

MNENJE O LETNIH OBRAČUNIH in IZJAVI O UPRAVLJANJU

POROČILO CERTIFIKACIJSKEGA ORGANA AGENCIJI REPUBLIKE SLOVENIJE ZA KMETIJSKE TRGE IN RAZVOJ PODEŽELJA

Revidirali smo letni obračun izdatkov, nastalih v okviru Evropskega kmetijskega jamstvenega sklada (EKJS) v skupnem znesku 140.919.228,17 EUR in Evropskega kmetijskega sklada za razvoj podeželja (EKSRP) v skupnem znesku 125.684.097,49 EUR pri Agenciji Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja (Agencija), za finančno leto od 16. oktobra 2019 do 15. oktobra 2020, in ocenili delovanje notranjih kontrol Agencije. V skladu s členom 9(1) Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta smo tudi proučili, ali se je med našim pregledom pojavil dvom glede navedb v Izjavi direktorja Agencije o upravljanju za proračunsko leto od 16. oktobra 2019 do 15. oktobra 2020.

Mnenje o letnih obračunih (brez pridrška za EKJS in EKSRP)

Menimo, da so:

1. računovodski izkazi, ki se pošljejo Komisiji za EKJS in EKSRP za finančno leto 2020, ki se je končalo 15. 10. 2020, pravilni, popolni in točni v vseh pomembnih vidikih glede skupnih neto izdatkov v breme EKJS in EKSRP;
2. na podlagi našega pregleda skladnosti Agencije z akreditacijskimi merili postopki notranjih kontrol plačilne agencije v zvezi z EKJS in EKSRP delovali zadovoljivo;
3. odhodki EKJS in EKSRP, za katere se od Komisije zahteva povračilo, zakoniti in pravilni v vseh pomembnih vidikih.

Mnenje o Izjavi o upravljanju (brez pridrška za EKJS in EKSRP)

Na podlagi našega pregleda nismo odkrili ničesar zaradi česar:

1. bi se pojavil dvom glede navedb v Izjavi o upravljanju za finančno leto od 16. oktobra 2019 do 15. oktobra 2020;
2. bi menili, da Izjava o upravljanju ni v skladu s pravnim okvirom.

Stopnje napake, ki se potrdijo za zmanjšanje stopnje kontrol

V skladu s členom 41 Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 potrjujemo, da je stopnja napake za Shemo osnovnega plačila za leto zahtevka 2019 in za ukrep Plačila območjem z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami (OMD – ukrep 13) za leto zahtevka 2019, kot je navedena v kontrolni statistiki plačilne agencije, pod pragom pomembnosti 2,0 %.

Revizijo smo opravili v času od 7. aprila 2020 do 22. februarja 2021. Poročilo o naših ugotovitvah ima enak datum kot naše mnenje.

Podlaga za mnenje

Kot certifikacijski organ smo odgovorni, da podamo mnenje o letnih obračunih, sistemu notranjih kontrol plačilne agencije ter zakonitosti in pravilnosti odhodkov. Revizijo smo izvedli v skladu z mednarodnimi revizijskimi ter členom 9 Uredbe (EU) št. 1306/2013 in členom 6 Uredbe (EU) št. 908/2014. Smo neodvisni od Agencije Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja v skladu s členom 9 Uredbe (EU) št. 1306/2013 in etičnim kodeksom za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za mednarodne etične standarde za računovodje (kodeks IESBA), in smo izpolnili tudi druge svoje etične odgovornosti skladno s temi zahtevami. Menimo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naše mnenje.

Odgovornost posloводства za letne obračune izdatkov in odgovornost direktorja za Izjavo o upravljanju

Za pripravo in pošteno predstavitev letnih obračunov izdatkov skladno s členi 29, 30 in 31 Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 je odgovorno posloводство Agencije. Ta odgovornost vključuje: vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pripravo in pošteno predstavitvijo letnega obračuna izdatkov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Direktor Agencije je odgovoren za pripravo in pošteno predstavitev Izjave o upravljanju v skladu s členom 3 Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014. Ta odgovornost vključuje oceno pravilnosti, popolnosti in točnosti letnih obračunov, predloženih Komisiji, ter oceno, ali sistem kontrol, ki ga je vzpostavilo vodstvo Agencije, daje zadostna zagotovila v zvezi z zakonitostjo in pravilnostjo povezanih transakcij. Direktor Agencije mora svojo oceno pripraviti na podlagi vseh informacij, ki jih ima na voljo. To vključuje delo Službe za notranjo revizijo Agencije.

Odgovornost revizorja

Cilj certifikacijskega organa je pridobiti razumno zagotovilo o resničnosti, popolnosti in točnosti letnih obračunov, pravilnem delovanju sistema notranjih kontrol plačilne agencije, zakonitosti in pravilnosti odhodkov ter goljufijah ali napakah ter izdati poročilo revizorja, ki vključuje naše mnenje.

Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje dokazov, ki služijo kot podlaga zneskom v letnih obračunih izdatkov, ter preizkušanje postopkov ter vzorca transakcij za pridobitev ustreznih dokazov o zneskih in razkritjih v letnih obračunih. V skladu s členom 5(3) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 je naša naloga tudi priprava mnenja o učinkovitosti delovanja notranjih kontrol; naše mnenje temelji zgolj na oceni, ali Agencija izpolnjuje akreditacijska merila kot so določena v Prilogi I k Delegirani uredbi Komisije (EU) št. 907/2014. Naša odgovornost ne vključuje ocene o obstoju vseh možnih kontrol v sistemu.

Poleg tega je naša odgovornost, da izrazimo mnenje o tem, ali se je med našim pregledom pojavil dvom glede navedb v Izjavi o upravljanju ter ali je slednja v skladu s členom 3 Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 in Smernico Komisije št. 4 o izjavi o upravljanju.

Proučili smo vse finančne in nefinančne informacije v Izjavi o upravljanju in prilogah k njej, da bi ugotovili, ali je izjava o upravljanju v skladu z rezultati našega pregleda. To vključuje


Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna

našo oceno tega, ali navedeni rezultati kažejo na potrebo po pridržkih. Če odkrijemo kakršne koli očitne pomembne napačne navedbe ali neskladja, proučimo posledice za naše poročilo.

V skladu s členom 41 Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 je treba potrditi stopnjo napak za zadevne množice (ukrepe), da se zmanjšajo stopnje kontrol v naslednjih letih zahtevka.

Ljubljana, 22. februar 2021

Ministrstvo za finance
Urad za nadzor proračuna
Fajfarjeva 33
1502 Ljubljana


Dušan Sterle
Direktor

