

### III. PODROČJE C – REVIZIJSKO MNENJE

## ***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 139.556.508,94 EUR in Evropskega kmetijskega sklada za razvoj podeželja (EKSRP) v skupnem znesku 121.684.127,67 EUR pri Agenciji Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja (Agencija), za finančno leto od 16. oktobra 2014 do 15. oktobra 2015, 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 2014 do 15. oktobra 2015.

#### **Odgovornost posloводства za letni obračun 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**

Naša naloga kot certifikacijskega organa je, da na podlagi opravljene revizije podamo mnenje o letnem obračunu izdatkov. Revizijo smo opravili v skladu s členom 6 Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 in mednarodnimi standardi revidiranja. Ti standardi zahtevajo od nas izpolnjevanje etičnih zahtev ter načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primerne zagotovila, da izdatki, poročani Evropski komisiji, ne vsebujejo pomembno napačnih navedb.

Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje dokazov, ki služijo kot podlaga zneskom v letnih obračunih izdatkov, ter preizkuševalno preverjanje 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 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.

Menimo, da je opravljena revizija primerna podlaga za naše mnenje.

Zaradi obdobja, ki ga zajema kontrolna statistika EKSRP ne-IAKS (1. 1. 2014–31. 12. 2014), in uvedbe ponovnega preverjanja kontrol na kraju samem, ki se uporablja od revizije proračunskega leta 2015 naprej, stopnjo napake, ki jo je Agencija navedla v kontrolni statistiki EKSRP ne-IAKS (2014), potrjujemo na podlagi ocene sistema notranjih kontrol, pregleda uskladitve in omejenega števila ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem.

### **Mnenje o letnih obračunih**

Menimo, da so:

- računovodski izkazi, ki se pošljejo Komisiji za EKJS in EKSRP za proračunsko leto 2015, ki se je končalo 15. 10. 2015, pravilni, popolni in točni v vseh pomembnih vidikih glede skupnih neto izdatkov v breme EKJS in EKSRP;
- na podlagi našega pregleda skladnosti Agencije z akreditacijskimi merili postopki notranjih kontrol plačilne agencije v zvezi z EKJS in EKSRP delovali zadovoljivo;
- odhodki EKJS in EKSRP, za katere se od Komisije zahteva povračilo, zakoniti in pravilni v vseh pomembnih vidikih.

### **Mnenje o Izjavi o upravljanju**

Na podlagi našega pregleda nismo odkrili ničesar, zaradi česar:

- bi se pojavil dvom glede navedb v Izjavi o upravljanju za proračunsko leto od 16. oktobra 2014 do 15. oktobra 2015;
- 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 enotnega plačila za leto zahtevka 2014, kot je navedena v kontrolni statistiki plačilne agencije, pod pragom pomembnosti 2,0 %.

Revizijo smo opravili v času od 14. aprila 2015 do 2. februarja 2016. Poročilo o naših ugotovitvah ima enak datum kot naše mnenje.

Ljubljana, 2. februar 2016

**Ministrstvo za finance**  
**Urad za nadzor proračuna**  
Fajfarjeva 33  
1502 Ljubljana

Nataša Prah  
Direktorica

