



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**  
URAD REPUBLIKE SLOVENIJE  
ZA NADZOR PRORAČUNA



S podporo skladov EU  
na področju notranjih zadev

# LETNO POROČILO O NADZORU

**SKLAD ZA AZIL, MIGRACIJE IN  
VKLJUČEVANJE**

**RAČUNOVODSKI IZKAZI**

**OBRAČUNSKEGA LETA 2021**

Številka: 0615-68/2015

Ljubljana, februar 2022

## KAZALO

1. UVOD .....	2
2. IZPOLNJEVANJE MERIL ZA IMENOVANJE IN POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMA UPRAVLJANJA IN NADZORA .....	2
3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE .....	3
4. REVIZIJE SISTEMA.....	3
5. REVIZIJE IZDATKOV.....	7
6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV .....	12
7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REVIZIJSKEGA ORGANA .....	14
8. DRUGE INFORMACIJE .....	14
9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI.....	14
10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU .....	16

## **1. UVOD**

1.1 V skladu s splošnimi pooblastili iz 101. člena Zakona o javnih financah in v skladu s Sklepom Vlade RS št. 54924-17/2014/6 z dne 9. 10. 2014 o določitvi strukture upravljanja in nadzora nad izvajanjem Sklada za azil, migracije in vključevanje (v nadaljevanju: AMIF) ter Sklada za notranjo varnost (v nadaljevanju: ISF), je organ v sestavi Ministrstva za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna imenovan za revizijski organ (v nadaljevanju: RO) v Republiki Sloveniji, v okviru izvajanja večletnega finančnega okvira 2014–2020 in tako odgovoren za pripravo tega poročila ter izvajanje revizij.

1.2 Obračunsko leto 2021 zajema izplačane izdatke in prejete prejemke, ki so bili knjiženi v računovodske izkaze odgovornega organa (v nadaljevanju: OO), to je Ministrstvo za notranje zadeve (v nadaljevanju: MNZ), Služba za evropska sredstva, Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije, v referenčnem obdobju od 16. oktobra leta 2020 do 15. oktobra leta 2021. Letno poročilo o nadzoru se nanaša na opravljeno delo RO v revizijskem obdobju od 16. oktobra 2020 do dneva predložitve tega letnega poročila o nadzoru.

RO je izvedel svoje revizije, kljub epidemiji covid-19, v skladu s sprejetim načrtom dela in sprejeto revizijsko metodologijo.

RO je pripravil to letno poročilo o nadzoru v skladu s členom 63 točko (7) Uredbe (EU, Euratom) št. 2018/1046 ter v skladu z uredbami Komisije (EU) št. 1042/2014, 514/2014, 2015/377, 2017/646 ter 2018/1291.

## **2. IZPOLNJEVANJE MERIL ZA IMENOVANJE IN POMEMBNE SPREMEMBE SISTEMA UPRAVLJANJA IN NADZORA**

2.1 RO do priprave tega poročila o nadzoru niso bile priglašene nobene spremembe sistemov upravljanja in nadzora v zvezi s pristojnostmi OO in pooblaščenih organov (v nadaljevanju: PO). Sistem upravljanja in nadzora deluje v skladu z 21. členom Uredbe (EU) št. 514/2014.

2.2 Minister pristojen za notranje zadeve, v vlogi organa za imenovanje, je na podlagi poročila RO<sup>1</sup>, imenoval za OO Ministrstvo za notranje zadeve, Projektno enoto za sklade notranje varnosti in migracije<sup>2</sup>. Na podlagi opravljenih revizij sistema in revizij izdatkov projektov RO ocenjuje, da OO še naprej izpolnjuje merila za imenovanje.

2.3 RO poroča organu za imenovanje, da OO izpolnjuje merila za imenovanje iz člena 2.2 in Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) št. 1042/2014.

---

<sup>1</sup>Poročilo o oceni izpolnjevanja meril za imenovanje, št. dokumenta 0615-68/2015/8.

<sup>2</sup> Sklep št. 549-9/2014/38 z dne 28. 8. 2015.

### 3. SPREMEMBE REVIZIJSKE STRATEGIJE

3.1 Revizijska strategija za AMIF in ISF ni bila spremenjena<sup>3</sup>.

### 4. REVIZIJE SISTEMA

4.1 RO je v obračunskem letu 2021, v skladu z Uredbami Komisije št. 514/2014, 1042/2014, 2017/646 in Smernicami v zvezi s skupno metodologijo za ocenjevanje sistemov upravljanja in nadzora v državah članicah, v obdobju od marca do julija 2021, izvedel:

- revizijo delovanja sistema upravljanja in nadzora pri OO, MNZ, Službi za evropska sredstva, Projektni enoti za sklade notranje varnosti in migracije<sup>4</sup> ter
- revizijo delovanja sistema upravljanja in nadzora pri pooblaščenem organu za AMIF, Projektni skupini za projekte financirane iz skladov EU na področju notranjih zadev, ki se izvajajo na podlagi javnih razpisov (v nadaljevanju: DAC)<sup>5</sup>.

#### 4.2 Rezultati izvedenih revizij sistema

##### 4.2.1 Revizija sistema pri OO

Ovrednotili smo delovanje devetih ključnih zahtev relevantnih za OO in z njimi povezanimi 4 merili za imenovanje OO ter pregledali izpolnjevanje priporočil danih OO v predhodnih revizijah sistema ter izdatkov projektov.

Ugotovitve in priporočila po ključnih zahtevah ter sklepna ocena:

<b>Ključna zahteva 1:</b>	
<b>Ustrezen opis in ločenost funkcij ter ustrezni sistemi poročanja in spremljanja</b>	
<b>Ugotovitev 1</b>	<b>Priporočilo 1</b>
Ugotavljamo, da je v sistemizaciji delovnih mest OO predvidenih pet dodatnih delovnih mest, ki pa še niso zasedena.	OO naj se ustrezno kadrovske okrepi.
<b>Ugotovitev 2</b>	<b>Priporočilo 2</b>
OO pri dveh javnih razpisih ni zagotovil revizijske sledi potrditve ustreznosti razpisne dokumentacije.	OO naj zagotovi ustrezno revizijsko sled potrditve ustreznosti razpisne dokumentacije.

<sup>3</sup> Veljavna verzija 1.2.

<sup>4</sup> Dokument št. 0615-68/2015/102.

<sup>5</sup> Dokument št. 0623-6/2017/14.

<b>Ključna zahteva 2: Ustrezen izbor projektov</b>	
<b>Ugotovitev 3</b>	<b>Priporočilo 3</b>
V primerih neposredne dodelitve sredstev je večina odločitev o podpori sklenjenih po začetku izvajanja dejavnosti projekta. Obenem ugotavljamo, da v odločitvah o podpori ter v Priročniku OO ni navedenih določil glede možnosti prenosa sredstev med posameznimi kategorijami stroškov projektne proračuna.	OO naj odločitve o podpori sklepa pred začetkom izvajanja projektov kot to priporoča 11. člen Delegirane Uredbe Komisije (EU) št. 1042/2014. Obenem naj OO v odločitvah o podpori ter v Priročniku OO določi pravila glede možnosti prenosa sredstev med posameznimi kategorijami stroškov projektne proračuna.
<b>Ključna zahteva 4: Ustrezne kontrole</b>	
<b>Ugotovitev 4</b>	<b>Priporočilo 4</b>
Operativni pregled projekta na kraju samem se ni izvedel med izvajanjem projekta, ampak šele po njegovem zaključku.	OO naj vzpostavi sistem, ki bo omogočil izvajanje operativnih pregledov na kraju samem samo za projekte, ki se še izvajajo.
<b>Ugotovitev 5</b>	<b>Priporočilo 5</b>
OO je izvedel kontrolo ustreznosti dveh skupnih javnih naročil po potrditvi izdatkov iz zahtevkov za povračilo, vendar pred oddajo osnutkov računovodskih izkazov RO.	OO naj v prihodnje izvede kontrolo ustreznosti skupnih javnih naročil, pred potrditvijo izdatkov iz zahtevkov za povračilo in pred pripravo naloga za prenos sredstev.
<b>Ključna zahteva 5: Ustrezna revizijska sled</b>	
<b>Ugotovitev 6</b>	<b>Priporočilo 6</b>
V IS MIGRA II niso naloženi vsi dokumenti, kot so predvideni v internih aktih za vnos dokumentacije projekta.	OO naj izvaja kontrole ustreznosti in popolnosti vnosa dokumentov v IS MIGRA II.
<b>Ugotovitev 7</b>	<b>Priporočilo 7</b>
V primeru dodelitve sredstev na podlagi javnih razpisov, na zahtevku za povračilo ni navedene številke zahtevka za izplačilo.	OO naj ustrezno dopolni zahtevek za povračilo.
<b>Ključna zahteva 6: Zanesljiv računalniški sistem</b>	
<b>Ugotovitev 8</b>	<b>Priporočilo 8</b>
Podatki o kazalnikih po posebnih ciljeh v informacijskem sistemu MIGRA II niso usklajeni s podatki v Poročilih o izvajanju za sklada ISF in AMIF.	OO naj uskladi zbiranje podatkov o kazalnikih po posebnih ciljeh v informacijskem sistemu MIGRA II s podatki v Poročilih o izvajanju za sklada ISF in AMIF.
<b>Ugotovitev 9</b>	<b>Priporočilo 9</b>
Pogodba z izvajalcem za vzdrževanje informacijskega sistema MIGRA II je potekla.	OO naj zagotovi podpis pogodbe za redno vzdrževanje informacijskega sistema MIGRA II.
<b>Ključna zahteva 7: Učinkovito izvajanje postopkov za preprečevanje, odkrivanje in odpravo nepravilnosti, vključno s sorazmernimi ukrepi proti goljufijam</b>	
<b>Ugotovitev 10</b>	<b>Priporočilo 10</b>
OO nima pripravljene samoocene tveganj goljufij.	OO naj v skladu s Smernicami za oceno tveganja goljufij in Strategijo OO na področju goljufij pripravi samooceno tveganj goljufij in izvede ukrepe iz akcijskega načrta.

<b>Ključna zahteva 8: Ustrezni postopki za pripravo letnih zaključnih računov, izjave o upravljanju ter letnega povzetka</b>	
<b>Ugotovitev 11</b>	<b>Priporočilo 11</b>
Osnutki računovodskih izkazov so bili predloženi RO, preden je OO zaključil vse preglede projektov, kar je v neskladju s 3. točko, 14. člena Uredbe (EU) 2018/1291.	OO naj v bodoče, pred predložitvijo osnutkov računovodskih izkazov RO, izvede tudi vse preglede projektov.
<b><u>SKLEPNA OCENA:</u></b>	
RO ocenjuje, da sistem upravljanja in nadzora pri OO deluje, vendar so potrebne določene izboljšave. <b>Kategorija ocene 2. OO izpolnjuje merila za imenovanje.</b>	

#### 4.2.2 Revizija sistema pri DAC

Ovrednotili smo delovanje šestih ključnih zahtev relevantnih za DAC ter pregledali izpolnjevanje priporočil danih DAC v predhodnih revizijah sistema ter izdatkov projektov.

Ugotovitve in priporočila po ključnih zahtevah ter sklepna ocena:

<b>Ključna zahteva 2: Ustrezen izbor projektov</b>	
<b>Ugotovitev 1</b>	<b>Priporočilo 1</b>
DAC je pri javnem razpisu št. 430-1/2020 neustrezno izračunal standardne stroške na enoto, to je ura izvajalca.	DAC naj v bodoče ustrezno izračuna standardne stroške na enoto.
<b>Ugotovitev 2</b>	<b>Priporočilo 2</b>
DAC je pri javnih razpisih št. 430-1/2020, 430-20/2020 in 430-49/2020 določil nekatera merila za izbor, ki pa so bila dejansko pogoji za prijavo na javni razpis.	DAC naj v bodoče, v okviru izvajanja javnih razpisov, določi ustrezna merila za izbor izvajalcev.
<b>Ključna zahteva 5: Ustrezna revizijska sled</b>	
<b>Ugotovitev 3</b>	<b>Priporočilo 3</b>
DAC v informacijski sistem Migra ni vnesel vseh zahtevanih dokumentov o izvedenih postopkih javnih razpisov.	DAC naj v bodoče v informacijski sistem Migra ustrezno vnaša vse zahtevane dokumente.
<b><u>SKLEPNA OCENA:</u></b>	
RO ocenjuje, da sistem upravljanja in nadzora pri DAC deluje, vendar so potrebne določene izboljšave. <b>Kategorija ocene 2.</b>	

RO ocenjuje, da sistem upravljanja in nadzora deluje, vendar so potrebne določene izboljšave. **Kategorija ocene 2.**

V nadaljevanju v točki 10.1 so navedene kategorije ocen po ključnih zahtevah na podlagi izvedenih revizij sistema.

4.3 Zaradi ugotovljenih pomanjkljivosti iz revizij sistema ni bilo potrebno izvesti finančnih popravkov.

RO bo pregledal izpolnjevanje priporočil danih OO v prvi polovici leta 2022 ter priporočil danih DAC v prvi polovici leta 2023.

4.4 RO je, v okviru izvedenih revizij sistema<sup>6</sup>, pregledal tudi izpolnjevanje priporočil iz naslova delovanja sistema, danih OO in DAC. V nadaljevanju vam predstavljamo povzetke o opravljenih revizijah.

#### **4.4.1 Naknadna revizija sistema pri OO**

RO je pregledal izpolnjevanje 15 priporočil danih OO pri izvajanju predhodnih revizij sistema ter revizijah izdatkov projektov iz predhodnih računovodskih izkazov. 11 priporočil je izpolnjenih, 1 priporočilo je le delno izpolnjeno, 3 priporočila pa so neizpolnjena. Zaradi navedenega imajo 4 priporočila status odprto in bodo predmet pregleda pri naslednjih revizijah sistema<sup>7</sup>.

#### **4.4.2 Naknadna revizija sistema pri DAC**

V okviru revizije sistema pri DAC smo pregledali tudi izpolnjevanje 2 priporočil danih DAC pri izvajanju predhodnih revizij sistema. 2 priporočili sta izpolnjeni.

---

<sup>6</sup> Poročano v točki 4.2 tega poročila.

<sup>7</sup> Odprta priporočila so poročana v točki št. 4.2.1 tega poročila pod zaporednimi št. priporočil 4, 6, 10 in 11.

## 5. REVIZIJE IZDATKOV

5.1 Vse revizije izdatkov projektov je izvedel RO, to je Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna.

5.2 V skladu z revizijsko strategijo je RO uporabil nestatistično metodo vzorčenja. RO je izbral reprezentativni vzorec projektov za revizijo na podlagi naključnega vzorčenja. Velikost vzorca je določil na podlagi strokovne presoje in ob upoštevanju zagotovila pridobljenega iz revizije sistema in revizij izdatkov. RO je, na podlagi ocene, da sistem upravljanja in nadzora deluje, potrebne so manj pomembne izboljšave (Kategorija 2), v skladu z revizijsko strategijo, določil, da je potrebno revidirati najmanj 7,5 % št. projektov in 15 % vrednosti izdatkov.

Vzorčna enota so projekti. V populacijo so vključeni vsi pregledani in potrjeni izdatki s strani OO, ki so vključeni v osnutke računovodskih izkazov obračunskega leta 2021 AMIF. RO je izvedel enkratno vzorčenje populacije sklada.

RO je neposredno izbral za revizijo projekt z najvišjo vrednostjo, to je projekt Izboljšanje pogojev bivanja v Centru za tujce in nadgradnja administrativnih postopkov, št. A.SO3.1.3-02B ter, na podlagi nestatističnega, naključnega vzorčenja, iz preostale množice »AMIF ostali projekti« 2 od 30 projektov, to sta projekta Pomoč pri integraciji oseb z mednarodno zaščito, št. A.SO2.2.3-01A<sup>8</sup> in projekt Medkulturni dialog in obveščanje o možnostih sodelovanja v programih integracije št. A.SO2.2.5-01C<sup>9</sup>. Zadnja dva projekta sta imela več zahtevkov za povračilo, zato se je izvedlo nestatistično, naključno drugostopenjsko vzorčenje, ugotovitve pa so se ekstrapolirale na celotno vrednost projekta.

Skupna stopnja napak v celotni populaciji je ocena RO o skupni stopnji napak v "osnutkih računovodskih izkazov" za tekoče obračunsko leto. Skupna stopnja napak se izračuna, preden OO izvede kakršne koli finančne popravke. Pri izračunu skupne stopnje napake je RO upošteval ugotovljene naključne napake<sup>10</sup>.

OO, v računovodskih izkazih in zahtevkih za plačilo Komisiji, ne uveljavlja plačanih predujmov končnim upravičencem, zato v množici za izbiro revizijskega vzorca predujmi niso bili vključeni.

5.3 V okviru revizije izdatkov projektov vključenih v osnutke računovodskih izkazov je RO:

- izvedel revizije 3 od skupno 31 projektov<sup>11</sup>, kar predstavlja 9,7 % vseh projektov,
- izbral vzorec za izvedbo revizij izdatkov v skupni vrednosti 829.468,55 EUR, kar predstavlja 23,3 % prispevka EU,
- izvedel revizije izdatkov v skupni vrednosti 733.334,01 EUR, kar predstavlja 20,6 % prispevka EU.

---

<sup>8</sup> Za podrobno revizijo se je izbralo 3 od 15 zahtevkov za povračilo, v skupni vrednosti 50.228,92 EUR, kar predstavlja 33,6 % potrjenih izdatkov projekta, ki so bili vključeni v osnutke računovodskih izkazov.

<sup>9</sup> Za podrobno revizijo se je izbralo 3 od 8 zahtevkov za povračilo, v skupni vrednosti 25.132,13 EUR, kar predstavlja 46,4 % potrjenih izdatkov projekta, ki so bili vključeni v osnutke računovodskih izkazov.

<sup>10</sup> Glej točki 5.5 in 10.2 tega poročila.

<sup>11</sup> RO upošteva tehnično pomoč kot en samostojen projekt.



Tabela št. 1: Podatki o izbranem vzorcu iz osnutkov računovodskih izkazov

Sklad	Vrednost prispevka EU v EUR	Revizijski vzorec v EUR	Revidirani izdatki v EUR	Revizijski vzorec v %	Revidirani izdatki v %
	a	b	c	d = b/a	e = c/a
AMIF	3.560.144,48	829.468,55	733.334,01	23,3%	20,6%

RO je izvedel 3 revije izdatkov projektov.

Tabela št. 2: Podatki o izbranem vzorcu - podrobno po izdatkih projektov

Projekti	Izdatki projekta v EUR	Prispevek EU v EUR	Revidirani izdatki v EUR	Revidiran prispevek EU v EUR	Revidirani prispevek EU v %	Finančni popravek v EUR	Finančni popravek EU v EUR	Stopnja napake v %
	a	b	c	d	e=d/b	f	g	h = g/d
Izboljšanje pogojev bivanja v Centru za tuje in nadgradnja administrativnih postopkov št. A.SO3.1.3-02B <sup>12</sup>	902.419,16	676.814,31	902.419,16	676.814,31	100,00%	0,00	0,00	0,00%
Pomoč pri integraciji oseb z mednarodno zaščito, št. A.SO2.2.3-01A <sup>13</sup>	149.342,92	112.004,43	50.228,92	37.670,90	33,63%	2.023,58 <sup>14</sup>	1.517,69	4,03%
Medkulturni dialog in obveščanje o možnostih sodelovanja v programih integracije št. A.SO2.2.5-01C <sup>15</sup>	54.200,56	40.649,81	25.132,13	18.848,80	46,37%	0,00	0,00	0,00%
<b>Skupaj</b>	<b>1.105.962,64</b>	<b>829.468,55</b>	<b>977.780,21</b>	<b>733.334,01</b>	<b>88,41%</b>	<b>2.023,58</b>	<b>1.517,69</b>	<b>0,21%</b>

V okviru revizij izdatkov projektov so bile izdani dve ugotovitvi in priporočili, zaradi ugotovljenih sistemskih pomanjkljivosti in ena, zaradi ugotovljenih neupravičenih izdatkov.

V nadaljevanju so predstavljeni povzetki izvedenih revizij izdatkov projektov z glavnimi ugotovitvami in priporočili po področjih pregleda ter sklepne ocene.

<sup>12</sup> Referenčna številka projekta iz izkazov: SI/2020/PR/0030.

<sup>13</sup> Referenčna številka projekta iz izkazov: SI/2020/PR/0011.

<sup>14</sup> Izvedeno je bilo drugo stopenjsko vzorčenje, zato so bile ugotovljene naključne napake ekstrapolirane na vse potrjene izdatke revidiranega projekta, ki so vključeni v računovodske izkaze AMIF finančnega leta 2021. Zaradi navedenega so bili ugotovljeni neupravičeni izdatki projekta v skupni vrednosti 6.018,52 EUR, od tega prispevek EU 4.513,89 EUR, podrobneje v točki 5.3.2 tega poročila.

<sup>15</sup> Referenčna številka projekta iz izkazov: SI/2020/PR/0027.

**5.3.1 Izboljšanje pogojev bivanja v Centru za tujce in nadgradnja administrativnih postopkov, št. A.SO3.1.3-02B, referenčna številka projekta iz izkazov: SI/2020/PR/0030**

<b>Odgovorni organ:</b>	Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije
<b>Končni upravičenec:</b>	MNZ, Policija
<b>Posebni cilj št.</b>	3: Vračanje
<b>Nacionalni cilj št.</b>	1: Spremljevalni ukrepi
<b>Ukrep št.</b>	3: Izboljšanje infrastrukture, razmer in tekočih stroškov objektov za zavrnjene državljane tretjih držav
<b>POVZETEK UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA</b>	
<b>Izvajanje projekta</b>	
<b>Ugotovitev 1</b>	<b>Priporočilo 1</b>
Dobavitelj je opisal karakteristike dobavljene opreme, ni pa navedel vrste opreme ter serijskih števil, kar povzroča pomanjkljivo revizijsko sled.	Priporočamo OO, da naj v bodoče zagotovi, da končni upravičenci uveljavljajo izdatke le za opremo, ki ima navedeno vrsto ter serijsko številko.
<b><u>SKLEPNA OCENA:</u></b>	
RO je pregledal izdatke projekta v vrednosti 902.419,16 EUR, prispevek EU 676.814,31 EUR, kar predstavlja 100 % potrjenih izdatkov projekta, vključenih v osnutke računovodskih izkazov 2021 ter pri tem ni ugotovil neupravičenih izdatkov. OO se strinja z ugotovitvijo in priporočilom.	

**5.3.2 Pomoč pri integraciji za osebe z mednarodno zaščito, št. A.SO2.2.3-01A, referenčna številka projekta iz izkazov: SI/2020/PR/0011**

<b>Odgovorni organ:</b>	Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije
<b>Končni upravičenec:</b>	Društvo za razvoj in povezovanje družbenih ved in kultur Odnos
<b>Posebni cilj št.</b>	2: Vključevanje/zakonito priseljevanje
<b>Nacionalni cilj št.</b>	2: Vključevanje
<b>Ukrep št.</b>	3: Pomoč pri vključevanju, obsegajoč pomoč za celostno vključevanje oseb z mednarodno zaščito

POVZETEK UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA	
Upravičenost izdatkov	
Ugotovitev 1	Priporočilo 1
<p>Ugotavljamo neupravičene izdatke v skupni vrednosti 6.018,52 EUR in sicer:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 1.970,36 EUR, ker iz pregledanih dokazil ni razvidno, da so osebe izvajale aktivnosti v terminih napisanih na časovnicah ter zaradi nepravilno izračunanih stroškov dela;</li> <li>• 53,22 EUR posrednih stroškov zaradi ugotovljenih neupravičenih neposrednih izdatkov;</li> <li>• 3.994,94 EUR zaradi ekstrapolacije deleža ugotovljene napake na ostale izdatke projekta, ki bodo vključeni v računovodske izkaze AMIF 2021.</li> </ul>	<p>OO naj izdatke v skupni vrednosti 6.018,52 EUR, od tega 4.513,89 EUR<sup>16</sup> neupravičeno sofinanciranje EU, izloči iz upravičenih izdatkov projekta ter jih izloči iz računovodskih izkazov AMIF 2021.</p>
<b><u>SKLEPNA OCENA:</u></b>	
<p>RO je pregledal izdatke v skupni vrednosti 50.228,92 EUR, prispevek EU 37.670,90 EUR<sup>17</sup>, kar predstavlja 33,6 % potrjenih izdatkov projekta, vključenih v osnutke računovodskih izkazov 2021 ter ugotovil neupravičene izdatke v skupni vrednosti 2.023,58 EUR, prispevek EU 1.517,69 EUR, kar predstavlja 4,03 % revidiranih izdatkov. Ugotovljene napake so naključne in izračunana stopnja napake na projektu se je ekstrapolirala na vse izdatke projekta, zato ugotavljamo neupravičene izdatke projekta v skupni vrednosti 6.018,52 EUR, prispevek EU 4.513,89 EUR.</p> <p>OO se strinja z ugotovitvijo in priporočilom in je neupravičene izdatke ustrezno izločil iz končnih računovodskih izkazov<sup>18</sup>.</p>	

### 5.3.3 Medkulturni dialog in obveščanje o možnostih sodelovanja v programih integracije», št. A.SO2.2.5-01C, referenčna številka projekta iz izkazov: SI/2020/PR/0027

<b>Odgovorni organ:</b>	Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije
<b>Končni upravičenec:</b>	Mladinski kulturni center Maribor
<b>Posebni cilj št.</b>	2: Vključevanje/zakonito priseljevanje
<b>Nacionalni cilj št.</b>	2: Vključevanje
<b>Ukrep št.</b>	5: Dejavnosti ozaveščanja in informacijski ukrepi, ki vključujejo vse pomembnejše deležnike

<sup>16</sup> Zaradi zaokroževanja vrednosti v informacijskem sistemu MIGRA II je OO pripravil zahtevek za vračilo v vrednosti 4.513,82 EUR, kar pomeni razliko v vrednosti 0,07 EUR.

<sup>17</sup> Revidirani zahtevki za povračilo (ZZP) št. 4.0, 12.0 in 14.0.

<sup>18</sup> Zahtevek za vračilo št. A.SO2.2.3-01A-ZZV-1, št. dokumenta 544-8/2021/308 z dne 18. 11. 2021, v vrednosti 4.513,82 EUR, referenčna številka iz računovodskih izkazov: CorAAFY2021.

POVZETEK UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA	
Izvajanje projekta	
Ugotovitev 1	Priporočilo 1
Ugotavljamo neuskklajenost informacij glede poročanih kazalnikov projekta med prijavo projekta, zaključnim vsebinskim poročilom, zahtevkom za izplačilo in informacijskim sistemom MIGRA II.	Priporočamo DAC, da vzpostavi sistem, ki bo zagotovil ustrezno in sprotno spremljanje kazalnikov projekta ter kontroliranje le-teh.
<b><u>SKLEPNA OCENA:</u></b>	
RO je pregledal izdatke v skupni vrednosti 25.132,13 EUR, prispevek EU 18.848,80 EUR <sup>19</sup> , kar predstavlja 46,37 % potrjenih izdatkov projekta, vključenih v osnutke računovodskih izkazov 2021 ter pri tem ni ugotovil neupravičenih izdatkov. OO se strinja z ugotovitvijo in priporočilom.	

5.4 OO v tem in prejšnjih računovodskih izkazih ni uveljavljal predujmov danim končnim upravičencem. OO v računovodskih izkazih uveljavlja le izdatke, ki so že dejansko nastali.

#### 5.5 Izračuni stopenj napak

Pri izračunu skupne stopnje napake (v nadaljevanju: TER) je RO upošteval ugotovljeno naključno napako v vrednosti 4.513,89 EUR, glej točko 5.3.2 in tabelo v točki 10.2 tega poročila.

Pri izračunu TER smo uporabili metodo ocenjevanje razmerja (Ratio), to je metoda stopnje napake, saj ugotavljamo v našem vzorcu tesno povezanost napak in izdatkov (večja napaka je v postavki z višjo vrednostjo)<sup>20</sup>.

V populaciji ostali projekti AMIF smo revidirali 2 projekta od 30. Pri enem projektu smo ugotovili neupravičene izdatke EU prispevka v vrednosti 4.513,89 EUR, kar pomeni 2,96 % TER. Napovedana vrednost skupne napake v populaciji »Ostali projekti« je tako = 85.258,26 EUR<sup>22</sup>.

TER = 2,39 %, preostala skupna stopnja napake (v nadaljevanju: RTER) pa bi bila = 2,27 %. Zaradi preseganja RTER nad 2 % stopnjo pomembnosti je RO priporočil, OO pa izvedel, dodatni finančni popravek v vrednosti 9.542,00 EUR.

Na podlagi izvedenega dodatnega finančnega popravka RO ugotavlja, da je RTER pod 2% stopnjo pomembnosti, zato izdaja mnenje brez pridržka na računovodske izkaze.

<sup>19</sup> Revidirani zahtevki za povračilo (ZZP) št. 4.0, 6.0 in 8.0.

<sup>20</sup> Povprečna stopnja napake, ugotovljena v vzorcu, se pomnoži s knjigovodsko vrednostjo na ravni populacije.

<sup>22</sup> Izračun 2.883.330,17 EUR x 2,956937 % = 85.258,26 EUR.

5.6 V okviru izvedbe revizij izdatkov projektov vključenih v osnutke računovodskih izkazov, se niso odkrile nepravilnosti sistemske narave, zaradi katerih bi bili potrebni finančni popravki.

5.7 OO je neupravičene izdatke v skupni vrednosti 14.055,89 EUR<sup>23</sup>, ustrezno izločil iz končnih računovodskih izkazov.

5.8 Pregled izpolnjevanja priporočil, zaradi ugotovljenih pomanjkljivosti tekom izvajanja predhodnih revizij sistema in revizij izdatkov projektov, je RO izvedel v okviru revizij sistema, glej točko 4.4 tega poročila.

## 6. REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

6.1 Revizijo računovodskih izkazov je izvedel RO, to je Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna.

6.2 RO je, na podlagi izvedenih revizij sistema v prejšnjih obračunskih letih, izvedenih revizijah sistema upravljanja in nadzora pri OO in DAC (podrobno opisano v točki 4.4 tega poročila) in revizij izdatkov projektov (podrobno opisano v točki 5.3 tega poročila), preveril: da so računovodski izkazi resnični in pošteni, da so vsi izdatki plačani in knjiženi v računovodske izkaze obračunskega leta ter pravilno evidentirani v računovodskem sistemu in ustrezajo spremnim računovodskim evidencam ter da je prispevek države članice ustrezen in plačan. RO ugotavlja, da se skupni znesek upravičenih izdatkov, prijavljenih Komisiji v zahtevku za plačilo letne izravnave, ujema z izdatki v računovodskih izkazih. OO je ustrezno izvajal upravne preglede ter finančne in operativne preglede na kraju samem.

RO je izvedel uskladitve med prejetimi osnutki in končnimi računovodskimi izkazi<sup>24</sup>.

RO je ugotovil:

- da se skupni znesek upravičenih odhodkov, prijavljenih Komisiji v predloženem zahtevku za plačilo letne izravnave, ujema z odhodki v računovodskih izkazih OO in da so v primeru razlik v računovodskih izkazih navedena ustrezna pojasnila za uskladitvene zneske;
- da umaknjeni in izterjani zneski, zneski za izterjavo ter neizterljivi zneski ob koncu proračunskega leta ustrezajo zneskom, vknjiženim v računovodskem sistemu OO, in da so podprti z dokumentiranimi sklepi OO ter so skladni z informacijami, razkritimi v letnem povzetku in letnem poročilu o nadzoru;
- da so vse nepravilnosti, odkrite v revizijah RO izključene iz računovodskih izkazov;
- da je OO izvajal upravni nadzor in preglede na kraju samem v skladu s členom 27 Uredbe (EU) št. 514/2014;

---

<sup>23</sup> Ugotovljeni neupravičeni izdatki v vrednosti 4.513,89 EUR ter finančni popravek v vrednosti 9.542,00 EUR, zaradi preseganja 2 % RTER.

<sup>24</sup> Glej točko 6.3 tega poročila.

- da je izjava o upravljanju ter letni povzetek končnih revizijskih poročil in izvedenega nadzora, ki sta predložena v okviru letnega zahtevka za plačilo, primerno odražata rezultat dela RO in njegove revizijske zaključke;
- da so informacije v zvezi z revizijsko dejavnostjo v teh dokumentih primerno predstavljene.

RO ugotavlja, da ne obstaja napaka ali nepravilnost, ki vpliva na to, da bi bili letni računovodski izkazi predloženi Komisiji, pomembno napačni ali vsebujejo pomembne napačne navedbe.

6.3 Podatki v računovodskih izkazih so popolni, točni in verodostojni ter usklajeni z vrednostjo v zahtevku za plačilo Evropski komisiji.

RO je uskladił osnutke računovodskih izkazov s končnimi izkazi. OO je pripravil zahtevke za vračilo ter ustrezno izločil neupravičene izdatke iz končnih računovodskih izkazov.

Tabela št. 3: Uskladitev osnutkov s končnimi računovodskimi izkazi

Skład	Vrednost prispevka EU v EUR	Opombe
AMIF	3.560.144,48	Osnutki računovodskih izkazov.
AMIF	-4.513,82 <sup>25</sup>	Ugotovitev RO o neupravičenih izdatkih na podlagi izvedene revizije izdatkov projekta »Pomoč pri integraciji za osebe z mednarodno zaščito«, št. A.SO2.2.3-01A <sup>26</sup> .
AMIF	-9.542,00	Izveden dodatni finančni popravek s strani OO, zaradi preseganja RTER nad 2 % <sup>27</sup> .
<b>AMIF</b>	<b>3.546.088,66</b>	<b>Končni računovodski izkazi</b>

Pripravljeni so bili končni računovodski izkazi ter predložen zahtevek za plačilo letne razlike, za obračunsko leto 2021 v skupni vrednosti 3.546.088,66 EUR<sup>28</sup>.

6.4 RO ni ugotovil nepravilnosti sistemske narave, zaradi katerih bi bili potrebni finančni popravki.

<sup>25</sup> Zahtevek za vračilo št. A.SO2.2.3-01A-ZZV-1, v vrednosti 4.513,82 EUR, oznaka v računovodskih izkazih CorAAFY2021. RO je priporočil, da se izvede finančni popravek v vrednosti 4.513,89 EUR. Prihaja do razlike 0,07 EUR, zaradi zaokroževanja vrednosti v informacijskem programu.

<sup>26</sup> Podrobneje v točki 5.3.2 tega poročila.

<sup>27</sup> Podrobneje v točki 5.5 tega poročila.

<sup>28</sup> Prihaja do razlike 0,07 EUR, zaradi zaokroževanja vrednosti v informacijskem programu. Razlika ni pomembna, zato RO ni prilagodil mnenja na računovodske izkaze.

## **7. USKLAJEVANJE MED ORGANI, KI IZVAJAJO REVIZIJE, IN NADZORNE NALOGE REVIZIJSKEGA ORGANA**

Vse revizije in pregled računovodskih izkazov je izvedel RO, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna.

## **8. DRUGE INFORMACIJE**

8.1 V okviru izvedenih revizij ni bilo ugotovljenih domnevnih goljufij.

8.2 Po predložitvi osnutkov računovodskih izkazov in pred predložitvijo letnega poročila o nadzoru Evropski komisiji, je RO ugotovil neupravičene izdatke v vrednosti 4.513,89 EUR<sup>31</sup>, ki jih je OO ustrezno izločil iz končnih računovodskih izkazov<sup>32</sup>. Obenem je OO izvedel dodatni finančni popravek v vrednosti 9.542,00 EUR, zaradi preseganja RTER nad 2 %. Na podlagi ustrezno izvedenih finančnih popravkov je RO izdal revizijsko mnenje brez pridržka na računovodske izkaze.

RO je izvedel uskladitve med prejetimi osnutki in končnimi računovodskimi izkazi, glej točko 6.3 tega poročila.

RO je izvedel svoje revizije, kljub epidemiji Covid-19, v skladu s sprejetim načrtom dela in sprejeto revizijsko metodologijo.

## **9. SPLOŠNA STOPNJA ZANESLJIVOSTI**

9.1 Skladno s predpisano metodologijo za revizije sistemov je RO ocenil sistem upravljanja in nadzora z oceno Kategorije 2 (deluje, vendar so potrebne izboljšave).

Pri vrednotenju rezultatov revizij izdatkov projektov znaša TER 2,39 %, RTER pa je pod sprejemljivo 2 % stopnjo napake, kar potrjuje podano oceno sistema upravljanja in nadzora.

Zaradi navedenega RO za sistem upravljanja in nadzora ter za računovodske izkaze o izdatkih, predložene Evropski komisiji za obračunsko leto 2021, podaja mnenje brez pridržka.

RO ni bil seznanjen z drugimi revizijami izdatkov projektov, ki bi bili vključeni v računovodske izkaze obračunskega leta.

---

<sup>31</sup> Projekt »Pomoč pri integraciji za osebe z mednarodno zaščito«, št. A.S02.2.3-01A.

<sup>32</sup> Glej tabeli št. 1 in 3.

9.2 RO ni ugotovil nepravilnosti sistemske narave, zaradi katerih bi bili potrebni finančni popravki. OO je ustrezno izločil ugotovljene neupravičene izdatke iz računovodskih izkazov. Dodatni finančni popravki niso potrebni.

Datum: 10. 2. 2022

  
Dušan Sterle  
direktor





## 10. PRILOGE K LETNEMU POROČILU O NADZORU

### 10.1 Rezultati revizij sistemov

Revidirani subjekt	Naslov revizije	Datum končnega poročila revizij.	Ključne zahteve (kjer je primerno) [kot je opredeljene v tabeli 1 v prilogi I k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 378/2015]									Splošna ocena (kategorije 1, 2, 3, 4) (kot je opredeljeno v tabeli 2 v prilogi I k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 378/2015)	Opombe		
			KZ1	KZ2	KZ3	KZ4	KZ5	KZ6	KZ7	KZ8	KZ9				
Odgovorni organ (OO), MNZ, PESNM <sup>33</sup>	Revizija sistema pri OO <sup>34</sup>	30.7.2021	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
Pooblaščen organ DAC <sup>35</sup>	Revizija sistema pri DAC <sup>36</sup>	9.6.2021	2	2	1	2	2	NR <sup>37</sup>	1	NR	NR				

<sup>33</sup> Ministrstvo za notranje zadeve, Projektna enota za sklade notranje varnosti in migracije.

<sup>34</sup> Poročilo o izvedeni reviziji sistema upravljanja in nadzora pri odgovornem organu, št. dokumenta 0615-68/2015/102.

<sup>35</sup> Projektna skupina za projekte financirane iz skladov EU na področju notranjih zadev, ki se izvajajo na podlagi javnih razpisov.

<sup>36</sup> Poročilo o izvedeni reviziji sistema upravljanja in nadzora pri pooblaščenem organu - DAC za Sklad za notranjo varnost in Sklad za azil, migracije in vključevanje, št. dokumenta 0623-6/2017/14.

<sup>37</sup> Ni relevantno.

## 10.2 Rezultati revizij izdatkov

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	
Sklad / vrsta plačila	Vrednost v EUR podpopulacije v osnutkih računovodskih izkazov iz katerih je bil izbran vzorec	Revizijski vzorec EUR vrednost	Revizijski vzorec (v % od populacije) [D = C / B]	Vrednost napake ugotovljene s strani RO v vzorcu v EUR (4)	Stopnja napake v % v vzorcu [F = E / C]	Skupna stopnja napake v populaciji	Skupna napaka v populaciji [H = G*B]	Finančni popravki (EUR vrednost) izvedeni s strani OO kot rezultat skupne stopnje napake	Preostala skupna stopnja napake [J = (H - I) / B]	Opombe
AMIF velik projekt	676.814,31	676.814,31	100,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00%	
AMIF ostali projekti	2.883.330,17	152.654,24	5,29%	4.513,89 <sup>38</sup>	2,96%	2,96%	85.258,26	4.513,89	2,80%	<sup>39</sup>
<b>AMIF skupaj</b>	<b>3.560.144,48</b>	<b>829.468,55</b>	<b>23,30%</b>	<b>4.513,89</b>	<b>0,54%</b>	<b>2,39%</b>	<b>85.258,26</b>	<b>14.055,89<sup>40</sup></b>	<b>2,00%</b>	

## 10.3 Rezultati revizij dodatnih izdatkov

Niso bile izvedene.

<sup>38</sup> Zahtevek za vračilo št. A.S02.2.3-01A-ZZV-1, je bil narejen v vrednosti 4.513,82 EUR, oznaka v računovodskih izkazih CorAAFY2021. Prihaja do razlike 0,07 EUR, zaradi zaokroževanja vrednosti v informacijskem programu. Razlika ni pomembna, zato RO ni prilagodil revizijskega mnenja na računovodske izkaze.

<sup>39</sup> Pri izračunu stopenj napak se je zaokroževalo na dve decimalni mesti, izračuni vrednosti napak pa so upoštevali vsa decimalna mesta.

<sup>40</sup> Izveden dodatni finančni popravek s strani OO v vrednosti 9.542,00 EUR, zaradi presegevanja RTER nad 2 %.