stopa na plaćanje u obrocima i pravila za izračun:

Druge relevantne informacije:

(Čelnik)

(Potpis i pečat)

(datum)

Dostaviti:

1. PT
2. NT
3. NF

Ministarstvo financija	PRAVILA NPOO	Pravilo br.
		Datum odobrenja
	Nepravilnosti	Verzija
		Prilog
		Pravilo odobreno od

REGISTAR POVRATA

Br.	Opći podaci									
	NPOO	Komponenta	Izvor financiranja iz sredstava Mehanizma za oporavak i otpornost	NT	Oznaka komponente/podkomponente	Programska klasifikacija (proračunska aktivnost)	Oznaka ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz eNPOO-a	Naziv projekta	Osobni identifikacijski broj (OIB) Korisnika	Naziv i adresa Korisnika
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Datum: _____

(Potpis, pečat)

	07
	Travanj 2022.
	2.0
	07
	Ministar MFIN-a

Iznosi za povrat temeljem Odluke o povratu										
Status povrata (Predloženo PT / Odobreno NT/vraćeno)	Vrsta povrata	Način povrata		Povezanost s nepravilnošću (da/ne)	Oznaka nepravilnosti	Datum i broj Odluke o povratu	Rok za povrat	Broj obroka (ako je primjenjivo)	Iznos za povrat (prema Ugovoru)	
		uplata povrata	poravnanje						bespovratnih sredstava	
									Sredstva EU	Sredstva državnog proračuna
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22

Neprihvatljivi izdaci							Izvršeni povrat/poravnanje					
Broj o dodjeli (a)	Ukupni iznos neprihvatljivih izdataka	Oznaka transakcije (ZNS-a) u kojoj su troškovi bili prethodno odobreni, datum odobrenja transakcije (ZNS-a)	Izdatak uključen/nije uključen u Zahtjev za plaćanje prema EK	Datum kad je izdatak uključen u Zahtjev za plaćanje prema EK	Neprihvatljiv izdatak je rezultat revizije operacija	Povrat	Broj plaćenih obroka	Br. Zahtjeva za nadoknadom sredstava (u slučaju izvršenog prijeboja)	Br. Odluke o plaćanju (u slučaju izvršenog prijeboja)	Datum uplaćenog povrata/ izvršenog poravnanja	Datum s kojim se povrat može uključiti u Zahtjev za plaćanje prema EK (iznos se smatra u potpunosti vraćenim)	Datum kad je povrat uključen u Zahtjev za plaćanje prema EK (datum i br. Zahtjeva za plaćanje)
Ukupno												
23=21+22	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35

			Nenaplativi (otpisani) iznosi					Zatezne kamate						
Povrat/poravnanje neprihvatljivih izdataka			Datum priznavanja nenaplativog (otpisanog) iznosa	Nenaplativi neprihvatljivi izdaci										
Vraćeni/poravnati iznos				Nenaplativi iznos			Ukupni nenaplativi iznos neprihvatljivih izdataka (prema omjeru naplaćenog iznosa)	Obračunate kamate					Naplaćene kamate	
Sredstva EU	Sredstva državnog proračuna	Ukupno		Sredstva EU	Sredstva državnog proračuna	Ukupno		Br. Odluke o povratu	Obračunate do dana	Osnovica na koju su obračunate kamate	Stopa po kojoj su kamate obračunate	Iznos obračunatih kamata	Datum uplate	Uplaćeni iznos
36	37	38=36+37	39	40	41	42=40+41	43	44	45	46	47	48	49	50

Napomene (o evidentiranju i postupcima)	Neizvršeni povrati		
	Sredstva EU	Sredstva državnog proračuna	Ukupno
51	52=21-36	53=22-37	54=23-38



Ministarstvo financija	PRAVILA NPOO	Br. pravila	07
	Prilog 09 Upute za popunjavanje Priloga 10 Procjena izloženosti specifičnim rizicima od prijevare	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN-a

Upute za popunjavanje Priloga 10 Procjena izloženosti specifičnim rizicima od prijevare

Naslov stupca	Smjernice
Referentni broj rizika	Jedinstveni referentni broj rizika Slova se odnose na odjeljak u kojem je utvrđen rizik (SR = odabir prijavitelja), IR = provedba i provjera, CR = ovjeravanje i plaćanja i IN = izravna nabava tijela nadležnog za komponentu/podkomponentu), a broj je redni referentni broj. Ovu ćeliju treba popuniti samo za nove utvrđene rizike.
Naziv rizika	Ovu ćeliju treba popuniti samo za nove utvrđene rizike.

1.1. KAKO SE KORISTITI ALATOM ZA SAMOPROCJENU

Alatom su obuhvaćena tri ključna postupka u tri odjeljka:

- odabir podnositelja zahtjeva (radni list 1 proračunske tablice);
- način na koji korisnici provode projekte s naglaskom na javnu nabavu i troškove radne snage (radni list 2);
- ovjeravanje troškova u tijelu nadležnom za komponentu/podkomponentu i plaćanja (radni list 3);
- izravna nabava (radni list 4).

Svakom od navedena tri odjeljka, koji sadržavaju specifične rizike koji su označeni brojevima (npr. SR1, SR2 itd.) prethodi naslovna stranica na kojoj su navedeni svi specifični rizici važni za odjeljak.

Osim toga, preporučuje se tijelu nadležnom za komponentu/podkomponentu da procijeni rizike od prijevara u odnosu na javnu nabavu kojom izravno upravlja, primjerice, u kontekstu pružanja tehničke pomoći (odjeljak 4. o izravnoj javnoj nabavi). Ako tijelo nadležno za komponentu/podkomponentu (NT) ne provodi javnu nabavu za koju je potrebna procjena rizika od prijevara, nije potrebno popuniti odjeljak 4.

Napomena: tim za samoprocjenu trebao bi popunjavati samo žute ćelije.

OPIS RIZIKA

Kao pomoć timu, u alatu je unaprijed definiran određeni broj rizika. Tim bi trebao procjenjivati sve te unaprijed definirane rizike, ali u slučaju novih utvrđenih rizika, moguće je dodati još redaka.

Potpuni opis rizika nalazi se na naslovnoj stranici (za odjeljke 2. i 4.) ili pod specifičnim rizikom (odjeljci 1. i 3.).

Opis rizika	Ovu ćeliju treba popuniti samo za nove utvrđene rizike.
Tko je uključen u rizik?	Ovdje se navode pojedinosti o tijelima u kojima se nalaze osobe ili dionici uključeni u počinjenje prijevare, primjerice, tijelo nadležno za komponentu/podkomponentu (NT), provedbena tijela, tijelo za ovjeravanje (NF), korisnici, treće strane. Ovu ćeliju treba popuniti samo za nove utvrđene rizike.
Je li rizik unutarnji (unutar tijela nadležnog za komponentu/podkomponentu), vanjski ili rezultat tajnog dogovora?	Ovdje se navode pojedinosti o tome je li prijevara unutarnja (samo unutar NT-a), vanjska (samo unutar jednog tijela izvan NT-a) ili rezultat tajnog dogovora (između jednog ili više tijela). Ovu ćeliju treba popuniti samo za nove utvrđene rizike.

2. PET KLJUČNIH KORAKA U POSTUPKU SAMOPROCJENE

2.1. Bruto rizik

Bruto rizik odnosi se na razinu rizika **prije uzimanja u obzir** učinka **postojećih ili planiranih** kontrola. Mjerenje rizika obično se sastoji od kombinacije „**vjerojatnosti**” rizika – koliko je vjerojatno da će se događaj dogoditi i „**učinka**” rizika – koje će biti posljedice događaja, financijske i nefinancijske. U cilju osiguranja dosljednosti procjene, prilikom utvrđivanja vjerojatnosti treba odrediti **vremenski rok**, koji bi u ovom slučaju trebao odgovarati sedmogodišnjem razdoblju provedbe programa.

Naslov stupca	Smjernice															
Učinak rizika (BRUTO)	Tim za procjenu rizika trebao bi odabrati s padajućeg izbornika odabrati ocjenu učinka rizika od 1 do 4 na temelju učinka koji bi rizik imao kada bi se pojavio, u skladu sa sljedećim kriterijima: <table><tr><td></td><td>Doseg</td><td>Na ciljeve</td></tr><tr><td>1.</td><td>Ograničeni učinak</td><td>Dodatni posao zbog kojeg se odgađaju drugi procesi</td></tr><tr><td>2.</td><td>Manji učinak</td><td>Odgođeno ispunjenje operativnog cilja</td></tr><tr><td>3.</td><td>Veliki učinak, npr. zato što je priroda prijevare posebno ozbiljna ili je uključeno nekoliko korisnika</td><td>Ugroženo je ostvarenje operativnog cilja ili je odgođeno ostvarenje strateškog cilja</td></tr><tr><td>4.</td><td>Službena istraga dionika, npr. Parlamenta i/ili negativan publicitet</td><td>Ugrožen strateški cilj</td></tr></table>		Doseg	Na ciljeve	1.	Ograničeni učinak	Dodatni posao zbog kojeg se odgađaju drugi procesi	2.	Manji učinak	Odgođeno ispunjenje operativnog cilja	3.	Veliki učinak, npr. zato što je priroda prijevare posebno ozbiljna ili je uključeno nekoliko korisnika	Ugroženo je ostvarenje operativnog cilja ili je odgođeno ostvarenje strateškog cilja	4.	Službena istraga dionika, npr. Parlamenta i/ili negativan publicitet	Ugrožen strateški cilj
	Doseg	Na ciljeve														
1.	Ograničeni učinak	Dodatni posao zbog kojeg se odgađaju drugi procesi														
2.	Manji učinak	Odgođeno ispunjenje operativnog cilja														
3.	Veliki učinak, npr. zato što je priroda prijevare posebno ozbiljna ili je uključeno nekoliko korisnika	Ugroženo je ostvarenje operativnog cilja ili je odgođeno ostvarenje strateškog cilja														
4.	Službena istraga dionika, npr. Parlamenta i/ili negativan publicitet	Ugrožen strateški cilj														
Vjerojatnost rizika (BRUTO)	Tim za procjenu rizika trebao bi s padajućeg izbornika odabrati ocjenu vjerojatnosti rizika od 1 do 4 na temelju vjerojatnosti da će se rizik pojaviti u sedmogodišnjem razdoblju provedbe programa, u skladu sa sljedećim kriterijima: <table><tr><td>1.</td><td>Gotovo nikada se neće pojaviti</td></tr><tr><td>2.</td><td>Rijetko će se pojaviti</td></tr><tr><td>3.</td><td>Ponekad će se pojaviti</td></tr><tr><td>4.</td><td>Često će se pojaviti</td></tr></table>	1.	Gotovo nikada se neće pojaviti	2.	Rijetko će se pojaviti	3.	Ponekad će se pojaviti	4.	Često će se pojaviti							
1.	Gotovo nikada se neće pojaviti															
2.	Rijetko će se pojaviti															
3.	Ponekad će se pojaviti															
4.	Često će se pojaviti															
Ukupna ocjena rizika (BRUTO)	Ova se ćelija automatski izračunava na temelju unosa u polja Učinak rizika i Vjerojatnost rizika. Rangira se prema ukupnom rezultatu: 1 – 3 – podnošljiv (zeleno) 4 – 6 – znatan (narančasto) 8 – 16 – kritičan (crveno)															

2.2. Postojeće ublažavajuće kontrole

U alatu je unaprijed definiran određeni broj predloženih preventivnih kontrola. **Te su kontrole samo primjeri** i tim za procjenu može ih ukloniti ako kontrole ne postoje, a moguće je dodati još redaka u slučaju uspostave dodatnih kontrola za suzbijanje utvrđenog rizika. Moguće je **da je kontrola koja je trenutačno dodijeljena određenom riziku relevantna i za druge rizike** – u takvim slučajevima kontrole se mogu nekoliko puta ponoviti. Postupak se može

posebno olakšati jednostavnim upućivanjem na postojeće kontrole koje su opisane i/ili navedene u opisu sustava upravljanja i kontrole, poslovnim procesima i priručnicima.

Naslov stupca	Smjernice
Referentni broj kontrole	Jedinstveni referentni broj kontrole. Brojevi su redom dodijeljeni svakom riziku, npr. kontrole za rizik SR1 počinju sa SC 1.1, a kontrole za rizik IR2 počinju s IC 2.1. Ovu ćeliju treba popuniti samo za nove dodane kontrole.
Opis kontrole	Ovu ćeliju treba popuniti samo za nove dodane kontrole.
Imate li dokaze o funkcioniranju ove kontrole?	Tim za procjenu rizika trebao bi izabrati s padajućeg izbornika odgovor „Da” ili „Ne” za dokaze o funkcioniranju kontrole. Na primjer, dokaz o odobrenju evidentiran je potpisom i stoga je kontrola vidljiva.
Ispitujete li redovito ovu kontrolu?	Tim za procjenu rizika trebao bi izabrati s padajućeg izbornika odgovor „Da” ili „Ne” za redovito ispitivanje funkcioniranja kontrole. To se može ispitati unutarnjom ili vanjskom revizijom ili nekim drugim sustavom praćenja.
Koliko ste sigurni u učinkovitost ove kontrole?	Djelomično na temelju odgovora na prethodna dva pitanja, tim za procjenu rizika trebao bi navesti koliko je siguran u učinkovitost kontrole u pogledu ublažavanja utvrđenog rizika (visok, srednji ili nizak). Ako kontrola nije potkrijepljena dokazima ili nije ispitana, razina sigurnosti bit će niska. Ako kontrola nije potkrijepljena dokazima, onda je jasno da je neće biti moguće ispitivati.
Učinak kombiniranih kontrola na UČINAK rizika uzimajući u obzir razinu sigurnosti.	Tim za procjenu rizika trebao bi izabrati s padajućeg izbornika ocjenu od –1 do –4 kojom se označava njihovo uvjerenje da je učinak rizika smanjen postojećim kontrolama. Kontrolama kojima se otkrivaju prijevare smanjuje se učinak prijevare jer su one dokaz o funkcioniranju mehanizama unutarnje kontrole.
Učinak kombiniranih kontrola na VJEROJATNOST rizika uzimajući u obzir razinu sigurnosti.	Tim za procjenu rizika trebao bi izabrati s padajućeg izbornika ocjenu od –1 do –4 kojom se označava njihovo uvjerenje da je vjerojatnost rizika smanjena postojećim kontrolama. Kontrolama kojima se otkriva prijevara samo se neizravno smanjuje vjerojatnost prijevare.

2.3. Neto rizik

Neto rizik odnosi se na razinu rizika **nakon uzimanja u obzir** učinka **postojećih** kontrola i njihove djelotvornosti, odnosno, situacije u danom trenutku.

Naslov stupca	Smjernice															
Učinak rizika (NETO)	Ova će se ćelija automatski izračunati oduzimanjem učinka kombiniranih postojećih ublažavajućih kontrola od BRUTO učinka rizika. Rezultat je potrebno preispitati na temelju sljedećih kriterija radi provjere razumnosti procjene: <table><tr><td></td><td>Doseg</td><td>Na ciljeve</td></tr><tr><td>1.</td><td>Ograničeni učinak</td><td>Dodatni posao zbog kojeg se odgađaju drugi procesi</td></tr><tr><td>2.</td><td>Manji učinak</td><td>Odgođeno ispunjenje operativnog cilja</td></tr><tr><td>3.</td><td>Veliki učinak, npr. zato što je priroda prijevare posebno ozbiljna ili je uključeno nekoliko korisnika</td><td>Ugroženo je ostvarenje operativnog cilja ili je odgođeno ostvarenje strateškog cilja</td></tr><tr><td>4.</td><td>Službena istraga dionika, npr. Parlamenta i/ili negativan publicitet</td><td>Ugrožen strateški cilj</td></tr></table>		Doseg	Na ciljeve	1.	Ograničeni učinak	Dodatni posao zbog kojeg se odgađaju drugi procesi	2.	Manji učinak	Odgođeno ispunjenje operativnog cilja	3.	Veliki učinak, npr. zato što je priroda prijevare posebno ozbiljna ili je uključeno nekoliko korisnika	Ugroženo je ostvarenje operativnog cilja ili je odgođeno ostvarenje strateškog cilja	4.	Službena istraga dionika, npr. Parlamenta i/ili negativan publicitet	Ugrožen strateški cilj
	Doseg	Na ciljeve														
1.	Ograničeni učinak	Dodatni posao zbog kojeg se odgađaju drugi procesi														
2.	Manji učinak	Odgođeno ispunjenje operativnog cilja														
3.	Veliki učinak, npr. zato što je priroda prijevare posebno ozbiljna ili je uključeno nekoliko korisnika	Ugroženo je ostvarenje operativnog cilja ili je odgođeno ostvarenje strateškog cilja														
4.	Službena istraga dionika, npr. Parlamenta i/ili negativan publicitet	Ugrožen strateški cilj														
Vjerojatnost rizika (NETO)	Ova će se ćelija automatski izračunati oduzimanjem učinka kombiniranih postojećih ublažavajućih kontrola od BRUTO vjerojatnosti rizika. Rezultat je potrebno preispitati na temelju sljedećih kriterija radi provjere razumnosti procjene: <table><tr><td>1.</td><td>Gotovo nikada se neće pojaviti</td></tr><tr><td>2.</td><td>Rijetko će se pojaviti</td></tr><tr><td>3.</td><td>Ponekad će se pojaviti</td></tr><tr><td>4.</td><td>Često će se pojaviti</td></tr></table>	1.	Gotovo nikada se neće pojaviti	2.	Rijetko će se pojaviti	3.	Ponekad će se pojaviti	4.	Često će se pojaviti							
1.	Gotovo nikada se neće pojaviti															
2.	Rijetko će se pojaviti															
3.	Ponekad će se pojaviti															
4.	Često će se pojaviti															
Ukupna ocjena rizika (NETO)	Ova se ćelija automatski izračunava na temelju vrijednosti u poljima Učinak rizika i Vjerojatnost rizika. Rangira se prema ukupnom rezultatu: 1 – 3 – podnošljiv (zeleno) 4 – 6 – znatan (narančasto) 8 – 16 – kritičan (crveno)															

2.4. Akcijski plan za uspostavljanje učinkovitih i razmjernih mjera za suzbijanje prijevvara

Naslov stupca	Smjernice
Planirane dodatne kontrole	Ovdje treba navesti potpun opis planirane kontrole/učinkovitih i razmjernih mjera za suzbijanje prijevvara. Postoje opća načela i metode za borbu protiv prijevvara, a u Prilogu 11. Preporučene ublažavajuće kontrole za rizike od prijevvara za svaki utvrđeni rizik opisane su preporučene ublažavajuće kontrole.
Odgovorna osoba	Ovdje treba navesti odgovornu osobu (ili ulogu) za svaku planiranu kontrolu. Ta bi osoba trebala pristati preuzeti odgovornost za kontrolu i biti odgovorna za uvođenje kontrole i njezino učinkovito funkcioniranje.
Rok za provedbu	Ovdje treba navesti rok za provedbu nove kontrole. Odgovorna osoba trebala bi pristati na rok i biti odgovorna za uvođenje nove kontrole do tog datuma.
Učinak kombiniranih planiranih dodatnih kontrola na UČINAK rizika	Tim za procjenu rizika trebao bi izabrati s padajućeg izbornika ocjenu od –1 do –4 kojom se označava njihovo uvjerenje da će učinak rizika biti smanjen planiranim kontrolama.
Učinak kombiniranih planiranih dodatnih kontrola na VJEROJATNOST rizika	Tim za procjenu rizika trebao bi izabrati s padajućeg izbornika ocjenu od –1 do –4 kojom se označava njihovo uvjerenje da će vjerojatnost rizika biti smanjena planiranim kontrolama.

2.5. Ciljni rizik

Ciljni rizik odnosi se na razinu rizika **nakon uzimanja u obzir** učinka **postojećih i planiranih** kontrola.

Naslov stupca	Smjernice															
Učinak rizika (CILJNI)	Ova će se ćelija automatski izračunati oduzimanjem učinka kombiniranih planiranih ublažavajućih kontrola od NETO učinka rizika. Rezultat je potrebno preispitati na temelju sljedećih kriterija radi provjere razumnosti procjene: <table><tr><td></td><td>Doseg</td><td>Na ciljeve</td></tr><tr><td>1.</td><td>Ograničeni učinak</td><td>Dodatni posao zbog kojeg se odgađaju drugi procesi</td></tr><tr><td>2.</td><td>Manji učinak</td><td>Odgođeno ispunjenje operativnog cilja</td></tr><tr><td>3.</td><td>Veliki učinak, npr. zato što je priroda prijave posebno ozbiljna ili je uključeno nekoliko korisnika</td><td>Ugroženo je ostvarenje operativnog cilja ili je odgođeno ostvarenje strateškog cilja</td></tr><tr><td>4.</td><td>Službena istraga dionika, npr. Parlamenta i/ili negativan publicitet</td><td>Ugrožen strateški cilj</td></tr></table>		Doseg	Na ciljeve	1.	Ograničeni učinak	Dodatni posao zbog kojeg se odgađaju drugi procesi	2.	Manji učinak	Odgođeno ispunjenje operativnog cilja	3.	Veliki učinak, npr. zato što je priroda prijave posebno ozbiljna ili je uključeno nekoliko korisnika	Ugroženo je ostvarenje operativnog cilja ili je odgođeno ostvarenje strateškog cilja	4.	Službena istraga dionika, npr. Parlamenta i/ili negativan publicitet	Ugrožen strateški cilj
	Doseg	Na ciljeve														
1.	Ograničeni učinak	Dodatni posao zbog kojeg se odgađaju drugi procesi														
2.	Manji učinak	Odgođeno ispunjenje operativnog cilja														
3.	Veliki učinak, npr. zato što je priroda prijave posebno ozbiljna ili je uključeno nekoliko korisnika	Ugroženo je ostvarenje operativnog cilja ili je odgođeno ostvarenje strateškog cilja														
4.	Službena istraga dionika, npr. Parlamenta i/ili negativan publicitet	Ugrožen strateški cilj														
Vjerojatnost rizika (CILJNA)	Ova će se ćelija automatski izračunati oduzimanjem učinka kombiniranih planiranih ublažavajućih kontrola od BRUTO vjerojatnosti rizika. Rezultat je potrebno preispitati na temelju sljedećih kriterija radi provjere razumnosti procjene: <table><tr><td>1.</td><td>Gotovo nikada se neće pojaviti</td></tr><tr><td>2.</td><td>Rijetko će se pojaviti</td></tr><tr><td>3.</td><td>Ponekad će se pojaviti</td></tr><tr><td>4.</td><td>Često će se pojaviti</td></tr></table>	1.	Gotovo nikada se neće pojaviti	2.	Rijetko će se pojaviti	3.	Ponekad će se pojaviti	4.	Često će se pojaviti							
1.	Gotovo nikada se neće pojaviti															
2.	Rijetko će se pojaviti															
3.	Ponekad će se pojaviti															
4.	Često će se pojaviti															
Ukupna ocjena rizika (CILJNA)	Ova se ćelija automatski izračunava na temelju unosa u polja Učinak rizika i Vjerojatnost rizika. Rangira se prema ukupnom rezultatu: 1 – 3 – podnošljiv (zeleno) 4 – 6 – znatan (narančasto) 8 – 16 – kritičan (crveno)															

Praktične upute o ispunjavanju Priloga 10 “Procjena izloženosti specifičnim rizicima od prijave”

Opći pristup:

(1) U Prilogu 10 je Tijelo nadležno za komponentu/podkomponentu (NT) spomenuto kao tijelo koje je izloženo navedenim rizicima. Tijekom samoprocjene rizika od prijave, umjesto NT, treba navesti tijelo koje obavlja samoprocjenu, dakle NT/PT, odgovorno za funkcije koje su im delegirane ili je odgovorno za organizaciju izravne nabave u okviru implementacije projekta tehničke pomoći (čak i ako provedbu nabave za potrebe tehničke pomoći obavlja druga organizacijska jedinica unutar institucije, a koja ne obavlja

(2) Prije ispunjavanja Priloga 10 potrebno je podsjetiti se koje su točno odgovornosti tijela koje provodi samoprocjenu unutar NPOO sustava upravljanja i kontrola:

biti uzete u obzir i samo relevantni dijelovi Priloga 10 koji se odnose na delegirane funkcije trebaju biti ispunjeni;

b. Funkcija korisnika projekta tehničke pomoći treba biti ocijenjena glede provedbe procesa izravne nabave

Tijelo Sustava upravljanja i praćenja provedbe NPOO-a

NT

NT

NT

PT

PT

PT

PT

Naslovnice glavnih dijelova Priloga 10:

(1) Na početnoj stranici svakog relevantnog dijela Priloga 10, potrebno je navesti iz kojeg razloga određeni rizik nije relevantan za tijelo (tj. čak i ako rizik teoretski nije relevantan).

(2) U svakom dijelu samoprocjene preporuča se koncentrirati na procjenu rizika već predviđenih u Prilogu 10, a ne toliko na identifikaciju novih rizika. Ipak, ukoliko se identificiraju i dodaju novi rizici, potrebno je kreirati novi list za ocjenu novog rizika i navesti oznaku s brojem rizika (npr. SRx, IRxx, CRx, PRx), slijedeći dakle logiku kakva je i u drugim listovima.

Procjena rizika:

(1) Prilikom procjene bruto rizika treba imati na umu da se u ovoj fazi boduje “teoretski” rizik te se ne uzimaju u obzir kontrole koje postoje u predmetnom tijelu unutar sustava upravljanja i kontrole.
(2) Prilikom procjene bruto utjecaja rizika, oba faktora (ugled i utjecaj na postizanje cilja) se računaju, osim toga, kada se razmišlja o utjecaju na ciljeve, "operativni cilj" se smatra kao cilj na "razini projekta", a "strateški cilj" – na razini specifičnog cilja/poziva na dostavu projektnih prijedloga i/ili više.
(3) Kolona “Postojeće kontrole” – navedene kontrole su samo prijedlog koji treba procijeniti. U slučaju da postoje i druge kontrole koje doprinose ublažavanju specifičnog rizika, iste trebaju biti navedene dodajući koliko god je žutih redova potrebno i slijedeći princip označavanja/numeriranja kontrole.
(4) Kolona “Postoji li dokaz za navedenu kontrolu?” – samo one kontrole mogu biti označene s “da” koje su već predviđene i postoje u predmetnom tijelu (a ne da ih se planira implementirati ili “bi bilo dobro da postoje”) i koje su također dokazive (npr. kontrola je definirana u priručniku). Naime kontrole čije se postojanje može dokazati dokumentarnim dokazima, poput izjave predviđene u internom propisu ili u proceduri ili kontrolno pitanje u kontrolnoj listi. Ukoliko kontrola samo postoji kao opća praksa, ali nije nigdje navedena, odgovor treba biti “ne” i potrebno je definirati “Planiranu novu kontrolu” u Akcijskom planu kako bi se ista uključila u sustav upravljanja i kontrole, odnosno uvrstila ili u procedure ili kontrolnu listu ili da se navede kao načelo koje treba promatrati u internim propisima.
(5) Ukoliko se označi “da” u koloni “Provodite li redovito ispitivanje ove kontrole?”, dokazi vezani za kontrolu trebaju biti pojašnjeni u komentaru predmetne ćelije (npr. tko je zadužen za provođenje kontrole). procjene postoji li dokaz i provodi li se ispitivanje kontrole - ako se za jedan rizik navodi da kontrola ne postoji niti se ne provodi ispitivanje kontrole, ne navoditi za druge rizike da ista kontrola postoji i da se provodi ispitivanje kontrole.
(7) Kada se procjenjuje “Provodite li redovno ispitivanje ove kontrole?” može se uzeti u obzir provedena kontrola kvalitete, princip provjere “4 oka” od strane rukovoditelja organizacijske jedinice, kontrole sustava koje redovno obavlja NT ili postoji sporazum s unutarnjom revizijom tijela da je predmetno ispitivanje uključeno u npr. godišnji plan revizija. Ukoliko ne postoji testiranje kontrola i isto se ne može
(8) Svaki odgovor označen s “da” vezano za postojanje redovitog testa kontrola treba biti pojašnjen u obliku komentara u predmetnoj ćeliji.
(9) Prilikom procjene “Koliko ste sigurni u učinkovitost ove kontrole?”, treba slijediti sljedeći pristup:
• Ukoliko ne postoji kontrola unutar tijela ili postoji samo u praksi, ali ne postoje dokazi za isto i ne testira se kontrola - razina pouzdanosti je “niska”;
• Ukoliko postoji kontrola unutar tijela i potkrijepljena je dokazima, ali ne testira se kontrola redovito – odabire se razina pouzdanost “srednja”;
• Ukoliko imate kontrolu unutar tijela i potkrijepljena je dokazima i testira se kontrola – odabire se razina pouzdanost “visoka”.
(10) Utjecaj postojeće kontrole na učinak i vjerojatnost rizika treba biti ocijenjena s aspekta stručne prosudbe, a ne aritmetički – kada se razmišlja o tome koliko se smanjuje razina utjecaja i vjerojatnosti nastanka bruto rizika, treba uzeti u obzir sve procijenjene kontrole zajedno (obratiti najviše pozornost na one kontrole koje su identificirane kao najučinkovitije, tj. razina pouzdanosti je “visoka”) i u isto vrijeme obratiti pažnju na sljedeće kolone vrijednosti “Neto rizika” (koja će se izračunati automatski u excelu) – je li izračunati utjecaj neto rizika i vjerojatnosti nastanka rizika realan i odgovara li trenutnoj situaciji. Ukoliko ne, treba se vratiti jedan korak natrag i provjeriti jeste li pretjerali kada ste odredili razinu

(11)	U kolonama gdje se izražava za koliko razina se minimalizira utjecaj rizika i vjerojatnost s postojećim kontrolama ("Djelovanje kombiniranih kontrola na UTJECAJ rizika /vjerojatnost pojave rizika uzimajući u obzir razine pouzdanosti") može se navesti vrijednost "0", čak i ako nije na raspolaganju u padajućem izborniku u ćeliji – ova vrijednost se koristi ukoliko uzimate u obzir kontrole koje su postavljene ali ne mislite da će se razina utjecaja i vjerojatnost pojave rizika smanjiti primjenom te kontrole. Ista logika se primjenjuje kada se ispunjavaju kolone "Djelovanje kombiniranih planiranih kontrola na utjecaj / vjerojatnost pojave novog NETO rizika" u dijelu radnog lista koji se odnosi na
(12)	Ukoliko je ocjena neto rizika između 1 i 3 (ćelija je zelena) nije obvezujuće definirati dodatnu ili novu kontrolu i ispuniti "Akcijski plan" već se mogu navesti kontrole koje smatramo potencijalno učinkovitima kada se o istome raspravlja s timom koji provodi samoprocjenu.
(13)	Prilikom razmišljanja o "Planiranim novim kontrolama" uzeti u obzir Prilog 11 "Preporučene ublažavajuće kontrole za rizike od prijevare" iz ZNP07 nepravilnosti. Smjernica Europske komisije vezana za preporučene kontrole za rizike od prijevare raspoloživa je na: http://ec.europa.eu/regional_policy/sources/docgener/informat/2014/guidance_fraud_risk_assessment_ann
(14)	Potrebno je imati na umu da mjere borbe protiv prijevare koje se planiraju implementirati (planirane nove kontrole u dijelu Akcijski plan) trebaju biti učinkovite i razmjerne.
(15)	Osoba odgovorna za implementaciju nove planirane kontrole, u slučaju da nova kontrola bude uključena u sustav upravljanja i kontrole, treba postojati osoba unutar tijela odgovorna za pripremu ažuriranja priručnika o postupanju.
(16)	Nije preporučljivo definirati vrlo duge rokove za implementaciju novih kontrola (pošto te kontrole trebaju reducirati potencijalni rizik od prijevare), već je preporučeni period za implementaciju potrebne dodatne kontrole maksimalno šest mjeseci.
(17)	Treba biti toliko mnogo i toliko učinkovitih novih kontrola dodanih u Akcijski plan da se na kraju samoprocjene tim koji istu obavlja slaže da će iste smanjiti rizik od prijevare do razine koja je prihvatljiva za instituciju, s tim da ukupna ciljana razina rizika ne treba biti "0", već ne treba prelaziti "3". Provjeriti ćelije koje trebaju imati "padajući" popis mogućih odgovora - ako ćelija ne sadrži "padajući" popis, potrebno je kopirati drugu ćeliju, koja ima potreban "padajući" popis mogućih odgovora.
Dodatne preporuke:	
(!)	Potrebno je pri ocjeni rizika od prijevare i razmišljanja o postojećim kontrolama uzeti u obzir da se procjenjuje rizik od prijevare koja je predstavlja namjerno ponašanje ljudi vezano za zloupotrebu sredstva iz EU fondova, dakle nije dovoljno tražiti "izjave" od korisnika kojima potvrđuju usklađenosti projekta sa zakonima, pravilima i odredbama ugovora. Potrebno je usredotočiti se na to kako testirati / kontrolirati da
(!)	Obavljena samoprocjena rizika od prijevare treba biti odobrena od čelnika tijela.
[1]	Ukoliko je NT odgovoran za odabir projekata
[2]	Ukoliko je PT odgovoran za odabir projekata
[3]	Ukoliko je NT odgovoran za odobrenje plaćanja

[illegible]

PRAVILA NPOO	Br. pravila
Prilog 10	Datum odobrenja
Procjena izloženosti specifičnim rizicima od prijevare	Verzija
	Pravilo odobreno od

zloženosti specifičnim rizicima od prijevare

	Odobrio Čelnik tijela Sustava upravljanja i pra
	/potpis/
	/datum/

PRAVILA NPOO	Br. pravila
Prilog 8 Procjena izloženosti specifičnim rizicima od prijevare	Datum odobrenja
	Verzija
	Pravilo donio

zloženosti specifičnim rizicima od prijevare

	Odobrio Čelnik tijela NT-a:
	/potpis/
	/datum/

[illegible]

27

28

29

31

34

BRUTO RIZIK			POSTOJEĆE KONTROLE								NETO RIZIK		
Utjecaj rizika (BRUTO)	Vjerojatnost nastanka rizika (BRUTO)	Ukupna ocjena rizika (BRUTO)	Ozn. kontrole	Opis kontrole	Postoji li dokaz za navedenu kontrolu?	Provode li redovno ispitivanje ove kontrole?	Koliko ste sigurni u učinkovitost ove kontrole?	Djelovanje kombiniranih kontrola na UTJECAJ rizika uzimajući u obzir razine pouzdanosti	Djelovanje kombiniranih kontrola na VIJEROJATNOST pojave rizika uzimajući u obzir razine pouzdanosti	Utjecaj rizika (NETO)	Vjerojatnost nastanka rizika (NETO)	Ukupna trećetačna ocjena rizika (NETO)	

[illegible]

3: PROCJENA IZLOŽENOSTI ODREĐENIM RIZICIMA OD PRIJEVARE - <u>PLAĆANJA</u>									
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--

OPIS RIZIKA	
-------------	--

[illegible]

				Tko je uključen u rizik?		Je li Tijelo	
--	--	--	--	--------------------------	--	--------------	--

Ozn. rizika	Naziv rizika	Opis rizika	Detaljan opis rizika	(Tijelo nadležno za komponentu/podkomponentu (NT) / Posredničko tijelo (PT) / Korisnici / Treće strane)	Je li rizik unutarnji, vanjski ili rezultat tajnog udruživanja?	nadležno za komponentu/podkomponentu	Ako NE, pružite opravdanje
PR1	Izbjegavanje potrebnog natjecateljskog postupka / postupka nadmetanja	Član osoblja NT-a izbjegava nužan natjecateljski postupak / postupak nadmetanja kako bi favorizirao određenog ponuditelja u dobivanju ili zadržavanju ugovora putem: - neprovođenja postupka javnog natječaja ili; - podijeljene nabave ili; - neopravdane dodjele jednom ponuditelju ili; - nepravilnim produljenjem ugovora.	1) Član NT-a može podijeliti nabavu na dvije ili više narudžbenica ili ugovora kako bi izbjegao pokretanje natjecateljskog postupka / postupka nadmetanja ili provjere od strane viših članova upravljačke strukture ili 2) član NT-a može krivotvoriti opravdanje nabave iz jednog izvora izradom vrlo detaljnih specifikacija ili 3) član NT-a može sklopiti ugovor s povlaštenim trećim stranama bez potrebnog natječaja ili 4) član NT-a može produljiti izvorno trajanje ugovora izmjenom ili dopunom ugovora ili dodatnim uvjetom, kako bi se izbjegao postupak ponovne provedbe natječaja.	NT i Treće strane	Unutarnji / Tajno udruživanje		
PR2	Manipulacija natjecateljskim postupkom / postupkom nadmetanja	Član osoblja NT-a favorizira ponuditelja u natjecateljskom postupku / postupku nadmetanja putem: - namještene specifikacije ili; - objavljivanjem podataka ponude ili - manipulacije ponudama.	1) Član NT-a može prilagoditi zahtjeve za prikupljanje ponuda ili prijedloga tako da sadrže specifikacije koje su prilagođene kvalifikacijama određenog ponuditelja ili koje može zadovoljiti samo jedan ponuditelj. Specifikacije koje nisu dovoljno opširne mogu se uporabiti za isključivanje drugih kvalificiranih ponuditelja ili 2) ugovorno osoblje, osoblje za osmišljavanje projekta ili osoblje za ocjenjivanje ponuda NT-a može objaviti povjerljive informacije kako bi pomoglo favoriziranom ponuditelju izraditi bolju tehničku i finansijsku ponudu, kao što su procijene proračuna, poželjna rješenja ili detalji konkurentskih ponuda ili 3) član NT-a može manipulirati ponudama nakon primitka kako bi osigurao odabir favoriziranog	NT i Treće strane	Tajno udruživanje		
PR3	Neprijavljeni sukob interesa ili davanja ili primanja mita	Član osoblja NT-a favorizira podnositelja/ponuditelja jer: - postoji neprijavljeni sukob interesa ili - je dano ili primljeno mito.	1) Ugovor se može dodijeliti korisniku za kojeg je član osoblja pokazao interes, finansijski ili neki drugi. Slično tome, organizacije ne moraju u potpunosti otkriti sve sukobe interesa prilikom prijave za ugovor ili 2) korisnici koji su se prijavili za ugovore mogu ponuditi mito ili proviziju kako bi utjecali na dodjelu ugovora.	NT i Treće strane	Tajno udruživanje		
PRX		Unesite opis dodatnih rizika...					

[illegible]

[illegible]

51

Ministarstvo financija	PRAVILA NPOO-a	Br. pravila	07
	Prilog 11 Preporučene ublažavajuće kontrole za rizike od prijevera	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN-a

1. ODABIR PODNOSITELJA ZAHTJEVA

Sveobuhvatne kontrole

- Sekundarni odbor mogao bi preispitivati pojedinačne odluke ili uzorak odluka koje je donio odbor za evaluaciju
- Primjereni tečajevi izobrazbe iz etike i integriteta kojima su obuhvaćene pojedinačne odgovornosti, prema potrebi
- Uporaba alata za dubinsku analizu podataka, kao što je **ARACHNE**
- Redovite neovisne revizije (npr. unutarnjom revizijom ili revizijom koju obavlja revizorsko tijelo)
- Za slučajeve sumnje na prijeverno postupanje može se uspostaviti mehanizam zviždanja

Specifičan rizik od prijevera	Opis kontrole	Preporučene ublažavajuće kontrole
Sukob interesa u odboru za evaluaciju	Odabir podnositelja zahtjeva • Objavljaju se svi pozivi na podnošenje zahtjeva. • Svi se zahtjevi evidentiraju. • Svi zahtjevi ocjenjuju se u skladu s primjenjivim kriterijima. • Sve odluke o prihvatanju/odbacivanju zahtjeva priopćuju se podnositeljima.	• Odbor za evaluaciju sastoji se od nekoliko članova više uprave koji se mogu izmjenjivati, a čiji je izbor za sudjelovanje u svakom odboru za evaluaciju u određenoj mjeri nasumičan. • Politika o sukobu interesa, s godišnjom izjavom i upisnikom.
Lažne izjave podnositelja zahtjeva		• Provjera pratećih dokumenata s neovisnim izvorima dokaza. • Uporaba prethodnog znanja o korisniku za donošenje informiranih odluka o istinitosti izjava i dostavljenih informacija.

Dvostruko financiranje	Revizorski trag - Potrebno je uspostaviti postupke kojima će se osigurati čuvanje svih dokumenata potrebnih za osiguranje prikladnog revizorskog traga. Sustavi za računovodstvo, praćenje i financijsko izvještavanje - Računalni sustav koji pruža pouzdane i relevantne informacije učinkovito funkcionira.	Provjere s nacionalnim nadležnim tijelima koja upravljaju drugim sredstvima EU-a i ostalim relevantnim državama članicama, kad god je to izvedivo, te kada je procijenjeno da je rizik relevantan i da postoji izvjesna vjerojatnost da će nastati.
------------------------	--	---

2. PROVEDBA I PROVJERA OPERACIJA		
Sveobuhvatne kontrole		
- Zahtjev da korisnici moraju imati politike o sukobu interesa, s godišnjom izjavom i upisnikom - Pružanje izobrazbe korisnicima o otkrivanju prijevarnog postupanja - Uporaba alata za dubinsku analizu podataka, kao što je ARACHNE i ostalih registara podataka - Za slučajeve sumnje na prijevarno postupanje može se uspostaviti mehanizam zviždanja - Učinkovite provjere upravljanja		
Specifičan rizik od prijevare	Opis kontrole	Preporučene ublažavajuće kontrole
Podijeljena kupnja	Smjernice za korisnike Učinkovito obavješćavanje korisnika o njihovim pravima i obvezama, a posebno o nacionalnim pravilima prihvatljivosti koja su propisana za program, primjenjivim pravilima Komisije o prihvatljivosti, posebnim uvjetima u pogledu proizvoda ili usluga koje je potrebno isporučiti u okviru operacije, planu financiranja, roku izvršenja,	Ako je potrebno, preispituje popis predloženih ugovora prije provedbe programa za ugovore koji su neposredno ispod vrijednosti pragova
Neopravdane izravne pogodbe radi izbjegavanja natječaja		(NT/PT) preispituje uzorak izravnih pogodbi korisnika. - Prethodno odobrenje NT-a za sve izravne pogodbe
Nepostojanje natječajnog postupka za preferirane dobavljače		NT/PT preispituje uzorak ugovora znatne veličine prije plaćanja računa radi dokaza o natječaju.

Produljenje postojećih ugovora radi izbjegavanja ponovnog raspisivanja natječaja	zahtjevima koji se odnose na odvojeno računovodstvo ili primjerene računovodstvene šifre, informacijama koje treba čuvati i priopćiti. • Postojanje jasnih i nedvosmislenih nacionalnih pravila prihvatljivosti propisanih za program. • Postojanje strategije kojom će se osigurati da korisnici imaju pristup nužnim informacijama i dobiju odgovarajuće smjernice.	• PT prethodno odobrava izmjene ugovora kojima se izvorni ugovor proširuje iznad prethodno definiranog znatnog praga. • Zahtjev NT-a da korisnici imaju sekundarni mehanizam, uz odjel za javnu nabavu, koji će provjeriti jesu li specifikacije ponude preuske. NT preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika.
Prilagođene specifikacije u korist određenih ponuditelja		
Neovlaštena objava podataka iz ponude		• Zahtjev NT-a da korisnici imaju sekundarni mehanizam kojim se uspoređuje uzorak uspješnih ponuda s konkurentnim ponudama tražeći naznake o prethodnom poznavanju podataka iz ponude. NT preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. • Zahtjev NT-a za visokim stupnjem transparentnosti u dodjeli ugovora, kao što je objava svih podataka iz ugovora koji nisu javno osjetljivi. NT preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. NT preispituje uzorak uspješnih ponuda u usporedbi s konkurencijom tražeći naznake o prethodnom poznavanju podataka iz ponude.
	Provjere upravljanja • Postojanje pisanih postupaka i sveobuhvatnih kontrolnih popisa za provjere upravljanja	
Neprijavljen sukob interesa		• Politika sukoba interesa, s godišnjom izjavom i upisnikom.

Podmićivanje	• Provjere upravljanja koje treba završiti prije ovjeravanja • Svi zahtjevi za nadoknadu mogu biti podložni administrativnoj provjeri, uključujući preispitivanje zahtjeva i popratne dokumentacije • Terenske provjere koje se provode kada je projekt u naprednoj fazi provedbe • Čuvaju se dokazi o izvršenim aktivnostima i dobivenim rezultatima i prate se nalazi • Uzorkovanje se mora temeljiti na primjerenoj procjeni rizika • Postojanje postupaka kojima će se osigurati da tijelo za ovjeravanje dobije sve nužne informacije	• Zahtjev NT-a da korisnici imaju snažne kontrole natječajnih postupaka, primjerice strogim poštovanjem rokova za podnošenje ponuda. NT preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. • Zahtjev NT-a da korisnici preispitaju sve dodijeljene ugovore s pomoću sekundarnog mehanizma tražeći naznake kao što su velika blizina uspješne ponude sljedećoj najnižoj ponudi po redu, pobjeđivanje kasno podnesenih ponuda i/ili dokaze da je uspješan ponuditelj privatno komunicirao s osobljem koje sudjeluje u provedbi natječaja. NT preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. • NT preispituje uzorak uspješnih ponuda tražeći naznake kao što su velika blizina uspješne ponude sljedećoj najnižoj ponudi po redu, pobjeđivanje kasno podnesenih ponuda i/ili dokaze da je uspješan ponuditelj privatno komunicirao s osobljem koje sudjeluje u provedbi natječaja, koji mogu ukazivati na prijevarno ponašanje.
Tajno dogovaranje	Revizorski trag • NT trebalo bi čuvati računovodstvenu evidenciju u kojoj su sadržani detaljni podaci o izdacima koji su korisniku stvarno nastali u svakoj sufinanciranoj operaciji • Tehničke specifikacije i financijski plan operacije, izvješća o napretku i praćenju, dokumente o zahtjevima, evaluaciji, odabiru, odobravanju bespovratnih sredstava i natječajnim postupcima i postupcima ugovaranja te izvješća o inspekcijama sufinanciranih proizvoda i usluga treba čuvati na odgovarajućoj razini upravljanja.	• Zahtjev NT-a da korisnici imaju uspostavljene kontrole za otkrivanje upadno visokih ili neobičnih podataka u ponudama (kao što su evaluatori ponuda koji poznaju tržište) i neobičnih odnosa među trećim stranama (tj. rotacija ugovora). NT preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. • Zahtjev NT-a da korisnici uspostave „mjerila” za uspoređivanje cijena standardnih roba ili usluga. NT preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika.
Manipulacija ponudama		• Zahtjev NT-a da korisnici imaju natječajni postupak koji uključuje transparentni postupak otvaranja ponuda i odgovarajuća sigurnosna rješenja za neotvorene ponude. NT preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika.
Nedostaci u određivanju cijena	NT bi trebalo provjeriti imaju li korisnici zaseban računovodstveni sustav ili zasebnu računovodstvenu šifru za sve transakcije • Potrebno je uspostaviti postupke kojima će se osigurati čuvanje svih dokumenata	• Zahtjev NT-a da korisnici uspostave kontrole za provjeru cijena koje su navele treće strane usporedbom s neovisnim izvorima. NT preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. Zahtjev NT-a da korisnici upotrebljavaju standardne jedinične troškove za redovito snabdijevanje.

„Nepostojeći” pružatelji usluga	potrebnih za osiguranje prikladnog revizorskog traga. Sustavi za računovodstvo, praćenje i financijsko izvještavanje Računalni sustav koji pruža pouzdane i relevantne informacije učinkovito funkcionira.	NT preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika.
Jedan izvođač prijavljuje dvostruke troškove		Zahtjev NT-a da korisnici preispitaju izvješća o radu i rezultate ugovora u potrazi za dokazima o troškovima (npr. imena zaposlenika) i da im je ugovorom dopušteno tražiti dodatne dokaze (npr. sustavi za evidenciju radnog vremena). NT preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika.
Zamjena proizvoda		Zahtjev NT-a da korisnici uspoređuju kupljene proizvode/usluge sa specifikacijama ugovora, uz pomoć relevantnih stručnjaka. NT preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. NT preispituje uzorak izvješća o radu i određene proizvode/usluge u usporedbi sa specifikacijama ugovora.
Nepostojanje proizvoda ili neizvršavanje operacija u skladu sa sporazumom o bespovratnim sredstvima		- Zahtjev NT-a da korisnici traže potvrde o radovima ili druge oblike potvrda o provjeri koje dodjeljuje neovisna treća strana po završetku ugovora. NT preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. - NT preispituje uzorak potvrda o radovima ili drugih oblika potvrda o provjeri.
Lažni, napuhani ili dvostruki računi		- Zahtjev NT-a da korisnici provjere dostavljene račune u cilju otkrivanja mogućeg dvostrukog izdavanja (tj. više računa s istim iznosom, brojem računa itd.) ili krivotvorenja. NT preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. - Zahtjev NT-a da korisnici usporede konačnu cijenu proizvoda/usluga s proračunom i opće prihvaćenim cijenama za slične ugovore. NT preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. - NT preispituje uzorak rezultata projekta u odnosu na troškove u potrazi za dokazima da posao nije izvršen ili o tome jesu li nastali troškovi bili nužni.

2. PROVEDBA I PROVJERA OPERACIJA

Sveobuhvatne kontrole		
• Za slučajeve sumnje na prijevorno postupanje može se uspostaviti mehanizam zviždanja • Uporaba alata za dubinsku analizu podataka, kao što je ARACHNE • Učinkovite provjere upravljanja • Usklađenost s nacionalnim zahtjevima za neovisnu reviziju troškova projekata koji nastaju korisnicima		
Specifičan rizik od prijave	Opis kontrole	Preporučene ublažavajuće kontrole (ili posebne provjere koje moraju biti uključene u provjere upravljanja)
Troškovi prijavljeni za neodgovarajuće kvalificiranu radnu snagu	Smjernice za korisnike • Učinkovito obavješćivanje korisnika o njihovim pravima i obvezama, a posebno o nacionalnim pravilima prihvatljivosti koja su propisana za program, primjenjivim pravilima Komisije o prihvatljivosti, posebnim uvjetima u pogledu proizvoda ili usluga koje je potrebno isporučiti u okviru operacije, planu financiranja, roku izvršenja, zahtjevima koji se odnose na odvojeno računovodstvo ili primjerene računovodstvene šifre, informacijama koje treba čuvati i priopćiti.	• Preispitivanje završnih izvješća o radu i financijskih izvješća u potrazi za razlikama između planiranog i stvarnog broja zaposlenika. • Zahtjev za dodatnim dokazima (npr. potvrde o kvalifikacijama) kao potvrde za primjerenost znatnijih nadomještanja • Prethodno odobrenje znatnih promjena ključnog osoblja • Zahtjev da korisnici provjere ključno osoblje treće strane koje sudjeluje u provedbi ugovora u odnosu na osoblje predloženo u ponudama i zatraže dokaze kojima se potvrđuje primjerenost znatnijih nadomještanja. NT preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. • Zahtjev za korisnike da trećim stranama daju prethodno odobrenje za znatne promjene osoblja. NT preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika.
Lažni troškovi radne snage	• Postojanje jasnih i nedvosmislenih nacionalnih pravila prihvatljivosti propisanih za program. • Postojanje strategije kojom će se osigurati da korisnici imaju pristup nužnim informacijama i dobiju odgovarajuće smjernice. Provjere upravljanja • Postojanje pisanih postupaka i sveobuhvatnih kontrolnih popisa za provjere upravljanja • Provjere upravljanja završene prije ovjeravanja	• Provjera dokaza koje su korisnici dostavili o završetku aktivnosti iz projekta, primjerice, upisnici i sustavi za evidenciju radnog vremena. • Preispitivanje završnih izvješća o radu i financijskih izvješća dobivenih od korisnika u potrazi za razlikama između planiranih i stvarnih aktivnosti. • Zahtjev korisnicima da provjere dokaze o provedenim aktivnostima koje su dostavile treće strane, primjerice, upisnici i evidencije radnog vremena. NT preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. • Preispitivanje završnih izvješća o radu i financijskih izvješća u potrazi za razlikama između planiranih i stvarnih aktivnosti. NT preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika.

	- Svi zahtjevi za nadoknadu mogu biti podložni administrativnoj provjeri, uključujući preispitivanje zahtjeva i popratne dokumentacije - Terenske provjere koje se provode kada je projekt u naprednoj fazi provedbe - Čuvaju se dokazi o izvršenim aktivnostima i dobivenim rezultatima i prate se nalazi - Uzorkovanje se mora temeljiti na primjerenoj procjeni rizika - Postojanje postupaka kojima će se osigurati da tijelo za ovjeravanje dobije sve nužne informacije	
Neplaćen prekovremeni rad prijavljen je kao stvarni trošak		- Preispitivanje završnih financijskih izvješća i izvješća o radu i popratne dokumentacije u potrazi za naznakama da je prijavljen prekovremeni rad (pretjerani broj radnih sati za osoblje koje sudjeluje u provedbi projekta, manji broj osoblja od planiranog, ali provedene sve aktivnosti). - Zahtjev za korisnike da usporede račune od dobavljača s popratnom dokumentacijom u potrazi za naznakama da je prijavljen prekovremeni rad (pretjerani broj radnih sati za osoblje koje sudjeluje u provedbi projekta, manji broj osoblja od planiranog). NT preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika.
Prijavljena netočna plaća po satu	Revizorski trag - NT trebalo bi čuvati računovodstvenu evidenciju u kojoj su sadržani detaljni podaci o izdacima koji su korisniku stvarno nastali u svakoj sufinanciranoj operaciji - Tehničke specifikacije i financijski plan operacije, izvješća o napretku i praćenju, dokumente o zahtjevima, evaluaciji, odabiru, odobravanju bespovratnih sredstava i natječajnim postupcima i postupcima ugovaranja te izvješća o inspekcijama sufinanciranih proizvoda i usluga treba čuvati na odgovarajućoj razini upravljanja.	- Usporedba završnih financijskih izvješća s dokazima o stvarno nastalim troškovima plaća (npr. ugovori, platne liste) i vremenom provedenim radeći na projektnim aktivnostima (npr. sustavi za evidenciju radnog vremena, evidencije radnog vremena). - Za troškove radne snage trećih strana – NT zahtijeva od korisnika da preispitaju račune za troškove rada u odnosu na dokaze o stvarno nastalim troškovima plaća (npr. ugovori, platne liste) i vremenom provedenim radeći na projektnim aktivnostima (npr. sustavi za evidenciju radnog vremena, upisnici). Svi se dokazi pregledavaju s odgovarajućom dozom skeptičnosti. NT preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika.
Troškovi rada netočno su raspodijeljeni među projektima		Preispitivanje dokaza korisnika u cilju neovisne provjere raspodjele troškova osoblja po projektnim aktivnostima, primjerice, upisnici, sustavi za evidenciju radnog vremena, podaci iz poslovnih knjiga.
Netočni opisi aktivnosti koje je osoblje izvršilo	- NT trebalo bi provjeriti imaju li korisnici zaseban računovodstveni sustav ili zasebnu računovodstvenu šifru za sve transakcije - Potrebno je uspostaviti postupke kojima će se osigurati čuvanje svih dokumenata potrebnih za osiguranje prikladnog revizorskog traga.	- Provjera dokaza korisnika u cilju neovisne provjere završetka projektnih aktivnosti, primjerice, upisnici i sustavi za evidenciju radnog vremena. - Preispitivanje završnih izvješća o radu i financijskih izvješća u potrazi za razlikama između planiranih i stvarnih aktivnosti. - Zahtjev korisnicima da provjere dokaze koje su dostavile treće strane u cilju neovisne provjere završetka aktivnosti, primjerice, upisnici i sustavi za evidenciju radnog vremena. NT preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. - Zahtjev korisnicima za preispitivanje završnih izvješća o radu i financijskih izvješća u potrazi za razlikama između planiranih i

		stvarnih aktivnosti. NT preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika.
Prijavljeni troškovi osoblja za osoblje koje ne postoji	Sustavi za računovodstvo, praćenje i financijsko izvještavanje Računalni sustav koji pruža pouzdane i relevantne informacije učinkovito funkcionira.	
Troškovi osoblja prijavljeni za aktivnosti koje su se provodile izvan razdoblja provedbe		• Preispitivanje dokaza korisnika u cilju neovisne provjere postojanja osoblja, primjerice, ugovori, podaci o socijalnom osiguranju. Zahtjev za korisnike da preispitaju dokaze trećih strana kojima se može neovisno provjeriti postojanje osoblja, primjerice ugovori, pojedinosti o socijalnom osiguranju. NT preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika. • Preispitivanje dokaza korisnika na temelju kojih se može neovisno provjeriti jesu li troškovi nastali u okviru rokova provedbe projekta, primjerice izvorni računi, bankovna izvješća. • Zahtjev za korisnike da preispitaju dokaze trećih strana kojima se može neovisno provjeriti jesu li troškovi nastali u okviru rokova provedbe projekta, primjerice izvorni računi, bankovna izvješća. NT preispituje funkcioniranje ove kontrole na uzorku korisnika.

3. PLAĆANJA

Sveobuhvatne kontrole

- Politika sukoba interesa, s godišnjom izjavom i upisnikom
- Učinkovite provjere upravljanja
- Za slučajeve sumnje na prijevarno postupanje može se uspostaviti mehanizam zviždanja
- Redoviti primjereni tečajevi izobrazbe iz etike i integriteta kojima su obuhvaćene pojedinačne odgovornosti

Specifičan rizik od prijave	Opis kontrole	Preporučene ublažavajuće kontrole
Nepotpun/neprimjeren postupak provjere kojim se ne pruža dovoljno osiguranje od prijave	Raspodjela funkcija u Tijelu nadležnom za komponentu/podkomponentu • Jasno definirane i raspodijeljene funkcije	• NT provodi detaljno sekundarno preispitivanje uzorka provjera upravljanja provjeravajući jesu li izvršene u skladu s relevantnim smjernicama i normama.
Nepotpun/neprimjeren postupak provjere kojim se ne pruža dovoljno osiguranje protiv prijave	Provjere upravljanja • Postojanje pisanih postupaka i sveobuhvatnih kontrolnih popisa • Svi zahtjevi za nadoknadu mogu biti podložni administrativnoj provjeri, uključujući preispitivanje zahtjeva i popratne dokumentacije • Terenske provjere koje se provode kada je projekt u naprednoj fazi provedbe • Čuvaju se dokazi o izvršenim aktivnostima i dobivenim rezultatima i prate se nalazi • Uzorkovanje se mora temeljiti na primjerenoj procjeni rizika • Postojanje postupaka kojima će se osigurati da tijelo za ovjeravanje dobije sve nužne informacije • .	• Osoblje koje izvršava provjere izdataka primjereno je kvalificirano i osposobljeno te je prošlo tečaj obnove znanja o prijevarama. NT preispituje prikladnost tih programa izobrazbe. • Revizorsko tijelo preispituje ovjere izdataka koje izvršava tijelo za ovjeravanje osiguravajući da su izvršene u skladu s relevantnim smjernicama i standardima.
Sukob interesa u NT-u ima neprimjereni utjecaj na odobravanje plaćanja		• Postupak plaćanja sastoji se od nekoliko zasebnih faza odobravanja, pri čemu je prije odobravanja potrebno dostaviti dokaze o osnovanosti izdataka (npr. neovisna revizorska mišljenja)

4. IZRAVNA NABAVA UPRAVLJAČKIH TIJELA (samo ako je primjenjivo)

Sveobuhvatne kontrole

- Preispitivanje dodijeljenih ugovora sekundarnim mehanizmom koji nije odbor za odabir (npr. osoblje više razine unutar NT-a)
- Redovite neovisne revizije
- Politika sukoba interesa, s godišnjom izjavom i upisnikom
- Za slučajeve sumnje na prijevarno postupanje može se uspostaviti mehanizam zviždanja.
- Redoviti primjereni tečajevi izobrazbe iz etike i integriteta kojima su obuhvaćene pojedinačne odgovornosti i posljedice nepridržavanja

Specifičan rizik od prijevare	Opis kontrole	Dodatne preporučene kontrole
Neopravdane izravne pogodbe radi izbjegavanja natječaja ili odabira preferiranih dobavljača	Revizorski trag • Potrebno je uspostaviti postupke kojima će se osigurati čuvanje svih dokumenata potrebnih za osiguranje prikladnog revizorskog traga. Sustavi za računovodstvo, praćenje i financijsko izvještavanje • Računalni sustav koji pruža pouzdane i relevantne informacije učinkovito funkcionira.	• Za sve izravne pogodbe odobrenje daje sekundarni mehanizam koji nije odjel za javnu nabavu (npr. osoblje više razine unutar NT-a)
Nepostojanje natječajnog postupka za preferirane dobavljače		• Neovisna revizija velikih ugovora prije plaćanja računa u potrazi za dokazima o natječaju.
Proširenje/produljenje postojećih ugovora radi izbjegavanja ponovnog raspisivanja natječaja.		• Prethodno odobrenje za sva produljenja ugovora daje sekundarni mehanizam koji nije odjel za javnu nabavu (npr. osoblje više razine unutar NT-a)
Prilagođene specifikacije u korist određenih ponuditelja		• Sve obavijesti o sklapanju ugovora prije objave preispituje sekundarni mehanizam koji nije odjel za javnu nabavu (npr. osoblje više razine u NT-u), od kojih svaki provjerava jesu li specifikacije ponude preuske.
Neovlaštena objava podataka iz ponude		• Sekundarni odbor uspoređuje uzorak uspješnih ponuda s konkurentnim ponudama tražeći naznake o prethodnom poznavanju podataka iz ponude. • Visoki stupanj transparentnosti u dodjeli ugovora, kao što je objava svih podataka iz ugovora koji nisu javno osjetljivi.
Neprijavljen sukob interesa		• Politika sukoba interesa, s godišnjom izjavom i upisnikom.
Podmićivanje		• Poštovanje rokova za podnošenje. • Preispitivanje uzorka uspješnih ponuda tražeći naznake kao što su velika blizina uspješne ponude sljedećoj najnižoj ponudi po redu, pobjeđivanje kasno podnesenih ponuda i/ili dokaze da je uspješni ponuditelj privatno komunicirao s osobljem koje sudjeluje u provedbi natječaja.

Ministarstvo financija	PRAVILA NPOO	Br. pravila	07
	Prilog 12 Indikatori prijave – javna nabava i konzultantske usluge	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN-a

INDIKATORI PRIJEVARE – POSTUPCI (JAVNE) NABAVE I KONZULTANTSKE USLUGE¹

PRIJEVARE U JAVNOJ NABAVI

Uobičajeni i ponavljani modeli prijave i relevantni indikatori prijave (upozorenja)

Ovaj dodatak navodi neke od uobičajenih i ponavljanih modela prijave uz opis modela i relevantnih indikatora prijave u području ugovaranja i javne nabave.

1. Korupcija – davanje i primanje mita (u skladu s pravilima kaznenog prava)

Indikator: svaka korist koja je pružena ili primljena s namjerom pogodovanja (novac i druge vrijednosti kao primjerice darovi čija vrijednost prelazi propisana ograničenja, zajmovi koji se otplaćuju ili ne otplaćuju, uporaba kreditnih kartica, besplatno korištenje nekretnina ili pokretnina ili njihovo korištenje po cijenama ispod tržišnih, gotovinske isplate, plaćanje čekom ili bankovnim prijenosom lažnih naknada ili provizija, dogovoren postotak ugovorene cijene koji se plaća preko posrednika ili fiktivnog društva koju je osnovao primatelj ili putem skrivenog vlasničkog udjela u strukturi društva izvođača. Fiktivno trgovačko društvo ili trgovac pojedinac je formalno upisan u sudski ili drugi odgovarajući registar, ali zapravo ne posluje niti posjeduje imovinu. Nakon odabira ponude i/ili sklapanja ugovora, mito se može davati/primati u obliku provizije, što znači da izvođač plaća ili „vraća“ dogovoreni postotak za svako plaćanje računa koji zaprimi. Bez obzira na način na koji se mito daje/prima, cijene su obično uvećane ili je kvaliteta robe i usluga umanjena. Plaćanja koja predstavljaju korupciju olakšavaju mnoge druge vrste prijave, kao što su lažno izdavanje računa ili neispunjavanje specifikacija ugovora.

Utjecaj u svrhu korupcije u području ugovaranja i nabave često se očituje kroz nepravilan postupak odabira, neopravdano visoke cijene, prihvatanje niske kvalitete i kašnjenje ili izostanak isporuke/izvršenja.

Ostali indikatori:

- prisan odnos između ovlaštenih predstavnika naručitelja/ovlaštenih predstavnika naručitelja u postupku nabave/članova stručnog povjerenstva (u nastavku teksta: Ovlašteni predstavnici) zaduženih za odobravanje i provedbu postupka nabave i gospodarskih subjekata koji su ponuditelji u postupku nabave;

¹ Dio iz: COCOF 09/0003/00-EN, Final version of 18/02/2009 COCOF 09/0003/00-EN - Information Note on Fraud Indicators for ERDF, ESF and CF.

- neobjašnjivo ili naglo povećanje imovine Ovlaštenih predstavnika zaduženih za provedbu postupka nabave;
- Ovlašteni predstavnik zadužen za provedbu postupka nabave bavi se neprijavljenim drugim zanimanjem;
- gospodarski subjekt je na među ostalim gospodarskim subjektima poznat ili na glasu kao potencijalni davatelj mita;
- neopravdane izmjene ugovora osobito bitnih elemenata ugovora kao što su, ali nije ograničeno na, cijena, predmet ugovora, rok završetka, uvjete plaćanja i korištene materijale i slično;
- Ovlašteni predstavnik zadužen za provedbu postupka nabave odbija promaknuće na položaj koji nije vezan uz nabavu;
- Ovlašteni predstavnik zadužen za odobrenje ili provedbu postupka nabave ne podnosi ili ne ispunjava izjavu o nepostojanju sukoba interesa.

2. Neotkriveni sukob interesa

Sukob interesa može nastati kada Ovlašteni predstavnik naručitelja ima neotkriveni financijski interes vezan uz ugovor o nabavi te izvršitelja ugovora. Primjerice, može biti riječ o tome da je osoba u strukturi vlasništva trgovačkog društva koje izvršava ugovor o nabavi, osnovao fiktivno društvo preko koje kupuje robu po uvećanim cijenama ili ima skriven interes u prodaji ili najmu nekretnina.

Indikatori:

- neobjašnjivo ili neuobičajeno davanje prednosti (favoriziranje) određenog gospodarskog subjekta ;
- nepravilna primjena uvjeta sposobnosti/kriterija odabira/tehničkih specifikacija te povreda načela jednakog tretmana i načela nediskriminacije traženjem pojašnjenja samo od tog ponuditelja (tijekom postupka pregleda i ocjene ponuda);
- određivanje nedovoljno preciznih uvjeta sposobnosti/kriterija odabira/tehničkih specifikacija u obavijesti o nadmetanju/pozivu na nadmetanje/dokumentaciji o nabavi te nejednako postupanje traženjem pojašnjenja samo od jednog ponuditelja (tijekom postupka pregleda i ocjene ponuda);
- izmjene i dopune ugovor o nabavi nakon sklapanja istog u korist izvođača/izvršitelja/isporučitelja (uključujući izmjene ponude nakon sklapanja ugovora, promjene u strukturi stručnog tima/ podugovarača bez udovoljavanja uvjetima i zahtjevima iz dokumentacije o nabavi) što može ukazivati na pogodovanje i/ili sukob interesa;
- kontinuirano prihvaćanje isporučevina visoke cijene, a niske kvalitete i sl.;
- nepodnošenje ili ne ispunjavanje izjave o nepostojanju sukoba interesa;
- odbijanje promaknuća na položaj koji nije vezan uz poslove nabave .

3. Manipuliranje ponudama

Ponuditelji u određenom zemljopisnom području, regiji ili industriji mogu surađivati kako bi izbacili konkurenciju iz natjecanja i povišili cijene kroz razne modele manipuliranja ponudama.

Komplementarne ponude

- komplementarne ponude, također poznate kao ponude „iz sjene“, trebaju samo izgledati kao prave ponude, ali ne i biti prihvaćene od strane naručitelja;
- ponuditelji koji surađuju predaju ponude po višim cijenama ili ponude koje ne ispunjavaju uvjete iz dokumentacije o nabavi kako bi omogućili odabir „favoriziranog“ ponuditelja po višoj cijeni. Odabrani ponuditelj dijeli postotak dobiti s ponuditeljima koji nisu odabrani, angažira ih kao podizvođače ili im omogućuje sklapanje drugih ugovora po visokim cijenama. Komplementarne ponude povezuju se i s fiktivnim ili povezanim gospodarskim subjektima.

Onemogućavanje ponuda

Kako bi se spriječilo otkrivanje namjernog povećanja cijena, moguće je potplaćivanje subjekata koji nisu uključeni u komplementarne ponude, u svrhu odvratanja od nadmetanja ili pak korištenje drugih sredstava kako bi ih se obeshrabrilo u sudjelovanju u nadmetanju (što se može odnositi i na podizvođače).

Naizmjenično pobjeđivanje

Odnosi se na podnošenje komplementarnih ponuda ili odustaje od nadmetanja kako bi se omogućilo da svaki od ponuditelja naizmjenično (rotirajuće) bude odabran u postupku. Rotacija se može temeljiti na zemljopisnom području, npr. jedan izvođač cestovnih radova dobiva sve poslove u jednoj regiji, drugi u sljedećoj ili prema vrsti posla, vremenu, itd.

Tržišna podjela

Gospodarski subjekti koji surađuju mogu podijeliti tržište ili linije proizvoda i dogovoriti se da se ne nadmeću na području koje pripada drugom gospodarskom subjektu ili da se nadmeću manipuliranjem ponudama, kao npr. podnošenjem isključivo komplementarnih ponuda. Ponekad i Ovlašteni predstavnici mogu biti uključeni u modele manipuliranja ponudama - ponekad s financijskim interesom u „konkurentnom“ poduzeću - i dobiti udio u dobiti na temelju ugovorenih previsokih cijena.

Indikatori:

- odabrana ponuda je previsoka u odnosu na procijenjene troškove, objavljene cjenike, slične radove ili usluge ili industrijske prosjeke i tržišne cijene;
- stalne visoke cijene svih ponuditelja ;
- pad cijena ponuda kada novi gospodarski subjekt ulazi u nadmetanje;
- rotacija ponuditelja koji su odabrani u postupku nabave prema regiji, poslu, vrsti radova;
- ponuditelji koji nisu odabrani u postupku nabave zapošljavaju se kao podizvođači
- postoji neuobičajen sastav ponuda (npr. ponude su podijeljene na jednake postotke, vrijednost odabrane ponude nešto je iznad granice prihvatljivih cijena, točno se uklapa u procijenjenu vrijednost nabave, ponuđena cijena je previsoka, preblizu procijenjenoj vrijednosti ili previše odstupa od iste, sadrži okrugle brojeve, nepotpuna je, itd.);
- očigledne veze između ponuditelja, npr. zajedničke adrese, osoblje, telefonski brojevi, itd.;
- ako naručitelj traži ispravak računske pogreške, a svi ponuđači osim ponuditelja čija je ponuda odabrana, odbijaju ispravak računske pogreške;

- ponuditelj u svoju ponudu uključuje podizvođače koji se nadmeću kao samostalni ponuditelji ili članovi zajednice ponuditelja u postupku predmetne nabave;
- natjecatelj koji se kvalificirao u drugi stupanj postupka, iako pozvan na dostavu ponuda, istu ne dostavlja nego postaje podizvođač odabranom ponuditelju (u ograničenom postupku, natjecateljskom postupku uz pregovore, natjecateljskom dijalogu, partnerstvu za inovacije) ili ponuditelj čije je ponuda odabrana kao ekonomski najpovoljnija ponuda odustane od svoje ponude i postane podizvođač ponuditelja koji je sljedeći rangiran (u otvorenom postupku javne nabave);
- u postupku nadmetanja sudjeluju uvijek isti gospodarski subjekti;
- ponuditelji čije ponude nisu odabrane u postupku nadmetanja nisu registrirani u sudskom ili drugom odgovarajućem registru te se podaci o njima ne mogu naći pretragom internetskih tražilica, tj. radi se o fiktivnim gospodarskim subjektima;
- komunikacija ili druge naznake da gospodarski subjekti/ponuditelji razmjenjuju informacije o cijenama, „dijele područja“ ili na drugi način sklapaju neformalne sporazume.

4. Neuravnotežene ponude

Posljedica su odavanja povlaštenih informacija koje nisu dostupne svim ponuditeljima, a koje omogućuju konkurentniju cijenu (nižu cijenu od drugih ponuditelja). Neuravnotežene ponude jedna su od najučinkovitijih modela dogovorenog nadmetanja jer manipulacija nije toliko očita kao u drugim popularnim modelima, poput neopravdane izravne dodjele.

Indikatori:

- odabrana ponuda ima za određene aktivnosti neuobičajeno niske cijene, što predstavlja rizik povećanja ugovorne cijene nakon dodjele ugovora, kao i rizik od odustajanja od određenih aktivnosti utvrđenih ugovorom;
- odabrana ponuda ima za određene aktivnosti neuobičajeno niske cijene što može ukazivati da je ponuditelj mogao imati povlaštene informacije koje nisu bile dostupne drugim ponuditeljima, npr. da se jedna ili više stavki iz dokumentacije o nabavi neće koristiti/izvršavati ili će se koristiti u znatno manjem omjeru nego što je navedeno u dokumentaciji o nabavi. Takva informacija omogućuje tom ponuditelju da dostavi nižu cijenu od ostalih ponuđača, navodeći vrlo nisku cijenu na stavci koja će se izmijeniti u provedbi ugovora;
- ponuda odabranog ponuditelja ima nešto nižu cijenu od sljedeće ponude (mogućnost dostave podataka koji se odnose na druge ponude odabranom ponuditelju);
- nakon sklapanja ugovora stavke ili vrijednost stavki troškovnika se mijenjaju u korist odabranog ponuditelja;
- stavke troškovnika sklopljenog ugovora se razlikuju od stavki troškovnika odabrane ponude prije sklapanja ugovora;
- postoji očita veza između ponuditelja i Ovlaštenih predstavnika koji su bili uključeni u postupak nabave.

5. Dogovorene specifikacije

Dokumentacija o nabavi može sadržavati uvjete sposobnosti/kriterije odabira ekonomski najpovoljnije ponude/tehničke specifikacije koje su određene na način tako da iste može zadovoljiti samo određeni gospodarski subjekt. Navedeno je osobito česta pojava u ugovorima vezanim uz informacijske tehnologije (IT) i drugim ugovorima u području tehničkih znanosti.

Specifično određene uvjete sposobnosti/kriterije odabira ekonomski najpovoljnije ponude/tehničke specifikacije mogu se koristiti kako bi se isključili drugi kvalificirani gospodarski subjekti te općenito izbjegla konkurencija.

Uzorak u takvom postupanju koje „favorizira“ određenog gospodarskog subjekta ukazuje na korupciju.

Indikatori:

- definiranje restriktivnih uvjeta sposobnosti ili uvjeta sposobnosti koji nisu povezani s predmetom nabave, restriktivne tehničke specifikacije te samo jedna zaprimljena ponuda;
- definiranje restriktivnih uvjeta sposobnosti ili uvjeta sposobnosti koji nisu povezani s predmetom nabave, restriktivne tehničke specifikacije te samo jedna ponuda ocjenjivana;
- izmjene poziva na nadmetanje/obavijesti o nadmetanju /dokumentacije o nabavi kroz objavu odgovora na pitanja zainteresiranih gospodarskih subjekata, a ne kroz izmjene obavijesti o nadmetanju/poziva na nadmetanje/dokumentacije o nabavi te ocjenjivanje samo jedne ponude u postupku ocjenjivanja ekonomski najpovoljnije ponude;
- izmjene poziva na nadmetanje/obavijesti o nadmetanju /dokumentacije o nabavi kroz objavu odgovora na pitanja zainteresiranih gospodarskih subjekata, a ne kroz izmjene poziva na nadmetanje/dokumentacije o nabavi + sudjelovanje samo jednog ponuditelja u postupku ocjenjivanja;
- samo jedan ili manji broj ponuditelja sudjeluju u postupku nabave (udovoljavaju uvjetima i zahtjevima iz dokumentacije o nabavi);
- žalbe ostalih ponuditelja ili zainteresiranih gospodarskih subjekata;
- specifikacije su znatno uže ili šire određene već u ranijim postupcima s istim/sličnim predmetima nabave
- neobične ili nerazumne tehničke specifikacije;
- velik broj sklopljenih ugovora s istim ponuditeljem;
- naručitelj određuje pojedinu stavku upućujući na određenu marku ili izvor umjesto opisa predmeta nabave bez korištenja izraza „ili jednakovrijedno“, odnosno naručitelj ne koristi mogućnost opisa tehničkih specifikacija koje omogućuju jednak pristup postupku nabave zainteresiranim gospodarskim subjektima;
- nakon sklapanja ugovora, došlo je do većih promjena u količini i vrsti radova/robe ili usluga;
- postoji očita veza između ponuditelja i Ovlaštenih predstavnika koji su bili uključeni u postupak nabave.

6. Odavanje informacija o ponudama

Riječ je o davanju povjerljivih informacija kako bi se omogućilo „favoriziranom“ ponuditelju formulirati tehnički ili financijski dijelova ponude, odavanjem detalja iz ostalih ponuda.

Indikatori:

- ponuda koja je odabrana kao ekonomski najpovoljnija ponuda nešto je niža od sljedeće rangirane ponude;
- postoji sumnja da su neke ponude otvorene prije isteka roka za dostavu ponuda (ukoliko postoji vremenski jaz između isteka roka za dostavu ponuda i otvaranja ponuda);

- prihvatanje zakašnjelih ponuda;
- zakašnjeli ponuditelj je ujedno i ponuditelj čija je ponuda odabrana;
- postupku javne nabave prethodio je drugi postupak javne nabave koji je poništen bez opravdanog razloga;
- ponuditelj koji je izabran u postupku nabave komunicira privatno/neformalno s Ovlaštenim predstavnicima tijekom roka za dostavu ponuda;
- žalbe drugih ponuditelja/gospodarskih subjekata.

7. Manipulacija ponudama

Riječ je o manipuliranju pristiglim ponudama (mijenjanje ponuda, „gubitak“ ponuda, odbijanje ponuda zbog navodnih grešaka u tehničkim specifikacijama, ispunjavanju troškovnika, neispunjavanju drugih zahtjeva iz dokumentacije o nabavi, itd.).

Indikatori:

- žalbe drugih ponuditelja/gospodarskih subjekata;
- neprikladni postupci nabave;
- izmjene i dopune Ugovor o nabavi nakon sklapanja istog u korist izvođača/izvršitelja/isporučitelja (uključujući izmjene ponude nakon sklapanja ugovora, promjene u strukturi stručnog tima/ podugovarača bez udovoljavanja uvjetima i zahtjevima iz dokumentacije o nabavi) što može ukazivati na pogodovanje i/ili sukob interesa;
- ponude odbijene zbog formalnih pogrešaka;
- ponuditelj kod kojeg ne postoje razlozi isključenja, isključen je iz postupka nabave bez valjanog i utemeljenog obrazloženja.

8. Neopravdane „izravne“ dodjele ugovora

Ovaj model često je posljedica korupcije, posebice ako se uzorak ponavlja.

Može se raditi o podijeli predmeta nabave bi se izbjegla primjena odgovarajućeg postupka, a time i konkurentskog nadmetanja, manipulaciji podacima o opravdanosti primijenjenog postupka nabave, izradi vrlo uskih uvjeta sposobnosti/kriterija odabira/tehničkih specifikacija, produljenje prethodno sklopljenih ugovora o nabavi suprotno zakonskim odredbama, umjesto pokretanja novog postupka nabave, poziv na dostavu ponuda samo jednom gospodarskom subjektu.

9. Kombiniranje ugovora

Izvođač s više sličnih radnih naloga može naplatiti iste troškove, naknade ili izdatke za nekoliko naloga.

10. Naplaćivanje troškova

Riječ je o naplaćivanju troškova koji nisu dopušteni ili razumni ili koji se ne mogu povezati s ugovorom. Posebice se to odnosi na troškove rada (radnih sati) manipuliranjem podataka o radnom vremenu, mijenjanjem podataka radnog vremena, prateće dokumentacije ili zahtijevanjem naknade uvećanih troškova rada bez popratne dokumentacije.

Indikatori:

- prekomjerni ili neuobičajeni troškovi rada;
- troškovi rada nisu u skladu s izvršavanjem ugovora;
- očigledne promjene kartica radnog vremena;
- kartice radnog vremena nije moguće pronaći;
- naplaćeni isti materijalni troškovi za više od jednog ugovora;
- naplaćivanje neizravnih troškova kao izravnih troškova.

11. Nepravilno određivanje cijena

Nepravilno određivanje cijena povezuje se s nepotpunim i netočnim podacima o troškovima i cijenama, što rezultira povećanjem ugovorene cijene.

Indikatori:

- izvođač odbija, odgađa ili nije u mogućnosti dostaviti popratnu dokumentaciju kojom opravdava troškove;
- izvođač dostavlja neprikladnu ili nepotpunu dokumentaciju;
- neažurirane informacije o cijenama ;
- očigledno visoke cijene u odnosu na slične ugovore, cjenike ili industrijske prosjeke (prosjeke u određenoj grani zanimanja (struke)).

12. Neispunjavanje specifikacija ugovora

Izvođači koji ne uspiju ispuniti specifikacije iz ugovora, a zatim svjesno lažno prikazuju da su ih uspjeli ispuniti, počinili su prijevaru. Primjeri takvih modela uključuju korištenje građevinskih materijala koji su ispod standarda, dijelova lošije kvalitete, propuste u postavljanju traženih temelja u cestovnim projektima, itd. Motiv je povećanje dobiti smanjivanjem troškova ili izbjegavanjem kazne za nepoštivanje rokova. Navedene radnje u pravilu se otkrivaju uz stručnu podršku neovisnih stručnjaka.

Indikatori:

- stvarno stanje ne odgovara ugovorenim zahtjevima i specifikacijama;
- neodgovarajući nadzor;
- niska kvaliteta, slaba uspješnost i velik broj pritužbi.

13. Lažni, previsoki ili dvostruki računi

Indikatori:

- roba ili usluge za koju su ispostavljeni računi ne mogu se pronaći u zalihama ili opravdati;
- nema potvrde o primitku robe ili usluga za koju je ispostavljen račun;
- upitna vjerodostojnost ili izostanak narudžbenice za robu ili usluge za koju je ispostavljen račun;
- zapisnik ne upućuje na to da je posao odrađen ili da su troškovi nastali;
- cijene, količine, opisi stavki ili rokovi naznačeni u računima ne odgovaraju ugovornim stavkama, narudžbenicama, zapisniku o primitcima, zalihama ili zapisniku o korištenju;
- više faktura s istom količinom, brojem računa, datumom i sl.;
- veliki broj podugovora;
- novčane isplate;
- plaćanja *off shore* tvrtkama.

14. Nepostojeći gospodarski subjekti

Riječ je primjerice o plaćanju fiktivnom gospodarskom subjektu ili osnivanju tvrtke, koja ne posluje, samo u svrhu podnošenja komplementarnih ponuda.

Indikatori:

- gospodarski subjekt se ne može pronaći u sudskom ili drugom odgovarajućem registru, niti u jednom imeniku, na internetskim tražilicama, itd.;
- priložena je netočna/nepostojeća adresa ili telefonski broj (kontakt);
- koristi se *off-shore* tvrtka.

15. Zamjena proizvoda

Zamjena proizvoda odnosi se na zamjenu proizvoda navedenih u ugovoru proizvodima lošije kvalitete i to bez znanja naručitelja. Zamjena je posebno moguća kod ugovora koji zahtijevaju skupe visokokvalitetne materijale koje je moguće zamijeniti sličnim, znatno jeftinijim materijalima. Također, može biti riječ o posebno izrađenim uzorcima kako bi se prikrila prijevara.

Indikatori:

- neobično ili općenito pakiranje: pakiranje, boja ili dizajn razlikuje se od zadane norme;
- neusklađenost između očekivanog izgleda i stvarnog izgleda;
- identifikacijski brojevi proizvoda razlikuju se od objavljenih ili katalogskih brojeva ili sustava numeriranja;
- iznadprosječan broj neuspjelih probnih ili operativnih ispitivanja, rane zamjene ili visoki troškovi održavanja ili popravka;
- potvrde usklađenosti potpisala nekvalificirana ili neovlaštena osoba;
- značajna razlika između procijenjenih i stvarnih troškova materijala;
- izvođač kasni s radovima, ali ih brzo sustiže;

- neobični ili izbrisani serijski brojevi, serijski brojevi nisu u skladu s proizvođačevim propisanim sustavom numeriranja;
- brojevi ili opisi stavki faktura ili zaliha ne odgovaraju uvjetima iz sklopljenog ugovora.

PRIJEVARE VEZANE UZ TROŠKOVE RADNE SNAGE I KONZULTANTSKE USLUGE

Uobičajeni i ponavljani modeli prijevare i relevantni indikatori prijevare (upozorenja)

1. Nastali troškovi rada

Potrebno je ispitati je li radno vrijeme zaposlenika pravilno naplaćeno za projekt na kojemu je zapravo radio.

Indikatori:

- iznenadne, značajne promjene u naplati koje nisu opravdane i obrazložene;
- nesrazmjerni postotak zaposlenika čija se plaća isplaćuje neizravno;
- velik broj zaposlenika koji su preraspodijeljeni s izravnog na neizravno plaćanje za rad ili obratno;
- isti zaposlenici stalno se preraspodjeljuju s izravnog na neizravno plaćanje za rad ili obratno;
- slabe unutarnje kontrole troškova rada, kao što je potpisivanje kartica radnog vremena zaposlenika unaprijed, potpisivanje kartica radnog vremena nadzornika, potpisivanje kartica radnog vremena olovkom ili na kraju razdoblja za isplatu.

2. Neplaćeni prekovremeni rad

Indikatori :

- od stručnog osoblja zahtijeva se da obavlja znatnu količinu neplaćenih prekovremenih sati na različitim projektima - na izravan i neizravan način;
- zaposleniku se plaćaju samo redovni sati odrađeni bilo koji dan tijekom duljeg razdoblja;
- obrazac upravljanja usmjeren na neplaćeni prekovremeni rad s isplatom bonusa zaposleniku na temelju prekovremenih radnih sati;
- prekoračenje ugovora/projekata na kojima je radio samo tijekom neplaćenih sati.

3. Konzultantske/stručne usluge

Opis modela (primjer):

Ugovorom nije određeno koje su usluge strane ugovora dužne pružiti, no određeno je koje će tvrtke obavljati usluge i satnice u kojima će obavljati te usluge. Životopisi pojedinaca nisu bili dostupni. Naknade su bile veće za nove tvrtke. Predstavnik tvrtke nije mogao objasniti veće naknade ili detalje o tome koje je usluge potrebno pružiti. Računi za pružene usluge bili su nejasni u opisu usluga. Trošak je bio u obliku paušalne isplate bez podjele na vrijeme provedeno na radu, satnicu, putne troškove i ostale troškove. Nijedno izvješće o putovanju ili drugi sažetci izvješća nisu bili dostupni. Nisu bile dostupne dodatne informacije o tim gospodarskim

subjektima. Na računima je bio prikazan poštanski pretnac kao poštanska adresa i nije bilo popisa tih tvrtki u telefonskom imeniku.

Indikatori:

- izostanak formalno potpisanih sporazuma ili ugovora, međutim, velike svote plaćene su za „pružene usluge“ temeljem faktura s malo pojedinosti;
- formalni sporazumi ili ugovori postoje, ali su nejasni po pitanju usluga koje se trebaju pružiti, a nijedan drugi dokument, kao što su detaljne fakture, izvješća o putovanju ili elaborati, ne postoji kako bi se opravdali troškovi;
- plaćene usluge korištene su kako bi se nepropisno dobile, podijelile ili koristile povjerljive informacije ili podatci;
- plaćene usluge su pružene na način kojim se prekršio propis ili su rezultat sukoba interesa.

4. Kategorije rada

Indikatori:

- značajne razlike između predloženih i stvarnih jediničnih troškova ili količina, bez odgovarajućih promjena u opsegu rada ili zahtjevima posla;
- određeni pojedinci koji se navode kao „ključni zaposlenici/stručnjaci“ nisu dio ugovora;
- predloženi rad ne temelji se na postojećoj radnoj snazi, potrebna nova zapošljavanja, cijena rada novozaposlenih znatno niža nego što je ugovoreno;
- vještine zaposlenika/stručnjaka ne odgovaraju zahtjevima vještina koje su određene za njihovu kategoriju rada ili zahtjevima ugovora;
- radno vrijeme ne naplaćuje se u skladu s uvjetima ugovora ili s utvrđenim računovodstvenim politikama i postupcima gospodarskog subjekta/izvršitelja.

Ministarstvo financija	PRAVILA NPOO	Br. pravila	07
	Prilog 13 Indikatori sumnje na prijevanu	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN-a

Indikatori sumnje na prijevanu

Tablica 1 - Indikatori sumnje na prijevanu u javnoj nabavi

Sumnja na vrstu prijevare	Podvrsta prijevare	Indikator
Korupcija	1. Mito	Žalbe ponuditelja koji su isključeni, čije su ponude odbijene ili nisu odabrane kao najpovoljnije ponude
		Prijave državnih/javnih službenika ili drugih osoba („zvijačaci“)
		Neopravdano sklapanje ugovora na osnovu traženja ponude od samo jednog gospodarskog subjekta u postupcima jednostavne nabave ili pregovaračkim postupcima bez prethodne objave
		Višestruke sklapanje ugovora ispod pragova za provedbu postupka javne nabave (umjetna podjela nabave s namjerom izbjegavanja primjene odredaba Zakona o javnoj nabavi ili odredaba ZJN-a koje se primjenjuje na nabavu male, odnosno velike vrijednosti).
		Odabir ponuditelja koji ne ispunjava uvjete i zahtjeve iz dokumentacije o nabavi/za nadmetanje
		Neopravdane ili nezabilježene izmjene ugovora, osobito bitnih elemenata ugovora kao što su, ali nije ograničeno na, cijenu, predmet ugovora, rok završetka, uvjete plaćanja i korištene materijale i slično
		Ovlašteni predstavnici naručitelja/ovlašteni predstavnici naručitelja u postupku (javne) nabave/članovi stručnog povjerenstva (u nastavku teksta: Ovlašteni predstavnici) pokazuju neuobičajeno bogatstvo ili žive iznad svojih mogućnosti
		Prisan odnos između Ovlaštenih predstavnika i gospodarskih subjekata koji su ponuditelji u postupku nabave

Sumnja na vrstu prijevare	Podvrsta prijevare	Indikator
		Ovlašteni predstavnik zadužen za provedbu postupka nabave bavi se neprijavljenim drugim poslom
		Gospodarski subjekt je na među ostalim gospodarskim subjektima poznat ili na glasu kao potencijalni davatelj mita
		Ovlašteni predstavnik odbija promaknuće na položaj koji nije vezan uz javnu nabavu
		Ovlašteni predstavnik ne podnosi ili ne ispunjava izjavu o nepostojanju sukoba interesa
Neotkriveni sukob interesa	1. Sumnja na sukob interesa u fazi pripreme postupka dodjele ili u postupku javne nabave	Neuobičajeno ponašanje zaposlenika naručitelja koji inzistira na dobivanju informacija o postupku (javne) nabave, iako u istom ne sudjeluje
		Ovlašteni predstavnik ima rodbinu/bliske osobe koje rade za gospodarski subjekt koji podnosi ponudu
		Ovlašteni predstavnik je bivši zaposlenik gospodarskog subjekta koji su podnio zahtjev za sudjelovanje/ponudu
		Ovlašteni predstavnik naručitelja/dužnosnik /član stručnog povjerenstva odgovoran za pripremu dokumentacije o nabavi neopravdano zahtijeva angažiranje vanjskih stručnjaka za pripremu dokumentacije
		S namjerom ostavljeno neodgovarajuće vrijeme za obavljanje temeljite provjere dokumentacije o nabavi prije slanja na objavu
		Uvjeti i zahtjevi iz dokumentacije o nabavi propisani tako da odgovaraju uslugama/robi/radovima određenog gospodarskog subjekta
	2. Sumnja na sukob interesa u fazi predaje ponuda i pregleda i ocjene ponude	Postoje indikacije da je ponuda nezakonito izmijenjena nakon roka za dostavu ponuda (npr. izmjena dostavljenih dokumenata, podataka) suprotno odredbama ZJN-a koji uređuju postupanje naručitelja ako su informacije ili dokumentacija koje je trebao dostaviti gospodarski subjekt nepotpuni ili pogrešni ili se takvima čine ili ako nedostaju određeni dokumenti
		Članovi stručnog povjerenstva nemaju specifičnog znanja vezanog za predmet nabave
		Odabrani ponuditelj nije registriran u sudskom ili drugom odgovarajućem registru te se podaci o njemu ne mogu pronaći pretragom internetskih tražilica (npr. adresa,

Sumnja na vrstu prijave	Podvrsta prijave	Indikator
		telefonski broj, e-mail). Znači, gospodarski subjekt koji je podnio ponudu u istoj navodi kontakt podatke osoba koji se smatraju Ovlaštenim predstavnicima sukladno ovom Prilogu ZNP-a.
		Mali broj zaprimljenih ponuda
		Odabrana ponuda ne ispunjava uvjete i zahtjeve iz dokumentacije o nabavi
		Ponuditelj čija je ponuda odabrana kao ekonomski najpovoljnija ponuda sukladno kriteriju odabira bio je u prednosti pred drugim ponuditeljima na način da su se pojašnjenja/upotpunjavanja ponude tražila samo od tog ponuditelja
		Nepodnošenje ili ne ispunjavanje izjave o sukobu interesa ovlaštenih predstavnika
		Ovlašteni predstavnik odbija promaknuće na položaj koji nije vezan uz javnu nabavu
	3. Sumnja na sukob interesa u fazi provedbe ugovora i izmjena ugovora	Izmjena ugovornih odredbi nakon sklapanja ugovora (vrijeme isporuke, ugovorne kazne, predujmovi, jamstva)
		Naziv i pravni oblik tvrtke su se promijenili, a službenik koji radi na projektu nije obavijestio nikoga o promjeni
		Brojne ili upitne izmjene naloga za određenog izvođača su napravljene i odobrene od strane osobe zaposlene na projektu
		Značajne promjene u tehničkim specifikacijama ili uvjetima provedbe ugovora
		Za velike projekte - duge i neobjašnjive odgode između objave odluke o odabiru i potpisivanja ugovora (ugovaratelj možda odbija platiti traženo mito)
		Ponašanje zaposlenika ugovaratelja je neobično: on / ona ne želi odgovoriti na pitanja o neobjašnjivom kašnjenju i dokumentima koji su nestali
Manipuliranje ponudama – dogovor među ponuditeljima o podjeli rada, povećanju cijena, mogu podržavati	1. naizmjenično pobjeđivanje – praksa konkurentskih tvrtki koje naizmjenično	cjenovne anomalije:
		- neprestano visoke cijene ponude u usporedbi s procjenama troška / stalne visoke cijene svih ponuditelja
		- cijene ponude padaju kada novi gospodarski subjekt podnese ponudu
		- ponuda koja je odabrana previsoka je u odnosu na procijenjene troškove, objavljene cjenike, slične radove ili usluge ili industrijske prosjeke i poštene tržišne cijene

Sumnja na vrstu prijevare	Podvrsta prijevare	Indikator
korumpirane osobe	dobivaju poslove	formalni indikatori (fizičke podudarnosti u ponudama koje su dali različiti ponuditelji):
	2. tržišna podjela – dogovori među konkurentima o podjeli prodaje, teritorija ili klijenata	- iste kalkulacije, font, rukopis, pravopisne pogreške ili ispravci
		- očigledne veze između ponuditelja, npr. zajedničke adrese, osoblje, telefonski brojevi, itd.
		- ponuditelji predaju neispravna ili krivotvorena jamstva ili su jamstva nabavljena u istoj banci isti dan
		- ponude je predala ista osoba u isto vrijeme
	3. komplementarne ponude – tvrtka podnosi umjetno visoku ponudu (ili neprihvatljivu), a zauzvrat sudjeluje u dobiti odabranog ponuditelja	obrasci nadmetanja:
		- iste se tvrtke uvijek natječu, iste tvrtke uvijek dobivaju i iste uvijek gube / rotacija ponuditelja koji pobjeđuju na natječaju prema regiji, poslu, vrsti radova
		- ponude su identične, preblizu ili predaleko u cijenama
		- ponude se razlikuju u točan postotak / neobični uzorci ponuda (npr. ponude su podijeljene na jednake postotke, ponuda koja je pobijedila nešto je iznad granice prihvatljivih cijena, točno se uklapa u procijenjenu vrijednost nabave, ponuđena cijena je previsoka, preblizu procijenjenoj vrijednosti ili previše odstupa od iste, sadrži okrugle brojeve, nepotpuna je, itd.)
		- ponuditelji dostavljaju ponude istim redoslijedom pri ponovljenom nadmetanju kao i u izvornom nadmetanju
		- ponuditelji koji nisu odabrani zaposleni su kao podugovaratelji ili se jedan ponuditelj povlači i postaje podugovoratelj
		- samo je jedna ponuda sukladna dokumentaciji o nabavi, dok ostale imaju formalne nedostatke
		- velik broj ponuditelja koji je zaprimio poziv na dostavu ponuda ne dostavlja svoje ponude
		- ponuditelji koji nisu odabrani su nepoznati – fiktivne tvrtke
	4. onemogućavanje ponuda – dogovor da se ne podnese ponuda da bi drugi ponuditelj bio odabran u zamjenu za proviziju ili dogovor za podugovaranje dijelova posla nakon sklapanja ugovora	Izvođač u svoju ponudu uključuje podizvođače koji se u predmetnom postupku javne nabave pojavljuju kao samostalni ponuditelji ili članovi zajednice ponuditelja
		Natjecatelj koji se kvalificirao u drugi stupanj postupka, iako pozvan na dostavu ponuda, istu ne dostavlja nego postaje podizvođač odabranom ponuditelju (u ograničenom postupku, natjecateljskom postupku uz pregovore, natjecateljskom dijalogu, partnerstvu za inovacije) ili ponuditelj čije je ponuda odabrana kao ekonomski najpovoljnija ponuda odustane od svoje ponude i postane podizvođač ponuditelja koji je sljedeći rangiran (u otvorenom postupku javne nabave);

Sumnja na vrstu prijave	Podvrsta prijave	Indikator
		U postupku nadmetanja sudjeluju uvijek isti gospodarski subjekti Ponuditelji koji su izgubili na nadmetanju ne mogu se pronaći na internetu, u poslovnim imenicima, nemaju adresu, itd. (drugim riječima, fiktivni su) Komunikacija ili druge naznake da izvođači razmjenjuju informacije o cijenama, dijele teritorije ili na drugi način sklapaju neformalne sporazume
Namještanje natječaja – natječaj je „obećan“ jednom ugovaratelju – korumpirane osobe „usmjeravaju“ odabir ponuda/ugovora prema favoriziranim ponuditeljima i isključuju druge ponuditelje; pojavljuje se zajedno s mitom	1. Zloupotreba naloga ili odobrenja za izmjenama – manipulirani dodatak ugovoru; popularno zbog toga što se takvi dodaci slabije provjeravaju	Slabo opravdani ili dokumentirani zahtjevi i odobrenja izmjena ugovornih odredbi
		Nedostatak ili slabe kontrole koje se tiču pregleda i odobrenja naloga za izmjenama, ista osoba pregledava i odobrava dodatak ugovora o nabavi
		Niska cijena ugovora o nabavi praćena dodacima koji povećavaju cijenu
		Ugovor dodijeljen točno ispod praga za nabavu velike vrijednosti praćen dodacima koji povećavaju cijenu iznad navedenog praga
	2. Isključivanje kvalificiranih natjecatelja – službenici olakšavaju odabir favoriziranih ponuditelja nepravedno isključujući druge kvalificirane ponuditelje	Neprimjereni kriteriji odabira (nije u skladu s predmetom nabave)
		Nedovoljno oglašavanje (samo lokalno)
		Smanjena dostupnost dokumentacije o nabavi
		Nerazumno kratko vrijeme za dostavu ponuda
		Naručitelj određuje pojedinu stavku upućujući na određenu marku ili izvor umjesto opisa predmeta nabave bez korištenja izraza „ili jednakovrijedno“, odnosno naručitelj ne koristi mogućnost opisa tehničkih specifikacija koje omogućuju jednak pristup postupku nabave zainteresiranim gospodarskim subjektima
		Manje od 30% tvrtki koje su primile natječajnu dokumentaciju dalo je ponudu
		Isključivanje natjecatelja za trivijalne i ispravljive pogreške
		Žalbe drugih ponuditelja/zainteresiranih gospodarskih subjekata na prethodno navedeno
	3. Manipulacija ponudama – zaposleni na projektu mogu mijenjati ponude nakon	Otvaranje ponuda nije javno
		Na javnom otvaranju ponuda nisu pročitane cijene ponuda
		Izmjene dijelova ponuda, „gubitak“ svih ili nekih dijelova ponuda (Naznake promjena ponuda nakon isteka roka za dostavu ponuda te njihovog otvaranja)
		Promjena kriterija vrednovanja/bodovanja ekonomski najpovoljnije ponude tijekom pregleda i ocjene ponuda
		Namjerne pogreške u „bodovanju“

Sumnja na vrstu prijave	Podvrsta prijave	Indikator
	zaprimanja kako bi osigurali da favorizirani ponuditelj bude odabran	Dopuštanje sudjelovanja u vrednovanju neovlaštenim osobama
		Viši službenici/dužnosnici utječu na vrednovanje
		Nebilježenje važnih informacija u zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda
		Neopravdano poništenje postupka te ponovljeno nadmetanje
		Pritužbe ponuditelja
		Slabe kontrole i neprikladni postupci nadmetanja
		Ponude odbijene zbog formalnih grešaka
		Kvalificirani ponuditelj je isključen zbog upitnih razloga
	4. Odavanje informacija o ponudi – odaju se povjerljive informacije da bi se osigurala prednost favoriziranog ponuditelja	Informacija da je neka tvrtka na popisu (prije službene objave)
		Informacije o proračunu, preferiranim rješenjima, drugim ponudama
		Odabrana ponuda točno je ispod najniže ponude, odnosno nešto je niža od sljedeće najniže ponude
		Ponuda je preblizu procijenjenoj vrijednosti nabave
		Neadekvatna provedba postupka odabira, npr. uzimanje stanki tijekom otvaranja ponuda
		Zaposlenici i ponuditelj komuniciraju ili se sastaju tijekom trajanja/provedbe postupka
		Slaba kontrola postupaka nadmetanja, npr. nepridržavanje rokova
		Neke su ponude prerano otvorene
		Prihvatanje zakašnjelih ponuda
		Zakašnjeli ponuditelj jest izabrani ponuditelj
		Neopravdano poništenje postupka te ponovljeno nadmetanje
		Ponuditelj koji je izabran u postupku komunicira privatno s djelatnicima ugovornog tijela koji su uključeni u postupak nabave putem e-pošte ili na drugi način tijekom razdoblja prikupljanja ponuda
	5. Namještanje specifikacija – krojene za određenog ponuditelja i za isključivanje drugih ponuditelja preuske specifikacije = za	Prevelika sličnost između specifikacija i proizvoda ili usluge odabranog ponuditelja
		Naručitelj određuje pojedinu stavku upućujući na određenu marku ili izvor umjesto opisa predmeta nabave bez korištenja izraza „ili jednakovrijedno“,
		Indicije da je odabrani ponuditelj pripremio ugovorne specifikacije
		Mali broj zaprimljenih ponuda
		Pritužbe ostalih ponuditelja - žalbe drugih ponuditelja da su specifikacije namještene
		Samo jedan ili nekoliko ponuditelja odgovaraju na zahtjev za prikupljanje ponuda
		Sličnost između specifikacija i proizvoda ili usluga izvođača čije je ponuda odabrana

Sumnja na vrstu prijevare	Podvrsta prijevare	Indikator
	isključenje kvalificiranih ponuditelja ili opravdanje „izravnog“ ugovora	Specifikacije su znatno uže ili šire određene nego slični raniji zahtjevi za prikupljanje ponuda/objavljena nadmetanja
		Neobične ili nerazumne specifikacije
		Velik broj dodjela konkurentnih ugovora jednome dobavljaču
		Druženje ili osobni kontakt između Ovlaštenih predstavnika koji su uključeni u postupak nabave i ponuditelja tijekom postupka nadmetanja
	preširoke specifikacije = mogu dopustiti i nekvalificiranim ponuditeljima da se natječu	
	6. Podjela predmeta nabave – ovlašteni predstavnici dijele predmet nabave u dva ili više dijelova, a svaki od dijelova ispod relevantnog praga za provedbu postupka nabave=> da bi dobili proviziju	Dva ili više ugovora istoga gospodarskog subjekta u iznosima točno ispod pragova za nadmetanje
		Neopravdano odvajanje sastavnih dijelova jednog ugovora kako bi se izbjegao konkurentni postupak nabave
		Ponude u iznosima točno ispod pragova nabave za nabavu velike vrijednosti
		Dvije ili više uzastopnih, povezanih nabava od istog izvođača nešto ispod granice konkurentskog nadmetanja ili provjere na višoj razini
		Neopravdana podjela predmeta nabave, npr. zasebna nabava rada i materijala, od kojih je svaki ispod granice za primjenu postupka s objavom obavijesti o nadmetanju
		Uzastopne nabave nešto ispod granice praga za primjenu Zakona o javnoj nabavi ili nabavu velike vrijednosti
	7. Neuravnotežene ponude – ponuditelji manipuliraju s cijenama stavki u ponudi kako bi pobijedili na natječaju (učinkovita prijevara – nije tako	Pojedinačna stavka neuobičajeno je visoka ili niska
		Nalozi ili odobrenja za izmjenom izdani nakon sklapanja ugovora ili povećavaju količinu stavki (u slučaju visoke cijene ponude) ili ih smanjuju ili brišu (u slučaju niske cijene ponude)
		Uključene su stavke za koje nije proveden postupak nabave
		Velika razlika među natječajnim cijenama
		Indikacije da je favorizirani ponuditelj komunicirao s ovlaštenim predstavnicima tijekom postupka
		Pojedine stavke ponude čine se nerazumno niskima
		Promjene vezane uz brisanje ili izmjenu stavki zahtjeva objavljene su ubrzo nakon što je ugovor sklopljen
		Stavke ponude razlikuju se od stvarnog ugovora

Sumnja na vrstu prijevare	Podvrsta prijevare	Indikator
	očito kao druge vrste prijevare)	Ponuditelj je u bliskom odnosu s naručiteljem/zaposlenicima koji su uključeni u postupak nabave ili je sudjelovao u izradi specifikacija
	8. Neopravdan e „izravne“ dodjele ugovora – da bi se izbjegla konkurencija i usmjerili ugovori favoriziranim ponuditeljima :	Nedovoljno opravdanje za „izravne“ dodjele
	- jednostavno ignorirajući konkurentne zahtjeve nadmetanja	„Izravna“ dodjela nije uključena u plan nabave
	- manipulacijom podataka o opravdanosti takve dodjele	Više „izravnih“ dodjela točno ispod praga za primjenu Zakona o javnoj nabavi
	- dijeljenjem predmeta nabave kako bi se izbjegli konkurentni pragovi	Isti ovlašteni predstavnik odobrio sklapanje ugovora s jednim ili nekoliko ponuditelja
		Sklapanje ugovora s vrijednošću ispod praga za primjenu Zakona o javnoj nabavi ili nabavu velike vrijednosti praćene dodacima kojima prelaze te pragove
		Ugovori o popravcima ili održavanju vezani za ponuditelja iz osnovnog ugovora ili za jednog dobavljača
		„Izravna“ dodjela je iznad ili nešto ispod granice konkurentskog nadmetanja
		Prethodno konkurentne nabave postaju nekonkurentne
		Dijeljenje predmeta nabave kako bi se izbjegla primjena Zakona o javnoj nabavi ili pravila koje se primjenjuju na nabave male ili velike vrijednosti
		Zahtjev za dostavu ponude poslan samo jednom gospodarskom subjektu
Kombiniranje ugovora		Slični računi izdani za različite poslove ili ugovore
		Izvođač ispostavlja račun za više od jednog posla za isto razdoblje
Pogrešno naplaćivanje troškova		Prekomjerni ili neuobičajeni troškovi rada
		Troškovi rada nisu u skladu s ugovorom
		Očigledne promjene evidencija radnog vremena
		Evidencije radnog vremena nije moguće pronaći
		Naplaćeni isti materijalni troškovi za više od jednog ugovora
		Naplaćivanje neizravnih troškova kao izravnih troškova
Nepravilno određivanje cijena		Izvođač odbija, odgađa ili nije u mogućnosti dostaviti popratnu dokumentaciju za troškove
		Izvođač dostavlja neprikladnu ili nepotpunu dokumentaciju
		Neažurirane informacije o cijenama
		Očigledno visoke cijene u odnosu na slične ugovore, cjenike ili industrijske prosjeke (prosjeke u određenoj grani zanimanja (struke))

Sumnja na vrstu prijevare	Podvrsta prijevare	Indikator
Neispunjavanje specifikacija ugovora		Neslaganje između rezultata provjera te ugovornih zahtjeva i specifikacija
		Nedostatak odgovarajućih provjera i nadzora
		Niska kvaliteta, slaba uspješnost i velik broj pritužbi
		Izvođačev zapisnik o troškovima upućuje na to da izvođač primjerice nije kupio materijale potrebne za radove, ne posjeduje ili nije unajmio opremu potrebnu za rad ili nije imao potrebnu radnu snagu na radnome mjestu
Lažne, previsoke ili dvostruke fakture		Fakturirana roba ili usluge ne mogu se pronaći u zalihama ili opravdati
		Nema potvrde o primitku robe ili usluga za koju je ispostavljen račun
		Upitna narudžbenica ili njezino postojanje za robu ili usluge za koju je ispostavljen račun
		Izvođačev zapisnik ne upućuje na to da je posao odrađen ili da su nastali potrebni troškovi
		Cijene, količine, opisi stavki ili rokovi naznačeni u računima prelaze ili ne odgovaraju ugovornim stavkama, narudžbenicama, zapisniku o primitcima, zalihama ili zapisniku o korištenju
		Više faktura s istom količinom, brojem računa, datumom i sl.
		Veliki broj podugovora
		Isplate u gotovini
		Plaćanja <i>off-shore</i> tvrtkama
Nepostojeći pružatelj usluga		Pružatelj usluge ne može se pronaći ni u jednom imeniku, ni na internetskim tražilicama itd.
		Nije moguće pronaći adresu pružatelja usluga
		Pružatelj usluga naveo je netočnu adresu ili telefonski broj
		Koristi se <i>off-shore</i> tvrtka
Zamjena proizvoda		Neobično ili općenito pakiranje: pakiranje, boja ili dizajn razlikuje se od zadane norme
		Nerazmjer između očekivanog izgleda i stvarnog izgleda
		Identifikacijski brojevi proizvoda razlikuju se od objavljenih ili kataloških brojeva ili sustava numeriranja
		Iznadprosječan broj neuspjelih probnih ili operativnih ispitivanja, rane zamjene ili visoki troškovi održavanja ili popravka
		Potvrde usklađenosti potpisane od strane nekvalificirane ili neovlaštene osobe
		Značajna razlika između procijenjenih i stvarnih troškova za materijale
		Izvođač kasni s radovima, ali ih brzo sustiže
		Neobični ili izbrisani serijski brojevi; serijski brojevi nisu u skladu s proizvođačevim propisanim sustavom numeriranja
		Brojevi ili opisi stavki faktura ili zaliha ne odgovaraju uvjetima narudžbenice

Tablica 2 - Sumnja na krivotvorenu dokumentaciju

Sumnja na vrstu prijave	Podvrsta prijave	Indikator
Krivotvorena dokumentacija	1. Sumnja na krivotvorenu dokumentaciju vezano za format dokumentacije	Računi, pisma bez logotipa tvrtke
		Računi na papiru, ne na pripremljenim obrascima
		Vidljive su razlike u vrsti, veličini, oštini ili boji fonta
		Neobičajeno oštri rubovi službenih pečata ili neobične boje
		Izbrisani podaci, otpisa/dopisi bez potpisa ovlaštenih osoba
		Iznosi pisani rukom bez potpisa ovlaštenih osoba
		Potpuno identični potpisi osoba (format / veličina) na raznim dokumentima
		Potpisi izrađeni u sličnom stilu ili identičnom olovkom na dokumentima koji su nastali u različitim vremenskim razdobljima
	2. Sumnja na krivotvorenu dokumentaciju vezano za sadržaj dokumentacije	Neobični datumi, iznosi, bilješke, telefonski brojevi i izračuni
		Nedostatak kontakt podataka tvrtki ili osoba, kao što je npr. broj telefona
		Nedostaje obavezni element u računu: datum, porezni broj, broj računa, itd.
		Odsustvo serijskih brojeva na računima i dostavnicama za robu, koja je obično obilježena serijskim brojevima (npr. elektronika, itd.)
		Opis proizvoda ili usluga na neodređen način
		Odstupanja od brojeva standardnih bankovnih računa (npr. manje znamenki nego što bi trebalo biti, broj ne odgovara specifičnoj poslovnicu banke, druge vidljive nedosljednosti)
	3. Sumnja na krivotvorenu dokumentaciju – ostale okolnosti	Korisnik nije u mogućnosti pružiti originale na zahtjev
		Podaci sadržani u dokumentu vizualno se razlikuju od sličnog dokumenta izdanog od strane istog tijela
		Računi izdani od subjekta nisu registrirani u registru poslovnih aktivnosti
		E-mail adresa tvrtke koja izdaje račun je na stranom Internet poslužitelju
		Neopravdana kašnjenja u pružanju informacija
		Računi izdani od strane novoosnovane tvrtke, itd.
	4. Sumnja na krivotvorenu dokumentaciju – nekonzistentnost između	Nedosljednost između datuma računa ispostavljenih od strane istog subjekta i njihovog broja
		Računi nisu evidentirani u knjigovodstvu
		Pismo / ugovor / dokument potpisan od strane pojedinca koji djeluje kao predstavnik tvrtke no nije određen kao predstavnik tvrtke u nacionalnom registru poduzeća / u

	dokumentacije i dostupnih informacija	trgovačkom registru, registru obrtnika, registru udruga, itd.
		Nedosljednosti između informacija koje su navedene na internetskoj stranici subjekta i ispostavljenog računa: aktivnost subjekta ne odgovara robu za koju su isporučeni računi

Tablica 3 - Sumnja na prijevare vezane uz troškove radne snage i konzultantske usluge

Sumnja na vrstu prijevare	Podvrsta prijevare	Indikator
Sumnja na prijevare vezane uz troškove radne snage i konzultantske usluge	1. Nastali troškovi rada	Karakteristični uzorci naplaćivanja
		Iznenadne, značajne promjene u naplati
		Smanjenje naplate za projekte/ugovore koji su prekoračeni ili su blizu gornje granice
		Nesrazmjerni postotak zaposlenika čija se plaća isplaćuje neizravno
		Velik broj zaposlenika koji su preraspodijeljeni s izravnog na neizravno plaćanje za rad ili obratno
		Isti zaposlenici stalno se preraspodjeljuju s izravnog na neizravno plaćanje za rad ili obratno
		Slabe unutarnje kontrole troškova rada, kao što je potpisivanje kartica radnog vremena zaposlenika unaprijed, potpisivanje kartica radnog vremena od strane nadzornika, potpisivanje kartica radnog vremena olovkom ili na kraju razdoblja za isplatu
		Stvarni sati i iznosi konstantno unutar ili u blizini planiranih iznosa
		Prilagođavanje zapisa u dnevniku kako bi se premještali troškovi između ugovora, istraživanja i razvoja, komercijalnog rada
		Radno vrijeme zaposlenika naplaćuje se drugačije nego povezani putni troškovi
	2. Neplaćeni prekovremeni rad	Od stručnog osoblja zahtijeva se da obavlja znatnu količinu neplaćenih prekovremenih sati na različitim projektima - na izravan i neizravan način
		Zaposleniku se plaćaju samo redoviti sati odrađeni bilo koji dan tijekom duljeg razdoblja
		Obrazac upravljanja usmjeren na neplaćeni prekovremeni rad s isplatom bonusa zaposleniku na temelju prekovremenih radnih sati
		Prekoračenje ugovora/projekata na kojima je radio samo tijekom neplaćenih sati
	3. Konzultantske /stručne usluge	Izostanak formalno potpisanih sporazuma ili ugovora; međutim, velike svote plaćene su za „pružene usluge“ temeljem faktura s malo pojedinosti
		Formalni sporazumi ili ugovori postoje, ali su nejasni po pitanju usluga koje se trebaju pružiti, a nijedan drugi

Sumnja na vrstu prijevare	Podvrsta prijevare	Indikator
		dokument, kao što su detaljne fakture, izvješća o putovanju ili elaborati, ne postoji kako bi opravdao troškove
		Plaćene usluge korištene su kako bi se nepropisno dobile, podijelile ili koristile informacije ili podatci zaštićeni zakonom ili propisima
		Plaćene usluge namijenjene su za nepropisan utjecaj na sadržaj zahtjeva, procjenu prijedloga ili ponuda, izbor izvora za dodjelu ugovora ili pregovaranje oko ugovora, izmjena ili zahtjeva. Nije važno je li ugovor dodijeljen od strane glavnog izvođača ili bilo kojeg podizvođača
		Plaćene usluge dobivene su ili pružene na način kojim se prekršio zakon ili propis koji zabranjuje nezakonito poslovanje ili sukob interesa
	4. Kategorije rada	Značajne razlike između predloženih i stvarnih jediničnih troškova ili količina, bez odgovarajućih promjena u opsegu rada ili zahtjevima posla
		Fakturiranje ispostavljanja računa od zadatka do zadatka stalno na gornjoj granici razine utvrđene u ugovoru. Iznimka bi bila kada bi u ugovoru/radnom nalogu bilo određeno koliko sati treba biti zaračunato
		Određeni pojedinci koji se navode kao „ključni zaposlenici/stručnjaci“ nisu dio ugovora
		Predloženi rad ne temelji se na postojećoj radnoj snazi. Potrebna velika količina novih zapošljavanja. Cijena rada novozaposlenih znatno niža nego što je predloženo
		Vještine zaposlenika/stručnjaka ne odgovaraju zahtjevima vještina koje su određene za njihovu kategoriju rada ili zahtjevima ugovora
		Zaposlenici/stručnjaci koji se obično plaćaju neizravno od strane gospodarskog subjekta odjednom se plaćaju direktno prema ugovoru
		Radno vrijeme partnera, službenika, nadzornika i drugih zaposlenika ne naplaćuje se u skladu s uvjetima ugovora ili s utvrđenim računovodstvenim politikama i postupcima tvrtke

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

SADRŽAJ

1. SVRHA.....	2
2. OPSEG PRIMJENE.....	5
3. PRAVNI OKVIR I ZAJEDNIČKI ZAHTJEVI	5
3.1 Prevencija.....	6
3.2 Obavješćavanje PT-a o sumnji na nepravilnost i/ili prijevaru.....	9
3.3 Obavješćavanje PT-a o sumnji na prijevaru	10
3.4 Prijavljivanje sumnje na nepravilnost.....	11
3.5 Prijavljivanje sumnje na prijevaru.....	12
4. POSTUPANJE PO PRIJAVLJENOJ SUMNJI NA NEPRAVILNOST.....	13
4.1 Utvrđivanje nepravilnosti	13
4.2 Odluka o nepravilnosti	15
4.3 Izvješćavanje o nepravilnostima.....	18
4.4 Financijski učinak nepravilnosti.....	19
4.5 Zaštita zviždača.....	20
4.6 Procedure vezane uz sustavne nepravilnosti.....	21
5. PROCJENA RIZIKA OD PRIJEVARA.....	21
6. PREGLED PROMJENA.....	24

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

1. SVRHA

Ovo poglavlje daje osnovne smjernice o procesu upravljanja nepravilnostima koje uključuju aktivnosti koje se odnose na prevenciju, otkrivanje, postupanje, izvještavanje o nepravilnostima te praćenje postupanja po utvrđenim nepravilnostima i sumnjama na prijevaru, s ciljem zaštite financijskih interesa EU-a. Potrebno je razlikovati ozbiljne nepravilnosti, od onih koje su definirane Pravilima o financijskim korekcijama (Prilog 1, Prilog 2 i Prilog 3). U ozbiljne nepravilnosti spadaju 4 kategorije nepravilnosti, a to su: **prijevara, sukob interesa, korupcija i dvostruko financiranje.**

Sukob interesa postoji ako je ugroženo nepristrano i objektivno obnašanje funkcije financijskog izvršitelja ili druge osobe zbog obiteljskih, emotivnih, političkih ili nacionalnih razloga, ekonomskog interesa ili drugog izravnog ili neizravnog osobnog interesa.

Zakonom o sprječavanju sukoba interesa (NN br. 143/21) definirano je, da sukob interesa postoji kada su privatni interesi obveznika u suprotnosti s javnim interesom, a posebice kada:

- privatni interes obveznika može utjecati na njegovu nepristranost u obavljanju javne dužnosti (potencijalni sukob interesa)
- privatni interes obveznika je utjecao ili se osnovano može smatrati da je utjecao na njegovu nepristranost u obavljanju javne dužnosti (stvarni sukob interesa).

Zakonom o sprječavanju sukoba interesa također je definirano tko se smatra obveznikom primjene Zakona.

Tijekom provedbe projekta Korisnik je dužan poduzeti sve potrebne radnje kojima bi se uklonio potencijalni sukob interesa. U slučaju sumnje na sukob interesa Korisnik mora obavijestiti nadležno tijelo (PT) o takvoj sumnji te o radnjama koje će poduzeti ili je poduzeo radi sprječavanja (nastanka) sukoba interesa. Ako za vrijeme izvršavanja Ugovora nastupi sukob interesa ili se naknadno otkrije da je takav sukob postojao u postupku dodjele bespovratnih sredstava ili Korisnik ne poduzme ili je očito da neće poduzeti dodatne radnje na temelju zahtijeva nadležnog tijela, Ugovor se može raskinuti, bez prava Korisnika na naknadu štete. Ako se otkrije postojanje sukoba interesa tijekom izvršavanja Ugovora, bez obzira da li se odnosi ili ne na javnu nabavu, to se smatra ozbiljnom nepravilnošću, te se propisuje odgovarajuća stopa financijske korekcije utvrđena Pravilima o financijskim korekcijama.

Prijevara, koja štetno utječe na financijske interese Unije smatra se: (a) u odnosu na rashode koji nisu povezani s javnom nabavom, svaka radnja ili propuštanje koji se odnose na: upotrebu ili prikazivanje lažnih, netočnih ili nepotpunih izjava ili dokumenata, čiji je učinak pronevjera ili

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

nezakonito zadržavanje sredstava ili imovine iz proračuna Unije ili proračuna kojima upravlja Unija, ili kojima upravlja u njezino ime; neotkrivanje informacija, čime se krši određena obveza, s istim učinkom; ili zloupotreba takvih sredstava ili imovine za potrebe različite od onih za koje su sredstva izvorno odobrena. (b) u odnosu na rashode u vezi s javnom nabavom, kada su počinjeni radi stjecanja nezakonite koristi za počinitelja ili drugu osobu uzrokovanjem gubitka za financijske interese Unije, svaka radnja ili propuštanje koji se odnose na: upotrebu ili prikazivanje lažnih, netočnih ili nepotpunih izjava ili dokumenata, čiji je učinak pronevjera ili nezakonito zadržavanje sredstava ili imovine iz proračuna Unije ili proračuna kojima upravlja Unija, ili kojima se upravlja u njezino ime; neotkrivanje informacija, čime se krši određena obveza, s istim učinkom; ili zloupotrebu takvih sredstava ili imovine za potrebe različite od onih za koje su sredstva izvorno odobrena, čime se nanosi šteta financijskim interesima Unije; (c) u odnosu na prihod različit od prihoda koji proizlazi iz vlastitih sredstava na temelju PDV-a, svaka radnja ili propuštanje koji se odnose na: upotrebu ili prikazivanje lažnih, netočnih ili nepotpunih izjava ili dokumenata, čiji je učinak nezakonito smanjenje sredstava iz proračuna Unije ili proračuna kojima upravlja Unija, ili kojima se upravlja u njezino ime; neotkrivanje informacija, čime se krši određena obveza, s istim učinkom; ili zloupotrebu zakonito ostvarene koristi, s istim učinkom; (d) u odnosu na prihod koji proizlazi iz vlastitih sredstava na temelju PDV-a, svaka radnja ili propuštanje koji su počinjeni u prekograničnim sustavima prijevara i koji se odnose na: upotrebu ili prikazivanje lažnih, netočnih ili nepotpunih izjava ili dokumenata u vezi s PDV-om, koji imaju za posljedicu smanjenje sredstava iz proračuna Unije; neotkrivanje informacija u vezi s PDV-om, čime se krši određena obveza, s istim učinkom; ili prikazivanje ispravnih izjava u vezi s PDV-om za potrebe prijevarena prikrivanja neplaćanja ili nezakonitog stvaranja prava na povrat PDV-a.

Prijevara je imovinsko kazneno djelo definirano čl. 236. Kaznenog zakona (NN br. 125/11, 144/12, 56/15, 61/15, 101/17, 118/18, 126/19, 84/21) te ga ostvaruje tko s ciljem da sebi ili drugome pribavi protupravnu imovinsku korist dovede nekoga lažnim prikazivanjem ili prikrivanjem činjenica u zabludu ili ga održava u zabludi i time ga navede da na štetu svoje ili tuđe imovine nešto učini ili ne učini. Riječ je o kaznenom djelu koje karakterizira doprinos žrtve, koja redovito zbog svoje naivnosti ili pohlepe i sama snosi odgovornost, te inteligencija i maštovitost počinitelja.

Prijevara je pojam koji se koristi za opisivanje širokog spektra ponašanja u svrhu ostvarivanja osobne koristi, koristi za povezanu osobu ili treću stranu ili prouzročenja gubitka za trećega. Prijevara nema samo potencijalni štetni financijski učinak, već može naštetiti i ugledu tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a koja su odgovorna za upravljanje sredstvima na učinkovit način. Pod terminom „prijevarena“ (engl. Fraud = prijevara) ne podrazumijevaju se samo postupanja koja imaju elemente kaznenog djela Prijevare iz članka 236., kaznenog djela Prijevare u gospodarskom poslovanju iz članka 247. Kaznenog zakona (NN 125/11, 144/12), već se može raditi o takvu postupanju ili propuštanju postupanja koje ima

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

elemente bilo kojeg drugog kaznenog djela, kao npr. kaznenih djela iz Glave XXIV. Kaznenog zakona - kaznena djela protiv gospodarstva, Glave XXVI. Kaznenog zakona – kaznena djela krivotvorenja, Glave XXVIII. Kaznenog zakona – kaznena djela protiv službene dužnosti, kao i elemente prekršaja sukladno posebnim, primjenjivim propisima.

Prijevara za koju je donesena pravomoćna sudska presuda i za koju je utvrđena poveznica između kaznenog djela prijevare i projekta, neovisno da li se odnosi na postupke javne nabave ili ne, smatra se ozbiljnom nepravilnošću, za koju se primjenjuje odgovarajuća stopa financijske korekcije definirana Pravilima o financijskim korekcijama.

U pogledu upravljanja rizicima prijevare, svrha je uspostaviti proaktivne, učinkovite i proporcionalne mjere protiv prijevare bez suvišnih troškova i daju se osnovne smjernice vezano procjenu rizika od prijevara i definiranje odgovarajućih mjera za ublažavanje prijevara.

Korupcija znači primanje i davanje mita, odnosno zlouporaba (javne) ovlasti u osobne svrhe. Primanje mita znači postupanje javnog službenika koji izravno ili putem posrednika traži ili prima bilo kakvu korist za sebe ili za treću stranu, ili prihvaća obećanje takve koristi, kako bi djelovao ili se suzdržao od djelovanja u skladu sa svojom dužnosti ili pri obavljanju svoje funkcije na način koji šteti ili bi mogao štetiti financijskim interesima Unije. Davanje mita znači postupanje osobe koja obećava, nudi ili daje, izravno ili putem posrednika, bilo kakvu korist javnom službeniku za njega ili za treću stranu, kako bi djelovao ili se suzdržao od djelovanja u skladu sa svojom dužnosti ili pri obavljanju svoje funkcije na način koji šteti ili bi mogao štetiti financijskim interesima Unije. Može obuhvaćati niz različitih tipova prijevare kao npr. dostavljanje lažnih računa, prijavljivanje izdataka koji stvarno nisu nastali ili namjerno zanemarivanje ugovornih obveza. Najčešći oblik korupcije se odnosi na korupciju putem davanja/primanja novčanih iznosa ali se može odnositi i na davanje/primanje ostalih pogodnosti (od strane davatelja u svrhu obavljanja određenih usluga i od strane njihova primatelja).

Dvostruko financiranje je (su)financiranje predloženih prihvatljivih izdataka koje dovodi do primanja naknada za troškove za koje je već zatraženo ili će biti zatraženo i/ili ostvareno pravo na (su) financiranje iz bilo kojeg drugog javnog izvora (uključujući sredstva dodijeljena za NPOO). Prilikom poštivanja načela izbjegavanja dvostrukog financiranja Korisnik mora osigurati da predloženi prihvatljivi izdaci nisu, niti će biti (su)financirani više od jednom nakon potencijalno uspješnog okončanja dvaju ili više postupaka dodjele bespovratnih sredstava, osim u dijelu koji se odnosi na retroaktivnu dodjelu bespovratnih sredstava, a koji ne predstavljaju financiranje istog specifičnog troška iz više različitih izvora financiranja. Pri ovome Korisnik mora biti svjestan kaznene odgovornosti prema Kaznenom zakonu (članak 258. Subvencijska prijevara).

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

2. OPSEG PRIMJENE I POPIS PRILOGA

Pravila za upravljanje nepravilnostima primjenjuje se na zaposlenike tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti odnosno Tijela nadležnog za pojedinu komponentu/podkomponentu (NT), Tijela nadležnog za koordinaciju NPOO-a (KT), Tijela nadležnog za slanje zahtjeva za plaćanje EK (NF) i Provedbenog tijela (PT).

Prilog 01 - Obrazac za prijavljivanje sumnje na nepravilnosti
Prilog 02 - Registar nepravilnosti
Prilog 03 - Odluka o nepravilnosti
Prilog 04 - Pravila o financijskim korekcijama
Prilog 05 – Zahtjev za povratom sredstava
Prilog 06 - Odluka o povratu
Prilog 07 - Registar povrata
Prilog 08 - Akcijski plan za ublažavanje rizika
Prilog 09 - Upute za popunjavanje priloga 10 Procjena izloženosti specifičnim rizicima prijave
Prilog 10 - Procjena izloženosti specifičnim rizicima prijave
Prilog 11 - Preporučene ublažavajuće kontrole za rizike prijave
Prilog 12 - Indikatori prijave – javna nabava i konzultantske usluge
Prilog 13 - Indikatori sumnje na prijavu

3. PRAVNI OKVIR I ZAJEDNIČKI ZAHTEJEVI

- Uredba (EU) 2021/241 Europskog parlamenta i Vijeća od 12. veljače 2021. o uspostavi Mehanizma za oporavak i otpornost,
- Nacionalni plan oporavka i otpornosti (srpanj 2021.),
- Provedbena odluka Vijeća Europske unije o odobrenju ocjene Plana oporavka i otpornosti Republike Hrvatske kojeg je Vijeće Europske unije usvojilo 28. srpnja 2021. godine,
- Sporazum o financiranju između Komisije i Republike Hrvatske na temelju Uredbe (EU) 2021/241,
- 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,
- Odluka Vlade RH o sustavu upravljanja i praćenju provedbe aktivnosti u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti Republike Hrvatske 2021.-2026. (NN, br. 78/2021),
- Kazneni zakon (NN br. 125/11, 144/12, 56/15, 61/15, 101/17, 118/18, 126/19, 84/21),

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

- Odluka o osnivanju AFCOS mreže (NN br. 151/2013),
- Zakon o proračunu (NN br. 144/21),

Svi zaposlenici tijela koje provode funkcije KT-a, NF-a, NT-a, PT-a te Tijela za reviziju (TR) mogu otkriti elemente nepravilnosti i dužni su upozoriti nadležna tijela na nepravilnosti na koje se sumnja te osiguravati odgovarajući revizijski trag. Međutim, utvrđivanje (ne)postojanja nepravilnosti je u nadležnosti PT-a. NT može PT-u dati uputu da neki slučaj predstavlja nepravilnost, iako je PT prethodno procijenio da se ne radi o nepravilnosti (na primjer kao posljedica tumačenja slijedom upita PT-a).

Tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti koja imaju pravo i obvezu provoditi Nacionalni plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. dužna su surađivati s pravosudnim i istražnim tijelima Republike Hrvatske (na primjer Državnim odvjetništvom, Ministarstvom unutarnjih poslova i drugim tijelima) sukladno nacionalnom zakonodavnom okviru.

3.1. Prevencija

3.1.1. Svrha prevencije je smanjivanje mogućnosti nastanka nepravilnosti i prijevara u okviru upravljanja sredstvima EU-a dodijeljenim za NPOO.

Osnovni preduvjet za sprječavanje nepravilnosti jest uspostava i funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola¹. Sustav unutarnjih kontrola uređuje se skupom različitih Pravila, a u ovom je kontekstu naglasak stavljen na unutarnju i vanjsku komunikaciju.

Odgovornost je svih tijela uključenih u Sustav upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a (KT-a, NF-a, NT-a, PT-a) te TR-a aktivno sudjelovati u komunikaciji i podizanju svijesti javnosti u području zaštite financijskih interesa EU-a. Također, davanje vjerodostojnih i pravovremenih informacija potencijalnim prijaviteljima i korisnicima, uvelike pridonosi pravilnoj provedbi operacija u skladu s primjenjivim pravilima.

3.1.2. Glavne mjere prevencije nepravilnosti i prijevara u sustavu provedbe i praćenja NPOO-a obuhvaćaju:

a) održavanje odgovarajućih treninga i edukacija za zaposlenike KT-a, NF-a i NT-a i PT-a u skladu s točkom te obveza njihovih polaznika širiti stečena znanja i dobivene materijale unutar tijela, a KT će u suradnji s Ministarstvom pravosuđa i uprave organizirati 2 puta godišnje edukacije za sve zaposlenika kako bi se upoznali s aktualnim mjerama u području prevencije,

¹ U skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola čini pet međusobno povezanih komponenti: a) kontrolno okruženje, b) upravljanje rizicima, c) kontrolne aktivnosti, d) informacije i komunikacija, e) praćenje i procjena sustava.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

otkrivanja i suzbijanja prijevare. Radionice 2 puta godišnje organizira KT-a u suradnji sa Ministarstvom pravosuđa i uprave, a sve u svrhu što bolje informiranosti i edukacije dionika Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a.

b) redovno praćenje internetske stranice OLAF-a te objava izvješća Europskog revizorskog suda u kojima se obrađuje tema nepravilnosti, prijave i korupcije na štetu proračuna EU je obveza Osobe za upravljanje rizicima te Koordinatora za mjere protiv prijevara (kada je primjenjivo), koji najmanje dva puta godišnje voditeljima ustrojstvenih jedinica unutar svog tijela u okviru Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a dostavljaju sažeti prikaz relevantnih podataka i dokumenata objavljenih na navedenoj stranici (strategije, izvješća, prezentacije, brošure, prikaz slučajeva po kojima se postupalo i slično), koji ih tada dalje prosljeđuju službenicima unutar svojih službi/odjela;

c) na radionicama koje su namijenjene korisnicima: informiranje korisnika o mjerama koje se poduzimaju u svrhu prevencije, otkrivanja, sprječavanja i načina postupanja s utvrđenim prijevarama (posebice se pozornost posvećuje pitanjima (javne) nabave) te posljedicama kojima se isti izlažu u slučajevima prijevarnog postupanja (kazneni progon, obveza 100% povrata primljenih sredstva), uz upućivanje korisnika na internetsku stranicu i/ili e-mail adresu na koju se može anonimno prijaviti sumnja na prijevaru;

d) vezano uz postupke javne nabave – osobe u NT-u i PT-u redovno prate Elektronički oglasnik javne nabave (EOJN), internetske stranice Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave (DKOM) i druge relevantne internetske stranice i pretraživače (kao npr. www.strukturnifondovi.hr, <https://sudreg.pravosudje.hr>, <http://www.poslovna.hr>) te koriste alat ARACHNE (ako je dostupan) u cilju provjeravanja:

- s kim naručitelj (koji je korisnik bespovratnih sredstava) sklapa ugovore, je li isti ponuditelj često izabran u postupcima javne nabave predmetnog naručitelja,
- sklapa li naručitelj dodatke ugovoru,
- koji su razlozi eventualnog poništenja postupka javne nabave,
- ima li izjavljenih žalbi i kako ih je Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave (DKOM) riješila,
- u slučaju ugovora o radovima, postoji li određena veza između izvođača radova i građevinskog nadzora (npr. jesu li već ranije bili oboje angažirani na istim poslovima kao izvođač i nadzor, jesu li vlasnički vezani, i sl.),
- ostalih razloga koji mogu upućivati na rizik od nezakonitog postupanja naručitelja ili odabranog ponuditelja;

e) **provjera korisnika** (fizičke ili pravne osobe) i/ili osobe ovlaštene za zastupanje korisnika putem sustava ARACHNE, uvidom u Registar stvarnih vlasnika i putem nekih od dostupnih

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

pretraživača interneta, kao što je to, vezano uz sprječavanje sukoba interesa, opisano u ZNP-u Dodjela bespovratnih sredstava.

Indikatori prijave vezani uz javnu nabavu i konzultantske usluge nalaze se u Prilogu 12 - Indikatori prijave – javna nabava i konzultantske usluge. Pored navedenoga, Indikatori sumnje na prijavu iz Priloga 13 služe tijelima Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a kao dodatni, pomoćni alat u prepoznavanju prijavnog postupanja i definiranju podvrste prijave u konkretnoj situaciji.

3.1.3. Imenovanje i uloga Osoba za nepravilnosti u okviru NF-a, NT-a i PT-a

Radi osiguranja ujednačene i dosljedne institucionalne prakse u pogledu izvještavanja o nepravilnostima te s ciljem brže i lakše komunikacije unutar tijela Sustav upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti koja imaju pravo i obvezu provoditi NPOO 2021.-2026. imenuju se **Osobe za nepravilnosti**.

3.1.4. Osoba za nepravilnosti (dalje u tekstu: OzN) imenuje se na razini NF-a, NT-a i PT-a od strane čelnika NF-a, NT-a i PT-a.

3.1.5. Funkcije OzN-a u PT-u, NF-u i NT-u opisuju se internim priručnikom o postupanju PT-a, NF-a i NT-a te ih je potrebno ugraditi u Opise poslova nositelja ovih funkcija u skladu s definiranim procedurama za isto.

NF i NT će imenovati OzN koji ima ulogu kontakt-osobe u svojoj instituciji vezano uz upravljanje nepravilnostima. Glavna svrha njegovog imenovanja je komunikacija i razmjena informacija između svih dionika uključenih u upravljanje nepravilnostima. Na primjer, kada OzN iz PT-a o pitanjima vezanima uz upravljanje nepravilnostima treba kontaktirati NF i NT, obraća se OzN u NF-u i NT-u.

Funkcije **OzN-a PT-a** opisuju se internim priručnikom o postupanju PT-a te ih je potrebno ugraditi u Opise poslova nositelja ovih funkcija u skladu s definiranim procedurama za isto.

Funkcije OzN-a u PT su sljedeće:

- Osiguravanje kvalitete informacija u okviru pripreme svih obrazaca vezanih za upravljanje nepravilnostima;

- Evidentiranje i ažuriranje podataka o nepravilnostima u Registru nepravilnosti (informacije iz Obrasca za prijavljivanje sumnje na nepravilnost te Odluke o utvrđenoj nepravilnosti, statusu izvršenih radnji, ostalim institucijama koje su obaviještene o nepravilnostima, kao i drugim informacijama relevantnim za propisno upravljanje utvrđenim nepravilnostima, itd.);

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

- Suradnja s predstavnicima nadležnih tijela (npr. tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti) koja uključuje prikupljanje informacija o otkrivanju i utvrđivanju nepravilnosti, sudskim odlukama, revizijskim nalazima koji su povezani s nepravilnostima; traženje objašnjenja, smjernica ili stručnog mišljenja od drugih nadležnih tijela te prosljeđivanje informacija unutar PT-a;

- Vođenje propisnog revizorskog traga o provedenim radnjama i donesenim odlukama unutar PT-a.

Radi osiguranja kontinuiteta poslovanja **imenuju se i zamjene** OzN-a PT-a.

O OzN PT-a i njegovoj zamjeni, **obavještavaju se** NF i NT.

Kod imenovanja OzN u NF-u i NT-u, o njegovom imenovanju obavještavaju se PT putem elektroničke pošte, bez potrebe slanja Odluka o imenovanju.

Važno je, također, osigurati da su sve informacije o imenovanjima aktualne i redovno se (po potrebi), sukladno gore opisanoj proceduri, dijele.

3.2. Obavještavanje PT-a o sumnji na nepravilnost i/ili prijevaru

3.2.1. Obveza je svih tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti, i njihovih zaposlenika, uključenih u provedbu NPOO-a (KT-a, NF-a, NT-a, PT-a) bez odgađanja obavijestiti PT o sumnji na nepravilnost i/ili prijevaru i pružiti sve dostupne informacije o uočenim odstupanjima od redovne procedure (odstupanje podrazumijeva postupanje ili propuštanje postupanja na određeni, definirani i/ili propisani način od strane prijavitelja, korisnika ili tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti (u potonjem slučaju riječ je o nepravilnostima samo u slučaju ako se takva postupanja ne smatraju pogreškom), a koje ima ili bi moglo imati učinak na nacionalni proračun i/ili proračun Unije, uvažavajući definiciju nepravilnosti). Svaka sumnja na nepravilnost i/ili prijevaru mora se prijaviti, bez obzira na njezine karakteristike i postojanje namjernog postupanja.

Sva tijela; trebaju osigurati revizijski trag vezano uz zaprimanje informacija o potencijalnim nepravilnostima i u slučaju zaprimanja istih usmenim putem, obvezno je sastaviti bilješku o datumu, sadržaju i okolnostima prijave sumnje na nepravilnost, a u slučaju zaprimanja informacija o potencijalnim nepravilnostima pisanim putem ili prilikom provođenja aktivnosti iz svoje nadležnosti, dokumente pohraniti u skladu s internim procedurama o postupanju s dokumentima.

Sumnju na nepravilnost može podnijeti svaka osoba koja ima saznanja o postupanjima koja imaju ili mogla imati učinak na nacionalni proračun i/ili proračun Unije. Sumnju na prijevaru može

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

podnijeti svaka osoba koja ima saznanja o postupanjima koja imaju obilježja kaznenog djela subvencijske prijevare.

Prijava sumnje na nepravilnost i/ili prijevaru i ostale relevantne informacije mogu se prenijeti PT-u bilo kojim kanalom komunikacije, npr. poštom, elektroničkom poštom, telefonskim pozivom, usmeno itd.

U slučaju prijave putem telefonskog poziva, telefonski broj na koji je moguće istu podnijeti bit će dostupan na službenoj Internet stranici PT-a. Nakon telefonskog poziva, Provedbeno tijelo je obvezno sastaviti bilješku o datumu, sadržaju i okolnostima prijave sumnje na nepravilnost.

U slučaju prijave usmeno, PT je obvezan sastaviti bilješku o datumu, sadržaju i okolnostima prijave sumnje na nepravilnost.

U slučaju prijave putem elektroničke pošte, istu je moguće podnijeti putem posebne e-mail adrese koja je dostupna na službenoj Internet stranici PT-a.

Sumnja na nepravilnost i/ili prijevaru može se prijaviti osobno (imenom i prezimenom) ili anonimno te ako postoji zahtjev za anonimnošću PT je isti obvezan poštivati.

Nacrt revizijskog izvješća odnosno preliminarni nalaz revizora koji nadležno tijelo ne pobija svojim očitovanjem, a ima obilježje nepravilnosti, temelj je za prijavu sumnje na nepravilnost. Također, na jednak način se postupa i u odnosu na završno revizijsko izvješće revizorskog tijela države članice ili revizorskog tijela EK, ako je nalaz ukazao na elemente nepravilnosti, ukoliko je NT suglasno sa revizorskim nalazom.

3.3. Obavještavanje PT-a o sumnji na prijevaru

Ukoliko zaprimljene informacije o potencijalnoj nepravilnosti ili otkrivena potencijalna nepravilnost sadrži elemente koji ukazuju na postojanje kaznenog djela (sumnja na prijevaru) tijelo Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a koje je uočilo navedene elemente bez odgode će o istome obavijestiti Državno odvjetništvo Republike Hrvatske (DORH) te mu dostaviti sve relevantne podatke i dokumente koji se mogu smatrati dokazima. O izvršenoj prijavi DORH-u tijelo Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a obavijestit će ostala tijela u Sustavu.

Obveza je svih tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a, i njihovih zaposlenika (KT, NF, NT, PT), bez odgađanja obavijestiti PT o sumnji na prijevaru i pružiti sve dostupne informacije i dokaze o uočenim odstupanjima.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Iznimno, ako tijelo Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a ima saznanja, ali nema dokaza ili mogućnosti iste prikupiti, o sumnji na prijevaru obavještava PT. PT-u se u navedenom slučaju dostavljaju sve relevantne informacije i pružaju pojašnjenja ukoliko su zatražena te PT započinje s postupkom utvrđivanja nepravilnosti i prijavljivanja sumnje na prijevaru DORH-u.

Sva tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a su u pogledu obavještavanja, kao i prilikom obrađivanja dobivenih informacija i podataka dužni postupati u pogledu navedenih informacija i podataka u skladu sa činjenicom da su isti proizašli iz povjerljive komunikacije među tijelima.

3.4. Prijavljivanje sumnje na nepravilnost

PT je odgovorno za procjenu informacija o sumnji na nepravilnost kojima raspolaže, bez obzira na izvor istih.

Nakon primitka informacija o sumnji na nepravilnost, PT bez odgađanja procjenjuje vjerodostojnost primljene informacije (PT to čini na temelju svih poznatih i dostupnih informacija, podataka i sredstava, pri čemu procjenjuje njihovu pouzdanost, npr. izvor informacija, razina dojavljenih detalja koja ukazuje na znanje o prijavljenom slučaju, i slično):

- ako iz rezultata procjene ne proizlazi sumnja na nepravilnost, PT najkasnije u roku od dva (2) radna dana izrađuje službenu bilješku, ovjerenu od ovlaštene osobe (čelnik tijela ili neposredno nadređena osoba), u okviru koje se navodi kako neće biti daljnjih postupanja po prijavi te se ona pohranjuje u dosje predmeta
- ako se iz rezultata procjene prijavljena sumnja na nepravilnost procjeni vjerodostojnom, PT bez odgađanja ispunjava Obrazac za prijavljivanje sumnje na nepravilnosti (Prilog 01) i istu bilježi u Registar nepravilnosti (Prilog 02).

Ako postoji sumnja na nepravilnost koja je nastala u fazi provedbe operacija i/ili izvršavanja Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava, tijekom informacija unutar PT-a, koje se odnose na nepravilnosti je u pravilu sljedeći:

- službenik nadležan za određeni Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u odnosu na kojega postoje saznanja o elementu nepravilnosti, odnosno osoba nadležna za prijavljivanje sumnje na nepravilnost, ispunjava Obrazac za prijavljivanje sumnje na nepravilnosti i podnosi ga Osobi za nepravilnosti unutar svoje institucije;

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

- ostali djelatnici PT-a, po saznanju o elementu nepravilnosti, obavještavaju o navedenom službenika nadležnog za Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava, uz istovremeno slanje obavijesti na znanje Osobi za nepravilnosti.

3.4.2. PT ili NT može donijeti Odluku o privremenim mjerama kojima će se spriječiti potencijalno nepropisno trošenje sredstava. Odluka o privremenim mjerama čini dio Obrasca za prijavljivanje sumnje na nepravilnost (Prilog 01). Odluke o privremenim mjerama za osiguranje povrata donosi PT u slučajevima u kojima će se spriječiti potencijalno nepropisno trošenje sredstava, odnosno spriječiti plaćanja i ovjeravanja neprihvatljivih troškova.

Ako iz rezultata procjene **proizlazi sumnja na nepravilnost**, ali PT (npr. voditelj projekta i/ili OzN) procjeni da **nije potrebno donijeti odluku o privremenim mjerama za zaštitu povrata i ne postoji sumnja na prijevaru**, OzN treba samo **evidentirati informaciju o sumnji na nepravilnost u Registar nepravilnosti** (Prilog 2).

3.4.3. OzN PT-a o prijavljenim sumnjama na nepravilnost, utvrđenim nepravilnostima i primijenjenim privremenim mjerama obavještava NF, NT i TR i to na način da se osigura povjerljivost podataka te odgovarajući revizijski trag. O sumnjama na nepravilnost PT obavještava NF i NT uz dostavu popunjenog Obrasca za prijavljivanje sumnje na nepravilnost i ispunjenog Registra nepravilnosti.

Prilikom slanja informacije nadležnim institucijama, PT je obvezno voditi računa o zaštiti podataka i sprječavanju otkrivanja povjerljivih informacija. Informacija će se dostaviti navedenim tijelima, korištenjem standardnih kanala komunikacije, uključujući i elektroničku poštu, a kada bude uspostavljeni informacijski sustav eNPOO, i putem eNPOO-a i to:

- najkasnije u roku od 2 radna dana otkada je osoba za nepravilnost svojim potpisom na Obrascu za prijavljivanje sumnje na nepravilnost utvrdila postojanje sumnje na nepravilnost;
- najkasnije u roku 2 radna dana od utvrđivanja nepravilnosti odnosno donošenja odluke o nepravilnosti;
- bez odgađanja (odmah po saznanju o postojanju određene činjenice i /ili primitku odlučnih informacija i dokumenata, a svakako unutar 24 sata od saznanja), u vrijeme pripreme Izjave o upravljanju i Zahtjeva za plaćanje prema EK.

3.5. Prijavljivanje sumnje na prijevaru

3.5.1. Odredbe koje se odnose na prijavljivanje sumnje na nepravilnosti primjenjuju se na odgovarajući način i na prijavljivanje sumnje na prijevaru.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

3.5.2. PT odmah po saznanju o sumnji na prijevaru šalje službenu obavijest kao i svu relevantnu dokumentaciju DORH-u. PT također obavještava druge nadležne institucije (NF, NT i TR) da je izvršena prijava DORH-u.

3.5.3. Prilikom slanja informacije nadležnim institucijama, PT je obvezno voditi računa o zaštiti podataka i sprječavanju otkrivanja povjerljivih informacija.

3.5.4. PT informaciju o sumnji na prijevaru dostavlja NF-u, NT-u i TR-u korištenjem standardnih kanala komunikacije, a kada bude uspostavljeni informacijski sustav eNPOO, putem sustava eNPOO, i to:

- najkasnije u roku od 1 radnog dana od ispunjavanja Obrasca za prijavljivanje sumnji na nepravilnost koja obuhvaća sumnju na prijevaru;
- bez odgađanja u vrijeme pripreme Izjave o upravljanju i Zahtjeva za plaćanje prema EK, odmah po primitku informacije o sumnji na prijevaru.

3.5.5. Ako je PT obavijestio nadležna tijela o postojanju sumnje na nepravilnost, a tijekom utvrđivanja (ne)postojanja nepravilnosti pojavila se sumnja na prijevaru, PT će o tome, također bez odgađanja obavijestiti NF, NT i TR.

3.5.6. Postupanje po prijavljenoj sumnji na prijevaru od strane nadležnih tijela ne utječe na obvezu izvještavanja od strane PT-a, u slučajevima u kojima su pokrenuti odgovarajući postupci (kazneni, prekršajni i drugi). Obveza izvještavanja postoji sve do okončanja odgovarajućeg postupka i donošenja pravomoćne odluke (u odnosu na one informacije koje mogu biti ili jesu PT-u dostupne).

4. POSTUPANJE PO PRIJAVLJENOJ SUMNJI NA NEPRAVILNOST

4.1. Utvrđivanje nepravilnosti

Utvrđivanje nepravilnosti je u nadležnosti PT-a, a obuhvaća postupke/kontrole koji se provode s ciljem utvrđivanja toga predstavlja li neka radnja ili propust nepravilnost ili ne.

4.1.1. Obrazac za prijavljivanje sumnje na nepravilnosti ispunjava se u roku 2 radna dana od primitka prijave sumnje na nepravilnost odnosno saznanja za odlučne činjenice na temelju kojih se sumnja na nepravilnost. Osoba za nepravilnosti započinje postupak utvrđivanja (procjenjivanja, analiziranja) nepravilnosti u roku od 3 radna dana od dana ispunjavanja navedenog Obrasca.

4.1.2. Ako je prijavljena sumnja na nepravilnost u odnosu na troškove koji još uvijek nisu prijavljeni u Zahtjevu za nadoknadom sredstava (ZNS), a ne može se sa sigurnošću utvrditi da

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

će ih korisnik potraživati, ovisno o okolnostima slučaja PT odlaže ovjeru Obrasca za prijavljivanje sumnje na nepravilnost, donošenje Odluke o nepravilnosti sve dok prethodno navedeni troškovi ne budu zaista prijavljeni u ZNS-u ili donosi Odluku u kojoj naznačuje da će se ista primijeniti u trenutku potraživanja povezanog troška.

Ukoliko se nepravilnost odnosi na postupak nabave kod korisnika, a dokumentacija o nabavi još uvijek nije dostavljena PT-u na provjeru, rok od 3 radna dana teče od dana zaprimanja relevantne dokumentacije (ZNS, dokumentaciju o nabavi ili drugu relevantnu dokumentaciju iz koje mora biti vidljivo kada je zaprimljena, što mora biti naznačeno i vidljivo u odnosu na predmetni Obrazac) na temelju koje je moguće donijeti odluku o nepravilnosti. O navedenom se obavještava voditelj projekta koji je, uz osobu za nepravilnosti, obavezan pratiti prijavljivanje troška povezanog s nepravilnošću te o navedenom izvijestiti osobu za nepravilnosti.

4.1.3. Nepravilnost se može utvrditi provjerom relevantne projektne dokumentacije, zahtijevanjem objašnjenja od korisnika; provođenjem provjere na licu mjesta koja je namijenjena provjeri konkretne sumnje; proučavanjem relevantnih propisa, analiziranjem preporuka revizije; analizom slučajeva (rješenja) DKOM-a, zahtijevanjem informacija/zahtjeva/tumačenja od institucija koje obavljaju poslove specifične za pojedini sektor; usklađenjem slučaja s utvrđenim praksama institucije; procjenom sudske prakse Europskog suda, ako je ima; konzultiranjem stručnjaka u određenom području (unutarnjih i vanjskih); zahtijevanjem mišljenja/zaključka od drugih institucija kroz suradnju s tijelima u AFCOS mreži (tijela koja se bave suzbijanjem nepravilnosti, prijevара, korupcije ili nekog drugog oblika nezakonitih aktivnosti kao što su Ministarstvo pravosuđa, Ministarstvo unutarnjih poslova, Ministarstvo financija – Porezna uprava, Carinska uprava, Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola, Ured za sprječavanje pranja novca, Sektor za financijski i proračunski nadzor, Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja – Uprava za trgovinu i politiku javne nabave, Državno odvjetništvo Republike Hrvatske, Agencija za reviziju sustava provedbe programa Europske unije (ARPA) odnosno od bilo koje druge institucije koja ima relevantne informacije (državni registri, inspekcije, itd.), te na druge odgovarajuće načine. Također, u posebice zahtjevnim slučajevima, koji zahtijevaju razmjenu stavova i iskustava, na zahtjev PT-a mogu se organizirati *ad hoc* sastanci s NT-om u postupku utvrđivanja nepravilnosti.

4.1.4. Ako je PT-u potrebno stručno znanje iz AFCOS mreže, a riječ je o sumnji na prijevaru ili nekim drugim složenijim slučajevima, po potrebi će uputiti SSNIP-u (Samostalna služba za suzbijanje nepravilnosti i prijevara, organizacijska jedinica unutar Ministarstva financija) zamolbu za sazivanje sastanka s predstavnicima tijela iz AFCOS mreže, a NT-u na znanje.

4.1.5. Nakon primitka zamolbe od PT-a, SSNIP u što kraćem roku saziva sastanak s predstavnicima tijela AFCOS mreže, PT-a, NT-a i/ili drugih nadležnih institucija. Na sastanku se donose zaključci koji mogu sadržavati preporuke za daljnje postupanje te se utvrđuje nadležnost pojedinih tijela u konkretnom slučaju, koja se izravno uključuju u postupak utvrđivanja nepravilnosti te pružaju PT-u podršku u skladu sa svojim specifičnim sektorskim i

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

stručnim znanjima te informacijama. Na navedenim sastancima obvezno se vodi zapisnik o dnevnom redu te utvrđenim i dogovorenim daljnjim postupanjima i preporukama, koji se dostavlja svim tijelima koja sudjeluju na navedenim sastancima. Zapisnik se dostavlja relevantnom tijelu i u situacijama kada predstavnik tog tijela nije bio prisutan na sastanku.

4.1.6. Nepravilnost se utvrđuje u roku od 30 dana od dana kada je osoba za nepravilnosti zaprimila svu dokumentaciju i sva očitovanja potrebna za donošenje obrazložene Odluke. PT je dužno u slučaju prekoračenja roka navedenu činjenicu evidentirati u Registru nepravilnosti. U iznimnim, posebno zahtjevnim slučajevima, koji zahtijevaju produljenje roka za utvrđivanje nepravilnosti, PT (OzN) je dužan razloge za prekoračenje roka za donošenje odluke o nepravilnosti **obrazložiti** u obrascu Odluke o nepravilnosti, ako se ona donosi, i **evidentirati** u Registru nepravilnosti. Ukoliko se donosi Odluka o nepravilnosti, PT je, u elektroničkoj poruci kojom dostavlja Odluku, dužan u okviru te poruke obavijestiti NT, NF i TR o prekoračenju roka te razlozima tog prekoračenja.

4.2. Odluka o nepravilnosti

4.2.1. Nakon što PT dovrši postupak utvrđivanja postojanja nepravilnosti, donosi jednu od sljedećih odluka:

- a) Odluku o utvrđenoj nepravilnosti, ili**
- b) Odluku o nepostojanju nepravilnosti.**

Odluka PT opisuje nalaze i zaključke vezane uz postupak utvrđivanja nepravilnosti.

Odluka o nepravilnosti izrađuje se koristeći obrazac iz Priloga 03.

PT, i u slučajevima ako smatra da određena, utvrđena nepravilnost sadrži elemente kaznenog djela, donosi Odluku o utvrđenoj nepravilnosti uz napomenu da se sumnja na počinjenje kaznenog djela odnosno na prijevaru. Navedenu Odluku, zajedno sa svom relevantnom dokumentacijom PT bez odgađanja dostavlja DORH-u, kao i svu relevantnu dokumentaciju. U razumnom roku od saznanja za činjenicu da je počinjenje kaznenog djela utvrđeno pravomoćnom odlukom suda, PT donosi Odluku o utvrđenoj prijevarami koju evidentira u Registru nepravilnosti (Prilog 02) i pohranjuje je u zajedničku mapu i/ili sustavu eNPOO (ako funkcionalnosti to dopuštaju), zajedno sa preslikom pravomoćne sudske odluke koju je prethodno pribavio od DORH-a ili suda (ako je bio u mogućnosti).

Odluka o donošenju privremenih mjera obustave daljnjih plaćanja je obavezna u slučaju kada je nadležno pravosudno tijelo napravilo određenu formalnu radnju u tom pogledu (formalne radnje pokretanja kaznenog postupka, u skladu s nacionalnim zakonodavstvom). Također, nadležno tijelo može odrediti privremenu mjeru obustave daljnjih isplata korisniku, bez obzira što još nije

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

donesena odluka o pokretanju istrage u kaznenom predmetu na temelju odredaba Zakona o kaznenom postupku (ZKP) ili, u slučaju u kojem sukladno ZKP-u nije propisana obveza provođenja istrage, drugom radnjom nadležnog tijela kojom se započinje kazneni progon, odnosno u trenutku pravomoćnosti rješenja o provođenju istrage, potvrđivanjem optužnice ako istraga nije provedena, određivanjem rasprave na temelju privatne tužbe te donošenjem presude o izdavanju kaznenog naloga.

PT o sumnji na prijevaru u vrijeme pripreme Izjave o upravljanju i Zahtjeva za plaćanje prema EK obavještava NT, koji će obavijestiti NF u obliku izvješća koji je prilog Izjavi o upravljanju u slučaju utvrđene nepravilnosti uz sumnju na prijevaru, ako postoje dokazi na temelju kojih daljnja plaćanja u okviru projekta ne bi bila opravdana i razumna u kontekstu obveze zaštite nacionalnih financijskih interesa i financijskih interesa Europske unije te je u tom kontekstu podnesena ili se namjerava podnijeti kaznena prijava DORH-u.

4.2.2. Podatke iz Odluke o postojanju nepravilnosti PT evidentira u Registru nepravilnosti (Prilog 02).

Odluka o nepravilnosti mora sadržavati sve bitne informacije, a to su utvrđeno činjenično stanje, dokazi na kojima se takvo utvrđenje temelji, pravna osnova na kojoj se temelji odluka te detaljno obrazloženje koje s obzirom na utvrđeno činjenično stanje, upućuje na nužnost utvrđivanja nepravilnosti te shodno tome pripadajuće financijske korekcije i/ili privremene mjere i/ili mjere povrata. Također, u Odluci se mora navesti i uputa o pravnom lijeku te, ako je u projektu utvrđeno više nepravilnosti, utvrđuje jasna podjela i sva neophodna obrazloženja u odnosu na svaku utvrđenu nepravilnost. Uvjeti i način utvrđivanja nepravilnosti i određivanja financijske korekcije moraju proizlaziti iz odredbi Pravila o financijskim korekcijama koja su sastavni dio Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava. Odluku o nepravilnosti donosi čelnik PT-a.

PT izrađuje dva dokumenta, odnosno dvije odluke i to jednu koja nastaje u postupku utvrđivanja nepravilnosti, kao interni dokument kojim se osigurava odgovarajući revizijski trag o provedenom postupku i osobama koje su u njemu sudjelovale, a koji se izrađuje koristeći obrazac Priloga 03 Odluka o nepravilnosti te drugu kojom se korisnik obavještava o utvrđenoj nepravilnosti, mjerama koje se po toj osnovi poduzimaju s uputom o pravnom lijeku.

4.2.3. U roku od 2 radna dana od donošenja Odluke o utvrđenoj nepravilnosti, PT putem elektroničke pošte šalje NT-u, NF-u i TR-u informacije o Odluci o utvrđenoj nepravilnosti zajedno s prijedlogom korektivnih mjera koje poduzima NT, a koje se mogu odnositi na:

- povrat nepravilnog iznosa,
- smanjenje bespovratnih sredstava iz ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava, ili
- drugi odgovarajući prijedlozi, dok PT, može odlučiti raskinuti Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava ili pak ga jednostranom izjavom izmijeniti.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Navedene korektivne mjere ne utječu na obvezu nadležnog tijela odrediti financijske korekcije, ako ista postoje u skladu s primjenjivim propisima i pravilima.

Odluka o utvrđenoj nepravilnosti dostavlja se u formi skena, mora biti ovjerena službenim pečatom PT-a, potpisom osobe za nepravilnosti i čelnika PT-a.

Dostava Odluke o nepostojanju nepravilnosti također se obavlja na gore opisani način.

4.2.4. PT dostavlja korisniku Odluku o utvrđenoj nepravilnosti u roku 5 radnih dana od njenog donošenja, koja sadržava: pregled utvrđenog činjeničnog stanja te odgovarajuća obrazloženja, a iz iste se izostavljaju povjerljivi podatci, posebice oni o identitetu osobe koja je prijavila sumnju na nepravilnost, kao i osobe za nepravilnosti.

4.2.5. Protiv Odluke o utvrđenoj nepravilnosti korisnik ima pravo čelniku NT-a izjaviti prigovor u pisanom obliku neposredno, poštanskom pošiljkom, u obliku elektroničke isprave izrađene sukladno zakonu ili usmeno izjaviti na zapisnik u roku od 15 dana od dana primitka Odluke. Prigovor mora biti razumljiv i sadržavati sve što je potrebno da bi se po njemu moglo postupiti, a osobito naziv javnopravnog tijela kojem se upućuje, podatke o korisniku (ime i prezime, adresa, OIB), brojčanu oznaku i datum Odluke protiv koje se podnosi, referentnu oznaku Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava, razloge podnošenja prigovora i potpis korisnika odnosno osobe ovlaštene za zastupanje korisnika.

O zaprimljenom prigovoru NT će bez odgode elektroničkim putem obavijestiti PT koji je sudjelovao u donošenju Odluke o utvrđenoj nepravilnosti na koju se prigovor odnosi te će se, ukoliko je korisnik u prigovoru iznio nove okolnosti koje nisu bile iznesene u postupku utvrđivanja nepravilnosti, od PT-a zatražiti očitovanje na navode prigovora te dostavu dokumentacije temeljem koje je donesena Odluka o utvrđenoj nepravilnosti, a koju NT ne može samo pribaviti. PT je dužno zatraženo dostaviti NT-u u roku koji ne može biti dulji od 5 radnih dana. O nemogućnosti postupanja u navedenom roku PT obavještava NT. Također, neslužbeno očitovanje se može poslati NT-u putem elektroničke pošte te naknadno službenim putem. Službeno očitovanje PT-a se dostavlja prije donošenja odluke o prigovoru, tj. odluka o prigovoru se ne može temeljiti na neslužbenom očitovanju Provedbenog tijela.

O prigovoru protiv Odluke o utvrđenoj nepravilnosti odlučuje čelnik NT-a rješenjem u roku od 30 radnih dana od primitka potpune dokumentacije od PT-a na način i u opsegu kako je navedeno u zaprimljenom prigovoru. Potpunom dokumentacijom smatra se dokumentacija koja je dostatna za donošenje rješenja o prigovoru.

Čelnik NT-a će ispitati je li prigovor dopušten, pravodoban i izjavljen od ovlaštene osobe te ako utvrdi da nije, odbacit će prigovor rješenjem. Kad čelnik NT-a utvrdi da je prigovor dopušten, pravodoban i izjavljen od ovlaštene osobe, u postupku odlučivanja o istom, čelnik NT-a će ispitati zakonitost postupanja PT-a u postupku donošenja Odluke o utvrđenoj nepravilnosti i to u okviru navoda iz prigovora te će o istome donijeti rješenje kojim se prigovor usvaja kao

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

osnovan ili odbija kao neosnovan. Ako se prigovor usvoji kao osnovan, NT može vratiti predmet PT-u na ponovno postupanje ili donijeti novu Odluku o nepravilnosti. Ukoliko je činjenično stanje u potpunosti utvrđeno od strane PT-a u postupku utvrđivanja nepravilnosti, Rješenjem donosi novu Odluku o nepravilnosti. U postupku odlučivanja NT može zatražiti stručnu pomoć drugih institucija (primjerice drugih NT-a, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije, Uprave za trgovinu i politiku javne nabave u okviru Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja i dr.)

Rješenje čelnika NT-a kojim je odlučeno o prigovoru dostavlja se korisniku te svim nadležnim tijelima.

4.2.6. Odluka o nepravilnosti može se izmijeniti donošenjem nove Odluke o nepravilnosti, ako za navedeno postoje opravdani razlozi (primjerice ako je to potrebno učiniti na temelju mišljenja NT-a i/ili NF-a nastalog slijedom provedenih kontrola, revizijskih nalaza, ili je pak činjenično stanje potrebno uskladiti s pravomoćnom sudskom odlukom donesenom u postupku koji se vodio na temelju prijavljene sumnje na prijevaru i/ili uskladiti s pravomoćnom sudskom odlukom donesenom u drugom postupku koji je pokrenut u vezi s Odlukom o nepravilnosti). Izmijenjena Odluka mora biti popraćena odgovarajućim obrazloženjem. Na izmijenjenu Odluku o nepravilnosti primjenjuju se na odgovarajući način odredbe koje se odnose na Odluku o nepravilnosti i relevantno postupanje tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a.

4.2.7. U složenijim slučajevima nepravilnosti (ovisno o financijskom iznosu nepravilnosti, postotku/iznosu financijske korekcije i/ili složenosti projekta – posebice kada je riječ o infrastrukturnim projektima), NT daje prethodnu suglasnost na Odluke o nepravilnostima.

4.2.8. NF će, po potrebi (u slučaju sumnji na prijevaru, složenijim slučajevima nepravilnostima te drugim slučajevima), izvijestiti SSNIP o utvrđenim nepravilnostima i poduzetim aktivnostima u svrhu savjetovanja. Za potrebe pripreme Izjave o upravljanju i Zahtjeva za plaćanje prema EK NF će u suradnji sa SSNIP-om pripremiti sve potrebne informacije o utvrđenim nepravilnostima i poduzetim aktivnostima.

4.3. Izvještavanje o nepravilnostima

Izvještavanje

Osnova za započinjanje izvještavanja je Odluka PT-a o utvrđenoj nepravilnosti. O nepravilnostima se izvještava prilikom slanja Izjave o upravljanju.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

4.3.1. Zatvaranje slučaja nepravilnosti

Slučaj nepravilnosti smatra se zatvorenim u sljedećim slučajevima:

- donesena je odluka da se utvrđeni slučaj ne smatra nepravilnošću; ili
- provedene su sve korektivne mjere i svi neprihvatljivi izdaci su vraćeni ili ustegnuti iz Zahtjeva za plaćanje EK, osim kada navedeno nije moguće jer je na temelju pravomoćne odluke nadležnog tijela utvrđen gubitak zahtjeva za zaštitu prava na prisilno ostvarivanje tražbine (zastara prava), ili se tražbina nije mogla (prisilno) ostvariti zbog drugih, na temelju propisa osnovanih razloga.

Zatvaranje slučaja nepravilnosti ne utječe na obvezu izvještavanja od strane PT, u slučajevima u kojima su pokrenuti odgovarajući postupci (kazneni, prekršajni i drugi) te navedena obveza postoji sve do okončanja odgovarajućeg postupka i donošenja pravomoćne odluke (u odnosu na one informacije koje mogu biti ili jesu PT-u dostupne).

Postupak povrata neosnovano plaćenih iznosa iz sredstava Mehanizma za oporavak i otpornost i povezanog sufinanciranja opisan je u procedurama za Upravljanje ugovorima o dodjeli bespovratnih sredstava (Pravilo 03). PT priprema Zahtjev za povrat sredstava (Prilog 05), a NT sve povrate mora evidentirati u Registru povrata (Prilog 07). U Registru povrata su uključeni svi neizvršeni povрати i vraćeni iznosi od razdoblja prihvatljivosti do kraja izvještajnog razdoblja. NT dostavlja Registar povrata NF-u u vrijeme pripreme Zahtjeva za plaćanje prema EK u roku određenom od strane NF-a.

4.3.2. Evidentiranje podataka o upravljanju nepravilnostima

PT vodi Registar nepravilnosti (Prilog 02) i u njega bilježi sve nepravilnosti i sumnje na nepravilnosti od početka razdoblja prihvatljivosti (01. veljače 2020.). Registar sa prikazom stanja na zadnji dan proteklog mjeseca, podnosi se NT-u, NF-u i TR-u do 10. dana u tekućem mjesecu.

PT će i na zahtjev NT-a, NF-a i TR-a dostaviti Registar nepravilnosti. U vrijeme pripreme Izjave o upravljanju i Zahtjeva za plaćanje PT dostavlja Registar nepravilnosti NT-u, a NT svu relevantnu dokumentaciju dostavlja NF-u.

4.4. Financijski učinak nepravilnosti

Financijski učinak nepravilnosti je jasan ako je moguće utvrditi opseg stavki izdataka na koje je utjecao slučaj nepravilnosti, kao i njihov iznos.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Ako je riječ o nepravilnosti **s jasnim financijskim učinkom**:

- korektivne mjere moraju uključiti prilagodbu troškova i/ili financiranja te navedena prilagodba mora odgovarati opsegu stavki troškova i iznosu troškova na koje je utjecala nepravilnost;
- korektivne mjere osiguravaju isključivanje neprihvatljivih troškova iz financijske podrške, da su evidencije o prihvatljivim troškovima u skladu s navedenim i prilagođene te, ako je primjenjivo, neprihvatljivi troškovi su isključeni iz ukupnog iznosa prihvatljivih troškova operacije te je financijska podrška proporcionalno tome i umanjena.

Ako je riječ o nepravilnosti **s nejasnim financijskim učinkom**, PT nastoji utvrditi opseg primjene paušalnog iznosa i ekstrapolirane financijske korekcije koje je potrebno provesti kao korektivnu mjeru. Ako PT ne može nedvojbeno utvrditi opseg potrebne korekcije, o navedenom obavještava NT koje, uzimajući u obzir sve okolnosti slučaja, o tome donosi zaključak o kojem obavještava Provedbeno tijelo koji na temelju tog zaključka donosi odluku. U svrhu donošenja zaključka, PT je obvezan u roku koji odredi NT dostaviti mu svu relevantnu dokumentaciju i informacije.

Opseg primjene paušalnog iznosa i ekstrapolirane financijske korekcije primjenjive na nepravilnosti s nejasnim financijskim učinkom utvrđuje se uzimajući u obzir:

- primjenjive odredbe Ugovora;
- primjenjive odredbe propisa EU, kao i nacionalnih propisa;
- opseg operacije na koju je nepravilnost imala učinka.

Metodologija izračuna utvrđena je u Smjernicama o upravljanju nepravilnostima MFIN-a. Ako nepravilnost može dovesti u pitanje prihvatljivost financiranog projekta u cijelosti, PT procjenjuje je li potrebno raskinuti Ugovor, kao korektivnu mjeru. NT na traženje PT-a sudjeluje u donošenju odluke u posebno složenim i specifičnim slučajevima.

4.5. Zaštita zviždača

4.5.1. Prilikom obavještavanja PT-a o uočenim nepravilnostima i/ili sumnji na prijevaru, u kontekstu operacija koje se financiraju iz Mehanizma za oporavak i otpornost, na zaposlenike tijela Sustava upravljanja i praćenje provedbe aktivnosti NPOO-a se primjenjuju pravila o zaštiti zviždača odnosno onih osoba koje dojavljuju nezakonitosti unutar organizacije u kojoj rade.

4.5.2. Svako tijelo Sustava upravljanja i praćenje provedbe aktivnosti NPOO-a propisuje internu proceduru zaštite zviždača u skladu s primjenjivim nacionalnim propisima.²

² Ovdje se posebice upućuje na Zakon o radu (NN, br. 93/14, 127/17 i 98/19) i Zakon o državnim službenicima (NN, br. 92/05, 140/05, 142/06, 77/07, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12, 37/13, 38/13, 01/15, 138/15, 61/17, 70/19 i 98/19) te osobito Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (NN, br. 17/19).

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

4.5.3. Pravila o zaštiti zviždača na odgovarajući način primjenjuju se i na fizičke osobe koji nisu zaposlenici tijela Sustava upravljanja i praćenje provedbe aktivnosti NPOO-a, kao i fizičke i pravne osobe koje su korisnici bespovratnih sredstava, te na predstavnike zainteresirane javnosti.

4.6. Procedure vezane uz sustavne nepravilnosti

4.6.1. Klasifikacija nepravilnosti:

- a)** „pojedinačna nepravilnost–” - koja se samo jednom događa i nije redovita kod istovrsnih troškova ili istovrsnih operacija ili istog tipa korisnika, te uglavnom proizlazi iz namjernih ili nenamjernih grešaka koje se vode kao izolirani slučajevi, ili
- b)** “sustavna nepravilnost” – znači ponavljane greške zbog ozbiljnih propusta u sustavu upravljanja i kontrole, koji se često pojavljuju i utječu na brojne slične operacije, slične tipove korisnika i odnose se na slične vrste izdataka.

4.6.2. U slučaju da se nepravilnost klasificira kao „sustavna nepravilnost“, potrebno je poduzeti adekvatne radnje radi ublažavanja rizika radi mogućeg ponavljanja sustavne nepravilnosti.

4.6.3. KT i NF će u suradnji s NT-om pripremiti plan postupanja i korektivnih mjera kako bi se daljnjim aktivnostima osiguralo učinkovito funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola. Pripremit će se upute i poslati svim tijelima Sustava upravljanja i praćenje provedbe aktivnosti NPOO-a koja obavljaju delegirane funkcije povezane s utvrđenom sustavnom nepravilnošću. Može se zahtijevati ažuriranje internih procedura, jačanje kontrolnih aktivnosti, procjenjuje se i potreba za izmjenama važećeg pravnog i regulatornog okvira, ako se na taj način može umanjiti rizik od ponovnog nastanka sustavne nepravilnosti.

4.6.4. U najkraćem mogućem roku relevantna tijela Sustava upravljanja i praćenje provedbe aktivnosti NPOO-a moraju izvijestiti KT, NF i NT o poduzetim aktivnostima.

4.6.5. Postupanje vezano uz sustavne nepravilnosti je hitno te se sve radnje trebaju poduzimati bez odgađanja, a takvi moraju biti i rokovi u kojima se korektivne mjere poduzimaju.

5. PROCJENA RIZIKA PRIJEVARE

5.1. U skladu s člankom 22. stavkom 2. točkom (a) Uredba (EU) 2021/241 Europskog parlamenta i Vijeća od 12. veljače 2021. o uspostavi Mehanizma za oporavak i otpornost, država članica je

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

dužna izvršiti učinkovitu provedbu razmjernih mjera sprječavanja prijevара i korupcije, kao i sve potrebne mjere za učinkovito izbjegavanje sukoba interesa što uključuje procjenu rizika od prijevара i definiranje odgovarajućih mjera za ublažavanje prijevара.

Mjere sprječavanja prijevара, korupcije, te izbjegavanje sukoba interesa opisane su u poglavljima i ugrađene u procedura za postupanje.

Ovo poglavlje daje osnovne smjernice vezano za procjenu rizika od prijevара i definiranje odgovarajućih mjera za ublažavanje rizika prijevара u korištenju sredstava iz NPOO-a.

U upravljanje i praćenje NPOO-a uključene su institucije od kojih samo 3 nisu bile uključene u sustave upravljanja i kontrole EU fondova. Za sva ta tijela provode se procjene rizika i procjena rizika od prijevара. Stoga je i procjena rizika od prijevара u korištenju NPOO-a dio ukupnog procesa procjene rizika koja navedena tijela redovno provode. Za tijela koja nisu dio sustava upravljanja EU fondova podršku u procesu procjene osigurava KT i NF.

Rizike prijevара procjenjuju tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a u okviru svojih nadležnosti (KT, NT, NF, PT) i njima upravljaju na svim razinama (na razini programiranja i funkcioniranja Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a, u odnosu na zahtjeve u okviru komponenti/podkomponenti/reforme/investicije, te u odnosu na odabir operacija i njihovu provedbu).

Tijela u sustavu upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a kao alat za utvrđivanje i procjenu rizika prijevара koriste Prilog 10 ovog poglavlja ZNP-a (Procjena izloženosti specifičnim rizicima prijevара) i Prilog 8 ovog poglavlja ZNP-a (Akcijskog plana za ublažavanje rizika).

Osoba koja je odgovorna za proces upravljanja rizicima prijevара unutar tijela te koordinaciju s osobama za upravljanje rizicima prijevара ostalih tijela koja su uključena u aktivnosti upravljanja rizicima je **Osoba za upravljanje rizicima prijevара**, koju imenuje čelnik pojedinog tijela.

Osoba za upravljanje rizicima saziva sastanak **Skupine za upravljanje rizicima prijevара** koju sačinjavaju „vlasnici“ aktivnosti tih tijela, odnosno svi voditelji odjela i službi u tijelu na kojima se raspravlja o utvrđivanju i procjeni rizika od prijevара.

Vlasnik rizične aktivnosti je službenik koji je voditelj najniže ustrojstvene jedinice u čijem se djelokrugu nalazi ta aktivnost.

Prilog 10 (Alat za procjenu izloženosti specifičnim rizicima prijevара) popunjava Osoba za upravljanje rizicima prijevара temeljem informacija dobivenih sa sastanka **Skupine za upravljanje rizicima** koju čine od voditelja odjela i službi u tijelu Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Prilog 8 (Akcijski plana za ublažavanje rizika) popunjava Osoba za upravljanje rizicima prijevara temeljem podataka iz Priloga 10.

Sva tijela u Sustavu upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a dostavljaju KT-u odobrene od strane čelnika tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe Procjenu izloženosti specifičnim rizicima prijave i Akcijski plan za ublažavanje rizika za tekuću godinu do 31. ožujka svake godine, a iznimno u 2022. godini do 30. lipnja 2022.

Čelnik KT-a u suradnji s NF-om imenuje **Koordinatora za upravljanje rizicima prijave** u okviru provedbe NPOO-a, koji je odgovoran za vrednovanje načina procjene rizika prijave i Akcijskih planova za ublažavanje rizika (Prilog 08) tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a. Koordinator za upravljanje rizicima može ujedno biti i Osoba za upravljanje rizicima.

Ako tijelo Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a odluči imenovati drugu osobu koja bi bila odgovorna za provedbu mjera protiv prijave (npr. pravni savjetnik - preporučljivo da to unutar relevantnog tijela bude osoba koja poznaje pravo i pravni sustav) tada istu imenuje čelnik tijela u svojstvu **Koordinatora za mjere protiv prijave** te je obvezna surađivati s Osobom za upravljanje rizicima.

Analizu rizika prijave na razini NPOO-a obavlja **Skupina za procjenu rizika prijave tijela Sustava** upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a, koju saziva KT odnosno Koordinator za upravljanje rizicima, a u čijem radu sudjeluju Osobe za upravljanje rizicima NT-a, NF-a i PT-a i Koordinator za mjere protiv prijave (ako je primjenjivo). Sastanak Skupine za procjenu rizika prijave održava se obavezno jedanput godišnje, a može i češće.

Ako Koordinator za upravljanje rizicima na temelju pregleda dostavljenih procjena rizika tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a procijeni da identificirani rizici prijave ne zahtijevaju hitna postupanja, može se sazvati zajednički sastanak Skupine za procjenu rizika prijave tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a i osoba za upravljanje rizicima na kojem će se analizirati i diskutirati dostavljene procjene rizika.

Rezultati samoprocjene za NPOO dostavljaju se KT-u koje ih u suradnji s NF-om objedinjuje na razini NPOO-a te donosi preporuke za unaprjeđenje procesa suzbijanja prijave.

Provedba Akcijskih planova za ublažavanje rizika je odgovornost svih tijela NPOO-a te se u PoP-u navodi podjela odgovornosti i zadaća praćenja između organizacijskih jedinica i zaposlenika. Osoba za upravljanje rizicima uz podršku Koordinatora za mjere protiv prijave (ako je primjenjivo) prati provedbu aktivnosti uključenih u Akcijski plan za ublažavanje rizika te podsjeća odgovorne osobe relevantnih unutarnjih ustrojstvenih jedinica o rokovima unutar kojih se iste moraju provesti, šaljući im o navedenome pisanu obavijest 20 dana prije isteka roka za obavljanje određene aktivnosti.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Procjena rizika od prijevare u nadležnosti je KT-a uz suradnju s NF-om.

Krajnji rezultat procjene rizika je identifikacija specifičnih rizika. Procjena rizika prijevare upućuje na to da će se uvesti kontrole u svrhu njihova reduciranja.

Procjena rizika od prijevare provodi se u 3 glavna koraka:

1. Samoprocjena rizika prijevare na razini svake institucije
2. Analiza rezultata
3. Izrada akcijskog plana i provedba mjera za smanjenje rizika od prijevare

Korištenjem alata za procjenu izloženosti specifičnim rizicima prijevare (Prilog 10 ovog poglavlja ZNP-a) tijela obavljaju i procjenu učinka i vjerojatnosti ostvarenja specifičnih rizika prijevare, vezano uz njihove nadležnosti te funkcije koje su im dodijeljene te određuju mjere za ublažavanje istih.

Svi identificirani rizici za čije su ublažavanje planirane nove kontrole u Prilogu 10 Procjena izloženosti specifičnim rizicima prijevare, bez obzira na visinu ocjene neto rizika, prenose se u Akcijski plan za ublažavanje rizika (Prilog 08).

Alat za samoprocjenu rizika prijevare (Prilog 10) usmjeren je na najosjetljivije procese, koji su **najotvoreniji za prijevarno postupanje fizičkih i pravnih osoba**. Najizloženiji procesi su:

- odabir prijavitelja,
- provedba i provjere operacija.

Alat za samoprocjenu rizika prijevare **temelji se na pet glavnih metodoloških koraka:**

- a) kvantificiranje vjerojatnosti i utjecaja specifičnog rizika prijevare ne uzimajući u obzir učinak postojećih kontrola (bruto/inherentni rizik);
- b) procjena učinkovitosti trenutnih kontrola koje su uspostavljene kako bi se ublažio bruto rizik;
- c) procjena neto rizika nakon uzimanja u obzir učinka trenutnih kontrola i njihove efikasnosti (preostali rizik);
- d) procjena utjecaja planiranih kontrola ublažavanja na neto (preostali) rizik;
- e) definiranje ciljanog rizika odnosno razine rizika koju NT smatra podnošljivim nakon što su sve kontrole uspostavljene i aktivne.

Upute za procjenu rizika prijevare nalaze se u Prilogu 09.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Na temelju rezultata samoprocjene **rizika**, tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a u okvirima svojih nadležnosti, uzimajući u obzir dodijeljene im funkcije, izrađuju Akcijski plan za ublažavanje rizika (Prilog 08 ovog ZNP-a) i pritom odabiru učinkovite i proporcionalne mjere za suzbijanje prijevara s liste navedenih preporučenih kontrola za ublažavanje rizika prijave (Prilog 11), osim u odnosu na one rizike za koje je zaključeno da su ublaženi maksimalno i da dodatne mjere za njihovo ublažavanje nisu potrebne ili moguće.

U Akcijski plan za ublažavanje rizika se unosi sljedeće:

- U kolonu „Kontrolni ID“ unosi se Oznaka rizika iz Priloga 10
- U kolonu „Aktivnost, podaktivnost“ unosi se naziv aktivnosti iz Priloga 10 (npr. odabir prijavitelja, provedba i provjere operacija, ovjeravanje i plaćanja Odabir prijavitelja)
- U kolonu „Rizici koje treba ublažiti“ unosi se naziv rizika iz Priloga 10 (ćelija „Opis rizika“)
- U kolonu „Ocjena rizika / prioritet“ unosi se podatak iz Priloga 10, dijela „Akcijski plan“, ćelije „Ukupna trenutačna ocjena rizika“
- U kolonu „Radnja koju treba poduzeti u svrhu ublažavanja rizika“ unosi se podatak iz Priloga 10, dijela „Akcijski plan“, ćelije „Planirana nova kontrola“
- U kolonu „Rok za provedbu radnje ublažavanja rizika“ unosi se podatak iz Priloga 10, dijela „Akcijski plan“, ćelije „Rok za provedbu“
- U kolonu „Osoba odgovorna za provedbu radnje ublažavanja rizika“ unosi se podatak iz Priloga 10, dijela „Akcijski plan“, ćelije „Odgovorni pojedinac“.

6. PREGLED PROMJENA

Br. verzije	Datum promjene (datum odobrenja)	Promijenjena poglavlja/odjeljci/postupci	Komentar (ako primjenjivo)
2.0	7. travnja 2022.	Dopune na str. 22., i 23.	

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Travanj 2022.
		Verzija	2.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Prosinac 2021. Travanj
		Verzija	12.0 2022.
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

SADRŽAJ

1. SVRHA	2
2. OPSEG PRIMJENE	5
3. PRAVNI OKVIR I ZAJEDNIČKI ZAHTJEVI	5
3.1 Prevencija.....	6
3.2 Obavješćavanje PT-a o sumnji na nepravilnost i/ili prijevaru.....	9
3.3 Obavješćavanje PT-a o sumnji na prijevaru	10
3.4 Prijavljivanje sumnje na nepravilnost.....	11
3.5 Prijavljivanje sumnje na prijevaru.....	12
4. POSTUPANJE PO PRIJAVLJENOJ SUMNJI NA NEPRAVILNOST.....	13
4.1 Utvrđivanje nepravilnosti	13
4.2 Odluka o nepravilnosti	15
4.3 Izvješćavanje o nepravilnostima.....	18
4.4 Financijski učinak nepravilnosti.....	19
4.5 Zaštita zviždača.....	20
4.6 Procedure vezane uz sustavne nepravilnosti.....	21
5. PROCJENA RIZIKA OD PRIJEVARA.....	21
6. PREGLED PROMJENA.....	24

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Prosinac 2021. <u>Travanj 2022.</u>
		Verzija	12.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

1. SVRHA

Ovo poglavlje daje osnovne smjernice o procesu upravljanja nepravilnostima koje uključuju aktivnosti koje se odnose na prevenciju, otkrivanje, postupanje, izvještavanje o nepravilnostima te praćenje postupanja po utvrđenim nepravilnostima i sumnjama na prijevaru, s ciljem zaštite financijskih interesa EU-a. Potrebno je razlikovati ozbiljne nepravilnosti, od onih koje su definirane Pravilima o financijskim korekcijama (Prilog 1, Prilog 2 i Prilog 3). U ozbiljne nepravilnosti spadaju 4 kategorije nepravilnosti, a to su: **prijevara, sukob interesa, korupcija i dvostruko financiranje.**

Sukob interesa postoji ako je ugroženo nepristrano i objektivno obnašanje funkcije financijskog izvršitelja ili druge osobe zbog obiteljskih, emotivnih, političkih ili nacionalnih razloga, ekonomskog interesa ili drugog izravnog ili neizravnog osobnog interesa.

Zakonom o sprječavanju sukoba interesa (NN br. 143/21) definirano je, da sukob interesa postoji kada su privatni interesi obveznika u suprotnosti s javnim interesom, a posebice kada:

- privatni interes obveznika može utjecati na njegovu nepristranost u obavljanju javne dužnosti (potencijalni sukob interesa)
- privatni interes obveznika je utjecao ili se osnovano može smatrati da je utjecao na njegovu nepristranost u obavljanju javne dužnosti (stvarni sukob interesa).

Zakonom o sprječavanju sukoba interesa također je definirano tko se smatra obveznikom primjene Zakona.

Tijekom provedbe projekta Korisnik je dužan poduzeti sve potrebne radnje kojima bi se uklonio potencijalni sukob interesa. U slučaju sumnje na sukob interesa Korisnik mora obavijestiti nadležno tijelo (PT) o takvoj sumnji te o radnjama koje će poduzeti ili je poduzeo radi sprječavanja (nastanka) sukoba interesa. Ako za vrijeme izvršavanja Ugovora nastupi sukob interesa ili se naknadno otkrije da je takav sukob postojao u postupku dodjele bespovratnih sredstava ili Korisnik ne poduzme ili je očito da neće poduzeti dodatne radnje na temelju zahtijeva nadležnog tijela, Ugovor se može raskinuti, bez prava Korisnika na naknadu štete. Ako se otkrije postojanje sukoba interesa tijekom izvršavanja Ugovora, bez obzira da li se odnosi ili ne na javnu nabavu, to se smatra ozbiljnom nepravilnošću, te se propisuje odgovarajuća stopa financijske korekcije utvrđena Pravilima o financijskim korekcijama.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Prosinac 2021. Travanj 2022.
		Verzija	12.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Prijevara, koja štetno utječe na financijske interese Unije smatra se: (a) u odnosu na rashode koji nisu povezani s javnom nabavom, svaka radnja ili propuštanje koji se odnose na: upotrebu ili prikazivanje lažnih, netočnih ili nepotpunih izjava ili dokumenata, čiji je učinak pronevjera ili nezakonito zadržavanje sredstava ili imovine iz proračuna Unije ili proračuna kojima upravlja Unija, ili kojima upravlja u njezino ime; neotkrivanje informacija, čime se krši određena obveza, s istim učinkom; ili zloupotreba takvih sredstava ili imovine za potrebe različite od onih za koje su sredstva izvorno odobrena. (b) u odnosu na rashode u vezi s javnom nabavom, kada su počinjeni radi stjecanja nezakonite koristi za počinitelja ili drugu osobu uzrokovanjem gubitka za financijske interese Unije, svaka radnja ili propuštanje koji se odnose na: upotrebu ili prikazivanje lažnih, netočnih ili nepotpunih izjava ili dokumenata, čiji je učinak pronevjera ili nezakonito zadržavanje sredstava ili imovine iz proračuna Unije ili proračuna kojima upravlja Unija, ili kojima se upravlja u njezino ime; neotkrivanje informacija, čime se krši određena obveza, s istim učinkom; ili zloupotrebu takvih sredstava ili imovine za potrebe različite od onih za koje su sredstva izvorno odobrena, čime se nanosi šteta financijskim interesima Unije; (c) u odnosu na prihod različit od prihoda koji proizlazi iz vlastitih sredstava na temelju PDV-a, svaka radnja ili propuštanje koji se odnose na: upotrebu ili prikazivanje lažnih, netočnih ili nepotpunih izjava ili dokumenata, čiji je učinak nezakonito smanjenje sredstava iz proračuna Unije ili proračuna kojima upravlja Unija, ili kojima se upravlja u njezino ime; neotkrivanje informacija, čime se krši određena obveza, s istim učinkom; ili zloupotrebu zakonito ostvarene koristi, s istim učinkom; (d) u odnosu na prihod koji proizlazi iz vlastitih sredstava na temelju PDV-a, svaka radnja ili propuštanje koji su počinjeni u prekograničnim sustavima prijevara i koji se odnose na: upotrebu ili prikazivanje lažnih, netočnih ili nepotpunih izjava ili dokumenata u vezi s PDV-om, koji imaju za posljedicu smanjenje sredstava iz proračuna Unije; neotkrivanje informacija u vezi s PDV-om, čime se krši određena obveza, s istim učinkom; ili prikazivanje ispravnih izjava u vezi s PDV-om za potrebe prijevarena prikrivanja neplaćanja ili nezakonitog stvaranja prava na povrat PDV-a.

Prijevara je imovinsko kazneno djelo definirano čl. 236. Kaznenog zakona (NN br. 125/11, 144/12, 56/15, 61/15, 101/17, 118/18, 126/19, 84/21) te ga ostvaruje tko s ciljem da sebi ili drugome pribavi protupravnu imovinsku korist dovede nekoga lažnim prikazivanjem ili prikrivanjem činjenica u zabludu ili ga održava u zabludi i time ga navede da na štetu svoje ili tuđe imovine nešto učini ili ne učini. Riječ je o kaznenom djelu koje karakterizira doprinos žrtve, koja redovito zbog svoje naivnosti ili pohlepe i sama snosi odgovornost, te inteligencija i maštovitost počinitelja.

Prijevara je pojam koji se koristi za opisivanje širokog spektra ponašanja u svrhu ostvarivanja osobne koristi, koristi za povezanu osobu ili treću stranu ili prouzročenja gubitka za trećega. Prijevarena nema samo potencijalni štetni financijski učinak, već može naštetiti i ugledu tijela

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Prosinac 2021. Travanj 2022.
		Verzija	12.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a koja su odgovorna za upravljanje sredstvima na učinkovit način. Pod terminom „prijevara“ (engl. Fraud = prijevara) ne podrazumijevaju se samo postupanja koja imaju elemente kaznenog djela Prijezare iz članka 236., kaznenog djela Prijezare u gospodarskom poslovanju iz članka 247. Kaznenog zakona (NN 125/11, 144/12), već se može raditi o takvu postupanju ili propuštanju postupanja koje ima elemente bilo kojeg drugog kaznenog djela, kao npr. kaznenih djela iz Glave XXIV. Kaznenog zakona - kaznena djela protiv gospodarstva, Glave XXVI. Kaznenog zakona – kaznena djela krivotvorenja, Glave XXVIII. Kaznenog zakona – kaznena djela protiv službene dužnosti, kao i elemente prekršaja sukladno posebnim, primjenjivim propisima.

Prijevara za koju je donesena pravomoćna sudska presuda i za koju je utvrđena poveznica između kaznenog djela prijezare i projekta, neovisno da li se odnosi na postupke javne nabave ili ne, smatra se ozbiljnom nepravilnošću, za koju se primjenjuje odgovarajuća stopa financijske korekcije definirana Pravilima o financijskim korekcijama.

U pogledu upravljanja rizicima prijezare, svrha je uspostaviti proaktivne, učinkovite i proporcionalne mjere protiv prijezare bez suvišnih troškova i daju se osnovne smjernice vezano procjenu rizika od prijevara i definiranje odgovarajućih mjera za ublažavanje prijevara.

Korupcija znači primanje i davanje mita, odnosno zlouporaba (javne) ovlasti u osobne svrhe. Primanje mita znači postupanje javnog službenika koji izravno ili putem posrednika traži ili prima bilo kakvu korist za sebe ili za treću stranu, ili prihvaća obećanje takve koristi, kako bi djelovao ili se suzdržao od djelovanja u skladu sa svojom dužnosti ili pri obavljanju svoje funkcije na način koji šteti ili bi mogao štetiti financijskim interesima Unije. Davanje mita znači postupanje osobe koja obećava, nudi ili daje, izravno ili putem posrednika, bilo kakvu korist javnom službeniku za njega ili za treću stranu, kako bi djelovao ili se suzdržao od djelovanja u skladu sa svojom dužnosti ili pri obavljanju svoje funkcije na način koji šteti ili bi mogao štetiti financijskim interesima Unije. Može obuhvaćati niz različitih tipova prijezare kao npr. dostavljanje lažnih računa, prijavljivanje izdataka koji stvarno nisu nastali ili namjerno zanemarivanje ugovornih obveza. Najčešći oblik korupcije se odnosi na korupciju putem davanja/primanja novčanih iznosa ali se može odnositi i na davanje/primanje ostalih pogodnosti (od strane davatelja u svrhu obavljanja određenih usluga i od strane njihova primatelja).

Dvostruko financiranje je (su)financiranje predloženih prihvatljivih izdataka koje dovodi do primanja naknada za troškove za koje je već zatraženo ili će biti zatraženo i/ili ostvareno pravo na (su) financiranje iz bilo kojeg drugog javnog izvora (uključujući sredstva dodijeljena za NPOO). Prilikom poštivanja načela izbjegavanja dvostrukog financiranja Korisnik mora osigurati da predloženi prihvatljivi izdaci nisu, niti će biti (su)financirani više od jednom nakon

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Prosinac 2021. Travanj
		Verzija	<u>2022.</u>
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

potencijalno uspješnog okončanja dvaju ili više postupaka dodjele bespovratnih sredstava, osim u dijelu koji se odnosi na retroaktivnu dodjelu bespovratnih sredstava, a koji ne predstavljaju financiranje istog specifičnog troška iz više različitih izvora financiranja. Pri ovome Korisnik mora biti svjestan kaznene odgovornosti prema Kaznenom zakonu (članak 258. Subvencijska prijevare).

2. OPSEG PRIMJENE I POPIS PRILOGA

Pravila za upravljanje nepravilnostima primjenjuje se na zaposlenike tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti odnosno Tijela nadležnog za pojedinu komponentu/podkomponentu (NT), Tijela nadležnog za koordinaciju NPOO-a (KT), Tijela nadležnog za slanje zahtjeva za plaćanje EK (NF) i Provedbenog tijela (PT).

Prilog 01 - Obrazac za prijavljivanje sumnje na nepravilnosti
Prilog 02 - Registar nepravilnosti
Prilog 03 - Odluka o nepravilnosti
Prilog 04 - Pravila o financijskim korekcijama
Prilog 05 – Zahtjev za povratom sredstava
Prilog 06 - Odluka o povratu
Prilog 07 - Registar povrata
Prilog 08 - Akcijski plan za ublažavanje rizika
Prilog 09 - Upute za popunjavanje priloga 10 Procjena izloženosti specifičnim rizicima prijevare
Prilog 10 - Procjena izloženosti specifičnim rizicima prijevare
Prilog 11 - Preporučene ublažavajuće kontrole za rizike prijevare
Prilog 12 - Indikatori prijevare – javna nabava i konzultantske usluge
Prilog 13 - Indikatori sumnje na prijevaru

3. PRAVNI OKVIR I ZAJEDNIČKI ZAHTJEVI

- Uredba (EU) 2021/241 Europskog parlamenta i Vijeća od 12. veljače 2021. o uspostavi Mehanizma za oporavak i otpornost,
- Nacionalni plan oporavka i otpornosti (srpanj 2021.),
- Provedbena odluka Vijeća Europske unije o odobrenju ocjene Plana oporavka i otpornosti Republike Hrvatske kojeg je Vijeće Europske unije usvojilo 28. srpnja 2021. godine,
- Sporazum o financiranju između Komisije i Republike Hrvatske na temelju Uredbe (EU) 2021/241,
- 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

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Prosinac 2021. Travanj 2022.
		Verzija	12.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

- (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,
- Odluka Vlade RH o sustavu upravljanja i praćenju provedbe aktivnosti u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti Republike Hrvatske 2021.-2026. (NN, br. 78/2021),
 - Kazneni zakon (NN br. 125/11, 144/12, 56/15, 61/15, 101/17, 118/18, 126/19, 84/21),
 - Odluka o osnivanju AFCOS mreže (NN br. 151/2013),
 - Zakon o proračunu (NN br. 144/21),

Svi zaposlenici tijela koje provode funkcije KT-a, NF-a, NT-a, PT-a te Tijela za reviziju (TR) mogu otkriti elemente nepravilnosti i dužni su upozoriti nadležna tijela na nepravilnosti na koje se sumnja te osiguravati odgovarajući revizijski trag. Međutim, utvrđivanje (ne)postojanja nepravilnosti je u nadležnosti PT-a. NT može PT-u dati uputu da neki slučaj predstavlja nepravilnost, iako je PT prethodno procijenio da se ne radi o nepravilnosti (na primjer kao posljedica tumačenja slijedom upita PT-a).

Tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti koja imaju pravo i obvezu provoditi Nacionalni plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. dužna su surađivati s pravosudnim i istražnim tijelima Republike Hrvatske (na primjer Državnim odvjetništvom, Ministarstvom unutarnjih poslova i drugim tijelima) sukladno nacionalnom zakonodavnom okviru.

3.1. Prevencija

3.1.1. Svrha prevencije je smanjivanje mogućnosti nastanka nepravilnosti i prijevara u okviru upravljanja sredstvima EU-a dodijeljenim za NPOO.

Osnovni preduvjet za sprječavanje nepravilnosti jest uspostava i funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola¹. Sustav unutarnjih kontrola uređuje se skupom različitih Pravila, a u ovom je kontekstu naglasak stavljen na unutarnju i vanjsku komunikaciju.

Odgovornost je svih tijela uključenih u Sustav upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a (KT-a, NF-a, NT-a, PT-a) te TR-a aktivno sudjelovati u komunikaciji i podizanju svijesti javnosti u području zaštite financijskih interesa EU-a. Također, davanje vjerodostojnih i pravovremenih informacija potencijalnim prijaviteljima i korisnicima, uvelike pridonosi pravilnoj provedbi operacija u skladu s primjenjivim pravilima.

¹ U skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola čini pet međusobno povezanih komponenti: a) kontrolno okruženje, b) upravljanje rizicima, c) kontrolne aktivnosti, d) informacije i komunikacija, e) praćenje i procjena sustava.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Prosinac 2021. <u>Travanj 2022.</u>
		Verzija	12.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

3.1.2. Glavne mjere prevencije nepravilnosti i prijevvara u sustavu provedbe i praćenja NPOO-a obuhvaćaju:

a) održavanje odgovarajućih treninga i edukacija za zaposlenike KT-a, NF-a i NT-a i PT-a u skladu s točkom te obveza njihovih polaznika širiti stečena znanja i dobivene materijale unutar tijela, a KT će u suradnji s Ministarstvom pravosuđa i uprave organizirati 2 puta godišnje edukacije za sve zaposlenika kako bi se upoznali s aktualnim mjerama u području prevencije, otkrivanja i suzbijanja prijevvara. Radionice 2 puta godišnje organizira KT-a u suradnji sa Ministarstvom pravosuđa i uprave, a sve u svrhu što bolje informiranosti i edukacije dionika Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a.

b) redovno praćenje internetske stranice OLAF-a te objava izvješća Europskog revizorskog suda u kojima se obrađuje tema nepravilnosti, prijevare i korupcije na štetu proračuna EU je obveza Osobe za upravljanje rizicima te Koordinatora za mjere protiv prijevvara (kada je primjenjivo), koji najmanje dva puta godišnje voditeljima ustrojstvenih jedinica unutar svog tijela u okviru Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a dostavljaju sažeti prikaz relevantnih podataka i dokumenata objavljenih na navedenoj stranici (strategije, izvješća, prezentacije, brošure, prikaz slučajeva po kojima se postupalo i slično), koji ih tada dalje prosljeđuju službenicima unutar svojih službi/odjela;

c) na radionicama koje su namijenjene korisnicima: informiranje korisnika o mjerama koje se poduzimaju u svrhu prevencije, otkrivanja, sprječavanja i načina postupanja s utvrđenim prijevarama (posebice se pozornost posvećuje pitanjima (javne) nabave) te posljedicama kojima se isti izlažu u slučajevima prijevarnog postupanja (kazneni progon, obveza 100% povrata primljenih sredstva), uz upućivanje korisnika na internetsku stranicu i/ili e-mail adresu na koju se može anonimno prijaviti sumnja na prijevvaru;

d) vezano uz postupke javne nabave – osobe u NT-u i PT-u redovno prate Elektronički oglasnik javne nabave (EOJN), internetske stranice Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave (DKOM) i druge relevantne internetske stranice i pretraživače (kao npr. www.strukturnifondovi.hr, <https://sudreg.pravosudje.hr>, <http://www.poslovna.hr>) te koriste alat ARACHNE (ako je dostupan) u cilju provjeravanja:

- s kim naručitelj (koji je korisnik bespovratnih sredstava) sklapa ugovore, je li isti ponuditelj često izabran u postupcima javne nabave predmetnog naručitelja,
- sklapa li naručitelj dodatke ugovoru,
- koji su razlozi eventualnog poništenja postupka javne nabave,
- ima li izjavljenih žalbi i kako ih je Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave (DKOM) riješila,

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Prosinac 2021. <u>Travanj</u> <u>2022.</u>
		Verzija	12.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

- u slučaju ugovora o radovima, postoji li određena veza između izvođača radova i građevinskog nadzora (npr. jesu li već ranije bili oboje angažirani na istim poslovima kao izvođač i nadzor, jesu li vlasnički vezani, i sl.),
- ostalih razloga koji mogu upućivati na rizik od nezakonitog postupanja naručitelja ili odabranog ponuditelja;

e) **provjera korisnika** (fizičke ili pravne osobe) i/ili osobe ovlaštene za zastupanje korisnika putem sustava ARACHNE, uvidom u Registar stvarnih vlasnika i putem nekih od dostupnih pretraživača interneta, kao što je to, vezano uz sprječavanje sukoba interesa, opisano u ZNP-u Dodjela bespovratnih sredstava.

Indikatori prijave vezani uz javnu nabavu i konzultantske usluge nalaze se u Prilogu 12 - Indikatori prijave – javna nabava i konzultantske usluge. Pored navedenoga, Indikatori sumnje na prijavu iz Priloga 13 služe tijelima Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a kao dodatni, pomoćni alat u prepoznavanju prijavnog postupanja i definiranju podvrste prijave u konkretnoj situaciji.

3.1.3. Imenovanje i uloga Osoba za nepravilnosti u okviru NF-a, NT-a i PT-a

Radi osiguranja ujednačene i dosljedne institucionalne prakse u pogledu izvještavanja o nepravilnostima te s ciljem brže i lakše komunikacije unutar tijela Sustav upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti koja imaju pravo i obvezu provoditi NPOO 2021.-2026. imenuju se **Osobe za nepravilnosti**.

3.1.4. Osoba za nepravilnosti (dalje u tekstu: OzN) imenuje se na razini NF-a, NT-a i PT-a od strane čelnika NF-a, NT-a i PT-a.

3.1.5. Funkcije OzN-a u PT-u, NF-u i NT-u opisuju se internim priručnikom o postupanju PT-a, NF-a i NT-a te ih je potrebno ugraditi u Opise poslova nositelja ovih funkcija u skladu s definiranim procedurama za isto.

NF i NT će imenovati OzN koji ima ulogu kontakt-osobe u svojoj instituciji vezano uz upravljanje nepravilnostima. Glavna svrha njegovog imenovanja je komunikacija i razmjena informacija između svih dionika uključenih u upravljanje nepravilnostima. Na primjer, kada OzN iz PT-a o pitanjima vezanima uz upravljanje nepravilnostima treba kontaktirati NF i NT, obraća se OzN u NF-u i NT-u.

Funkcije **OzN-a PT-a** opisuju se internim priručnikom o postupanju PT-a te ih je potrebno ugraditi u Opise poslova nositelja ovih funkcija u skladu s definiranim procedurama za isto.

Funkcije OzN-a u PT su sljedeće:

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Prosinac 2021. <u>Travanj</u> <u>2022.</u>
		Verzija	12.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

- Osiguravanje kvalitete informacija u okviru pripreme svih obrazaca vezanih za upravljanje nepravilnostima;

- Evidentiranje i ažuriranje podataka o nepravilnostima u Registru nepravilnosti (informacije iz Obrasca za prijavljivanje sumnje na nepravilnost te Odluke o utvrđenoj nepravilnosti, statusu izvršenih radnji, ostalim institucijama koje su obaviještene o nepravilnostima, kao i drugim informacijama relevantnim za propisno upravljanje utvrđenim nepravilnostima, itd.);

- Suradnja s predstavnicima nadležnih tijela (npr. tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti) koja uključuje prikupljanje informacija o otkrivanju i utvrđivanju nepravilnosti, sudskim odlukama, revizijskim nalazima koji su povezani s nepravilnostima; traženje objašnjenja, smjernica ili stručnog mišljenja od drugih nadležnih tijela te prosljeđivanje informacija unutar PT-a;

- Vođenje propisnog revizorskog traga o provedenim radnjama i donesenim odlukama unutar PT-a.

Radi osiguranja kontinuiteta poslovanja **imenuju se i zamjene** OzN-a PT-a.

O OzN PT-a i njegovoj zamjeni, **obavještavaju se** NF i NT.

Kod imenovanja OzN u NF-u i NT-u, o njegovom imenovanju obavještavaju se PT putem elektroničke pošte, bez potrebe slanja Odluka o imenovanju.

Važno je, također, osigurati da su sve informacije o imenovanjima aktualne i redovno se (po potrebi), sukladno gore opisanoj proceduri, dijele.

3.2. Obavješćavanje PT-a o sumnji na nepravilnost i/ili prijevaru

3.2.1. Obveza je svih tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti, i njihovih zaposlenika, uključenih u provedbu NPOO-a (KT-a, NF-a, NT-a, PT-a) bez odgađanja obavijestiti PT o sumnji na nepravilnost i/ili prijevaru i pružiti sve dostupne informacije o uočenim odstupanjima od redovne procedure (odstupanje podrazumijeva postupanje ili propuštanje postupanja na određeni, definirani i/ili propisani način od strane prijavitelja, korisnika ili tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti (u potonjem slučaju riječ je o nepravilnostima samo u slučaju ako se takva postupanja ne smatraju pogreškom), a koje ima ili bi moglo imati učinak na nacionalni proračun i/ili proračun Unije, uvažavajući definiciju nepravilnosti). Svaka sumnja na nepravilnost i/ili prijevaru mora se prijaviti, bez obzira na njezine karakteristike i postojanje namjernog postupanja.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Prosinac 2021. Travanj 2022.
		Verzija	12.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Sva tijela; trebaju osigurati revizijski trag vezano uz zaprimanje informacija o potencijalnim nepravilnostima i u slučaju zaprimanja istih usmenim putem, obvezno je sastaviti bilješku o datumu, sadržaju i okolnostima prijave sumnje na nepravilnost, a u slučaju zaprimanja informacija o potencijalnim nepravilnostima pisanim putem ili prilikom provođenja aktivnosti iz svoje nadležnosti, dokumente pohraniti u skladu s internim procedurama o postupanju s dokumentima.

Sumnju na nepravilnost može podnijeti svaka osoba koja ima saznanja o postupanjima koja imaju ili mogla imati učinak na nacionalni proračun i/ili proračun Unije. Sumnju na prijevaru može podnijeti svaka osoba koja ima saznanja o postupanjima koja imaju obilježja kaznenog djela subvencijske prijevare.

Prijava sumnje na nepravilnost i/ili prijevaru i ostale relevantne informacije mogu se prenijeti PT-u bilo kojim kanalom komunikacije, npr. poštom, elektroničkom poštom, telefonskim pozivom, usmeno itd.

U slučaju prijave putem telefonskog poziva, telefonski broj na koji je moguće istu podnijeti bit će dostupan na službenoj Internet stranici PT-a. Nakon telefonskog poziva, Provedbeno tijelo je obvezno sastaviti bilješku o datumu, sadržaju i okolnostima prijave sumnje na nepravilnost.

U slučaju prijave usmeno, PT je obavezan sastaviti bilješku o datumu, sadržaju i okolnostima prijave sumnje na nepravilnost.

U slučaju prijave putem elektroničke pošte, istu je moguće podnijeti putem posebne e-mail adrese koja je dostupna na službenoj Internet stranici PT-a.

Sumnja na nepravilnost i/ili prijevaru može se prijaviti osobno (imenom i prezimenom) ili anonimno te ako postoji zahtjev za anonimnošću PT je isti obavezan poštivati.

Nacrt revizijskog izvješća odnosno preliminarni nalaz revizora koji nadležno tijelo ne pobija svojim očitovanjem, a ima obilježje nepravilnosti, temelj je za prijavu sumnje na nepravilnost. Također, na jednak način se postupa i u odnosu na završno revizijsko izvješće revizorskog tijela države članice ili revizorskog tijela EK, ako je nalaz ukazao na elemente nepravilnosti, ukoliko je NT suglasno sa revizorskim nalazom.

3.3. Obavješćavanje PT-a o sumnji na prijevaru

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Prosinac 2021. Travanj 2022.
		Verzija	12.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Ukoliko zaprimljene informacije o potencijalnoj nepravilnosti ili otkrivena potencijalna nepravilnost sadrži elemente koji ukazuju na postojanje kaznenog djela (sumnja na prijevaru) tijelo Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a koje je uočilo navedene elemente bez odgode će o istome obavijestiti Državno odvjetništvo Republike Hrvatske (DORH) te mu dostaviti sve relevantne podatke i dokumente koji se mogu smatrati dokazima. O izvršenoj prijavi DORH-u tijelo Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a obavijestit će ostala tijela u Sustavu.

Obveza je svih tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a, i njihovih zaposlenika (KT, NF, NT, PT), bez odgađanja obavijestiti PT o sumnji na prijevaru i pružiti sve dostupne informacije i dokaze o uočenim odstupanjima.

Iznimno, ako tijelo Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a ima saznanja, ali nema dokaza ili mogućnosti iste prikupiti, o sumnji na prijevaru obavještava PT. PT-u se u navedenom slučaju dostavljaju sve relevantne informacije i pružaju pojašnjenja ukoliko su zatražena te PT započinje s postupkom utvrđivanja nepravilnosti i prijavljivanja sumnje na prijevaru DORH-u.

Sva tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a su u pogledu obavještavanja, kao i prilikom obrađivanja dobivenih informacija i podataka dužni postupati u pogledu navedenih informacija i podataka u skladu sa činjenicom da su isti proizašli iz povjerljive komunikacije među tijelima.

3.4. Prijavljivanje sumnje na nepravilnost

PT je odgovorno za procjenu informacija o sumnji na nepravilnost kojima raspolaže, bez obzira na izvor istih.

Nakon primitka informacija o sumnji na nepravilnost, PT bez odgađanja procjenjuje vjerodostojnost primljene informacije (PT to čini na temelju svih poznatih i dostupnih informacija, podataka i sredstava, pri čemu procjenjuje njihovu pouzdanost, npr. izvor informacija, razina dojavljenih detalja koja ukazuje na znanje o prijavljenom slučaju, i slično):

- ako iz rezultata procjene ne proizlazi sumnja na nepravilnost, PT najkasnije u roku od dva (2) radna dana izrađuje službenu bilješku, ovjerenu od ovlaštene osobe (čelnik tijela ili neposredno nadređena osoba), u okviru koje se navodi kako neće biti daljnjih postupanja po prijavi te se ona pohranjuje u dosje predmeta

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Prosinac 2021. <u>Travanj 2022.</u>
		Verzija	12.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

- ako se iz rezultata procjene prijavljena sumnja na nepravilnost procjeni vjerodostojnom, PT bez odgađanja ispunjava Obrazac za prijavljivanje sumnje na nepravilnosti (Prilog 01) i istu bilježi u Registar nepravilnosti (Prilog 02).

Ako postoji sumnja na nepravilnost koja je nastala u fazi provedbe operacija i/ili izvršavanja Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava, tijekom informacija unutar PT-a, koje se odnose na nepravilnosti je u pravilu sljedeći:

- službenik nadležan za određeni Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u odnosu na kojega postoje saznanja o elementu nepravilnosti, odnosno osoba nadležna za prijavljivanje sumnje na nepravilnost, ispunjava Obrazac za prijavljivanje sumnje na nepravilnosti i podnosi ga Osobi za nepravilnosti unutar svoje institucije;
- ostali djelatnici PT-a, po saznanju o elementu nepravilnosti, obavještavaju o navedenom službenika nadležnog za Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava, uz istovremeno slanje obavijesti na znanje Osobi za nepravilnosti.

3.4.2. PT ili NT može donijeti Odluku o privremenim mjerama kojima će se spriječiti potencijalno nepropisno trošenje sredstava. Odluka o privremenim mjerama čini dio Obrasca za prijavljivanje sumnje na nepravilnost (Prilog 01). Odluke o privremenim mjerama za osiguranje povrata donosi PT u slučajevima u kojima će se spriječiti potencijalno nepropisno trošenje sredstava, odnosno spriječiti plaćanja i ovjeravanja neprihvatljivih troškova.

Ako iz rezultata procjene **proizlazi sumnja na nepravilnost**, ali PT (npr. voditelj projekta i/ili OzN) procjeni da **nije potrebno donijeti odluku o privremenim mjerama za zaštitu povrata i ne postoji sumnja na prijevaru**, OzN treba samo **evidentirati informaciju o sumnji na nepravilnost u Registar nepravilnosti** (Prilog 2).

3.4.3. OzN PT-a o prijavljenim sumnjama na nepravilnost, utvrđenim nepravilnostima i primijenjenim privremenim mjerama obavještava NF, NT i TR i to na način da se osigura povjerljivost podataka te odgovarajući revizijski trag. O sumnjama na nepravilnost PT obavještava NF i NT uz dostavu popunjenog Obrasca za prijavljivanje sumnje na nepravilnost i ispunjenog Registra nepravilnosti.

Prilikom slanja informacije nadležnim institucijama, PT je obvezno voditi računa o zaštiti podataka i sprječavanju otkrivanja povjerljivih informacija. Informacija će se dostaviti navedenim tijelima, korištenjem standardnih kanala komunikacije, uključujući i elektroničku poštu, a kada bude uspostavljeni informacijski sustav eNPOO, i putem eNPOO-a i to:

- najkasnije u roku od 2 radna dana otkada je osoba za nepravilnost svojim potpisom na Obrascu za prijavljivanje sumnje na nepravilnost utvrdila postojanje sumnje na nepravilnost;

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Prosinac 2021. Travanj 2022.
		Verzija	12.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

- najkasnije u roku 2 radna dana od utvrđivanja nepravilnosti odnosno donošenja odluke o nepravilnosti;
- bez odgađanja (odmah po saznanju o postojanju određene činjenice i /ili primitku odlučnih informacija i dokumenata, a svakako unutar 24 sata od saznanja), u vrijeme pripreme Izjave o upravljanju i Zahtjeva za plaćanje prema EK.

3.5. Prijavljivanje sumnje na prijevaru

3.5.1. Odredbe koje se odnose na prijavljivanje sumnje na nepravilnosti primjenjuju se na odgovarajući način i na prijavljivanje sumnje na prijevaru.

3.5.2. PT odmah po saznanju o sumnji na prijevaru šalje službenu obavijest kao i svu relevantnu dokumentaciju DORH-u. PT također obavještava druge nadležne institucije (NF, NT i TR) da je izvršena prijava DORH-u.

3.5.3. Prilikom slanja informacije nadležnim institucijama, PT je obvezno voditi računa o zaštiti podataka i sprečavanju otkrivanja povjerljivih informacija.

3.5.4. PT informaciju o sumnji na prijevaru dostavlja NF-u, NT-u i TR-u korištenjem standardnih kanala komunikacije, a kada bude uspostavljeni informacijski sustav eNPOO, putem sustava eNPOO, i to:

- najkasnije u roku od 1 radnog dana od ispunjavanja Obrasca za prijavljivanje sumnji na nepravilnost koja obuhvaća sumnju na prijevaru;
- bez odgađanja u vrijeme pripreme Izjave o upravljanju i Zahtjeva za plaćanje prema EK, odmah po primitku informacije o sumnji na prijevaru.

3.5.5. Ako je PT obavijestio nadležna tijela o postojanju sumnje na nepravilnost, a tijekom utvrđivanja (ne)postojanja nepravilnosti pojavila se sumnja na prijevaru, PT će o tome, također bez odgađanja obavijestiti NF, NT i TR.

3.5.6. Postupanje po prijavljenoj sumnji na prijevaru od strane nadležnih tijela ne utječe na obvezu izvještavanja od strane PT-a, u slučajevima u kojima su pokrenuti odgovarajući postupci (kazneni, prekršajni i drugi). Obveza izvještavanja postoji sve do okončanja odgovarajućeg postupka i donošenja pravomoćne odluke (u odnosu na one informacije koje mogu biti ili jesu PT-u dostupne).

4. POSTUPANJE PO PRIJAVLJENOJ SUMNJI NA NEPRAVILNOST

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Prosinac 2021. Travanj 2022.
		Verzija	12.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

4.1. Utvrđivanje nepravilnosti

Utvrđivanje nepravilnosti je u nadležnosti PT-a, a obuhvaća postupke/kontrole koji se provode s ciljem utvrđivanja toga predstavlja li neka radnja ili propust nepravilnost ili ne.

4.1.1. Obrazac za prijavljivanje sumnje na nepravilnosti ispunjava se u roku 2 radna dana od primitka prijave sumnje na nepravilnost odnosno saznanja za odlučne činjenice na temelju kojih se sumnja na nepravilnost. Osoba za nepravilnosti započinje postupak utvrđivanja (procjenjivanja, analiziranja) nepravilnosti u roku od 3 radna dana od dana ispunjavanja navedenog Obrasca.

4.1.2. Ako je prijavljena sumnja na nepravilnost u odnosu na troškove koji još uvijek nisu prijavljeni u Zahtjevu za nadoknadom sredstava (ZNS), a ne može se sa sigurnošću utvrditi da će ih korisnik potraživati, ovisno o okolnostima slučaja PT odlaže ovjeru Obrasca za prijavljivanje sumnje na nepravilnost, donošenje Odluke o nepravilnosti sve dok prethodno navedeni troškovi ne budu zaista prijavljeni u ZNS-u ili donosi Odluku u kojoj naznačuje da će se ista primijeniti u trenutku potraživanja povezanog troška.

Ukoliko se nepravilnost odnosi na postupak nabave kod korisnika, a dokumentacija o nabavi još uvijek nije dostavljena PT-u na provjeru, rok od 3 radna dana teče od dana zaprimanja relevantne dokumentacije (ZNS, dokumentaciju o nabavi ili drugu relevantnu dokumentaciju iz koje mora biti vidljivo kada je zaprimljena, što mora biti naznačeno i vidljivo u odnosu na predmetni Obrazac) na temelju koje je moguće donijeti odluku o nepravilnosti. O navedenom se obavještava voditelj projekta koji je, uz osobu za nepravilnosti, obavezan pratiti prijavljivanje troška povezanog s nepravilnošću te o navedenom izvijestiti osobu za nepravilnosti.

4.1.3. Nepravilnost se može utvrditi provjerom relevantne projektne dokumentacije, zahtijevanjem objašnjenja od korisnika; provođenjem provjere na licu mjesta koja je namijenjena provjeri konkretne sumnje; proučavanjem relevantnih propisa, analiziranjem preporuka revizije; analizom slučajeva (rješenja) DKOM-a, zahtijevanjem informacija/zahtjeva/tumačenja od institucija koje obavljaju poslove specifične za pojedini sektor; usklađenjem slučaja s utvrđenim praksama institucije; procjenom sudske prakse Europskog suda, ako je ima; konzultiranjem stručnjaka u određenom području (unutarnjih i vanjskih); zahtijevanjem mišljenja/zaključka od drugih institucija kroz suradnju s tijelima u AFCOS mreži (tijela koja se bave suzbijanjem nepravilnosti, prijevara, korupcije ili nekog drugog oblika nezakonitih aktivnosti kao što su Ministarstvo pravosuđa, Ministarstvo unutarnjih poslova, Ministarstvo financija – Porezna uprava, Carinska uprava, Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola, Ured za sprječavanje pranja novca, Sektor za financijski i proračunski nadzor, Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja – Uprava za trgovinu i politiku javne nabave, Državno odvjetništvo Republike Hrvatske, Agencija za reviziju sustava provedbe programa Europske unije (ARPA) odnosno od bilo koje druge institucije koja ima relevantne informacije (državni registri, inspekcije, itd.), te

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Prosinac 2021. <u>Travanj 2022.</u>
		Verzija	12.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

na druge odgovarajuće načine. Također, u posebice zahtjevnim slučajevima, koji zahtijevaju razmjenu stavova i iskustava, na zahtjev PT-a mogu se organizirati *ad hoc* sastanci s NT-om u postupku utvrđivanja nepravilnosti.

4.1.4. Ako je PT-u potrebno stručno znanje iz AFCOS mreže, a riječ je o sumnji na prijevaru ili nekim drugim složenijim slučajevima, po potrebi će uputiti SSNIP-u (Samostalna služba za suzbijanje nepravilnosti i prijevара, organizacijska jedinica unutar Ministarstva financija) zamolbu za sazivanje sastanka s predstavnicima tijela iz AFCOS mreže, a NT-u na znanje.

4.1.5. Nakon primitka zamolbe od PT-a, SSNIP u što kraćem roku saziva sastanak s predstavnicima tijela AFCOS mreže, PT-a, NT-a i/ili drugih nadležnih institucija. Na sastanku se donose zaključci koji mogu sadržavati preporuke za daljnje postupanje te se utvrđuje nadležnost pojedinih tijela u konkretnom slučaju, koja se izravno uključuju u postupak utvrđivanja nepravilnosti te pružaju PT-u podršku u skladu sa svojim specifičnim sektorskim i stručnim znanjima te informacijama. Na navedenim sastancima obvezno se vodi zapisnik o dnevnom redu te utvrđenim i dogovorenim daljnjim postupanjima i preporukama, koji se dostavlja svim tijelima koja sudjeluju na navedenim sastancima. Zapisnik se dostavlja relevantnom tijelu i u situacijama kada predstavnik tog tijela nije bio prisutan na sastanku.

4.1.6. Nepravilnost se utvrđuje u roku od 30 dana od dana kada je osoba za nepravilnosti zaprimila svu dokumentaciju i sva očitovanja potrebna za donošenje obrazložene Odluke. PT je dužno u slučaju prekoračenja roka navedenu činjenicu evidentirati u Registru nepravilnosti. U iznimnim, posebno zahtjevnim slučajevima, koji zahtijevaju produljenje roka za utvrđivanje nepravilnosti, PT (OzN) je dužan razloge za prekoračenje roka za donošenje odluke o nepravilnosti **obrazložiti** u obrascu Odluke o nepravilnosti, ako se ona donosi, i **evidentirati** u Registru nepravilnosti. Ukoliko se donosi Odluka o nepravilnosti, PT je, u elektroničkoj poruci kojom dostavlja Odluku, dužan u okviru te poruke obavijestiti NT, NF i TR o prekoračenju roka te razlozima tog prekoračenja.

4.2. Odluka o nepravilnosti

4.2.1. Nakon što PT dovrši postupak utvrđivanja postojanja nepravilnosti, donosi jednu od sljedećih odluka:

- a) Odluku o utvrđenoj nepravilnosti, ili
- b) Odluku o nepostojanju nepravilnosti.

Odluka PT opisuje nalaze i zaključke vezane uz postupak utvrđivanja nepravilnosti.

Odluka o nepravilnosti izrađuje se koristeći obrazac iz Priloga 03.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Prosinac 2021. Travanj 2022.
		Verzija	12.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

PT, i u slučajevima ako smatra da određena, utvrđena nepravilnost sadrži elemente kaznenog djela, donosi Odluku o utvrđenoj nepravilnosti uz napomenu da se sumnja na počinjenje kaznenog djela odnosno na prijevare. Navedenu Odluku, zajedno sa svom relevantnom dokumentacijom PT bez odgađanja dostavlja DORH-u, kao i svu relevantnu dokumentaciju. U razumnom roku od saznanja za činjenicu da je počinjenje kaznenog djela utvrđeno pravomoćnom odlukom suda, PT donosi Odluku o utvrđenoj prijevari koju evidentira u Registru nepravilnosti (Prilog 02) i pohranjuje je u zajedničku mapu i/ili sustavu eNPOO (ako funkcionalnosti to dopuštaju), zajedno sa preslikom pravomoćne sudske odluke koju je prethodno pribavio od DORH-a ili suda (ako je bio u mogućnosti).

Odluka o donošenju privremenih mjera obustave daljnjih plaćanja je obavezna u slučaju kada je nadležno pravosudno tijelo napravilo određenu formalnu radnju u tom pogledu (formalne radnje pokretanja kaznenog postupka, u skladu s nacionalnim zakonodavstvom). Također, nadležno tijelo može odrediti privremenu mjeru obustave daljnjih isplata korisniku, bez obzira što još nije donesena odluka o pokretanju istrage u kaznenom predmetu na temelju odredaba Zakona o kaznenom postupku (ZKP) ili, u slučaju u kojem sukladno ZKP-u nije propisana obveza provođenja istrage, drugom radnjom nadležnog tijela kojom se započinje kazneni progon, odnosno u trenutku pravomoćnosti rješenja o provođenju istrage, potvrđivanjem optužnice ako istraga nije provedena, određivanjem rasprave na temelju privatne tužbe te donošenjem presude o izdavanju kaznenog naloga.

PT o sumnji na prijevaru u vrijeme pripreme Izjave o upravljanju i Zahtjeva za plaćanje prema EK obavještava NT, koji će obavijestiti NF u obliku izvješća koji je prilog Izjavi o upravljanju u slučaju utvrđene nepravilnosti uz sumnju na prijevaru, ako postoje dokazi na temelju kojih daljnja plaćanja u okviru projekta ne bi bila opravdana i razumna u kontekstu obveze zaštite nacionalnih financijskih interesa i financijskih interesa Europske unije te je u tom kontekstu podnesena ili se namjerava podnijeti kaznena prijava DORH-u.

4.2.2. Podatke iz Odluke o postojanju nepravilnosti PT evidentira u Registru nepravilnosti (Prilog 02).

Odluka o nepravilnosti mora sadržavati sve bitne informacije, a to su utvrđeno činjenično stanje, dokazi na kojima se takvo utvrđenje temelji, pravna osnova na kojoj se temelji odluka te detaljno obrazloženje koje s obzirom na utvrđeno činjenično stanje, upućuje na nužnost utvrđivanja nepravilnosti te shodno tome pripadajuće financijske korekcije i/ili privremene mjere i/ili mjere povrata. Također, u Odluci se mora navesti i uputa o pravnom lijeku te, ako je u projektu utvrđeno više nepravilnosti, utvrđuje jasna podjela i sva neophodna obrazloženja u odnosu na svaku utvrđenu nepravilnost. Uvjeti i način utvrđivanja nepravilnosti i određivanja financijske korekcije moraju proizlaziti iz odredbi Pravila o financijskim korekcijama koja su sastavni dio Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava. Odluku o nepravilnosti donosi čelnik PT-a.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Prosinac 2021. Travanj 2022.
		Verzija	12.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

PT izrađuje dva dokumenta, odnosno dvije odluke i to jednu koja nastaje u postupku utvrđivanja nepravilnosti, kao interni dokument kojim se osigurava odgovarajući revizijski trag o provedenom postupku i osobama koje su u njemu sudjelovale, a koji se izrađuje koristeći obrazac Priloga 03 Odluka o nepravilnosti te drugu kojom se korisnik obavještava o utvrđenoj nepravilnosti, mjerama koje se po toj osnovi poduzimaju s uputom o pravnom lijeku.

4.2.3. U roku od 2 radna dana od donošenja Odluke o utvrđenoj nepravilnosti, PT putem elektroničke pošte šalje NT-u, NF-u i TR-u informacije o Odluci o utvrđenoj nepravilnosti zajedno s prijedlogom korektivnih mjera koje poduzima NT, a koje se mogu odnositi na:

- povrat nepravilnog iznosa,
- smanjenje bespovratnih sredstava iz ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava, ili
- drugi odgovarajući prijedlozi, dok PT, može odlučiti raskinuti Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava ili pak ga jednostranom izjavom izmijeniti.

Navedene korektivne mjere ne utječu na obvezu nadležnog tijela odrediti financijske korekcije, ako ista postoji u skladu s primjenjivim propisima i pravilima.

Odluka o utvrđenoj nepravilnosti dostavlja se u formi skena, mora biti ovjerena službenim pečatom PT-a, potpisom osobe za nepravilnosti i čelnika PT-a.

Dostava Odluke o nepostojanju nepravilnosti također se obavlja na gore opisani način.

4.2.4. PT dostavlja korisniku Odluku o utvrđenoj nepravilnosti u roku 5 radnih dana od njenog donošenja, koja sadržava: pregled utvrđenog činjeničnog stanja te odgovarajuća obrazloženja, a iz iste se izostavljaju povjerljivi podatci, posebice oni o identitetu osobe koja je prijavila sumnju na nepravilnost, kao i osobe za nepravilnosti.

4.2.5. Protiv Odluke o utvrđenoj nepravilnosti korisnik ima pravo čelniku NT-a izjaviti prigovor u pisanom obliku neposredno, poštanskom pošiljkom, u obliku elektroničke isprave izrađene sukladno zakonu ili usmeno izjaviti na zapisnik u roku od 15 dana od dana primitka Odluke. Prigovor mora biti razumljiv i sadržavati sve što je potrebno da bi se po njemu moglo postupiti, a osobito naziv javnopravnog tijela kojem se upućuje, podatke o korisniku (ime i prezime, adresa, OIB), bročanu oznaku i datum Odluke protiv koje se podnosi, referentnu oznaku Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava, razloge podnošenja prigovora i potpis korisnika odnosno osobe ovlaštene za zastupanje korisnika.

O zaprimljenom prigovoru NT će bez odgode elektroničkim putem obavijestiti PT koji je sudjelovao u donošenju Odluke o utvrđenoj nepravilnosti na koju se prigovor odnosi te će se, ukoliko je korisnik u prigovoru iznio nove okolnosti koje nisu bile iznesene u postupku utvrđivanja nepravilnosti, od PT-a zatražiti očitovanje na navode prigovora te dostavu

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Prosinac 2021. Travanj 2022.
		Verzija	12.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

dokumentacije temeljem koje je donesena Odluka o utvrđenoj nepravilnosti, a koju NT ne može samo pribaviti. PT je dužno zatraženo dostaviti NT-u u roku koji ne može biti dulji od 5 radnih dana. O nemogućnosti postupanja u navedenom roku PT obavještava NT. Također, neslužbeno očitovanje se može poslati NT-u putem elektroničke pošte te naknadno službenim putem. Službeno očitovanje PT-a se dostavlja prije donošenja odluke o prigovoru, tj. odluka o prigovoru se ne može temeljiti na neslužbenom očitovanju Provedbenog tijela.

O prigovoru protiv Odluke o utvrđenoj nepravilnosti odlučuje čelnik NT-a rješenjem u roku od 30 radnih dana od primitka potpune dokumentacije od PT-a na način i u opsegu kako je navedeno u zaprimljenom prigovoru. Potpunom dokumentacijom smatra se dokumentacija koja je dostatna za donošenje rješenja o prigovoru.

Čelnik NT-a će ispitati je li prigovor dopušten, pravodoban i izjavljen od ovlaštene osobe te ako utvrdi da nije, odbacit će prigovor rješenjem. Kad čelnik NT-a utvrdi da je prigovor dopušten, pravodoban i izjavljen od ovlaštene osobe, u postupku odlučivanja o istom, čelnik NT-a će ispitati zakonitost postupanja PT-a u postupku donošenja Odluke o utvrđenoj nepravilnosti i to u okviru navoda iz prigovora te će o istome donijeti rješenje kojim se prigovor usvaja kao osnovan ili odbija kao neosnovan. Ako se prigovor usvoji kao osnovan, NT može vratiti predmet PT-u na ponovno postupanje ili donijeti novu Odluku o nepravilnosti. Ukoliko je činjenično stanje u potpunosti utvrđeno od strane PT-a u postupku utvrđivanja nepravilnosti, Rješenjem donosi novu Odluku o nepravilnosti. U postupku odlučivanja NT može zatražiti stručnu pomoć drugih institucija (primjerice drugih NT-a, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije, Uprave za trgovinu i politiku javne nabave u okviru Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja i dr.)

Rješenje čelnika NT-a kojim je odlučeno o prigovoru dostavlja se korisniku te svim nadležnim tijelima.

4.2.6. Odluka o nepravilnosti može se izmijeniti donošenjem nove Odluke o nepravilnosti, ako za navedeno postoje opravdani razlozi (primjerice ako je to potrebno učiniti na temelju mišljenja NT-a i/ili NF-a nastalog slijedom provedenih kontrola, revizijskih nalaza, ili je pak činjenično stanje potrebno uskladiti s pravomoćnom sudskom odlukom donesenom u postupku koji se vodio na temelju prijavljene sumnje na prijevaru i/ili uskladiti s pravomoćnom sudskom odlukom donesenom u drugom postupku koji je pokrenut u vezi s Odlukom o nepravilnosti). Izmijenjena Odluka mora biti popraćena odgovarajućim obrazloženjem. Na izmijenjenu Odluku o nepravilnosti primjenjuju se na odgovarajući način odredbe koje se odnose na Odluku o nepravilnosti i relevantno postupanje tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a.

4.2.7. U složenijim slučajevima nepravilnosti (ovisno o financijskom iznosu nepravilnosti, postotku/iznosu financijske korekcije i/ili složenosti projekta – posebice kada je riječ o infrastrukturnim projektima), NT daje prethodnu suglasnost na Odluke o nepravilnostima.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Prosinac 2021. Travanj 2022.
		Verzija	12.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

4.2.8. NF će, po potrebi (u slučaju sumnji na prijevaru, složenijim slučajevima nepravilnostima te drugim slučajevima), izvijestiti SSNIP o utvrđenim nepravilnostima i poduzetim aktivnostima u svrhu savjetovanja. Za potrebe pripreme Izjave o upravljanju i Zahtjeva za plaćanje prema EK NF će u suradnji sa SSNIP-om pripremiti sve potrebne informacije o utvrđenim nepravilnostima i poduzetim aktivnostima.

4.3. Izvještavanje o nepravilnostima

Izvještavanje

Osnova za započinjanje izvještavanja je Odluka PT-a o utvrđenoj nepravilnosti. O nepravilnostima se izvještava prilikom slanja Izjave o upravljanju.

4.3.1. Zatvaranje slučaja nepravilnosti

Slučaj nepravilnosti smatra se zatvorenim u sljedećim slučajevima:

- donesena je odluka da se utvrđeni slučaj ne smatra nepravilnošću; ili
- provedene su sve korektivne mjere i svi neprihvatljivi izdaci su vraćeni ili ustegnuti iz Zahtjeva za plaćanje EK, osim kada navedeno nije moguće jer je na temelju pravomoćne odluke nadležnog tijela utvrđen gubitak zahtjeva za zaštitu prava na prisilno ostvarivanje tražbine (zastara prava), ili se tražbina nije mogla (prisilno) ostvariti zbog drugih, na temelju propisa osnovanih razloga.

Zatvaranje slučaja nepravilnosti ne utječe na obvezu izvještavanja od strane PT, u slučajevima u kojima su pokrenuti odgovarajući postupci (kazneni, prekršajni i drugi) te navedena obveza postoji sve do okončanja odgovarajućeg postupka i donošenja pravomoćne odluke (u odnosu na one informacije koje mogu biti ili jesu PT-u dostupne).

Postupak povrata neosnovano plaćenih iznosa iz sredstava Mehanizma za oporavak i otpornost i povezanog sufinanciranja opisan je u procedurama za Upravljanje ugovorima o dodjeli bespovratnih sredstava (Pravilo 03). PT priprema Zahtjev za povrat sredstava (Prilog 05), a NT sve povrate mora evidentirati u Registru povrata (Prilog 07). U Registru povrata su uključeni svi neizvršeni povrati i vraćeni iznosi od razdoblja prihvatljivosti do kraja izvještajnog razdoblja. NT dostavlja Registar povrata NF-u u vrijeme pripreme Zahtjeva za plaćanje prema EK u roku određenom od strane NF-a.

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Prosinac 2021. <u>Travanj</u> <u>2022.</u>
		Verzija	12.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

4.3.2. Evidentiranje podataka o upravljanju nepravilnostima

PT vodi Registar nepravilnosti (Prilog 02) i u njega bilježi sve nepravilnosti i sumnje na nepravilnosti od početka razdoblja prihvatljivosti (01. veljače 2020.). Registar sa prikazom stanja na zadnji dan proteklog mjeseca, podnosi se NT-u, NF-u i TR-u do 10. dana u tekućem mjesecu.

PT će i na zahtjev NT-a, NF-a i TR-a dostaviti Registar nepravilnosti. U vrijeme pripreme Izjave o upravljanju i Zahtjeva za plaćanje PT dostavlja Registar nepravilnosti NT-u, a NT svu relevantnu dokumentaciju dostavlja NF-u.

4.4. Financijski učinak nepravilnosti

Financijski učinak nepravilnosti je jasan ako je moguće utvrditi opseg stavki izdataka na koje je utjecao slučaj nepravilnosti, kao i njihov iznos.

Ako je riječ o nepravilnosti **s jasnim financijskim učinkom**:

- korektivne mjere moraju uključiti prilagodbu troškova i/ili financiranja te navedena prilagodba mora odgovarati opsegu stavki troškova i iznosu troškova na koje je utjecala nepravilnost;
- korektivne mjere osiguravaju isključivanje neprihvatljivih troškova iz financijske podrške, da su evidencije o prihvatljivim troškovima u skladu s navedenim i prilagođene te, ako je primjenjivo, neprihvatljivi troškovi su isključeni iz ukupnog iznosa prihvatljivih troškova operacije te je financijska podrška proporcionalno tome i umanjena.

Ako je riječ o nepravilnosti **s nejasnim financijskim učinkom**, PT nastoji utvrditi opseg primjene paušalnog iznosa i ekstrapolirane financijske korekcije koje je potrebno provesti kao korektivnu mjeru. Ako PT ne može nedvojbeno utvrditi opseg potrebne korekcije, o navedenom obavještava NT koje, uzimajući u obzir sve okolnosti slučaja, o tome donosi zaključak o kojem obavještava Provedbeno tijelo koji na temelju tog zaključka donosi odluku. U svrhu donošenja zaključka, PT je obvezan u roku koji odredi NT dostaviti mu svu relevantnu dokumentaciju i informacije.

Opseg primjene paušalnog iznosa i ekstrapolirane financijske korekcije primjenjive na nepravilnosti s nejasnim financijskim učinkom utvrđuje se uzimajući u obzir:

- primjenjive odredbe Ugovora;

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Prosinac 2021. Travanj 2022.
		Verzija	12.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

- primjenjive odredbe propisa EU, kao i nacionalnih propisa;
- opseg operacije na koju je nepravilnost imala učinka.

Metodologija izračuna utvrđena je u Smjernicama o upravljanju nepravilnostima MFIN-a. Ako nepravilnost može dovesti u pitanje prihvatljivost financiranog projekta u cijelosti, PT procjenjuje je li potrebno raskinuti Ugovor, kao korektivnu mjeru. NT na traženje PT-a sudjeluje u donošenju odluke u posebno složenim i specifičnim slučajevima.

4.5. Zaštita zviždača

4.5.1. Prilikom obavješćavanja PT-a o uočenim nepravilnostima i/ili sumnji na prijevare, u kontekstu operacija koje se financiraju iz Mehanizma za oporavak i otpornost, na zaposlenike tijela Sustava upravljanja i praćenje provedbe aktivnosti NPOO-a se primjenjuju pravila o zaštiti zviždača odnosno onih osoba koje dojavljaju nezakonitosti unutar organizacije u kojoj rade.

4.5.2. Svako tijelo Sustava upravljanja i praćenje provedbe aktivnosti NPOO-a propisuje internu proceduru zaštite zviždača u skladu s primjenjivim nacionalnim propisima.²

4.5.3. Pravila o zaštiti zviždača na odgovarajući način primjenjuju se i na fizičke osobe koji nisu zaposlenici tijela Sustava upravljanja i praćenje provedbe aktivnosti NPOO-a, kao i fizičke i pravne osobe koje su korisnici bespovratnih sredstava, te na predstavnike zainteresirane javnosti.

4.6. Procedure vezane uz sustavne nepravilnosti

4.6.1. Klasifikacija nepravilnosti:

a) „pojedinačna nepravilnost–” - koja se samo jednom događa i nije redovita kod istovrsnih troškova ili istovrsnih operacija ili istog tipa korisnika, te uglavnom proizlazi iz namjernih ili nenamjernih grešaka koje se vode kao izolirani slučajevi, ili

b) “sustavna nepravilnost” – znači ponavljane greške zbog ozbiljnih propusta u sustavu upravljanja i kontrole, koji se često pojavljuju i utječu na brojne slične operacije, slične tipove korisnika i odnose se na slične vrste izdataka.

4.6.2. U slučaju da se nepravilnost klasificira kao „sustavna nepravilnost“, potrebno je poduzeti adekvatne radnje radi ublažavanja rizika radi mogućeg ponavljanja sustavne nepravilnosti.

² Ovdje se posebice upućuje na Zakon o radu (NN, br. 93/14, 127/17 i 98/19) i Zakon o državnim službenicima (NN, br. 92/05, 140/05, 142/06, 77/07, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12, 37/13, 38/13, 01/15, 138/15, 61/17, 70/19 i 98/19) te osobito Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (NN, br. 17/19).

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Prosinac 2021. <u>Travanj</u> <u>2022.</u>
		Verzija	12.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

4.6.3. KT i NF će u suradnji s NT-om pripremiti plan postupanja i korektivnih mjera kako bi se daljnjim aktivnostima osiguralo učinkovito funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola. Pripremit će se upute i poslati svim tijelima Sustava upravljanja i praćenje provedbe aktivnosti NPOO-a koja obavljaju delegirane funkcije povezane s utvrđenom sustavnom nepravilnošću. Može se zahtijevati ažuriranje internih procedura, jačanje kontrolnih aktivnosti, procjenjuje se i potreba za izmjenama važećeg pravnog i regulatornog okvira, ako se na taj način može umanjiti rizik od ponovnog nastanka sustavne nepravilnosti.

4.6.4. U najkraćem mogućem roku relevantna tijela Sustava upravljanja i praćenje provedbe aktivnosti NPOO-a moraju izvijestiti KT, NF i NT o poduzetim aktivnostima.

4.6.5. Postupanje vezano uz sustavne nepravilnosti je hitno te se sve radnje trebaju poduzimati bez odgađanja, a takvi moraju biti i rokovi u kojima se korektivne mjere poduzimaju.

5. PROCJENA RIZIKA PRIJEVARE

5.1. U skladu s člankom 22. stavkom 2. točkom (a) Uredba (EU) 2021/241 Europskog parlamenta i Vijeća od 12. veljače 2021. o uspostavi Mehanizma za oporavak i otpornost, država članica je dužna izvršiti učinkovitu provedbu razmjernih mjera sprječavanja prijevара i korupcije, kao i sve potrebne mjere za učinkovito izbjegavanje sukoba interesa što uključuje procjenu rizika od prijevара i definiranje odgovarajućih mjera za ublažavanje prijevара.

Mjere sprječavanja prijevара, korupcije, te izbjegavanje sukoba interesa opisane su u poglavljima i ugrađene u procedura za postupanje.

Ovo poglavlje daje osnovne smjernice vezano za procjenu rizika od prijevара i definiranje odgovarajućih mjera za ublažavanje rizika prijevара u korištenju sredstava iz NPOO-a.

U upravljanje i praćenje NPOO-a ~~uključeno je 36 institucija~~ uključene su institucije od kojih ~~su samo 3 nisu bile~~ uključene u sustave upravljanja i kontrole EU fondova. Za sva ta tijela provode se procjene rizika i procjena rizika od prijevара. Stoga je i procjena rizika od prijevара u korištenju NPOO-a dio ukupnog procesa procjene rizika koja navedena tijela redovno provode. Za tijela koja nisu dio sustava upravljanja EU fondova podršku u procesu procjene osigurava KT i NF.

Rizike prijevара procjenjuju tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a u okviru svojih nadležnosti (KT, NT, NF, PT) i njima upravljaju na svim razinama (na razini programiranja i funkcioniranja Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a, u

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Prosinac 2021. <u>Travanj 2022.</u>
		Verzija	12.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

odnosu na zahtjeve u okviru komponenti/podkomponenti/reforme/investicije, te u odnosu na odabir operacija i njihovu provedbu).

Tijela u sustavu upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a kao alat za utvrđivanje i procjenu rizika prijevare koriste Prilog 10 ovog poglavlja ZNP-a (Procjena izloženosti specifičnim rizicima prijevare) i Prilog 8 ovog poglavlja ZNP-a (Akcijskog plana za ublažavanje rizika).

Osoba koja je odgovorna za proces upravljanja rizicima prijevare unutar tijela te koordinaciju s osobama za upravljanje rizicima prijevare ostalih tijela koja su uključena u aktivnosti upravljanja rizicima je **Osoba za upravljanje rizicima prijevare**, koju imenuje čelnik pojedinog tijela.

Osoba za upravljanje rizicima saziva sastanak **Skupine za upravljanje rizicima prijevare** koju sačinjavaju „vlasnici“ aktivnosti tih tijela, odnosno svi voditelji odjela i službi u tijelu na kojima se raspravlja o utvrđivanju i procjeni rizika od prijevare.

Vlasnik rizične aktivnosti je službenik koji je voditelj najniže ustrojstvene jedinice u čijem se djelokrugu nalazi ta aktivnost.

Prilog 10 (Alat za procjenu izloženosti specifičnim rizicima prijevare) popunjava Osoba za upravljanje rizicima prijevare temeljem informacija dobivenih sa sastanka **Skupine za upravljanje rizicima** koju čine od voditelja odjela i službi u tijelu Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a.

Prilog 8 (Akcijski plana za ublažavanje rizika) popunjava Osoba za upravljanje rizicima prijevare temeljem podataka iz Priloga 10.

Sva tijela u Sustavu upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a dostavljaju KT-u odobrene od strane čelnika tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe Procjenu izloženosti specifičnim rizicima prijevare i Akcijski plan za ublažavanje rizika za tekuću godinu do 31. ožujka svake godine, a iznimno u 2022. godini do 30. lipnja 2022.

Čelnik KT-a u suradnji s NF-om imenuje **Koordinatora za upravljanje rizicima prijevare** u okviru provedbe NPOO-a, koji je odgovoran za vrednovanje načina procjene rizika prijevare i Akcijskih planova za ublažavanje rizika (Prilog 08) tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a. Koordinator za upravljanje rizicima može ujedno biti i Osoba za upravljanje rizicima.

Ako tijelo Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a odluči imenovati drugu osobu koja bi bila odgovorna za provedbu mjera protiv prijevare (npr. pravni savjetnik - preporučljivo da to unutar relevantnog tijela bude osoba koja poznaje pravo i pravni sustav) tada

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Prosinac 2021. <u>Travanj 2022.</u>
		Verzija	12.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

istu imenuje čelnik tijela u svojstvu **Koordinatora za mjere protiv prijevара** te je obvezna surađivati s Osobom za upravljanje rizicima.

Analizu rizika prijevара na razini NPOO-a obavlja **Skupina za procjenu rizika prijevара tijela Sustava** upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a, koju saziva KT odnosno Koordinator za upravljanje rizicima, a u čijem radu sudjeluju Osobe za upravljanje rizicima NT-a, NF-a i PT-a i Koordinator za mjere protiv prijevара (ako je primjenjivo). Sastanak Skupine za procjenu rizika prijevара održava se obavezno jedanput godišnje, a može i češće.

Ako Koordinator za upravljanje rizicima na temelju pregleda dostavljenih procjena rizika tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a procijeni da identificirani rizici prijevара ne zahtijevaju hitna postupanja, može se sazvati zajednički sastanak Skupine za procjenu rizika prijevара tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a i osoba za upravljanje rizicima na kojem će se analizirati i diskutirati dostavljene procjene rizika.

Rezultati samoprocjene za NPOO dostavljaju se KT-u koje ih u suradnji s NF-om objedinjuje na razini NPOO-a te donosi preporuke za unaprjeđenje procesa suzbijanja prijevара.

Provedba Akcijskih planova za ublažavanje rizika je odgovornost svih tijela NPOO-a te se u PoP-u navodi podjela odgovornosti i zadaća praćenja između organizacijskih jedinica i zaposlenika. Osoba za upravljanje rizicima uz podršku Koordinatora za mjere protiv prijevара (ako je primjenjivo) prati provedbu aktivnosti uključenih u Akcijski plan za ublažavanje rizika te podsjeća odgovorne osobe relevantnih unutarnjih ustrojstvenih jedinica o rokovima unutar kojih se iste moraju provesti, šaljući im o navedenome pisanu obavijest 20 dana prije isteka roka za obavljanje određene aktivnosti.

Procjena rizika od prijevара u nadležnosti je KT-a uz suradnju s NF-om.

Krajnji rezultat procjene rizika je identifikacija specifičnih rizika. Procjena rizika prijevара upućuje na to da će se uvesti kontrole u svrhu njihova reduciranja.

Procjena rizika od prijevара provodi se u 3 glavna koraka:

1. Samoprocjena rizika prijevара na razini svake institucije
2. Analiza rezultata
3. Izrada akcijskog plana i provedba mjera za smanjenje rizika od prijevара

Korištenjem alata za procjenu izloženosti specifičnim rizicima prijevара (Prilog 10 ovog poglavlja ZNP-a) tijela obavljaju i procjenu učinka i vjerojatnosti ostvarenja specifičnih rizika

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Prosinac 2021. <u>Travanj</u> <u>2022.</u>
		Verzija	12.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

prijevare, vezano uz njihove nadležnosti te funkcije koje su im dodijeljene te određuju mjere za ublažavanje istih.

Svi identificirani rizici za čije su ublažavanje planirane nove kontrole u Prilogu 10 Procjena izloženosti specifičnim rizicima prijevare, bez obzira na visinu ocjene neto rizika, prenose se u Akcijski plan za ublažavanje rizika (Prilog 08).

Alat za samoprocjenu rizika prijevare (Prilog 10) usmjeren je na najosjetljivije procese, koji su **najotvoreniji za prijevarno postupanje fizičkih i pravnih osoba**. Najizloženiji procesi su:

- odabir prijavitelja,
- provedba i provjere operacija.

Alat za samoprocjenu rizika prijevare **temelji se na pet glavnih metodoloških koraka:**

- a) kvantificiranje vjerojatnosti i utjecaja specifičnog rizika prijevare ne uzimajući u obzir učinak postojećih kontrola (bruto/inherentni rizik);
- b) procjena učinkovitosti trenutnih kontrola koje su uspostavljene kako bi se ublažio bruto rizik;
- c) procjena neto rizika nakon uzimanja u obzir učinka trenutnih kontrola i njihove efikasnosti (preostali rizik);
- d) procjena utjecaja planiranih kontrola ublažavanja na neto (preostali) rizik;
- e) definiranje ciljanog rizika odnosno razine rizika koju NT smatra podnošljivim nakon što su sve kontrole uspostavljene i aktivne.

Upute za procjenu rizika prijevare nalaze se u Prilogu 09.

Na temelju rezultata samoprocjene **rizika**, tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a u okvirima svojih nadležnosti, uzimajući u obzir dodijeljene im funkcije, izrađuju Akcijski plan za ublažavanje rizika (Prilog 08 ovog ZNP-a) i pritom odabiru učinkovite i proporcionalne mjere za suzbijanje prijevare s liste navedenih preporučenih kontrola za ublažavanje rizika prijevare (Prilog 11), osim u odnosu na one rizike za koje je zaključeno da su ublaženi maksimalno i da dodatne mjere za njihovo ublažavanje nisu potrebne ili moguće.

U Akcijski plan za ublažavanje rizika se unosi sljedeće:

- U kolonu „Kontrolni ID“ unosi se Oznaka rizika iz Priloga 10
- U kolonu „Aktivnost, podaktivnost“ unosi se naziv aktivnosti iz Priloga 10 (npr. odabir prijavitelja, provedba i provjere operacija, ovjeravanje i plaćanja Odabir prijavitelja)

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Prosinac 2021. <u>Travanj</u> <u>2022.</u>
		Verzija	12.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

- U kolonu „Rizici koje treba ublažiti“ unosi se naziv rizika iz Priloga 10 (ćelija „Opis rizika“)
- U kolonu „Ocjena rizika / prioritet“ unosi se podatak iz Priloga 10, dijela „Aksijski plan“, ćelije „Ukupna trenutaćna ocjena rizika“
- U kolonu „Radnja koju treba poduzeti u svrhu ublažavanja rizika“ unosi se podatak iz Priloga 10, dijela „Aksijski plan“, ćelije „Planirana nova kontrola“
- U kolonu „Rok za provedbu radnje ublažavanja rizika“ unosi se podatak iz Priloga 10, dijela „Aksijski plan“, ćelije „Rok za provedbu“
- U kolonu „Osoba odgovorna za provedbu radnje ublažavanja rizika“ unosi se podatak iz Priloga 10, dijela „Aksijski plan“, ćelije „Odgovorni pojedinac“.

~~NT i PT dostavljaju KT-u Procjenu izloženosti specifićnim rizicima prijevare i Aksijski plan za ublažavanje rizika za tekuću godinu do 31. ožujka svake godine.~~

~~KT obavlja preliminarnu procjenu sveukupnih rizika prijevare od tijela NPOO-a te nakon što je zaprimio svu potrebnu dokumentaciju (Procjenu izloženosti specifićnim rizicima prijevare i Aksijski plan za ublažavanje rizika, koju izrađuju nakon dovršetka samoprocjene rizika prijevare), saziva sastanak Skupine za procjenu rizika prijevare.~~

~~Ako Koordinator za upravljanje rizicima na temelju pregleda dostavljenih procjena rizika tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a procijeni da identificirani rizici prijevare ne zahtijevaju hitna postupanja, može se sazvati zajednićki sastanak Skupine za procjenu rizika prijevare tijela Sustava upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a i osoba za upravljanje rizicima na kojem će se analizirati i diskutirati dostavljene procjene rizika.~~

~~Rezultati samoprocjene za NPOO dostavljaju se KT-u koje ih u suradnji s NF-om objedinjuje na razini NPOO-a te donosi preporuke za unaprijećenje procesa suzbijanja prijevara.~~

~~Provedba Aksijskih planova za ublažavanje rizika je odgovornost svih tijela NPOO-a te se u PoP-u navodi podjela odgovornosti i zadaća praćenja između organizacijskih jedinica i zaposlenika. Osoba za upravljanje rizicima uz podršku Koordinatora za mjere protiv prijevara (ako je primjenjivo) prati provedbu aktivnosti ukljućenih u Aksijski plan za ublažavanje rizika te podsjeća odgovorne osobe relevantnih unutarnjih ustrojstvenih jedinica o rokovima unutar kojih se iste moraju provesti, šaljući im o navedenom pisanu obavijest 20 dana prije isteka roka za obavljanje odrećene aktivnosti.~~

6. PREGLED PROMJENA

Ministarstvo financija (MFIN)	PRAVILA NPOO	Pravilo br.	07
	Nepravilnosti	Datum	Prosinac 2021. <u>Travanj</u> <u>2022.</u>
		Verzija	12.0
		Pravilo donosi	Ministar MFIN

Br. verzije	Datum promjene (datum odobrenja)	Promijenjena poglavlja/odjeljci/postupci	Komentar (ako primjenjivo)
<u>2.0</u>	<u>7. travnja 2022.</u>	<u>Dopune na str. 22., i 23.</u>	