

ODDELEK 3 – REVIZIJSKO MNENJE

MNENJE CERTIFIKACIJSKEGA ORGANA O
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 138.365.295,10 EUR in Evropskega kmetijskega sklada za razvoj podeželja (EKSRP) v skupnem znesku 146.195.886,92 EUR pri Agenciji Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja (Agencija), za finančno leto od 16. oktobra 2022 do 15. oktobra 2023, in ocenili delovanje notranjih kontrol Agencije. V skladu s členom 12(2) Uredbe (EU) 2021/2116 Evropskega parlamenta in Sveta smo tudi proučili, ali se je med našim pregledom pojavil dvom glede uradnih trditev v Izjavi direktorja Agencije o upravljanju za finančno leto od 16. oktobra 2022 do 15. oktobra 2023 v skladu s členom 90(1) Uredbe (EU) 2021/2116 Evropskega parlamenta in Sveta.

Mnenje glede vseh naslednjih vidikov (brez pridržka za EKJS in EKSRP)

Menimo, da so/sta:

1. letni obračuni, ki se pošljejo Komisiji za EKJS in EKSRP za finančno leto 2023, ki se je končalo 15. 10. 2023, pravilen in pošten prikaz stanja v vseh pomembnih vidikih glede skupnih neto izdatkov v breme EKJS in EKSRP;
2. na podlagi našega pregleda skladnosti upravljavskih teles z akreditacijskimi merili, osnovnimi zahtevami Unije in sistemom poročanja, vzpostavljenim za izdelavo letnega poročila o smotnosti, sistemi upravljanja države članice glede EKJS in EKSRP delovali pravilno;
3. poročanje o smotnosti glede kazalnikov učinkov za namene letne potrditve smotnosti iz člena 54 navedene uredbe in poročanje o smotnosti glede kazalnikov rezultatov za večletno spremljanje smotnosti iz člena 128 Uredbe (EU) 2021/2115, ki dokazujeta skladnost s členom 37 navedene uredbe, v vseh pomembnih vidikih pravilni ter
4. odhodki EKJS in EKSRP, za katere se od Komisije zahteva povračilo, zakoniti in pravilni v vseh pomembnih vidikih.

Mnenje o Izjavi o upravljanju (brez pridržka 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 2022 do 15. oktobra 2023;
2. bi menili, da Izjava o upravljanju ni v skladu s pravnim okvirom.

Naše revizijsko delo se je končalo 9. februarja 2024. Poročilo o naših ugotovitvah ima enak datum kot naše mnenje.

Podlaga za mnenje

Kot certifikacijski organ smo odgovorni, da podamo mnenje o letnih obračunih, sistemih upravljanja države članice, poročanju o smotnosti o kazalnikih učinkov in rezultatov ter zakonitosti in pravilnosti odhodkov. Revizijo smo izvedli v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi (IFAC) ter členom 12 Uredbe (EU) 2021/2116, členom 6 Uredbe (EU) 2022/128, členom 9 Uredbe (EU) št. 1306/2013 in členom 6 Uredbe (EU) št. 908/2014.

V skladu s členom 2 Uredbe (EU) 2021/2116 in etičnim kodeksom za poklicne računovodje, ki ga je izdal Odbor za mednarodne etične standarde za računovodje (kodeks IESBA), smo neodvisni od Agencije Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja in smo izpolnili svoje druge etične odgovornosti v skladu s temi zahtevami. Menimo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naše mnenje.

Odgovornost posloводства za letne obračune izdatkov, vključno z zakonitostjo in pravilnostjo odhodkov, in odgovornost direktorja za izjavo o upravljanju

Vodstvo je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev letnih obračunov v skladu s členoma 3 in 32 Izvedbene uredbe Komisije (EU) 2022/128. Ta odgovornost vključuje vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, ki je pomembna za pripravo in pošteno predstavitev letnih obračunov, ki ne vsebujejo pomembnih napačnih navedb zaradi goljufije ali napake.

Direktor Agencije je odgovoren za pripravo in pošteno predstavitev Izjave o upravljanju v skladu s členom 4 Izvedbene uredbe Komisije (EU) 2022/128. Ta odgovornost vključuje oceno poštenega prikaza letnih obračunov, predloženih Komisiji, ter oceno o tem, ali sistem kontrol, ki ga je vzpostavilo vodstvo Agencije, zagotavlja razumno zagotovilo glede zakonitosti in pravilnosti osnovnih transakcij za odhodke, ki ne spadajo v strateški načrt SKP. Ocena direktorja Agencije mora temeljiti na vseh razpoložljivih informacijah, vključno z delom Službe za notranjo revizijo.

Odgovornost revizorja

Cilja certifikacijskega organa sta pridobiti razumno zagotovilo o tem, ali letni obračuni pravilno in pošteno prikazujejo stanje, ali sistemi upravljanja držav članic pravilno delujejo, ali je poročanje o smotnosti pravilno in ali so odhodki zakoniti in pravilni, ter izdati poročilo revizorja, ki vključuje naše mnenje.

Revizija je vključevala preizkuševalno preverjanje dokazov, ki podpirajo informacije v letnih obračunih, ter pregled postopkov in vzorca transakcij za pridobitev revizijskih dokazov o zneskih in razkritjih v letnih obračunih. Naša odgovornost na podlagi člena 5(3) Izvedbene uredbe Komisije (EU) 2022/128 zajema tudi predložitev mnenja o notranjih kontrolah; naš sklep temelji na rezultatih naše ocene skladnosti Agencije z akreditacijskimi merili iz Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/127. Naša odgovornost ne vključuje ocene o obstoju vseh možnih kontrol v sistemu.

Poleg tega je naša odgovornost, da podamo mnenje o tem, ali se je med našim pregledom pojavil dvom glede uradnih trditev v Izjavi o upravljanju ter ali je slednja v skladu s členom 4 Izvedbene uredbe Komisije (EU) 2022/128 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 našo oceno tega, ali navedeni rezultati kažejo na potrebo po pridržkih. Če odkrijemo kakršnekoli očitne pomembne napačne navedbe ali neskladja, proučimo posledice za naše poročilo.

Ljubljana, 9. februar 2024

Ministrstvo za finance
Urad za nadzor proračuna
Fajfarjeva 33

1502 Ljubljana


Patricija Pergar
direktorica

