



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

POROČILO

O REVIZIJI LETNEGA OBRAČUNA IZDATKOV

AGENCIJE REPUBLIKE SLOVENIJE ZA KMETIJSKE TRGE IN

RAZVOJ PODEŽELJA

ZA

EVROPSKI KMETIJSKI JAMSTVENI SKLAD

IN

EVROPSKI KMETIJSKI SKLAD ZA RAZVOJ PODEŽELJA

V FINANČNEM LETU, KI SE JE KONČALO

15. OKTOBRA 2021

Ljubljana, februar 2022

KAZALO

ODDELEK A – EKJS	17
1. POVZETEK.....	18
1.1. Uvod.....	18
1.2. Sklepi na ravni sklada glede na cilj.....	19
1.3. Skupna ocena sistema notranjih kontrol in skladnosti z akreditacijskimi merili	20
1.3.1. Standard	20
1.3.2. Podrobna ocena	21
1.3.3. Skupna ocena sistema notranjih kontrol.....	23
2. REVIZIJSKA STRATEGIJA CERTIFIKACIJSKEGA ORGANA	24
2.1. Ocena revizijskega tveganja za množico/ukrep za EKJS.....	24
2.2. Povzetek revizijske strategije in revizijskega načrta za EKJS	24
2.2.1. Obseg revizije	24
2.2.2. Cilji revizije.....	26
2.2.3. Revizijsko zagotovilo in pomembnost po revizijskih ciljih.....	27
2.2.4. Sistemi in kontrole po revizijskih ciljih.....	29
2.2.5. Ocena tveganja po revizijskih ciljih.....	31
2.2.6. Revizijski pristop po revizijskih ciljih	33
2.2.7. Ponovno preverjanje kontrol na kraju samem	45
2.2.8. Narava in obseg zanašanja na delo Službe za notranjo revizijo, na delo najetih zunanjih revizorjev ter drugih strokovnjakov	48
2.2.9. Kakršnekoli predpostavke in ocene, oblikovane med opravljanjem pregleda.....	51
2.2.10. Načrt revizijskih dejavnosti	51
2.3. Viri.....	54
EKJS – DEL A – REVIZIJSKI CILJ ŠT. 1 – REVIZIJA LETNIH OBRAČUNOV ..55	
3. SKLADNOST Z AKREDITACIJSKIMI MERILI – PREGLED SISTEMA NOTRANJIH KONTROL	55
3.1. Razumevanje subjekta/procesov.....	57
3.2. Preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti	58
3.3. Ocena glede na akreditacijsko merilo	58
3.3.1. Kontrole: postopki za plačila	58
3.3.2. Kontrole: postopki za računovodstvo.....	58
3.3.3. Kontrole: postopki za predplačila in varščine.....	59
3.3.4. Kontrole: postopki za dolgove	59
3.4. Ostala akreditacijska merila.....	59
3.4.1. Notranje okolje: organizacijska struktura	59
3.4.2. Notranje okolje: standard glede človeških virov.....	60
3.4.3. Informacije in sporočanje: sporočanje	60
3.4.4. Informacije in sporočanje: varnost informacijskih sistemov ..61	
3.4.5. Spremljanje: stalno spremljanje prek notranjih kontrol	63
3.4.6. Spremljanje: posamezna ocenjevanja prek službe za notranjo revizijo	63
3.4.7. Stanje akreditacije.....	63

4.	PREIZKUŠANJE PODATKOV O OPERATIVNIH IN NEOPERATIVNIH TRANSAKCIJAH	65
4.1.	Uvod.....	65
4.2.	Rezultati preizkušanja za EKJS - stopnja napak.....	65
4.2.1.	Pregled	65
4.2.2.	Opravljen delo.....	65
4.2.3.	Ocena in ugotovitve	66
4.2.4.	Priporočila.....	66
4.3.	Skupni rezultati preizkušanja glede populacije EKJS.....	66
4.4.	Rezultati preizkušanja neoperativnih transakcij	66
4.4.1.	Rezultati preizkušanja preglednic iz Priloge II – nepravilnosti	66
4.4.2.	Rezultati preizkušanja preglednic iz Priloge III	67
4.4.3.	Rezultati preizkušanja predplačil in varščin	67
5.	USKLAJEVANJE MESEČNIH IN LETNIH POROČIL	68
5.1.	Usklajevanje mesečnih in letnih poročil o odhodkih EKJS	68
5.1.1.	Standard	68
5.1.2.	Opravljen delo.....	68
5.1.3.	Ugotovitve.....	68
5.1.4.	Ocena	69
5.1.5.	Priporočila.....	69
5.2.	Usklajevanje letnega poročila in podatkov iz X-tabele o računovodskih izkazih EKJS	70
5.2.1.	Standard	70
5.2.2.	Opravljen delo.....	70
5.2.3.	Ugotovitve.....	70
5.2.4.	Ocena	71
5.2.5.	Priporočila.....	71
5.3.	Usklajevanje podatkov, ki jih zahtevata Priloga II in Priloga III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014, s knjigo dolžnikov in terjatev - EKJS	71
5.3.1.	Standard	71
5.3.2.	Opravljen delo.....	71
5.3.3.	Ugotovitve.....	71
5.3.4.	Ocena	74
5.3.5.	Priporočila.....	75
5.4.	Uskladitev Letne tabele 104 s Prilogo II in Prilogo III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014.....	75
5.4.1.	Standard	75
5.4.2.	Opravljen delo.....	75
5.4.3.	Ugotovitve.....	75
5.4.4.	Ocena	76
5.4.5.	Priporočila.....	76
5.5.	Potrditev predplačil.....	76
5.5.1.	Cilj	76
5.5.2.	Opravljen delo.....	76
5.5.3.	Ugotovitve.....	77
5.5.4.	Ocena	77
5.5.5.	Priporočila.....	77
5.6.	Pregled finančnih zgornjih mej.....	77
5.6.1.	Opravljen delo.....	77
5.6.2.	Sklep.....	77
5.6.3.	Priporočila.....	78
5.7.	Neupoštevanje plačilnih rokov	78
5.7.1.	Cilj	78
5.7.2.	Delo, ki ga je treba opraviti.....	78

5.7.3.	Ugotovitve.....	78
5.7.4.	Sklep.....	78
5.7.5.	Priporočila.....	78
6.	SKUPNA OCENA NAPAK	79
6.1.	Podrobna ocena napak	80
6.1.1.	Ocena napak za bruto odhodke iz poslovanja.....	80
6.1.2.	Ocena napak za odhodke, ki ne nastanejo pri poslovanju: dolгови, predplačila in varščine	81
7.	SPLOŠNE SKLEPNE UGOTOVITVE	83
7.1.	Narava ugotovitev	83
7.2.	Zelo pomembne ugotovitve	84
7.3.	Srednje pomembne ugotovitve.....	84
7.4.	Priporočila	84
EKJS – DEL B – REVIZIJSKI CILJ ŠT. 2 – ZAKONITOST IN PRAVLNOST ODHODKOV.....85		
8.	PREGLED SISTEMA NOTRANJNH KONTROL.....	85
8.1.	Razumevanje subjekta/procesov	88
8.2.	EKJS IAKS – preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti.....	89
8.2.1.	Kontrole: odobritev plačil – Ključne kontrole v zvezi z upravnimi kontrolami.....	89
8.2.2.	Kontrole: odobritev plačil – Ključne kontrole v zvezi s kontrolami na kraju samem	90
8.2.3.	Kontrole: odobritev plačil - Pomožne kontrole	90
8.2.4.	Notranje okolje: prenos nalog.....	90
8.3.	EKJS ne-IAKS – preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti.....	92
8.3.1.	Kontrole: odobritev plačil - Ključne kontrole v zvezi z upravnimi kontrolami	92
8.3.2.	Kontrole: odobritev plačil - Ključne kontrole v zvezi s kontrolami na kraju samem	92
8.3.3.	Kontrole: odobritev plačil - Pomožne kontrole	93
8.3.4.	Notranje okolje: prenos nalog.....	93
9.	PREIZKUŠANJE PODATKOV	95
9.1.	Rezultati preizkušanja v zvezi s populacijo EKJS IAKS	95
9.1.1.	Pregled	95
9.1.2.	Opravljenno delo.....	98
9.1.3.	Ocena in ugotovitve	98
9.1.4.	Priporočila.....	98
9.2.	Rezultati preizkušanja v zvezi s populacijo EKJS ne-IAKS	98
9.2.1.	Pregled	98
9.2.2.	Opravljenno delo.....	100
9.2.3.	Ocena in ugotovitve	100
9.2.4.	Priporočila.....	100
10.	USKLADITEV – ANALITIČNI POSTOPKI	101
10.1.	Pravice iz sheme osnovnega plačila.....	101
10.1.1.	Cilj.....	101
10.1.2.	Opravljenno delo.....	101
10.1.3.	Sklep.....	102

10.1.4.	Priporočila.....	102
10.2.	Pregled kontrolne statistike IAKS – sheme pomoči na površino, kot je določeno v členu 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014, ki se predloži Komisiji do 15. julija 2021 (leto zahtevka 2020)	102
10.2.1.	Cilj.....	102
10.2.2.	Opravljen delo.....	102
10.2.3.	Ugotovitve.....	104
10.2.4.	Sklep.....	104
10.2.5.	Priporočila.....	104
10.3.	Pregled kontrolne statistike IAKS – sheme pomoči za živali, kot je določeno v členu 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014, ki se predloži Komisiji do 15. julija 2021 (leto zahtevka 2020)	104
10.3.1.	Cilj.....	104
10.3.2.	Opravljen delo.....	104
10.3.3.	Ugotovitve.....	106
10.3.4.	Sklep.....	106
10.3.5.	Priporočila.....	106
10.4.	Pregled podatkov iz Izjave o upravljanju.....	106
10.4.1.	Cilj.....	106
10.4.2.	Opravljen delo.....	106
10.4.3.	Ugotovitve.....	107
10.4.4.	Sklep.....	107
10.4.5.	Priporočila.....	108
10.5.	Pregled statistik ne-IAKS, ki se uporabljajo za Agencija	108
10.5.1.	Cilj.....	108
10.5.2.	Opravljen delo.....	108
10.5.3.	Ugotovitve.....	112
10.5.4.	Sklep.....	112
10.5.5.	Priporočila.....	112
10.6.	Akcijski načrti / priporočila GD AGRI	112
10.6.1.	Spremljanje priporočil Agenciji	112
10.6.2.	Spremljanje priporočil certifikacijskemu organu.....	113
11.	OCENA SKUPNE STOPNJE NESKLADNOSTI.....	117
11.1.	EKJS IAKS – Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti	117
11.2.	EKJS IAKS – Potrjevanje kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju.....	118
11.3.	EKJS ne-IAKS – Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti ...	119
11.3.1.	Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti za EKJS ne-IAKS – nestatistična populacija	120
11.4.	EKJS ne-IAKS – Potrjevanje kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju.....	120
11.5.	Potrjevanje stopnje napak za zmanjšanje stopnje kontrol.....	120
12.	SPLOŠNE SKLEPNE UGOTOVITVE	121
12.1.	Narava ugotovitev	121
12.2.	Zelo pomembne ugotovitve (po populacijah IAKS in ne-IAKS)	123
12.3.	Srednje pomembne ugotovitve (po populacijah IAKS in ne-IAKS) ..	123
13.	SPREMLJANJE PRIPOROČIL IZ PRETEKLIH LET	124
13.1.	Zelo pomembna priporočila	124
13.2.	Srednje pomembna priporočila	124
13.3.	Finančne napake.....	127
13.4.	Ugotovitve drugih revizijskih organov	129
13.5.	Sklep.....	131
13.6.	Priporočila	131

ODDELEK B – EKSRP	132
14. POVZETEK.....	132
14.1. Uvod.....	132
14.2. Sklepi na ravni sklada glede na cilj.....	133
14.3. Skupna ocena sistema notranjih kontrol in skladnosti z akreditacijskimi merili.....	134
14.3.1. Standard	134
14.3.2. Podrobna ocena	135
14.3.3. Skupna ocena sistema notranjih kontrol.....	137
15. REVIZIJSKA STRATEGIJA CERTIFIKACIJSKEGA ORGANA	138
15.1. Ocena revizijskega tveganja za množico/ukrep za EKSRP	138
15.2. Povzetek revizijske strategije in revizijskega načrta za EKSRP	138
15.2.1. Obseg revizije	138
15.2.2. Cilji revizije.....	141
15.2.3. Revizijsko zagotovilo in pomembnost po revizijskih ciljih...	142
15.2.4. Sistemi in kontrole po revizijskih ciljih.....	144
15.2.5. Ocena tveganja po revizijskih ciljih.....	147
15.2.6. Revizijski pristop po revizijskih ciljih	148
15.2.7. Ponovno preverjanje kontrol na kraju samem	160
15.2.8. Narava in obseg zanašanja na delo Službe za notranjo revizijo, na delo najetih zunanjih revizorjev ter drugih strokovnjakov	164
15.2.9. Kakršnekoli predpostavke in ocene, oblikovane med opravljanjem pregleda.....	167
15.2.10. Načrt revizijskih dejavnosti.....	167
15.3. Viri.....	170
EKSRP – DEL A – REVIZIJSKI CILJ ŠT. 1 – REVIZIJA LETNIH OBRAČUNOV	171
16. SKLADNOST Z AKREDITACIJSKIMI MERILI – PREGLED SISTEMA NOTRANJIH KONTROL	171
16.1. Razumevanje subjekta/procesov.....	173
16.2. Preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti ...	174
16.3. Ocena glede na akreditacijsko merilo	174
16.3.1. Kontrole: postopki za plačila	174
16.3.2. Kontrole: postopki za obračunavanje	174
16.3.3. Kontrole: postopki za predplačila in varščine.....	175
16.3.4. Kontrole: postopki za dolgove	175
16.4. Ostala akreditacijska merila.....	175
16.4.1. Notranje okolje: organizacijska struktura.....	175
16.4.2. Notranje okolje: standard glede človeških virov.....	176
16.4.3. Informacije in sporočanje: sporočanje	176
16.4.4. Informacije in sporočanje: varnost informacijskih sistemov	177
16.4.5. Spremljanje: stalno spremljanje prek notranjih kontrol	179
16.4.6. Spremljanje: posamezna ocenjevanja prek službe za notranjo revizijo.....	179
16.4.7. Stanje akreditacije.....	179
17. PREIZKUŠANJE PODATKOV O OPERATIVNIH IN NEOPERATIVNIH TRANSAKCIJAH	181
17.1. Uvod.....	181
17.2. Rezultati preizkušanja podatkov za EKSRP – stopnja napak	181

17.2.1.	Pregled.....	181
17.2.2.	Opravljeno delo.....	181
17.2.3.	Ocena in ugotovitve	182
17.2.4.	Priporočila.....	182
17.3.	Skupni rezultati preizkušanja glede populacije EKSRP.....	182
17.4.	Rezultati preizkušanj neoperativnih transakcij	182
17.4.1.	Rezultati preizkušanja preglednic iz Priloge II – nepravilnosti.....	183
17.4.2.	Rezultati preizkušanja preglednic iz Priloge III	183
17.4.3.	Rezultati preizkušanja predplačil in varščin	183
18.	USKLAJEVANJE ČETRTLETNIH IN LETNIH POROČIL	185
18.1.	Usklajevanje četrtnih in letnih poročil o računovodskih izkazih EKSRP	185
18.1.1.	Standard.....	185
18.1.2.	Opravljeno delo.....	185
18.1.3.	Ugotovitve.....	185
18.1.4.	Ocena.....	187
18.1.5.	Priporočila.....	187
18.2.	Usklajevanje Letnega poročila in podatkov iz X-tabele o računovodskih izkazih EKSRP	187
18.2.1.	Standard.....	187
18.2.2.	Opravljeno delo.....	187
18.2.3.	Ugotovitve.....	188
18.2.4.	Ocena.....	189
18.2.5.	Priporočila.....	189
18.3.	Pregled izračuna odhodkov za tehnično pomoč (M20) ob uporabi mehanizma pavšalnega financiranja v skladu z določbami Uredbe (EU) 2019/1867	189
18.3.1.	Standard.....	189
18.3.2.	Opravljeno delo.....	189
18.3.3.	Ugotovitve.....	189
18.3.4.	Ocena.....	189
18.3.5.	Priporočila.....	189
18.4.	Usklajevanje podatkov, ki jih zahtevata Priloga II in Priloga III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014, s KDT – EKSRP	189
18.4.1.	Standard.....	189
18.4.2.	Opravljeno delo.....	190
18.4.3.	Ugotovitve.....	190
18.4.4.	Ocena.....	194
18.4.5.	Priporočila.....	194
18.5.	Usklajevanje letnega poročila o izdatkih EKSRP s Prilogo II in Prilogo III.....	195
18.5.1.	Standard.....	195
18.5.2.	Opravljeno delo.....	195
18.5.3.	Ugotovitve.....	195
18.5.4.	Ocena.....	195
18.5.5.	Priporočila.....	196
18.6.	Potrditev predplačil.....	196
18.6.1.	Cilj.....	196
18.6.2.	Opravljeno delo.....	196
18.6.3.	Ugotovitve.....	196
18.6.4.	Ocena.....	196
18.6.5.	Priporočila.....	196
18.7.	Potrditev predplačil, povezanih s finančnimi instrumenti	196
18.7.1.	Cilj.....	196
18.7.2.	Opravljeno delo.....	196

18.7.3.	Ugotovitve.....	197
18.7.4.	Ocena.....	197
18.7.5.	Priporočila.....	197
19.	SKUPNA OCENA NAPAK	198
19.1.	Podrobna ocena napak	199
19.1.1.	Ocena napak za bruto odhodke iz poslovanja.....	199
19.1.2.	Ocena napak za odhodke, ki ne nastanejo pri poslovanju: dolgotvi, predplačila in varščine	200
20.	SPLOŠNE SKLEPNE UGOTOVITVE	202
20.1.	Narava ugotovitev	202
20.2.	Zelo pomembne ugotovitve	203
20.3.	Srednje pomembne ugotovitve	203
20.4.	Priporočila	203
EKSREP – DEL B – REVIZIJSKI CILJ ŠT. 2 – ZAKONITOST IN PRAVILNOST ODHODKOV.....204		
21.	PREGLED SISTEMA NOTRANJNH KONTROL.....	204
21.1.	Razumevanje subjekta/procesov	207
21.2.	EKSREP IAKS – Preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti	208
21.2.1.	Kontrole: odobritev plačil – ključne kontrole v zvezi z upravnimi kontrolami	208
21.2.2.	Kontrole: odobritev plačil – ključne kontrole v zvezi s kontrolami na kraju samem	209
21.2.3.	Kontrole: odobritev plačil – pomožne kontrole.....	209
21.2.4.	Notranje okolje: prenos nalog.....	209
21.3.	EKSREP ne-IAKS – Preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti	211
21.3.1.	Kontrole: odobritev plačil – Ključne kontrole v zvezi z upravnimi kontrolami.....	211
21.3.2.	Kontrole: odobritev plačil – ključne kontrole v zvezi s kontrolami na kraju samem	212
21.3.3.	Kontrole: odobritev plačil – pomožne kontrole.....	212
21.3.4.	Notranje okolje: prenos nalog.....	212
22.	PREIZKUŠANJE PODATKOV	215
22.1.	Rezultati preizkušanja podatkov za množico EKSREP IAKS	215
22.1.1.	Pregled.....	215
22.1.2.	Opravljenno delo.....	218
22.1.3.	Ocena in ugotovitve	218
22.1.4.	Priporočila.....	218
22.2.	Rezultati preizkušanja podatkov za množico EKSREP ne-IAKS	219
22.2.1.	Pregled.....	219
22.2.2.	Opravljenno delo.....	220
22.2.3.	Ocena in ugotovitve	220
22.2.4.	Priporočila.....	221
23.	USKLADITEV – ANALITIČNI POSTOPKI	222
23.1.	Pregled kontrolne statistike razvoja podeželja, kot je določeno v členu 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014, ki se predloži Komisiji do 15. julija 2021 (leto zahtevka 2020)	222
23.1.1.	Cilj.....	222

23.1.2.	Opravljeno delo.....	222
23.1.3.	Ugotovitve.....	224
23.1.4.	Sklep.....	224
23.1.5.	Priporočila.....	224
23.2.	Akcijski načrti / priporočila GD AGRI	225
23.2.1.	Spremljanje priporočil, podanih Agenciji.....	225
23.2.2.	Spremljanje priporočil certifikacijskemu organu.....	225
23.3.	Pregled podatkov iz Izjave o upravljanju.....	228
23.3.1.	Cilj.....	228
23.3.2.	Opravljeno delo.....	228
23.3.3.	Ugotovitve.....	229
23.3.4.	Sklep.....	229
23.3.5.	Priporočila.....	230
24.	OCENA SKUPNE STOPNJE NESKLADNOSTI.....	231
24.1.	EKSRP IAKS – Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti	231
24.2.	EKSRP IAKS – Potrjevanje kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju.....	232
24.3.	EKSRP ne-IAKS – Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti	233
24.3.1.	Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti za EKSRP ne-IAKS – nestatistična populacija	234
24.4.	EKSRP ne-IAKS – Potrjevanje kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju.....	234
24.5.	Potrjevanje stopnje napak za zmanjšanje stopnje kontrol.....	234
25.	SPLOŠNE SKLEPNE UGOTOVITVE	235
25.1.	Narava ugotovitev	235
25.2.	Zelo pomembne ugotovitve (po populacijah IAKS in ne-IAKS)	237
25.3.	Srednje pomembne ugotovitve (po populacijah IAKS in ne-IAKS)	237
26.	SPREMLJANJE PRIPOROČIL IZ PRETEKLIH LET	241
26.1.	Zelo pomembna priporočila	241
26.2.	Srednje pomembna priporočila	241
26.3.	Finančne napake.....	246
26.4.	Ugotovitve drugih revizijskih organov	247
26.5.	Sklep.....	249
26.6.	Priporočila	249
	ODDELEK C – REVIZIJSKO MNENJE.....	250
	ODDELEK D – PRILOGE	254

SEZNAM PREGLEDNIC

Preglednica št. 1: Ocena sistema delovanja notranjih kontrol in skladnosti z akreditacijskimi merili za EKJS	23
Preglednica št. 2: Skupna ocena tveganja po množicah sklada EKJS za revizijski cilj št. 1 in revizijski cilj št. 2	24
Preglednica št. 3: Bruto plačila iz EKJS v finančnem letu 2021	24
Preglednica št. 4: Ostala področja revidiranja iz EKJS ter EKJS na osnovi PRP 2004–2006 (oziroma ZIRP) v finančnem letu 2021	25
Preglednica št. 5: Model revizijskega tveganja in povezane stopnje zagotovila po posamezni množici revizijskega cilja št. 1 in revizijskega cilja št. 2 sklada EKJS	28
Preglednica št. 6: Prag pomembnosti po revizijskih ciljeh in posameznih množicah EKJS	29
Preglednica št. 7: Lestvica za določitev skupne ocene tveganja	32
Preglednica št. 8: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 1 za množice sklada EKJS	32
Preglednica št. 9: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 2 za množice sklada EKJS	33
Preglednica št. 10: Revizijski pristop k posamezni množici za revizijski cilj št. 1 za množice sklada EKJS	33
Preglednica št. 11: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 1 za operativne transakcije (EKJS: množica operativnih transakcij)	35
Preglednica št. 12: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 1 za neoperativne transakcije (EKJS in EKJS PRP (oziroma ZIRP) za programsko obdobje 2004–2006 skupaj dolgovi: prva in druga množica neoperativnih transakcij)	35
Preglednica št. 13: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 1 za neoperativne transakcije (EKJS predplačila in varščine: tretja množica neoperativnih transakcij)	36
Preglednica št. 14: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico operativnih transakcij EKJS	36
Preglednica št. 15: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za množici neoperativnih transakcij za revizijski cilj št. 1 – EKJS nepravilnosti in EKJS drugi dolgovi	37
Preglednica št. 16: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico neoperativnih transakcij predujmov in z njimi povezanih varščin EKJS ...	38
Preglednica št. 17: Revizijski pristop k posamezni množici revizijskega cilja št. 2 za množice sklada EKJS	39
Preglednica št. 18: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 2 za operativne transakcije (EKJS: prva množica operativnih transakcij – IAKS)	41

Preglednica št. 19: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 2 za operativne transakcije (EKJS: druga množica operativnih transakcij – ne-IAKS)	42
Preglednica št. 20: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za prvo množico operativnih transakcij EKJS IAKS.....	43
Preglednica št. 21: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za drugo množico operativnih transakcij EKJS ne-IAKS	44
Preglednica št. 22: Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem za množico EKJS IAKS po upravičencih in po zahtevkih	46
Preglednica št. 23: Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem za množico EKJS ne-IAKS	48
Preglednica št. 24: Razdelitev področij dela med UNP in zunanjimi izvajalci revizije za EKJS	49
Preglednica št. 25: Terminski plan izvajanja revizijskih postopkov za revizijski cilj št. 1 EKJS	52
Preglednica št. 26: Terminski plan izvajanja revizijskih postopkov za revizijski cilj št. 2 EKJS	53
Preglednica št. 27: Prikaz opravljenega dela za EKJS, izraženega v ekvivalentu polnega delovnega časa (EPDČ)	54
Preglednica št. 28: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol	58
Preglednica št. 29: Stanje na področju varnosti informacijskih sistemov	61
Preglednica št. 30: Pooblaščen organi s področja upravljanja informacijske infrastrukture	62
Preglednica št. 31: Parametri za izbor in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico operativnih transakcij EKJS	65
Preglednica št. 32: Tabela razlik med končno mesečno tabela T 104 in Letno tabelo T 104 v EUR.....	68
Preglednica št. 33: Upravne napake EKJS	69
Preglednica št. 34: Razlike med podatki iz X-tabele in podatki iz Letnega poročila v EUR	70
Preglednica št. 35: Uskladitev podatkov končne bilance 2020 in začetne bilance 2021 v EUR.....	71
Preglednica št. 36: Uskladitev podatkov Priloge II in Priloge III Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 s KDT v EUR	72
Preglednica št. 37: Pregled izterjav ZIRP za programsko obdobje 2004–2006 v EUR..	73
Preglednica št. 38: Pregled »tabel iz člena 54(2) in 54(3)« v EUR.....	74
Preglednica št. 39: Pregled Priloge II neizterljivi zneski zaradi drugih razlogov, ki niso predvideni v členu 54(3)(a) ali 54(3)(b) Uredbe (EU) št. 1306/2013 za neizterljivost.....	74

Preglednica št. 40: Uskladitev izterjav po Letni tabeli 104 in izterjav, vključenih v Prilogo II in Prilogo III v EUR	75
Preglednica št. 41: Zneski predplačil, ki še niso bili potrjeni na 15. 10. 2021 v EUR	76
Preglednica št. 42: Skupna ocena napak za revizijski cilj št. 1 (EKJS).....	79
Preglednica št. 43: Ocena napak za bruto plačila EKJS	80
Preglednica št. 44: Ocena napak za dolgove EKJS	81
Preglednica št. 45: Predplačila in varščine EKJS ne-IAKS.....	82
Preglednica št. 46: Razvrstitev akreditacijskih ugotovitev po pomembnosti	83
Preglednica št. 47: Razvrstitev ugotovitev v zvezi z letnimi obračuni po pomembnosti .	83
Preglednica št. 48: Razvrstitev ugotovitev v zvezi s sistemom notranjih kontrol po pomembnosti.....	83
Preglednica št. 49: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol	89
Preglednica št. 50: Povzetek prenesenih nalog	90
Preglednica št. 51: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol	92
Preglednica št. 52: Povzetek prenesenih nalog	93
Preglednica št. 53: Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za prvo množico operativnih transakcij EKJS IAKS in EKSRP IAKS..	96
Preglednica št. 54: Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za drugo množico operativnih transakcij EKJS ne-IAKS	99
Preglednica št. 55: Stopnja napake pri ukrepih s stopnjo napake, višjo od 2 %	107
Preglednica št. 56: Program pregledov 2019/2020	110
Preglednica št. 57: Program pregledov 2020/2021	111
Preglednica št. 58: Število izbranih vzorcev po populacijah EKJS IAKS in EKSRP IAKS za revizijski cilj št. 2	115
Preglednica št. 59: Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti za EKJS IAKS	117
Preglednica št. 60: Ocena kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju za EKJS IAKS	118
Preglednica št. 61: Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti za EKJS ne-IAKS	119
Preglednica št. 62: Ocena kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju za EKJS ne-IAKS.....	120
Preglednica št. 63: Razvrstitev akreditacijskih ugotovitev po pomembnosti	121
Preglednica št. 64: Razvrstitev ugotovitev v zvezi s sistemom notranjih kontrol po pomembnosti.....	121

Preglednica št. 65: Razvrstitev ugotovitev v zvezi z zakonitostjo in pravilnostjo odhodkov.....	122
Preglednica št. 66: Stanje v zvezi s priporočili, povezanimi z zakonitostjo in pravilnostjo za množico IAKS	125
Preglednica št. 67: Finančne napake.....	128
Preglednica št. 68: Ocena sistema delovanja notranjih kontrol in skladnosti z akreditacijskimi merili za EKSRP	137
Preglednica št. 69: Skupna ocena tveganja po množicah sklada EKSRP za revizijski cilj št. 1 in revizijski cilj št. 2.....	138
Preglednica št. 70: Bruto plačila za ukrepe EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 v finančnem letu 2021	138
Preglednica št. 71: Ostala področja revidiranja za ukrepe EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 in programsko obdobje 2007–2013 v finančnem letu 2021	140
Preglednica št. 72: Model revizijskega tveganja in povezane stopnje zagotovila po posamezni množici revizijskega cilja št. 1 in revizijskega cilja št. 2 sklada EKSRP	143
Preglednica št. 73: Prag pomembnosti po revizijskih ciljih in posameznih množicah EKSRP	144
Preglednica št. 74: Lestvica za določitev skupne ocene tveganja	147
Preglednica št. 75: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 1 za množice sklada EKSRP	148
Preglednica št. 76: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 2 za množice sklada EKSRP	148
Preglednica št. 77: Revizijski pristop k posamezni množici za revizijski cilj št. 1 za množice sklada EKSRP	149
Preglednica št. 78: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 1 za operativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 skupaj: množica operativnih transakcij).....	150
Preglednica št. 79: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 1 za neoperativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 in EKSRP za programsko obdobje 2007–2013 skupaj dolgovi: prva in druga množica neoperativnih transakcij).....	151
Preglednica št. 80: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 1 za neoperativne transakcije (EKSRP predplačila in varščine: tretja množica neoperativnih transakcij).....	151
Preglednica št. 81: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico operativnih transakcij EKSRP	152
Preglednica št. 82: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za množici neoperativnih transakcij za revizijski cilj št. 1 - EKSRP nepravilnosti in EKSRP drugi dolgovi.....	153

Preglednica št. 83: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico neoperativnih transakcij predujmov in z njimi povezanih varščin EKSRP	154
Preglednica št. 84: Revizijski pristop k posamezni množici revizijskega cilja št. 2 za množice sklada EKSRP.....	154
Preglednica št. 85: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 2 za operativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020: prva množica operativnih transakcij - IAKS).....	156
Preglednica št. 86: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 2 za operativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020: druga množica operativnih transakcij – ne-IAKS).....	157
Preglednica št. 87: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za prvo množico operativnih transakcij EKSRP IAKS	158
Preglednica št. 88: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za drugo množico operativnih transakcij EKSRP ne-IAKS	160
Preglednica št. 89: Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem za množico EKSRP IAKS po upravičencih in po zahtevkih.....	162
Preglednica št. 90: Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem za množico EKSRP ne-IAKS.....	164
Preglednica št. 91: Razdelitev področij dela EKSRP med UNP in zunanjimi izvajalci revizije	165
Preglednica št. 92: Terminski plan izvajanja revizijskih postopkov za revizijski cilj št. 1 EKSRP	168
Preglednica št. 93: Terminski plan izvajanja revizijskih postopkov za revizijski cilj št. 2 EKSRP	169
Preglednica št. 94: Prikaz opravljenega dela za EKSRP, izraženega v ekvivalentu polnega delovnega časa (EPDČ)	170
Preglednica št. 95: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol	174
Preglednica št. 96: Stanje na področju varnosti informacijskih sistemov	177
Preglednica št. 97: Pooblaščen organi s področja upravljanja informacijske infrastrukture	178
Preglednica št. 98: Parametri za izbor in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico operativnih transakcij EKSRP	181
Preglednica št. 99: Razlike med podatki iz četrletnih poročil in podatki iz Letnega poročila za programsko obdobje 2014–2020 v EUR	185
Preglednica št. 100: Upravne napake za programsko obdobje 2014–2020.....	186
Preglednica št. 101: Upravne napake za programsko obdobje 2007–2013, ugotovljene v obdobju od 16. 10. 2020 – 15. 10. 2021.....	187

Preglednica št. 102: Razlike med podatki iz X-tabele in podatki iz Letnega poročila za programsko obdobje 2014–2020 v EUR	188
Preglednica št. 103: Uskladitev podatkov končne bilance 2020 in začetne bilance 2021 v EUR.....	190
Preglednica št. 104: Uskladitev podatkov Priloge II in Priloge III Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 s KDT za programsko obdobje 2007–2013 v EUR.....	190
Preglednica št. 105: Uskladitev podatkov Priloge II in Priloge III Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 s KDT za programsko obdobje 2014–2020 v EUR.....	191
Preglednica št. 106: Pregled izterjav EKSRP za programsko obdobje 2007–2013 v EUR	193
Preglednica št. 107: Pregled »tabel iz člena 54(2) in 54(3)« v EUR	193
Preglednica št. 108: Pregled Priloge II neizterljivi zneski zaradi drugih razlogov, ki niso predvideni v členu 54(3)(a) ali 54(3)(b) Uredbe (EU) št. 1306/2013 za neizterljivost...	194
Preglednica št. 109: Uskladitev izterjanih in ponovno uporabljenih zneskov za Letno poročilo o izdatkih EKSRP za programsko obdobje 2014–2020, ter izterjav, vključenih v Prilogo II in Prilogo III.....	195
Preglednica št. 110: Skupna ocena napak za revizijski cilj št. 1 (EKSRP).....	198
Preglednica št. 111: Ocena napak za bruto plačila EKSRP	199
Preglednica št. 112: Ocena napak dolgove EKSRP	200
Preglednica št. 113: Ocena napak za predplačila in varščine EKSRP ne-IAKS	201
Preglednica št. 114: Razvrstitev akreditacijskih ugotovitev po pomembnosti	202
Preglednica št. 115: Razvrstitev ugotovitev v zvezi z letnimi obračuni po pomembnosti	202
Preglednica št. 116: Razvrstitev ugotovitev v zvezi s sistemom notranjih kontrol po pomembnosti.....	202
Preglednica št. 117: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol	208
Preglednica št. 118: Povzetek prenesenih nalog	209
Preglednica št. 119: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol	211
Preglednica št. 120: Povzetek prenesenih nalog	212
Preglednica št. 121: Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za prvo množico operativnih transakcij EKJS IAKS in EKSRP IAKS	216
Preglednica št. 122: Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za drugo množico operativnih transakcij EKSRP ne-IAKS	219
Preglednica št. 123: Povzetek naključnih napak ne-IAKS	220

Preglednica št. 124: Število izbranih vzorcev po populacijah EKJS IAKS in EKSRP IAKS za revizijski cilj št. 2	227
Preglednica št. 125: Stopnja napake po ukrepih EKSRP IAKS, višja od 2 %	229
Preglednica št. 126: Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti za EKSRP IAKS	231
Preglednica št. 127: Ocena kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju za EKSRP IAKS	232
Preglednica št. 128: Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti za EKSRP ne-IAKS	233
Preglednica št. 129: Ocena kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju za EKSRP ne-IAKS	234
Preglednica št. 130: Razvrstitev akreditacijskih ugotovitev po pomembnosti	235
Preglednica št. 131: Razvrstitev ugotovitev v zvezi s sistemom notranjih kontrol po pomembnosti	235
Preglednica št. 132: Razvrstitev ugotovitev v zvezi z zakonitostjo in pravilnostjo odhodkov	236
Preglednica št. 133: Srednje pomembna ugotovitev, povezana z akreditacijskimi merili za množico ne-IAKS	237
Preglednica št. 134: Srednje pomembna ugotovitev, povezana z zakonitostjo in pravilnostjo za množico ne-IAKS	238
Preglednica št. 135: Stanje v zvezi s priporočili, povezanimi z zakonitostjo in pravilnostjo za množico IAKS, danimi v finančnem letu 2020	242
Preglednica št. 136: Stanje v zvezi s priporočilom, povezanim z zakonitostjo in pravilnostjo za množico IAKS, danim v finančnem letu 2017	244
Preglednica št. 137: Finančne napake	246

ODDELEK A – EKJS

1. POVZETEK

1.1. Uvod

Na podlagi Zakona o javnih financah, objavljenega v Uradnem listu RS, št. 79/1999 dne 30. 9. 1999 (s spremembami), in skladno s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ je Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) kot organ v sestavi Ministrstva za finance imenovan kot certifikacijski organ.

Revizorji UNP smo opravili revizijo plačilne agencije: »Agencije Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja« (v nadaljevanju Agencija) v skladu s členom 9(2) Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta. Revizija se je nanašala na delo Agencije pri upravljanju in izvajanju ukrepov, financiranih iz Evropskega kmetijskega jamstvenega sklada (v nadaljevanju EKJS), za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2021. Revizija je potekala v skladu z mednarodno sprejetimi revizijskimi standardi in skladno s členom 5(4) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014.

Poleg tega smo pripravili mnenje o tem, ali so letni računovodski izkazi za EKJS za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2021, verodostojni, popolni in točni zapisi zneskov, ki se obračunajo v breme sklada, ali so odhodki, prijavljeni skladu, zakoniti in pravilni, ter ali so postopki notranjih kontrol delovali zadovoljivo. To mnenje je vključeno v revizijsko mnenje, ki je predstavljeno v področju C tega poročila. Navedli smo tudi, ali se je med pregledom pojavil dvom glede morebitnih trditvev v Izjavi o upravljanju. Izjava o upravljanju je obravnavana v posebnem oddelku mnenja.

Naše delo smo opravili v skladu z zahtevami iz člena 9 Uredbe (EU) št. 1306/2013 ter členov od 5 do 7 Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014. Oblika tega poročila je tudi v skladu s smernicami Komisije.

Naše delo je zajemalo preveritev skladnosti Agencije z akreditacijskimi merili, preveritev obstoja in delovanja ključnih notranjih kontrol in postopkov za zagotovitev skladnosti s predpisi Unije, preveritev zakonitosti in pravilnosti odhodkov, za katere se od Komisije zahteva povračilo, ter preveritev postopkov za zaščito finančnih interesov EU. Ugotovitve in priporočila na podlagi našega dela so podrobneje navedena v ustreznih poglavjih.

To poročilo je predvsem rezultat dela, ki smo ga kot certifikacijski organ opravili na Agenciji v zvezi s finančnim letom, ki se je končalo 15. 10. 2021. Poročilo se navezuje tudi na delo, ki ga je opravilo revizijska družba Revidera d.o.o., ki je bila skladno z določili predpisov o javnem naročanju izbrana za izvajalca revizijskih storitev.

Pregled varnosti informacijskega sistema sta opravila revizorja revizijske družbe Interes, d.o.o., ki je bila skladno z določili predpisov o javnem naročanju izbrana za izvajalca revizijskih storitev. Revizorja te družbe imata naziv preizkušeni revizor informacijskih sistemov. Podrobna razdelitev področij dela med UNP in zunanjima izvajalcema je prikazana v poglavju 2.2.8.1.

Vse uporabljene okrajšave se nahajajo v Prilogi št. 1 (Glosar okrajšav - področje D poročila). V Prilogi št. 2 (Revizijski dokazi notranjih in zunanjih revizorjev - področje D poročila) se nahajajo podatki v zvezi z opravljenimi pregledi dela zunanjih revizorjev, na delo katerih se zanašamo.

1.2. Sklepi na ravni sklada glede na cilj

Naše revizijsko delo in poročanje sta bila oblikovana v skladu z naslednjimi revizijskimi cilji:

- revizijski cilj št. 1 – revizija letnih obračunov (»obračuni«),
- revizijski cilj št. 2 – zakonitost in pravilnost odhodkov (v nadaljnjem besedilu: zakonitost in pravilnost), vključno z Izjavo o upravljanju.

Pravilno delovanje sistema notranjih kontrol je zajeto v obeh revizijskih ciljeh.

Člen 5(4) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 določa vprašanja, na katera mora certifikacijski organ odgovoriti. Ta vprašanja in naši sklepi so navedeni v nadaljevanju.

Zahteve 5. člena Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014	Del / revizijski cilj	Sklep
Plačilna agencija izpolnjuje akreditacijska merila.	Del A in del B; revizijski cilj št. 1 in revizijski cilj št. 2	Glej revizijsko mnenje (področje C tega poročila). V splošnem ocenjujemo, da Agencija dobro izpolnjuje akreditacijska merila. Ključna priporočila so povzeta v poglavju 12 ter so podrobneje pojasnjena v ustreznih poglavjih tega poročila.
Letni računovodski izkazi iz člena 29 (poglavje III) Uredbe (EU) št. 908/2014 so v skladu s poslovnimi knjigami in evidencami plačilne agencije.	Del A; revizijski cilj št. 1	Glej revizijsko mnenje (področje C tega poročila).
Izjave o izdatkih so pravilni, popolni in točni zapisi transakcij, ki se obračunajo v breme EKJS.	Del A; revizijski cilj št. 1	Glej revizijsko mnenje (področje C tega poročila).
Finančni interesi Unije so pri izplačanih predplačilih, pridobljenih varščinah in zbranih zneskih, ki naj se izterjajo, ustrezno zaščiteni.	Del A; revizijski cilj št. 1	Finančni interesi Unije so pri izplačanih predplačilih in pridobljenih varščinah ustrezno zaščiteni. Finančni interesi Unije so glede pridobljenih varščin in zneskov, ki naj se izterjajo, ustrezno zaščiteni. Popolnost Priloge II in Priloge III je zagotovljena, podrobna opažanja pa so navedena v poglavju 5 tega poročila.
Postopki plačilne agencije ustrezno zagotavljajo, da so odhodki, ki se obračunajo v breme EKJS, izvršeni v skladu s predpisi Unije, s čimer zagotavljajo, da so osnovne transakcije zakonite in pravilne ter da so bila priporočila za izboljšavo, če obstajajo, upoštevana.	Del B; revizijski cilj št. 2	Glej revizijsko mnenje (področje C tega poročila).

1.3. Skupna ocena sistema notranjih kontrol in skladnosti z akreditacijskimi merili

1.3.1. Standard

Naša ocena temelji na našem pregledu sistema notranjih kontrol Agencije, vključno z njeno skladnostjo z akreditacijskimi merili. Povzeta je v spodnji matriki, in sicer na podlagi naslednjih ocenjevalnih meril:

(1) Ne deluje. Jasno je, da se eno ali več akreditacijskih meril ne upošteva ali da obstajajo resne pomanjkljivosti. Pomanjkljivosti so tako resne, da plačilna agencija ne more izpolnjevati nalog iz člena 7 Uredbe (EU) št. 1306/2013. Kontrole ne zajemajo vseh tveganj in/ali so verjetno pogosto neuspešne. Sistem notranjih kontrol deluje slabo ali sploh ne deluje. Pomanjkljivosti so sistemske in obsežne. Ugotovljeni so bili veliki odkloni, ki s sistemom notranjih kontrol plačilne agencije niso bili odkriti. Sistem zato nikakor ni zanesljiv. Točke = [1; 1,5]

(2) Deluje delno. Obstajajo druge pomanjkljivosti, ki ne spadajo pod (1), vendar jih je treba spremljati, kot določa člen 2(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014. Kontrole delno obravnavajo vsa tveganja in morda ne delujejo vedno v skladu z načrti. Ugotovljeni so bili zmerni odkloni, ki so bistveno vplivali na učinkovitost kontrol, in le del teh zmernih odklonov je plačilna agencija ugotovila med izvajanjem kontrol in jih nato sama odpravila. Točke = [1,51; 2,5]

(3) Deluje. Odkrite so bile manjše težave, vendar so mogoče izboljšave. Kontrole ustrezno obravnavajo vsa tveganja in verjetno delujejo učinkovito z nekaterimi pomanjkljivostmi, ki zmerno vplivajo na delovanje ključnih zahtev. Ugotovljeni so bili samo manjši odkloni, ki niso bistveno vplivali na učinkovitost kontrol ali če so navedeni zmerni odkloni bistveno vplivali na učinkovitost kontrol, so bili s kontrolami, ki jih izvaja plačilna agencija, odkriti in obravnavani s samokorekcijskim mehanizmom plačilne agencije. Točke = [2,51; 3,5]

(4) Deluje dobro. Pomanjkljivosti ni ali pa so bile ugotovljene samo manjše pomanjkljivosti. Kontrole ustrezno zajemajo vsa tveganja in verjetno delujejo učinkovito. Razhajanja niso bila ugotovljena ali ugotovljeni so bili samo manjši (formalni) odkloni, ki niso bistveno vplivali na učinkovitost kontrol in niso povzročili finančnih napak. Točke = [3,51; 4,0]

V primeru, da postopek ali del postopka ni uporaben, smo to v matriki označili s sivo barvo.

V primerih, ko je naša ocena temeljila na pregledih postopkov ali delov postopkov, opravljenih v preteklih finančnih letih, smo oceno podali v oklepaju (...), če pri teh postopkih ali delih teh postopkov ni prišlo do večjih sprememb.

V povezavi z našo oceno delovanja Službe za notranjo revizijo Agencije (v nadaljevanju SNR Agencije) smo v primeru, da za določeno področje revizija še ni bila opravljena, podali oceno tega področja na podlagi primernosti petletnega revizijskega načrta. Tudi v takšnem primeru je ocena navedena v oklepajih (...).

Pri uporabi dela, ki ga je izvedel zunanji revizor z nazivom preizkušeni revizor informacijskih sistemov (ISA 620 Uporaba dela revizijskega veščaka) smo oceno označili z modro barvo.

1.3.2. Podrobna ocena

Matrika I se nanaša na sheme v okviru EKJS, ki jih zajema IAKS, to so sheme podpore v okviru EKJS, vzpostavljene na podlagi poglavja II naslova V (členi od 67 do 78) Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta.

Matrika I – Ocena sistema notranjih kontrol za populacijo IAKS																				
Del ocene Postopek		Notranje okolje						Kontrolne dejavnosti	Informacije in sporočanje				Spremljanje			Ocena na ravni ocenjevalnih meril		Splošni sklep		
		Organizacijska struktura		Človeški viri		Prenesene naloge			Sporočanje		Varnost informacijskega sistema		Stalno spremljanje		Notranja revizija					
Ponderiranje/točkovanje		T	S pri 10 ali 15 %	T	S pri 5 %	T	S pri 5 %	T	S pri 50 %	T	S pri 5 %	T	S pri 10 %	T	S pri 10 %	T	S pri 5 %	P	S	Ponderirano skupaj
Obdelava zahtevkov, vključno s potrditvijo in odobritvijo	Administrativne kontrole	4	0,4	4	0,2	4	0,2	4	2,0	4	0,20	4	0,4	4	0,4	4	0,2	20%	4,00	0,80
	Kontrole na kraju samem	4	0,4	4	0,2	4	0,2	4	2,0	4	0,20	4	0,4	4	0,4	4	0,2	20%	4,00	0,80
Izvajanje plačil		4	0,6	4	0,2			4	2,0	4	0,2	4	0,4	4	0,4	4	0,2	20%	4,00	0,80
Obračunavanje		4	0,6	4	0,2			4	2,0	4	0,2	4	0,4	4	0,4	4	0,2	20%	4,00	0,80
Predplačila in varščine																				
Upravljanje dolgov		4	0,6	4	0,2			4	2,0	4	0,2	4	0,4	4	0,4	4	0,2	20%	4,00	0,80
Splošni sklep																			4,00	
Ocena sistema notranjih kontrol												Deluje dobro (majhen vpliv)								

Legenda:

T – točke – ustrezajo ocenam iz poglavja 3, 4, 8 in 9

P – ponder, ki je dodeljen vsakemu ocenjevalnemu merilu in sistemu notranjih kontrol in ustreza oddelku 5.4 Smernice št. 2

S – skupaj = ponder x točke

Skupna ocena sistema notranjih kontrol za populacijo IAKS je, da **deluje dobro (4)**.

Matrika II se nanaša na ukrepe v okviru EKJS, ki jih IAKS ne zajema (v nadaljevanju ne-IAKS).

Matrika II – Ocena sistema notranjih kontrol za populacijo ne-IAKS																				
Del ocene Postopek	Notranje okolje						Kontrolne dejavnosti	Informacije in sporočanje				Spremljanje				Ocena na ravni ocenjevalnih meril		Splošni sklep		
	Organizacijska struktura		Človeški viri		Prenesene naloge			Sporočanje		Varnost informacijskega sistema		Stalno spremljanje		Notranja revizija		P	S			
Ponderiranje/točkovanje		T	S pri 10 ali 15 %	T	S pri 5 %	T	S pri 5 %	T	S pri 50 %	T	S pri 5 %	T	S pri 10 %	T	S pri 10 %	T	S pri 5 %	P	S	Ponderirano skupaj
Obdelava zahtevkov, vključno s potrditvijo in odobritvijo	Administrativne kontrole	4	0,4	4	0,2	4	0,2	4	2,0	4	0,20	4	0,4	4	0,4	4	0,2	20%	4,00	0,80
	Kontrole na kraju samem	4	0,4	4	0,2	4	0,2	4	2,0	4	0,20	4	0,4	4	0,4	4	0,2	20%	4,00	0,80
Izvajanje plačil		4	0,6	4	0,2			4	2,0	4	0,2	4	0,4	4	0,4	4	0,2	15%	4,00	0,60
Obračunavanje		4	0,6	4	0,2			4	2,0	4	0,2	4	0,4	4	0,4	4	0,2	15%	4,00	0,60
Predplačila in varščine		4	0,6	4	0,2			4	2,0	4	0,2	4	0,4	4	0,4	4	0,2	10%	4,00	0,40
Upravljanje dolgov		4	0,6	4	0,2			4	2,0	4	0,2	4	0,4	4	0,4	4	0,2	20%	4,00	0,80
Splošni sklep																			4,00	
Ocena sistema notranjih kontrol														Deluje dobro (majhen vpliv)						

Legenda:

T – točke – ustrezajo ocenam iz poglavja 3, 4, 8 in 9.

P – ponder, ki je dodeljen vsakemu ocenjevalnemu merilu in sistemu notranjih kontrol in ustreza oddelku 5.4 Smernice št. 2

S – skupaj = ponder x točke

Skupna ocena sistema notranjih kontrol za populacijo ne-IAKS je, da **deluje dobro (4)**.

Splošni sklep (skupne točke na ravni IAKS in ne-IAKS) je podan v skladu s poglavjem 5.4 Smernice št. 2 in se odraža v našem mnenju.

1.3.3. Skupna ocena sistema notranjih kontrol

V preglednici št. 1 podajamo skupno oceno sistema delovanja notranjih kontrol in skladnosti z akreditacijskimi merili za EKJS

Preglednica št. 1: Ocena sistema delovanja notranjih kontrol in skladnosti z akreditacijskimi merili za EKJS

Populacija / stratumi	Ocena	Ponder ¹
EKJS – IAKS	deluje dobro (4)	0,952
EKJS – ne-IAKS	deluje dobro (4)	0,048
EKJS skupaj (tehtano povprečje)	deluje dobro (4)	1,000

¹ Ponder je določen na podlagi udeležbe plačil posamezne množice v neto plačilih celotnega sklada.

2. REVIZIJSKA STRATEGIJA CERTIFIKACIJSKEGA ORGANA

Revizijo izdatkov EKJS za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2021, smo načrtovali in izvedli skladno z mednarodnimi standardi revidiranja (IFAC). Pri izvajanju revizije smo upoštevali določila Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta, Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 in smernic Komisije. V nadaljevanju je predstavljen povzetek revizijske strategije, uporabljene pri reviziji izdatkov EKJS za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2021.

2.1. Ocena revizijskega tveganja za množico/ukrep za EKJS

Povzetek rezultatov začetne ocene tveganja po množicah sklada EKJS za oba revizijska cilja je predstavljen v naslednji preglednici:

Preglednica št. 2: Skupna ocena tveganja po množicah sklada EKJS za revizijski cilj št. 1 in revizijski cilj št. 2

Revizijski cilj / množica	Ocena tveganja pri delovanju (IR)	Ocena tveganja pri kontroliranju (CR)	Skupna ocena tveganja (IR *CR)	Ocena tveganja pri odkrivanju (DR)
Revizijski cilj št. 1				
Plačila operativnih transakcij sklada EKJS	nizko	nizko	minimalno	40 %
Dolgovi EKJS in EKSRP - Nepravilnosti	nizko	nizko	minimalno	40 %
Dolgovi EKJS in EKSRP - Drugi dolgovi	nizko	nizko	minimalno	40 %
Predujmi in varščine EKJS	nizko	nizko	minimalno	40 %
Revizijski cilj št. 2				
EKJS IAKS	minimalno/nizko	nizko	minimalno/nizko	35 %
EKJS ne-IAKS	nizko	nizko	minimalno	40 %

2.2. Povzetek revizijske strategije in revizijskega načrta za EKJS

2.2.1. Obseg revizije

UNP je izvedel certificiranje letnega obračuna izdatkov EKJS za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2021. V tem finančnem letu so bili plačani naslednji ukrepi:

Preglednica št. 3: Bruto plačila iz EKJS v finančnem letu 2021

Skupina ukrepov	Znesek v EUR
• IAKS	132.508.368,85
080205 Neposredna plačila, ki ne spadajo v strateške načrte SKP	132.508.342,06
08020504 Shema enotnega plačila na površino (SEPP)	70.329.401,83
08020505 Plačilo za kmetijske prakse, ki ugodno vplivajo na podnebje in okolje	39.584.491,70
08020506 Plačilo za kmete na območjih z naravnimi omejitvami	2.076.283,50
08020507 Plačilo za mlade kmete	2.380.725,18

Skupina ukrepov	Znesek v EUR
08020509 Shema prostovoljne vezane podpore	16.994.421,60
08020510 Shema za male kmete	214.660,44
08020512 Povračilo neposrednih plačil kmetom iz prenesenih odobritev v zvezi s finančno disciplino	928.384,60
6200 Evropski kmetijski jamstveni sklad – Namenski prejemki (se nanašajo na skupino 080205)	-26,79
• ne-IAKS	6.567.208,80
080203 Intervencije na kmetijskih trgih	6.555.535,60
08020302 Promocija kmetijskih proizvodov – enostavni programi v okviru deljenega upravljanja	561.095,22
08020304 Sheme šolske prehrane	892.907,46
08020307 Vino	4.601.169,67
08020308 Čebelarstvo	500.363,25
6200 Evropski kmetijski jamstveni sklad – Namenski prejemki (se nanašajo na skupino 080203)	11.673,20
SKUPAJ	139.075.550,86

Revizija je poleg bruto plačil, navedenih v zgornji preglednici, zajemala tudi področja, navedena v naslednji preglednici:

Preglednica št. 4: Ostala področja revidiranja iz EKJS ter EKJS na osnovi PRP 2004–2006² (oziroma ZIRP) v finančnem letu 2021

Ostala področja revidiranja	Znesek v EUR
• Dolgovi EKJS	-320.146,69
08020504 Shema enotnega plačila na površino (SEPP)	-528,41
08020505 Plačilo za kmetijske prakse, ki ugodno vplivajo na podnebje in okolje	-289,59
08020506 Plačilo za kmete na območjih z naravnimi omejitvami	-10,50
08020507 Plačilo za mlade kmete	-4.765,38
08020509 Shema prostovoljne vezane podpore	-7,35
08020512 Povračilo neposrednih plačil kmetom iz prenesenih odobritev v zvezi s finančno disciplino	-48,02
6200 Evropski kmetijski jamstveni sklad – Namenski prejemki	-314.497,44
• Predujmi EKJS	247.829,08
08020307 Vino	247.829,08
SKUPAJ EKJS	-72.269,59
• Dolgovi ZIRP	-4.821,01
SKUPAJ ZIRP	-4.821,01

² Plačila za ukrepe Programa razvoja podeželja 2004–2006 se za potrebe revidiranja in statističnega vzorčenja obravnavajo v okviru sklada EKJS skladno s pisnimi navodili Komisije (e-pošta z dne 20. 7. 2007).

2.2.2. Cilji revizije

Pri svojem revizijskem delu in poročanju smo, v skladu s Smernico št. 2, zasledovali naslednje revizijske cilje:

- revizijski cilj št. 1 – revizija letnih obračunov (odslej revizijski cilj št.1 ali obračuni) in
- revizijski cilj št. 2 – zakonitost in pravilnost odhodkov (odslej revizijski cilj št. 2 ali zakonitost in pravilnost), vključno z Izjavo o upravljanju.

V okviru revizijskega cilja št. 1 smo potrjevali, da:

- so obračuni, ki jih je treba predložiti Komisiji, resnični, popolni in točni (ob upoštevanju rezultatov preizkušanja podatkov in dela v zvezi z uskladitvijo), in
- postopki notranje kontrole delujejo zadovoljivo (za posamezne kontrolne postopke: plačila, obračunavanje, predplačila in varščine ter upravljanje dolgov).

Navedli smo tudi, ali se je med pregledom pojavil dvom glede navedb v Izjavi o upravljanju.

V okviru revizijskega cilja št. 2 smo potrjevali, da:

- so odhodki, za katere se zahteva povračilo, zakoniti in pravilni, in
- postopki notranje kontrole delujejo zadovoljivo (za posamezne kontrolne postopke: obdelava zahtevkov, vključno s potrditvijo in odobritvijo, in sicer upravne kontrole in kontrole na kraju samem).

Navedli smo tudi, ali se je med pregledom pojavil dvom glede navedb v Izjavi o upravljanju. V okviru tega cilja smo potrjevali tudi ukrepe/sheme, za katere namerava Agencija zmanjšati stopnjo kontrole v skladu s členom 41 Uredbe (EU) št. 908/2014.

Na podlagi opravljenega revizijskega dela, upoštevajoč zahteve revizijskega cilja št. 1 in revizijskega cilja št. 2, smo pripravili (člen 5 (3 in 4) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014) skladno s Smernico Komisije št. 3 – Zahteve za poročanje in mnenja, ki jih izdajo certifikacijski organi (odslej Smernica št. 3):

- mnenje (področje C poročila), ki temelji na revizijskem delu, ki je skladno z revizijskimi načeli in metodami (mednarodni revizijski standardi in smernice Komisije za revidiranje evropskih kmetijskih skladov):
 - o letnih obračunih EKJS: v katerem se navede, ali so letni obračuni pravilni, popolni in točni, ali so postopki notranjih kontrol delovali zadovoljivo, ter o zakonitosti in pravilnosti odhodkov, za katere je bilo od Komisije zahtevano povračilo, in
 - o Izjavi o upravljanju: v katerem se navede, ali se je med našim pregledom pojavil dvom glede navedb v njej in ali je izjava v vseh pomembnih vidikih skladna s členom 3 Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 in Smernico Komisije št. 4 – Izjava o upravljanju.
- poročilo (skladno s Smernico št. 3 – področje A poročila) o ugotovitvah:
 - ali Agencija izpolnjuje akreditacijska merila,
 - ali postopki Agencije ustrezno zagotavljajo, da so odhodki, ki se obračunajo v breme EKJS, izvršeni v skladu s pravili Unije, s čimer zagotavljajo, da so z odhodki povezane transakcije zakonite in pravilne, ter da so priporočila za izboljšave, če obstajajo, ustrezno upoštevana,
 - ali so letni obračuni Agencije za leto, ki se je končalo 15. 10. 2021, skladni s poslovnimi knjigami in evidencami Agencije,

- ali so bili obračuni odhodkov in intervencijskih ukrepov pravilni, popolni in točni zapisi transakcij, ki se zaračunajo v breme EKJS,
- ali so bili finančni interesi Unije pravilno zaščiteni pri plačanih predplačilih, pridobljenih jamstvih, intervencijskih zalogah in zbranih zneskih.

2.2.3. Revizijsko zagotovilo in pomembnost po revizijskih ciljih

Naša ocena sistema notranjih kontrol temelji na poročilu iz predhodnega leta in ugotovitvah drugih revizijskih organov (glej poglavje 13.4.).

2.2.3.1. Revizijsko zagotovilo

UNP je pridobil razumno zagotovilo o:

- pravilnem delovanju sistema notranjih kontrol, vključno z izpolnjevanjem akreditacijskih meril ter sposobnostjo sistemov upravljanja in kontrol, da se odkrijejo in ovrednotijo operativna tveganja (revizija sistemov),
- skladnosti z zadevnimi zakoni in predpisi (revizija zakonitosti in pravilnosti odhodkov, prijavljenih Komisiji),
- popolnosti, točnosti in resničnosti letnih računovodskih izkazov, tudi o zanesljivosti finančnega poročanja (finančna revizija).

Sklepi o teh treh ločenih revizijskih vprašanjih se med seboj povezujejo in ocena kateregakoli od njih lahko vpliva na druge.

Skupna raven zagotovila, ki se zahteva pri revizijskem preizkušanju, je skladno s Smernico Komisije št. 2, določena na 95 %. Skupno raven zagotovila določajo ocena okolja kontroliranja (z oceno tveganja pri delovanju), ocena sistema notranjih kontrol (z oceno tveganja pri kontroliranju) in preizkus kontrol ter preizkušanje podatkov (podrobni preizkusi na podlagi vzpostavljenega modela revizijskega tveganja, ocenjenega tveganja pri odkrivanju).

Zagotovilo za sistem pomeni zanesljivost sistema notranjih kontrol, vključno s skladnostjo z akreditacijskimi merili. Opredelili smo ga na podlagi pregleda sistema notranjih kontrol. Za oceno kontrolnih postopkov smo uporabili naslednje štiri stopnje zanesljivosti sistema notranjih kontrol:

- deluje dobro, potrebne so le manjše izboljšave: visoka (srednje visoka) stopnja zagotovila za sistem,
- deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave: povprečna stopnja zagotovila za sistem,
- deluje delno, potrebne so večje izboljšave: srednje nizka stopnja zagotovila za sistem,
- v bistvu ne deluje: nizka stopnja zagotovila za sistem.

Stopnja zagotovila, ki smo jo pridobili s preizkušanjem podatkov, oziroma stopnja zaupanja, ki dejansko označuje velikost vzorca, je odvisna od stopnje zagotovila, pridobljenega z revizijo sistemov.

Tveganje pri odkrivanju se določi na podlagi opredeljenega revizijskega tveganja (IR x CR), tveganja pri delovanju (IR) in tveganja pri kontroliranju (CR).

$$DR = AR / (IR \times CR)$$

Preglednica št. 5: Model revizijskega tveganja in povezane stopnje zagotovila po posamezni množici revizijskega cilja št. 1 in revizijskega cilja št. 2 sklada EKJS

	Skupna ocena tveganja (IR *CR)	Ocena kontrolnih postopkov	Stopnja zagotovila za sistem	Stopnja zagotovila iz preizkušanja podatkov	Tveganje pri odkrivanju
Revizijski cilj št. 1					
Operativne transakcije EKJS	minimalno	delujejo dobro	visoka	nizka	40 %
Neoperativne transakcije EKJS - nepravilnosti in drugi dolgovi	minimalno	delujejo dobro	visoka	nizka	40 %
Neoperativne transakcije EKJS - predujmi in varščine	minimalno	delujejo dobro	visoka	nizka	40 %
Revizijski cilj št. 2					
Operativne transakcije EKJS IAKS	minimalno/nizko	delujejo	srednje visoka	srednje nizka	35 %
Operativne transakcije EKJS ne-IAKS	minimalno	delujejo dobro	visoka	nizka	40 %

2.2.3.2. Pomembnost

Skladno s Smernico Komisije št. 2 smo za revizijski cilj št. 1 opredelili skupno pomembnost v višini 2 % vseh bruto plačil EKJS v finančnem letu, s stopnjo zaupanja 95 %. Navedeno pomeni, da obstaja 95 % zaupanje, da je skupna napaka v obračunu izdatkov manjša od 2 % bruto izdatkov, to je manjša od 2.781.511,02 EUR.

Pomembnost za množici neoperativnih transakcij EKJS dolgovi (nepravilnosti in drugi dolgovi) za revizijski cilj št. 1 smo določili kot 2 % zabeleženega dolga (oz. vrednosti končne bilance za finančno leto 2021) in znaša za množico nepravilnosti 11.179,92 EUR, za množico drugih dolgov pa 489,27 EUR.

Pomembnost za množico neoperativnih transakcij EKJS predujmi in varščine za revizijski cilj št. 1 smo določili v višini 2 % vseh plačil EKJS za predujme v finančnem letu, kar znaša 4.956,58 EUR.

Skladno s Smernico Komisije št. 2 smo za revizijski cilj št. 2 opredelili skupno pomembnost v višini 2 % zneska upravičenih plačil naključnih kontrol na kraju samem Agencije, določenega po upravnih pregledih in/ali kontrolah na kraju samem (C559) za EKJS IAKS, s stopnjo zaupanja 95 %, kar znaša 28.572,68 EUR. Opredelili pa smo tudi pomembnost na ravni bruto plačil EKJS IAKS. Navedeno pomeni, da obstaja 95 % zaupanje, da je skupna napaka v obračunu bruto izdatkov manjša od 2 % izdatkov, to je manjša od 2.650.166,84 EUR.

Pomembnost za množico operativnih transakcij EKJS ne-IAKS za revizijski cilj št. 2 smo določili kot 2 % skupnih upravičenih in plačanih zneskov in znaša 131.344,18 EUR.

Preglednica št. 6: Prag pomembnosti po revizijskih ciljeh in posameznih množicah EKJS

Revizijski cilj /množica		Pomembnost v EUR
	Revizijski cilj št. 1	
1.	Operativne transakcije EKJS	2.781.511,02
2.	Neoperativne transakcije – Dolgovi – Nepravilnosti v okviru EKJS in EKJS PRP 2004–2006 (oziroma ZIRP) v skladu s Prilogo II k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014	11.179,92
3.	Neoperativne transakcije – Dolgovi - Drugi dolgovi v okviru EKJS in EKJS PRP 2004–2006 (oziroma ZIRP) v skladu s Prilogo III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014	489,27
4.	Predujmi in varščine EKJS	4.956,58
	Revizijski cilj št. 2	
1.	Operativne transakcije EKJS IAKS	2.650.166,84
2.	Operativne transakcije EKJS ne-IAKS	131.344,18

2.2.4. Sistemi in kontrole po revizijskih ciljeh

V finančnem letu, ki se je končalo 15. 10. 2021, je Agencija plačevala sredstva iz naslova izvajanja ukrepov EKJS, ki jih lahko glede na kontrolni sistem, v okviru katerega se izvajajo, razdelimo na tiste, ki se izvajajo znotraj sistema IAKS, in tiste izven sistema IAKS.

V okviru kontrolnega sistema IAKS so se izvajali naslednji ukrepi neposrednih plačil, ki ne spadajo v strateške načrte SKP:

- shema enotnega plačila na površino,
- plačilo za kmetijske prakse, ki ugodno vplivajo na podnebje in okolje,
- plačilo za kmete na območjih z naravnimi omejitvami,
- plačilo za mlade kmete,
- shema prostovoljne vezane podpore,
- shema za male kmete in
- povračilo neposrednih plačil kmetom iz prenesenih odobritev v zvezi s finančno disciplino.

Ukrepi, ki so se izvajali v okviru kontrolnega sistema izven sistema IAKS - intervencije na kmetijskih trgih, so naslednji:

- promocija kmetijskih proizvodov – enostavni programi v okviru deljenega upravljanja,
- sheme šolske prehrane,
- vino in
- čebelarstvo.

Posamezni ukrepi znotraj posamezne množice se po vsebini sicer razlikujejo, vendar pa je njihov kontrolni sistem in način vodenja evidenc dovolj podoben, da smo jih lahko obravnavali enotno.

2.2.4.1. Revizijski cilj št. 1

V okviru revizijskega cilja št. 1 smo ocenjevali naslednje kontrolne postopke za operativne transakcije:

- izvrševanje plačil,
- obračunavanje plačil,
- poročanje o plačilih v mesečnih in letnih izjavah, ter
- postopek uskladitve,

in za neoperativne transakcije:

- evidentiranje, upravljanje analitike ter sporočanje nepravilnosti in drugih dolgov ter
- upravljanje s predplačili in varščinami.

Glede na opredeljene kontrolne postopke v okviru revizijskega cilja št. 1 in skladno s Smernico Komisije št. 2 smo oblikovali štiri množice.

Za operativne transakcije smo oblikovali:

1. Množico operativnih transakcij, pri kateri smo uporabili statistično metodo vzorčenja, predstavljajo vsa plačila EKJS v obdobju od 16. 10. 2020 do 15. 10. 2021. V prvo množico so tako vključena plačila sheme enotnega plačila na površino, plačila za kmetijske prakse, ki ugodno vplivajo na podnebje in okolje, plačila za kmete na območjih z naravnimi omejitvami, plačila za mlade kmete, plačila sheme prostovoljne vezane podpore, plačila sheme za male kmete in povračila neposrednih plačil kmetom iz prenesenih odobritev v zvezi s finančno disciplino, ter plačila ukrepov intervencij na kmetijskih trgih in sicer: plačila za promocijo kmetijskih proizvodov – enostavni programi v okviru deljenega upravljanja, plačila sheme šolske prehrane, plačila za vino in plačila za čebelarstvo.

Za neoperativne transakcije smo oblikovali:

1. Prvo množico neoperativnih transakcij, iz katere smo vzorec določili nestatistično, predstavljajo nepravilnosti v okviru EKJS in nepravilnosti v okviru nepravilnosti v okviru EKJS PRP 2004–2006 (oziroma ZIRP), v skladu s Prilogo II k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014.
2. Drugo množico neoperativnih transakcij, iz katere smo vzorec prav tako določili nestatistično, predstavljajo drugi dolgovi v okviru EKJS in drugi dolgovi v okviru EKJS PRP 2004–2006 (oziroma ZIRP), v skladu s Prilogo III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014, in sicer dolgovi iz naslova navzkrižne skladnosti in večletnih sankcij.
3. Tretjo množico neoperativnih transakcij, iz katere smo vzorec določili nestatistično, predstavljajo predplačila in z njimi povezane varščine.

Za neoperativne transakcije iz knjige dolžnikov in terjatev (v nadaljevanju KDT) se lahko skladno s Smernico Komisije št. 2 oblikuje ena sama množica, ki zajema EKJS in EKSRP, če se za upravljanje z dolgovi pri obeh skladih uporablja skupni sistem notranjih kontrol.

Potrdimo lahko, da se v Agenciji uporablja enoten sistem notranjih kontrol KDT za oba sklada skupaj (EKJS in EKSRP) in smo ga kot takega tudi obravnavali.

Kljub navedenemu smo se na podlagi revizijskih izkušenj iz preteklih obdobj odločili, da oblikujemo dve množici, saj dolgovi iz Priloge III (drugi dolgovi) za oba sklada skupaj (EKJS in EKSRP) v veliki meri niso zabeleženi v KDT, kar nasprotno velja za dolgove iz Priloge II (nepravilnosti). Tako smo za nepravilnosti iz Priloge II oblikovali množico dolgov

iz KDT za EKJS in EKSRP skupaj (prva množica neoperativnih transakcij), za druge dolgove iz Priloge III pa smo oblikovali množico drugih dolgov EKJS in EKSRP skupaj (druga množica neoperativnih transakcij).

2.2.4.2. Revizijski cilj št. 2

V okviru revizijskega cilja št. 2 smo ocenjevali naslednje kontrolne postopke za operativne transakcije:

- postopek prejema vloge za pomoč znotraj sistema IAKS,
- postopek prejema vloge za pomoč izven sistema IAKS,
- odobritev plačil, vključno z upravnimi pregledi in kontrolami na kraju samem,
- izračun plačil, vključno z znižanji/izključitvami in kaznimi,
- posodabljanje in vzdrževanje LPIS,
- postopek preveritev sheme osnovnega plačila,
- priprava kontrolne statistike in Izjave o upravljanju.

Glede na opredeljene kontrolne postopke v okviru revizijskega cilja št. 2 smo skladno s Smernico Komisije št. 2 oblikovali dve množici.

Za operativne transakcije smo oblikovali:

1. Prvo množico operativnih transakcij, pri kateri smo uporabili statistično metodo vzorčenja, predstavljajo naključno izbrane kontrole na kraju samem Agencije iz EKJS znotraj sistema IAKS za subvencijsko leto 2020. V prvo množico je tako vključen naključno izbran vzorec kontrol na kraju samem Agencije ukrepov sheme enotnega plačila na površino, plačila za kmetijske prakse, ki ugodno vplivajo na podnebje in okolje, plačila za kmete na območjih z naravnimi omejitvami, plačila za mlade kmete, plačila sheme prostovoljne vezane podpore in plačila sheme za male kmete.
2. V drugo množico operativnih transakcij, pri kateri smo uporabili statistično metodo vzorčenja, predstavljajo vsa plačila EKJS izven sistema IAKS v obdobju od 16. 10. 2020 do 15. 10. 2021. V drugo množico so tako vključena plačila ukrepov intervencij na kmetijskih trgih, in sicer: plačila za promocijo kmetijskih proizvodov – enostavni programi v okviru deljenega upravljanja, plačila sheme šolske prehrane, plačila za vino in plačila za čebelarstvo.

2.2.5. Ocena tveganja po revizijskih ciljih

Revizijsko tveganje (AR) je tveganje, da UNP izda mnenje brez pridržka, letni obračun in Izjava o upravljanju pa vsebujeta bistvene napake. UNP mora pri revizijskih postopkih pridobiti 95 % stopnjo zagotovila, da lahko v revizijskem mnenju navede, da ima »razumno zagotovilo«. V skladu s tem revizijsko tveganje znaša 5 %.

Revizijsko tveganje sestavljajo tveganje pri delovanju (IR), tveganje pri kontroliranju (CR) in tveganje pri odkrivanju (DR), v modelu revizijskega tveganja pa so ti trije elementi izraženi kot:

$$AR = IR \times CR \times DR,$$

kjer je:

- tveganje pri delovanju (IR) zaznana raven tveganja, da se lahko ob neobstoju postopkov notranjih kontrol v potrjenih letnih obračunih in Izjavi o upravljanju, predloženih Komisiji, ali na osnovnih ravneh transakcij pojavi bistvena napaka.
- tveganje pri kontroliranju (CR) zaznana raven tveganja, da se s postopki notranjih kontrol, ki jih izvaja vodstvo, ne bo preprečila, odkrila in popravila bistvena napaka v potrjenih izjavah o odhodkih, predloženih Komisiji, ali na osnovnih ravneh transakcij.
- tveganje pri odkrivanju (DR) zaznana raven tveganja, da revizor ne bo odkril bistvene napake v potrjenih izjavah o odhodkih, predloženih Komisiji, ali na osnovnih ravneh transakcij.

Skupna ocena tveganja (tj. IR x CR) je ovrednotena na podlagi znanja in izkušenj revizorjev, kjer tveganje opredelimo kot minimalno, nizko, srednje visoko ali visoko.

Preglednica št. 7: Lestvica za določitev skupne ocene tveganja

Ocena tveganja pri delovanju	Ocena tveganja pri kontroliranju	
	zanašanje na kontrole (nizko)	brez zanašanja na kontrole (visoko)
nizko	minimalno	srednje visoko
visoko	nizko	visoko
bistveno tveganje	posebni revizijski premisleki	

Produkt tveganja pri delovanju in tveganja pri kontroliranju se imenuje tveganje bistvene napake.

$$AR = \text{tveganje bistvene napake} \times DR$$

Tveganje bistvene napake je povezano z rezultatom revizij sistemov.

Začetno oceno tveganja po množicah smo opredelili na osnovi obstoječega poznavanja poslovanja Agencije, programov, ki se izvajajo, vzpostavljenih sistemov kontroliranja, delovanja sistemov kontroliranja v preteklih letih, in sprememb v sistemih kontroliranja, ki jih je Agencija uvedla v tekočem letu.

2.2.5.1. Revizijski cilj št. 1

Skupna ocena revizijskega tveganja po množicah sklada EKJS za revizijski cilj št. 1 je predstavljena v naslednji preglednici.

Preglednica št. 8: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 1 za množice sklada EKJS

Množica	Ocena tveganja pri delovanju (IR)	Ocena tveganja pri kontroliranju (CR)	Skupna ocena tveganja (IR *CR)
Plačila operativnih transakcij sklada EKJS	nizko	nizko	minimalno
Dolgovi EKJS in EKSRP – nepravilnosti	nizko	nizko	minimalno
Dolgovi EKJS in EKSRP - drugi dolgovi	nizko	nizko	minimalno
Prejudjmi in varščine EKJS	nizko	nizko	minimalno

2.2.5.2. *Revizijski cilj št. 2*

Skupna ocena revizijskega tveganja po množicah sklada EKJS za revizijski cilj št. 2 je predstavljena v naslednji preglednici.

Preglednica št. 9: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 2 za množice sklada EKJS

Množica	Ocena tveganja pri delovanju (IR)	Ocena tveganja pri kontroliranju (CR)	Skupna ocena tveganja (IR *CR)
EKJS IAKS	minimalno/nizko	nizko	minimalno/nizko
EKJS ne-IAKS	nizko	nizko	minimalno

Tveganje pri delovanju za populacijo EKJS ne-IAKS je s strani UNP ocenjeno kot nizko, kar potrjujejo tudi rezultati celovite ocene delovanja sistema notranjih kontrol in skladnosti poslovanja Agencije z akreditacijskimi kriteriji iz preteklega leta, pa tudi vrednost bruto plačil populacije EKJS ne-IAKS za finančno leto 2021 znaša samo 4,7 % vseh bruto plačil sklada EKJS.

2.2.6. Revizijski pristop po revizijskih ciljih

2.2.6.1. *Revizijski cilj št. 1*

V naslednji preglednici je prikazan revizijski pristop k posamezni množici za revizijski cilj št. 1, podrobnejši opis pa se nahaja v nadaljevanju.

Preglednica št. 10: Revizijski pristop k posamezni množici za revizijski cilj št. 1 za množice sklada EKJS

Množica	Preizkušanje skladnosti	Preizkušanje podatkov			
		Skupna ocena tveganja (IR *CR)			
	Število pregledanih vlog	Metoda vzorčenja	Število vzorcev	Stopnja zaupanja pri preizkušanju podatkov	Pričakovana napaka
Plačila in obračunavanje operativnih transakcij sklada EKJS	25	MUS konzervativni pristop	46	60 %	0 %
Dolgovi EKJS - Nepravilnosti	7	Nestatistično vzorčenje	6	60 %	-
Dolgovi EKJS - Drugi dolgovi	16	Nestatistično vzorčenje	15	60 %	-
Predujmi in varščine EKJS	5	Nestatistično vzorčenje	5	60 %	-

• **Ocenjevanje sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 1**

V okviru ocenjevanja okolja kontroliranja smo proučevali zunanje in notranje okolje Agencije ter pravne podlage, ki kakorkoli vplivajo na njeno poslovanje.

Ocenitvi okolja kontroliranja je sledilo spoznavanje konkretnih postopkov dela v Agenciji. Spoznavanje konkretnih postopkov dela v Agenciji smo omejili na spoznavanje postopkov, ki se izvajajo v podpornih službah (Služba za splošne zadeve, Služba za finance, Služba za informacijsko upravljanje in tehnologijo in Služba za notranjo revizijo) in postopkov, povezanih z izvajanjem ukrepov, ki so predmet te revizije. V okviru tega smo opravili naslednje revizijske postopke:

- seznanitev s področjem dela na osnovi »sprehajalnega preizkušanja«, to je spremljanja vloge skozi sistem, vključno s procesi, vključenimi v informacijski sistem (IT),
- pregled postopkov »pretvarjanja«, to je preverjanje, ali so zahteve iz uredb Unije vključene v kontrolne postopke, ki jih izvaja Agencija,
- pregledali smo pisne postopke pri izvrševanju plačil, obračunavanju plačil in upravljanju dolgov ter predplačil in varščin (celovitost, posprotenost in dostopnost vsem zaposlenim),
- pregledali smo, da so IT sistemi in povezani postopki ustrezno zasnovani in se jih ustrezno upravlja, ter da so izpolnjene vse postopkovne zahteve iz uredb Unije in nacionalne zakonodaje,
- pregledali smo ločitve nalog v zvezi z izvrševanjem plačil, obračunavanjem plačil in upravljanjem dolgov,
- preverjali smo usposobljenost in rotacijo osebja,
- preverjali smo izvajanje vodstvenih kontrol,
- preverjali smo izpolnjevanje priporočil, podanih v preteklih letih.

Opredelili smo »kaj lahko gre narobe« (WCGW) in kakšna so tveganja v postopkih in povezanih kontrolah.

Agencija je certificirana v skladu s standardom ISO. Za pregled splošnih IT kontrol smo najeli zunanega izvajalca 2 z nazivom preizkušeni revizor informacijskih sistemov. Rezultati so predstavljeni v IT poročilu, ki je v Prilogi št. 21 (področje D poročila).

• **Preizkušanje skladnosti za revizijski cilj št. 1 – operativne transakcije (EKJS: množica operativnih transakcij)**

Za pridobitev zagotovila iz kontroliranja smo opravili preizkuse skladnosti za postopke izvrševanja plačil in obračunavanja plačil na vseh plačanih ukrepih EKJS, če so pomembni (izdatki za ukrep so večji od 2 % bruto izdatkov množice EKJS IAKS in EKJS ne-IAKS), za nove ukrepe in za ukrepe z odkritimi pomembnimi pomanjkljivostmi v preteklem letu, tudi če niso pomembni.

V okviru preizkušanja postopkov izvrševanja plačil in obračunavanja plačil smo na 1 vzorcu preizkušali vse ustrezne kontrole. Preizkuse kontrol za postopke izvrševanja plačil in obračunavanja plačil smo preizkusili na ravni sklada na najmanj 25 vzorcih.

Vzorci za preverjanje skladnosti za postopke izvrševanja plačil in obračunavanja plačil smo izbrali z nestatističnim vzorčenjem, in sicer z naključnim vzorčenjem iz statistično izbranega vzorca za preverjanje podatkov, saj smo uporabili preizkus z dvojnimi namenoma za preverjanje skladnosti in preverjanje podatkov. Izbor in preizkus kontrol smo opravili na najmanj 25 vzorcih. Ročne kontrole, ki se nanašajo na proces mesečnega in četrtnega usklajevanja, smo izbrali in preverili na 2 vzorcih, letno usklajevanje pa na 1 vzorcu.

Pri preizkušanju skladnosti za postopke izvrševanja plačil in obračunavanja plačil smo uporabili preizkus z dvojnimi namenoma.

Preglednica št. 11: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 1 za operativne transakcije (EKJS: množica operativnih transakcij)

Kontrolni postopek	Začetna ocena	Ocena pregleda postopkov	Rezultat preizkušanja skladnosti	Končna ocena
Postopki za izvrševanje plačil	deluje dobro	ni bilo ugotovljenih odklonov	ni napak	deluje dobro
Postopki za obračunavanje	deluje dobro	ni bilo ugotovljenih odklonov	ni napak	deluje dobro

- ***Preizkušanje skladnosti za revizijski cilj št. 1 – neoperativne transakcije (EKJS in EKJS PRP (oziroma ZIRP) za programsko obdobje 2004–2006 skupaj dolgovi: prva in druga množica neoperativnih transakcij)***

Za pridobitev zagotovila iz kontroliranja smo opravili preizkuse skladnosti za postopke upravljanja z dolgovi.

V Agenciji se uporablja enoten sistem notranjih kontrol KDT za oba sklada, zato smo obravnavali dolgove EKJS in EKSRP skupaj kot enovito celoto. Nadalje smo dolgove iz Priloge II EKJS in EKSRP skupaj obravnavali kot množico nepravilnosti Priloge II, druge dolgove iz Priloge III EKJS in EKSRP skupaj pa smo obravnavali kot množico drugih dolgov Priloge III.

Vzorci za preverjanje skladnosti za postopke upravljanja z dolgovi smo izbrali z nestatističnim vzorčenjem, in sicer z naključnim vzorčenjem. Izbor in preizkus kontrol smo opravili na najmanj 25 vzorcih Priloge II EKJS in EKSRP skupaj in na najmanj 25 vzorcih Priloge III EKJS in EKSRP skupaj. Ročne kontrole, ki se nanašajo na proces četrletnega usklajevanja, smo izbrali in preverili na 2 vzorcih, pri letnem usklajevanju pa na 1 vzorcu.

Pri preizkušanju skladnosti smo uporabili preizkus z dvojnimi namenoma pri postopkih upravljanja z dolgovi.

Preglednica št. 12: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 1 za neoperativne transakcije (EKJS in EKJS PRP (oziroma ZIRP) za programsko obdobje 2004–2006 skupaj dolgovi: prva in druga množica neoperativnih transakcij)

Kontrolni postopek	Začetna ocena	Ocena pregleda postopkov	Rezultat preizkušanja skladnosti	Končna ocena
Upravljanje dolgov	deluje dobro	ni bilo ugotovljenih odklonov	ni napak	deluje dobro

- ***Preizkušanje skladnosti za revizijski cilj št. 1 – neoperativne transakcije (EKJS predujmi in varščine: tretja množica neoperativnih transakcij)***

Za pridobitev zagotovila iz kontroliranja smo opravili preizkuse skladnosti za postopke predujmov in z njimi povezanih varščin.

Vzorci za preverjanje skladnosti za postopke predujmov in z njimi povezanih varščin smo izbrali z nestatističnim vzorčenjem, in sicer z naključnim vzorčenjem. Izbor in preizkus kontrol smo opravili na 5 vzorcih. Ročne kontrole, ki se nanašajo na proces četrletnega usklajevanja, smo izbrali in preverili na 2 vzorcih, letnega usklajevanja pa na 1 vzorcu.

Pri preizkušanju skladnosti smo uporabili preizkus z dvojnimi namenoma pri postopkih predplačil in varščin.

Preglednica št. 13: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 1 za neoperativne transakcije (EKJS predplačila in varščine: tretja množica neoperativnih transakcij)

Kontrolni postopek	Začetna ocena	Ocena pregleda postopkov	Rezultat preizkušanja skladnosti	Končna ocena
Predplačila in varščine	deluje dobro	ni bilo ugotovljenih odklonov	ni napak	deluje dobro

• Preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 – operativne transakcije (EKJS: množica operativnih transakcij)

Vsa plačila EKJS v obdobju od 16. 10. 2020 do 15. 10. 2021 smo obravnavali kot enovito množico.

Vzorec smo izbrali z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) po konzervativnem pristopu. Pri tem smo upoštevali navodila Priloge 2 k Smernici Komisije št. 2, poglavje 3.6., ki določa velikosti vzorcev glede na opredeljeno tveganje pri delovanju, stopnjo zaupanja, ki jo je treba pridobiti iz preizkušanja podatkov, in pričakovano stopnjo napake.

Upoštevali smo prag pomembnosti v višini 2 % izdatkov, kot je določen v revizijski strategiji, 60 % stopnjo zaupanja, ob pričakovanju, da napak ne bo.

Preglednica št. 14: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico operativnih transakcij EKJS

Parametri za določitev vzorca	Izbrana velikost vzorca
Stopnja zaupanja pri preizkušanju podatkov	60 %
Največja dopustna napaka (TE)	2 % od vseh bruto plačil EKJS
Pričakovana napaka (AE)	-
Faktor stopnje zagotovila (RF)	0,92
Faktor povečanja (EF)	1,1
Najmanjša velikost vzorca	46

• Preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 – neoperativne transakcije (EKJS in EKJS PRP (oziroma ZIRP) za programsko obdobje 2004–2006 skupaj dolgovi: prva in druga množica neoperativnih transakcij)

Za preizkušanje dolgov - nepravilnosti v okviru EKJS v skladu s Prilogo II k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014 in drugih dolgov v okviru EKJS v skladu s Prilogo III k

Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014 metoda vzorčenja denarnih enot (MUS) ni primerna, zato smo vzorce izbrali nestatistično, sam izbor pa je bil naključen. Pri tem smo upoštevali navodila Priloge 2 k Smernici Komisije št. 2, poglavje 4.2., ki določa najmanjše velikosti vzorcev glede na število postavk v nestatistični množici glede na opredeljeno tveganje pri delovanju in stopnjo zaupanja, ki jo je treba pridobiti iz preizkušanja podatkov.

Upoštevali smo prag pomembnosti v višini 2 % končnega stanja, kot je določen v revizijski strategiji, 60 % stopnjo zaupanja iz preizkušanja dolgov in nizko tveganje pri delovanju.

V Agenciji se uporablja enoten sistem notranjih kontrol KDT za oba sklada, zato smo obravnavali dolgove EKJS in EKSRP skupaj kot enovito celoto. Nadalje smo dolgove iz Priloge II EKJS in EKSRP skupaj obravnavali kot množico nepravilnosti Priloge II, druge dolgove iz Priloge III EKJS in EKSRP skupaj pa smo obravnavali kot množico drugih dolgov iz Priloge III.

Pri izbiri vzorca smo razmerje med EKJS in EKSRP za prvo množico neoperativnih transakcij (Priloga II) določili na podlagi razmerja med številom zapisov dolgov, zabeleženih v Prilogi II EKJS, in med številom zapisov dolgov, zabeleženih v Prilogi II EKSRP. Vse postavke iz Priloge II so zabeležene tudi v KDT.

Izbrane vzorce za preverjanje izdatkov je treba skladno s Smernico Komisije št. 2 preizkusiti za vsak ustrezen stolpec Priloge II. Da bi se izognili temu, da kateri izmed stolpcev ne bi bil pregledan, smo vzorce izbrali iz posameznih stolpcev novih primerov, izterjav, popravkov in neizterljivih zneskov, na podlagi razmerja med številom zapisov dolgov, zabeleženih v posameznem stolpcu Priloge II. V primerih, kjer je bil iz posameznega stolpca že opravljen preizkus skladnosti, smo izbrali isti vzorec tudi za preizkus podatkov.

Pri izbiri vzorca smo razmerje med EKJS in EKSRP za drugo množico neoperativnih transakcij (Priloga III) določili na podlagi razmerja med številom zapisov dolgov, zabeleženih v analitični evidenci Priloge III EKJS, in številom zapisov dolgov, zabeleženih v analitični evidenci Priloge III EKSRP. Izbrane vzorce za preverjanje podatkov je treba skladno s Smernico Komisije št. 2 preizkusiti za vsak ustrezen stolpec Priloge III. Da bi se izognili problemu, da kateri izmed stolpcev sploh ne bi bil pregledan, smo vzorce izbrali iz posameznih stolpcev novih primerov, izterjav in popravkov, na podlagi razmerja med številom zapisov dolgov, zabeleženih v posameznem stolpcu Priloge III. V primerih, kjer je bil iz posameznega stolpca že opravljen preizkus skladnosti, smo izbrali isti vzorec tudi za preizkus podatkov.

Pri preizkušanju skladnosti za postopke upravljanja z dolgovi ter pri preizkušanju podatkov dolgov smo uporabili preizkus z dvojnim namenom.

Preglednica št. 15: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za množico neoperativnih transakcij za revizijski cilj št. 1 – EKJS nepravilnosti in EKJS drugi dolgovi

	Število zapisov v Prilogi II in v Prilogi III	Število vzorcev Novi primeri	Število vzorcev Popravki	Število vzorcev Izterjave	Število vzorcev Neizterljivi zneski	Skupno število vzorcev Priloge II in Priloge III
Nepravilnosti Priloga II						
1. EKJS	101	1	1	1	0	3
2. ZIRP	85	0	2	1	0	3
3. EKSRP 2007–2013	141	1	2	1	0	4

	Število zapisov v Prilogi II in v Prilogi III	Število vzorcev Novi primeri	Število vzorcev Popravki	Število vzorcev Izterjave	Število vzorcev Neizterljivi zneski	Skupno število vzorcev Priloge II in Priloge III
4. EKSRP 2014–2020	183	2	1	3	0	6
Skupaj	510	4	6	6	0	16
Drugi dolgovi Priloga III						
1. EKJS	1.953	6	3	6	0	15
2. ZIRP	0	0	0	0	0	0
3. EKSRP 2007–2013	1	0	0	0	0	0
4. EKSRP 2014–2020	1.608	5	1	5	0	11
Skupaj	3.562	11	4	11	0	26

- **Preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 – neoperativne transakcije (EKJS predujmi in varščine: tretja množica neoperativnih transakcij)**

Za preizkušanje predplačil in z njimi povezanih varščin, ki spadajo med neoperativne transakcije, metoda vzorčenja denarne enote ni primerna, zato smo vzorec izbrali nestatistično, sam izbor pa je bil naključen. Pri tem smo upoštevali navodila Priloge 2 k Smernici Komisije št. 2, poglavje 4.2., ki določa najmanjše velikosti vzorcev glede na število postavk v nestatistični množici glede na opredeljeno tveganje pri delovanju in stopnjo zaupanja, ki jo je treba pridobiti iz preizkušanja podatkov.

Upoštevali smo prag pomembnosti v višini 2 % končnega stanja, kot je določen v revizijski strategiji, 60 % stopnjo zaupanja iz preizkušanja dolgov in nizko tveganje pri delovanju.

Vzorčna enota je bila posamezen plačan predujem in z njim povezana varščina EKJS.

Pri preizkušanju skladnosti za postopke predplačil in varščin ter pri preizkušanju podatkov smo uporabili preizkus z dvojnim namenom.

Preglednica št. 16: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico neoperativnih transakcij predujmov in z njimi povezanih varščin EKJS

Parametri za določitev vzorca	Izbrana velikost vzorca
Stopnja zaupanja pri preizkušanju podatkov	60 %
Pomembnost	2 % od končnega stanja predujmov in varščin EKJS ne-IAKS
Velikost populacije	manj kot 50
Najmanjša velikost vzorca	5

2.2.6.2. Revizijski cilj št. 2

V naslednji preglednici je prikazan revizijski pristop k posamezni množici za revizijskega cilja št. 2, podrobnejši opis pa se nahaja v nadaljevanju.

Preglednica št. 17: Revizijski pristop k posamezni množici revizijskega cilja št. 2 za množice sklada EKJS

Množica	Preizkušanje skladnosti	Preizkušanje podatkov Skupna ocena tveganja (IR *CR)			
		Metoda vzorčenja	Število vzorcev	Stopnja zaupanja pri preizkušanju podatkov	Pričakovana napaka
EKJS IAKS	Število pregledanih vlog 26	MUS standardni pristop	37	65 %	10 % od pomembnosti
EKJS ne-IAKS	25	MUS standardni pristop	31+4=35	60 %	10 % od pomembnosti
Skupaj EKJS IAKS - ponovne kontrole na kraju samem	25		37		
Skupaj EKJS ne-IAKS - ponovne kontrole na kraju samem	30		30		
• EKJS ne-IAKS - ponovne kontrole na kraju samem iz vzorca vseh plačil	26	MUS standardni pristop	26		
• Dodatni vzorec EKJS ne-IAKS - ponovne kontrole na kraju samem	4	MUS standardni pristop	4		

- **Ocenjevanje sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 2**

V okviru ocenjevanja okolja kontroliranja smo proučevali zunanje in notranje okolje Agencije ter pravne podlage, ki kakorkoli vplivajo na njeno poslovanje.

Ocenitvi okolja kontroliranja je sledilo spoznavanje konkretnih postopkov dela v Agenciji. Spoznavanje konkretnih postopkov dela v Agenciji smo omejili na spoznavanje postopkov, povezanih z izvajanjem ukrepov, ki so predmet te revizije in se izvajajo v vsebinskih sektorjih (Sektor za neposredna plačila, Sektor za razvoj podeželja in Sektor za kmetijske trge) in tudi v podpornih službah (Služba za informacijsko upravljanje in tehnologijo, Služba za kontrolo in Služba za notranjo revizijo). V okviru tega smo opravili naslednje revizijske postopke:

- seznanitev s področjem dela na osnovi »sprehajalnega preizkušanja«, to je spremljanja vloge skozi sistem, vključno s procesi, vključenimi v informacijski sistem (IT),
- pregled postopkov »pretvarjanja«, to je preverjanje, ali so zahteve iz uredb Unije vključene v kontrolne postopke, ki jih izvaja Agencija,

- pregledali smo pisne postopke potrditve in odobritve plačil za upravne kontrole in pisne postopke potrditve in odobritve plačil za kontrole na kraju samem (celovitost, posprotenost in dostopnost vsem zaposlenim),
- preverili smo, da so IT sistemi in povezani postopki ustrezno zasnovani in se jih ustrezno upravlja, ter da so izpolnjene vse postopkovne zahteve iz uredb Unije in nacionalne zakonodaje,
- preverjali smo usposobljenost in rotacijo osebja,
- preverjali smo izvajanje vodstvenih kontrol,
- preverjali smo izpolnjevanje priporočil, podanih v preteklih letih.

V okviru revizijskega cilja št. 2 smo ocenjevali naslednje kontrolne postopke za operativne transakcije:

- postopek prejema vloge za pomoč znotraj sistema IAKS,
- postopek prejema vloge za pomoč izven sistema IAKS,
- odobritev plačil, vključno z upravnimi pregledi in kontrolami na kraju samem,
- izračun plačil, vključno z znižanji/izključitvami in kaznimi,
- posodabljanje in vzdrževanje LPIS,
- postopek preveritev sheme osnovnega plačila,
- priprava kontrolne statistike in Izjave o upravljanju.

Opredelili smo »kaj lahko gre narobe« (WCGW) in kakšna so tveganja v postopkih in povezanih kontrolah.

Agencija je certificirana v skladu s standardom ISO. Za pregled splošnih IT kontrol smo najeli zunanega izvajalca 2 z nazivom preizkušeni revizor informacijskih sistemov.

Pri preizkušanju skladnosti smo uporabili dokument o metodološkem pristopu certifikacijskih organov v zvezi z revizijskim delom, povezanim z navzkrižnimi pregledi IAKS in celovitostjo podatkov, ki se opravi v okviru letnega revizijskega pregleda za revizijo odhodkov EKJS in EKSRP (Methodology document for the Certification bodies in respect of the audit work related to IACS cross-checks and data integrity to be performed in the context of the annual certification audit EAGF/EAFRD expenditure).

Na podlagi ocene tveganja v okviru postopkov operativnih transakcij smo preizkušali aplikacije IT, v katere so vgrajene avtomatizirane kontrole, in sicer za posodabljanje in vzdrževanja LPIS, za zajem podatkov zbirnih vlog/zahtevkov za IAKS, za pripravo poročila o kontrolnih statistikah za IAKS in za obračun plačil IAKS. Rezultati so predstavljeni v IT poročilu, ki je v Prilogi št. 21 (področje D poročila).

• ***Preizkušanje skladnosti za revizijski cilj št. 2 – operativne transakcije (EKJS: prva množica operativnih transakcij - IAKS)***

Za pridobitev zagotovila iz kontroliranja smo opravili preizkuse skladnosti za postopke potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole in postopke potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem, na vseh ukrepih EKJS IAKS, ki jih je Agencija izbrala naključno za kontrole na kraju samem.

V okviru preizkušanja postopkov potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole in postopkov potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem smo na enem vzorcu preizkušali vse ustrezne kontrole.

Vzorci za preverjanje skladnosti za postopke potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole in postopke potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem smo izbrali naključno iz statistično izbranega vzorca UNP za ponovne kontrole na kraju samem, saj

smo uporabili preizkus z dvojnimi namenoma za preverjanje skladnosti in preverjanje podatkov. Izbor in preizkus kontrol smo opravili na najmanj 25 vzorcih. Ročne kontrole, ki se nanašajo na proces usklajevanja s kontrolno statistiko in Izjavo o upravljanju, smo opravili na 1 vzorcu.

Pri preizkušanju skladnosti smo uporabili dokument o metodološkem pristopu certifikacijskih organov v zvezi z revizijskim delom, povezanim z navzkrižnimi pregledi IAKS in celovitostjo podatkov, ki se opravi v okviru letnega revizijskega pregleda za revizijo odhodkov EKJS in EKSRP (Methodology document for the Certification bodies in respect of the audit work related to IACS cross-checks and data integrity to be performed in the context of the annual certification audit EAGF/EAFRD expenditure). Preizkušali smo aplikacije IT, v katere so vgrajene avtomatizirane kontrole, in sicer za posodabljanje in vzdrževanja LPIS, za zajem podatkov zbirnih vlog/zahtevkov za IAKS, za pripravo poročila o kontrolnih statistikah za IAKS in za obračun plačil IAKS. Rezultati pregledov, ki jih je izvedel zunanji izvajalec 2, so podani v Prilogi št. 21.

Pri preizkušanju skladnosti za postopke potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole in postopke potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem smo uporabili preizkus z dvojnimi namenoma.

Preglednica št. 18: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 2 za operativne transakcije (EKJS: prva množica operativnih transakcij – IAKS)

Kontrolni postopek	Začetna ocena	Ocena pregleda postopkov	Rezultat preizkušanja skladnosti	Končna ocena
Postopki potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole	deluje	Ni bilo ugotovljenih odklonov.	Ni bilo ugotovljenih napak.	deluje dobro
Postopki potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem	deluje	Ni bilo ugotovljenih odklonov.	Ni bilo ugotovljenih napak.	deluje dobro

• Preizkušanje skladnosti za revizijski cilj št. 2 – operativne transakcije (EKJS: druga množica operativnih transakcij – ne-IAKS)

Za pridobitev zagotovila iz kontroliranja smo opravili preizkuse skladnosti za postopke potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole pri vseh plačanih ukrepih EKJS ne-IAKS, če so bili pomembni (izdatki za ukrep so večji od 2 % bruto izdatkov množice EKJS ne-IAKS). Ukrepov z izdatki, manjšimi od 2 % bruto izdatkov množice EKJS ne-IAKS, nismo izbrali v vzorec, ker v preteklem finančnem letu pri pregledu le-teh nismo ugotovili pomanjkljivosti in so bili pregledani v preteklih dveh finančnih letih. Novih ukrepov, ki so imeli v finančnem letu 2021 plačila manjša od 2 % bruto izdatkov množice EKJS ne-IAKS, ni bilo.

V okviru preizkušanja postopkov potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole in postopkov potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem smo na 1 vzorcu preizkušali vse ustrezne kontrole.

Vzorci za preverjanje skladnosti za postopke potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole in postopke potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem smo izbrali naključno iz statistično izbranega vzorca za ponovne kontrole na kraju samem, saj smo uporabili preizkus z dvojnimi namenoma za preverjanje skladnosti in preverjanje podatkov. Izbor in preizkus kontrol smo opravili na najmanj 25 vzorcih. Ročne kontrole, ki se

nanašajo na proces usklajevanja s kontrolno statistiko in Izjavo o upravljanju, smo opravili na 1 vzorcu.

Pri preizkušanju delovanja notranjih kontrol za postopke potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem in za postopke potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole smo uporabili preizkus z dvojnim namenom.

Preglednica št. 19: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 2 za operativne transakcije (EKJS: druga množica operativnih transakcij – ne-IAKS)

Kontrolni postopek	Začetna ocena	Ocena pregleda postopkov	Rezultat preizkušanja skladnosti	Končna ocena
Postopki potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole	deluje dobro	Ni bilo ugotovljenih odklonov.	Ni bilo ugotovljenih napak.	deluje dobro
Postopki potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem	deluje dobro	Ni bilo ugotovljenih odklonov.	Ni bilo ugotovljenih napak.	deluje dobro

• **Preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 – operativne transakcije (EKJS: prva množica operativnih transakcij - IAKS)**

Vzorec prve množice operativnih transakcij smo za subvencijsko leto 2020 izbrali iz naključno izbranih kontrol na kraju samem Agencije, iz EKJS in EKSRP znotraj sistema IAKS.

Vzorec smo izbrali z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) po standardnem pristopu. Pri tem smo upoštevali navodila Priloge 2 k Smernici Komisije št. 2, poglavje 3.5., ki določa izračun velikosti vzorcev glede na opredeljeno stopnjo zaupanja iz revizije sistemov, pričakovane stopnje napake in standardnega odklona stopenj napak.

Upoštevali smo visoko zagotovilo na podlagi sistema, prag pomembnosti v višini 2 % pregledanih kontrol na kraju samem Agencije, ob pričakovanju napake v višini 10 % pomembnosti. Za določitev standardnega odklona napak smo uporabili rezultate predhodnega leta.

Vzorčna populacija je bila naključni vzorec Agencije za kontrole na kraju samem za množico EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj po posameznem upravičencu. Znotraj vzorčne populacije smo ukrepe razslojili na tri skupine, in sicer:

- naključno izbrani vzorci Agencije, ki so skupni za EKJS IAKS in EKSRP IAKS,
- naključno izbrani vzorci Agencije samo za EKJS IAKS in
- naključno izbrani vzorci Agencije samo za EKSRP IAKS.

Na podlagi opisanih parametrov smo določili vzorec 30 enot na posamezen sklad, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2, in mu dodali še 2 vzorca, ker bi bilo mogoče, da vseh 30 izbranih vzorcev ne bi bilo plačanih.

Uporabili smo proporcionalno razdelitev znotraj posameznih slojev in tako izbrali:

- 21 vzorcev, ki so skupni za EKJS IAKS in EKSRP IAKS,
- 16 vzorcev, ki so samo EKJS IAKS ter
- 11 vzorcev, ki so samo EKSRP IAKS.

V skladu z 41. členom Uredbe (EU) št. 908/2014 smo za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M43 OMD izbrali vzorec 25 enot, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2, in mu dodali še 2 vzorca, ker bi bilo mogoče, da vseh 25 izbranih vzorcev ne bi bilo plačanih. Vzorec za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M33 OMD smo izbrali tako, da smo uporabili 21 že izbranih vzorcev za ponovne kontrole na kraju samem za množico EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj, uporabili še 2 vzorca ukrepa M43 OMD iz izbranih vzorcev za ponovne kontrole na kraju samem za množico samo EKSRP IAKS ter iz vseh naključno izbranih kontrol na kraju samem za ukrep M43 OMD (razen že 23 prej omenjenih vzorcev) izbrali še dodatne 4 vzorce, skupaj torej 27 vzorcev ukrepa M43 OMD.

V skladu z 41. členom Uredbe (EU) št. 908/2014 smo za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep Shema osnovnega plačila (SOP) pregledali 33 vzorcev, ki so bili izbrani v okviru statistično izbranega vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 – operativne transakcije - sloj skupni za EKJS IAKS in EKSRP IAKS in sloj samo EKJS IAKS.

Tako je bilo izbrano za EKJS IAKS 37 vzorcev. Za EKSRP IAKS je bilo izbranih 32 vzorcev in dodatni 4 vzorci samo za ukrep M43 OMD, torej skupaj 36 vzorcev EKSRP IAKS za preverjanje podatkov za revizijski cilj št. 2.

Preglednica št. 20: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za prvo množico operativnih transakcij EKJS IAKS

Parametri za določitev vzorca	Izbrana velikost vzorca
Stopnja zaupanja za sistem	0,65
Največja dopustna napaka (TE)	2 % od pregledanih naključnih kontrol na kraju samem Agencije
Koeficient v zvezi z normalno porazdelitvijo (z)	0,93
Pričakovana napaka (AE)	10 % od TE
Standardni odklon (σ_r) za množico za EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj	0,00756
Standardni odklon (σ_r) za množico samo EKJS IAKS	0,00756
Standardni odklon (σ_r) za množico samo za EKSRP IAKS	0,00047
Najmanjša velikost vzorca na sklad	32
Velikost vzorca EKJS IAKS glede na proporcionalno razdelitev po posameznih slojih	37
Velikost vzorca EKSRP IAKS glede na proporcionalno razdelitev po posameznih slojih	32
Dodatni vzorec za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M43 OMD	4

• **Preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 – operativne transakcije (EKJS: druga množica operativnih transakcij – ne-IAKS)**

Vzorec za revizijski cilj št. 2 smo izbrali iz druge množice operativnih transakcij iz vseh plačil EKJS zunaj sistema IAKS (ne-IAKS) v finančnem letu 2021.

Vzorčna enota je bila posamezen zahtevek za plačilo EKJS ne-IAKS.

Vzorec smo izbrali z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) po standardnem pristopu. Pri tem smo upoštevali navodila Priloge 2 k Smernici Komisije št. 2, poglavje 3.5., ki določa izračun velikosti vzorcev glede na opredeljeno stopnjo zaupanja iz revizije sistemov, pričakovane stopnje napake in standardnega odklona stopenj napak.

Upoštevali smo visoko zagotovilo na podlagi sistema, prag pomembnosti v višini 2 % plačil EKJS ne-IAKS v finančnem letu 2021, ob pričakovanju napake višini 10 % pomembnosti. Za določitev standardnega odklona napak smo uporabili rezultate preteklega leta, kjer napak nismo ugotovili.

Na podlagi opisanih parametrov smo določili vzorec 30 enot, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2, in dodali še en vzorec, ki je presegal interval vzorčenja.

Pri izbiri vzorca iz populacije EKJS ne-IAKS nismo uporabili razslojevanja, smo pa izbirali vzorec v dveh obdobjih med letom.

Iz izbranega vzorca za množico EKJS ne-IAKS za revizijski cilj št. 2 bi bilo mogoče, da od 30 izbranih vzorcev ne bi bilo pri vseh opravljene kontrole na kraju samem s strani Agencije. Če prvotni vzorec obsega manj kot 30 kontrol na kraju samem, moramo izbrati dodaten vzorec za ponovne kontrole na kraju samem, saj je treba v skladu s Smernico Komisije št. 2 opraviti najmanj 30 ponovnih kontrol.

Iz vzorca za množico EKJS ne-IAKS za revizijski cilj št. 2 je bilo od 31 vzorcev samo 26 takšnih, kjer je bila opravljena kontrola na kraju samem s strani Agencije. Ker je prvotni vzorec obsegal manj kot 30 kontrol na kraju samem, smo morali izbrati dodaten vzorec za ponovne kontrole na kraju samem. Iz množice vseh kontrol na kraju samem za EKJS ne-IAKS (razen tistih, ki smo jih izbrali že v prvotni vzorec) smo z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) po standardnem pristopu izbrali še 4 vzorce, tako da je skupni vzorec znašal 30 ponovnih kontrol na kraju samem, kar je skladno z najmanjšo zahtevano velikostjo vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2.

Preglednica št. 21: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za drugo množico operativnih transakcij EKJS ne-IAKS

Parametri za določitev vzorca	Izbrana velikost vzorca
Stopnja zaupanja za sistem	0,60
Največja dopustna napaka (TE)	2 % plačil EKJS ne-IAKS
Koeficient v zvezi z normalno porazdelitvijo (z)	0,842
Pričakovana napaka (AE)	10 % od TE
Standardni odklon (σ_r)	0,00000
Najmanjša velikost vzorca, izbrana s statističnim vzorčenjem (Vzorec 1)	30 + 1 (vzorec velike vrednosti) = 31
Dodatni vzorec, izbran s statističnim vzorčenjem (Vzorec 2 = 30 – opravljene kontrole na kraju samem iz Vzorca 1)	4 (30- 26)

2.2.7. Ponovno preverjanje kontrol na kraju samem

2.2.7.1. Ukrepi IAKS

Prve kontrole na kraju samem za ukrepe IAKS za subvencijsko leto 2020 so opravili kontrolorji pooblaščenega organa (Geodetski zavod Celje d.o.o.) ali kontrolorji Agencije. Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem smo pri vseh ukrepih opravili revizorji UNP.

UNP zaradi ukrepov, sprejetih za zaježitev pandemije COVID-19, ni izvajal kontrol na kraju samem, ampak smo le-te nadomestili s pregledom ustreznih dokumentarnih dokazil (zapisniki prve kontrole na kraju samem Agencije in pooblaščenega organa s strani Agencije, fotografije s kontrol na kraju samem, evidence upravičencev, spletne strani, zbirne vloge in dopolnitve zbirnih vlog, satelitski posnetki površin, digitalni ortofoto posnetki, fotointerpretacijski ključi v primeru kontrole z daljinskim zaznavanjem...).

Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem za ukrepe IAKS smo opravili z uporabo enake metode, kot je bila uporabljena za prvotno kontrolo. Če je bila prvotna kontrola opravljena na klasičen način, smo izvedli kontrolo na klasičen način oziroma s pregledom dokumentarnih dokazil. Prav tako smo opravili kontrolo z metodo daljinskega zaznavanja, če je bila uporabljena metoda daljinskega zaznavanja za prvotno kontrolo. Po revizorjevi presoji v subvencijskem letu 2020 ni bilo treba opraviti hitrih terenskih pregledov.

Pri preverjanju kontrol na kraju samem smo rezultate daljinskega zaznavanja šteli enakovredne rezultatom klasičnih kontrol, saj je kakovost identifikacijskega sistema zemljišč (LPIS) dobra, daljinsko zaznavanje pa temelji na reprezentativnem vzorcu.

Pred izborom našega vzorca za ponovne kontrole na kraju samem množice EKJS IAKS smo preverili reprezentativnost vzorca naključnih kontrol na kraju samem, ki ga je izbrala Agencija, in ugotovili, da je le-ta reprezentativen.

Pred izborom parcel, ki smo jih izbrali za kontrolo na kraju samem, smo najprej opravili analizo parcel glede na zahteve po posameznem ukrepu. Število parcel, ki smo jih pregledali, smo omejili na najmanj 10, pri čemer so morali biti zastopani vsi zahtevki, ki so bili predmet našega pregleda. Naključno, z uporabo funkcije »random« v Excelu, smo izbrali vsaj 10 parcel. Če je bilo s strani Agencije pregledanih manj kot 10 parcel, smo opravili preizkuse na vseh, ki jih je pregledala Agencija.

Vzorec za množico EKJS IAKS smo izbrali z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) s standardnim pristopom. Vzorčna populacija je bila naključni vzorec Agencije za kontrole na kraju samem za množico EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj po upravičencu. Znotraj vzorčne populacije smo ukrepe razslojili na tri skupine, in sicer:

- naključno izbrani vzorci Agencije, ki so skupni za EKJS IAKS in EKSRP IAKS,
- naključno izbrani vzorci Agencije samo za EKJS IAKS in
- naključno izbrani vzorci Agencije samo za EKSRP IAKS.

Vzorčna enota je bila ocenjen znesek za plačilo naključnega vzorca Agencije za kontrole na kraju samem, interval vzorčenja pa je bil določen na velikost izbire 32 vzorcev na posamezen sklad. Upoštevali smo vzorec 30 enot, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2, in mu dodali še 2 vzorca, ker smo predvideli, da vseh 30 izbranih vzorcev ne bo plačanih.

Uporabili smo proporcionalno razdelitev znotraj posameznih slojev in tako izbrali:

- 21 vzorcev, ki so skupni za EKJS IAKS in EKSRP IAKS,
- 16 vzorcev, ki so samo EKJS IAKS ter

- 11 vzorcev, ki so samo EKSRP IAKS.

V skladu z 41. členom Uredbe (EU) št. 908/2014 smo za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M43 OMD izbrali vzorec 25 enot, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2, in mu dodali še 2 vzorca, ker bi bilo mogoče, da vseh 25 izbranih vzorcev ne bi bilo plačanih. Vzorec za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M43 OMD smo izbrali tako, da smo uporabili 21 že izbranih vzorcev za ponovne kontrole na kraju samem za množico EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj, uporabili še 2 vzorca ukrepa M43 OMD iz izbranih vzorcev za ponovne kontrole na kraju samem za množico samo EKSRP IAKS ter iz vseh naključno izbranih kontrol na kraju samem za ukrep M43 OMD (razen že 23 prej omenjenih vzorcev) izbrali še dodatne 4 vzorce, skupaj torej 27 vzorcev ukrepa M43 OMD.

V skladu z 41. členom Uredbe (EU) št. 908/2014 smo za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep Shema osnovnega plačila (SOP) pregledali 33 vzorcev, ki so bili izbrani v okviru statistično izbranega vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 – operativne transakcije - sloj skupni za EKJS IAKS in EKSRP IAKS in sloj samo EKJS IAKS.

Tako je bilo izbrano za EKJS IAKS 37 vzorcev. Skupaj smo izvedli ponovno preverjanje kontrole na kraju samem na vzorcu 37 upravičencev in preverili vse naključno izbrane zahtevke EKJS IAKS pri posameznem upravičencu in tudi ostale zahtevke EKJS IAKS pri posameznem upravičencu, ki niso bili naključno izbrani s strani Agencije za kontrolo na kraju samem.

Za EKSRP IAKS je bilo izbranih 32 vzorcev in dodatni 4 vzorci samo za ukrep M43 OMD, torej skupaj 36 vzorcev EKSRP IAKS za preverjanje podatkov za revizijski cilj št. 2.

Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem za množico EKJS IAKS po upravičencih in po zahtevkih ter razdelitev na opravljene naknadne kontrole z metodo daljinskega zaznavanja in na klasičen način oziroma s pregledom ustreznih dokumentarnih dokazil je prikazana v naslednji preglednici.

Preglednica št. 22: Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem za množico EKJS IAKS po upravičencih in po zahtevkih

Skupina ukrepov/metoda	Proračunska postavka	Izvajalec ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem	Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem
1. Shema osnovnega plačila	08020504		33
• z metodo daljinskega zaznavanja		UNP	13
• klasičen način		UNP	20
2. Plačilo za kmetijske prakse, ki ugodno vplivajo na podnebje in okolje	08020505		22
• z metodo daljinskega zaznavanja		UNP	12
• klasičen način		UNP	10
3. Plačilo kmetom na območjih z naravnimi omejitvami	08020506		11
• z metodo daljinskega zaznavanja		UNP	2
• klasičen način		UNP	9
4. Plačilo za mlade kmete	08020507		3
• z metodo daljinskega zaznavanja		UNP	1
• klasičen način		UNP	2

Skupina ukrepov/metoda	Proračunska postavka	Izvajalec ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem	Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem
5. Prostovoljna shema vezane podpore – površine	08020509		15
• z metodo daljinskega zaznavanja		UNP	9
• klasičen način		UNP	6
6. Prostovoljna shema vezane podpore – živali	08020509	UNP	1
Skupaj po številu upravičencev			37

Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem smo revizorji UNP opravili po izvedenih prvih oziroma rednih kontrolah na kraju samem. O izvedbi prvih kontrol na kraju samem nas je Agencija tedensko obveščala. Agenciji smo po vsaki opravljeni primerjavi med izvedenimi prvimi kontrolami Agencije na kraju samem in izbranim vzorcem UNP za ponovno preverjanja kontrol na kraju samem poslali ujemajoče se vzorce, pri katerih se lahko opravijo ponovna preverjanja kontrol na kraju samem. UNP je zaradi ukrepov, sprejetih za zaježitev pandemije COVID-19, nadomestil kontrole na kraju samem s pregledom ustreznih dokumentarnih dokazil (zapisniki prve kontrole na kraju samem Agencije in pooblaščenega organa s strani Agencije, fotografije s kontrol na kraju samem, evidence upravičencev, spletne strani, zbirne vloge in dopolnitve zbirnih vlog, satelitski posnetki površin, digitalni ortofoto posnetki, fotointerpretacijski ključi v primeru kontrole z daljinskim zaznavanjem...). Agencija je po prejemu posameznega vzorca nemudoma predložila vsa dokumentarna dokazila za izvedbo ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem.

Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem za množico EKJS IAKS smo revizorji UNP opravili v obdobju od septembra 2020 do novembra 2020.

2.2.7.2. Ukrepi ne-IAKS

Prve kontrole na kraju samem za ukrepe ne-IAKS so opravili kontrolorji Agencije in kontrolorji pooblaščenega organa (Geodetski zavod Celje d.o.o.), za ukrep Krizna destilacija pa tudi italijanski in hrvaški organi na zaprosilo Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano. Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem smo opravili revizorji UNP.

UNP je zaradi ukrepov, sprejetih za zaježitev pandemije COVID-19, nadomestil kontrole na kraju samem s pregledom ustreznih dokumentarnih dokazil (zapisniki prve kontrole na kraju samem Agencije in pooblaščenih organov, fotografije s kontrol na kraju samem, meritve iz GPS naprav, evidence upravičencev, spletne strani, pogodbe, prijavnih obrazci, računi, dokazila o plačilu računov, računovodske evidence (register osnovnih sredstev...)).

Pred izborom našega vzorca za ponovne kontrole na kraju samem za EKJS ne-IAKS smo preverili reprezentativnost vzorca kontrol na kraju samem, ki jih je izbrala Agencija, in ugotovili, da je le-ta reprezentativen.

Vzorec ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem za množico EKJS ne-IAKS smo izbrali iz izbranega vzorca za množico EKJS ne-IAKS za revizijski cilj št. 2 z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) s standardnim pristopom. Iz vzorca za množico EKJS ne-IAKS za revizijski cilj št. 2 je bilo od 31 vzorcev samo 26 takšnih, kjer je bila opravljena kontrola na kraju samem s strani Agencije.

Ker je prvotni vzorec obsegal manj kot 30 kontrol na kraju samem, smo morali izbrati dodaten vzorec za ponovne kontrole na kraju samem. Iz množice vseh kontrol na kraju

samem za EKJS ne-IAKS (razen tistih, ki smo jih izbrali že v prvotni vzorec) smo z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) po standardnem pristopu izbrali še 4 vzorce, tako da je skupni vzorec znašal 30 ponovnih kontrol na kraju samem, kar je več kot najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2.

Razslojevanja znotraj vzorčne populacije nismo uporabili, prav tako nismo uporabili dvofaznega vzorčenja.

Pri ukrepih EKJS ne-IAKS smo tako od 30 opravljenih naknadnih kontrol na kraju samem opravili 3 kontrole na kraju samem ukrepa Promocija kmetijskih proizvodov – enostavni programi v okviru deljenega upravljanja, 2 kontroli ukrepa Sheme šolske prehrane, 22 kontrol pri ukrepu Vino in 3 kontrole pri ukrepu Čebelarstvo.

Preglednica št. 23: Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem za množico EKJS ne-IAKS

Skupina ukrepov	Proračunska postavka	Izvajalec ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem	Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem
1. Promocija kmetijskih proizvodov – enostavni programi v okviru deljenega upravljanja	08020302	UNP	3
2. Sheme šolske prehrane	08020304	UNP	2
3. Vino	08020307	UNP	22
4. Čebelarstvo	08020308	UNP	3
Skupaj			30

Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem smo revizorji UNP opravili po izvedenih prvih kontrolah na kraju samem. UNP je zaradi ukrepov, sprejetih za zaježitev pandemije COVID-19, nadomestili kontrole na kraju samem s pregledom ustreznih dokumentarnih dokazil (zapisniki prve kontrole na kraju samem Agencije in pooblaščenih organov, fotografije s kontrol na kraju samem, meritve iz GPS naprav, evidence upravičencev, spletne strani, pogodbe, prijavnih obrazci, računi, dokazila o plačilu računov, računovodske evidence (register osnovnih sredstev...)).

Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem za množico EKJS ne-IAKS smo revizorji UNP opravili v obdobju od novembra 2021 do januarja 2022.

2.2.8. Narava in obseg zanašanja na delo Službe za notranjo revizijo, na delo najetih zunanjih revizorjev ter drugih strokovnjakov³

2.2.8.1. Zunanji izvajalci

Revizijo izdatkov letnega obračuna EKJS za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2021, smo v delu, ki se nanaša preizkušanje delovanja notranjih kontrol za revizijski cilj št. 2 množice EKJS ne-IAKS (samo upravne kontrole), na preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 množice EKJS ne-IAKS (razen ponovnih kontrol na kraju samem in preverjanja pravilnosti kontrolne statistike), pregled spremljanja nepravilnosti EKJS ne-IAKS, odkritih

³ Certifikacijski organ mora pri zanašanju na delo drugih revizorjev tudi sam preveriti in podati zagotovilo glede kakovosti in primernosti dela drugih revizorjev. Glej Mednarodne standarde revidiranja (MSR ang. ISA) 600 »Posebne presoje – Revizije računovodskih izkazov skupin (vključno z delom revizorjev sestavnih delov)«, MSR 610 »Uporaba dela notranjih revizorjev« in MSR 620 »Uporaba dela revizorjevega veščaka«.

med uporabo poglavja III, naslova V (Pregled transakcij) Uredbe Evropskega parlamenta in Sveta (EU) št. 1306/2013, preizkušanje delovanja notranjih kontrol in preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico predplačil in varščin za EKJS ne-IAKS, ter pregled izpolnjevanja priporočil iz preteklih let za izdatke EKJS ne-IAKS, prenesli na revizijsko družbo Revidera d.o.o. Slovenska Bistrica (zunanji izvajalec 1), ki je bila izbrana s postopkom javnega naročila.

Izvedbo storitev revidiranja varnosti informacijskega sistema smo prenesli na družbo Interes d.o.o. Koper (zunanji izvajalec 2), na osnovi izbire izmed petih povabljenih k oddaji ponudbe za izvedbo revizijskega posla.

V okviru razdelitve nalog je revizor, ki revidira posamezen ukrep, skupino ukrepov oziroma poslovni dogodek ter stanje na kontu, zadolžen za izvedbo vseh postopkov, kot so predvideni z revizijsko strategijo.

Preglednica št. 24: Razdelitev področij dela med UNP in zunanjimi izvajalci revizije za EKJS

Skupina ukrepov	Izvajalec revizije	Število vzorcev
Revizijski cilj št. 1		
1. Operativne transakcije EKJS		
• preverjanje delovanja notranjih kontrol	UNP	25
• preverjanje podatkov	UNP	46
2. Neoperativne transakcije		
2. 1 Dolgovi – Nepravilnosti in Drugi dolgovi		
• preverjanje delovanja notranjih kontrol Dolgov - Nepravilnosti EKJS	UNP	7
• preverjanje delovanja notranjih kontrol Dolgov - Drugih dolgov EKJS	UNP	16
• preverjanje podatkov Dolgov - Nepravilnosti EKJS	UNP	6
• preverjanje podatkov Dolgov - Drugih dolgov EKJS	UNP	15
2. 2 Predujmi in varščine		
• preverjanje delovanja notranjih kontrol	Zunanji izvajalec 1	5
• preverjanje podatkov	Zunanji izvajalec 1	5
3. Revizija varnosti informacijskega sistema	Zunanji izvajalec 2	
Revizijski cilj št. 2		
1. Operativne transakcije EKJS		
1. 1 EKJS IAKS		
• preverjanje delovanja notranjih kontrol - upravne kontrole	UNP	26
• preverjanje delovanja notranjih kontrol - kontrole na kraju samem	UNP	25
• preverjanje podatkov	UNP	37

Skupina ukrepov	Izvajalec revizije	Število vzorcev
1. 2 EKJS ne-IAKS		
• preverjanje delovanja notranjih kontrol – upravne kontrole	Zunanji izvajalec 1	25
• preverjanje delovanja notranjih kontrol – kontrole na kraju samem	UNP	30
• preverjanje podatkov	UNP – ponovne kontrole na kraju samem in preveritve pravilnosti podatkov v kontrolni statistiki Zunanji izvajalec 1 – vsa ostala upravna preverjanja, razen tista, ki so navedena pri UNP	31 +4 = 35
3. Revizija varnosti informacijskega sistema	Zunanji izvajalec 2	

Strokovno usposobljenost in neodvisnost drugega revizorja smo preverili že ob izbiri zunanjih izvajalcev v okviru javnega naročila oz. zbiranja ponudb. V revizijo sta bila vključena dva zunanja izvajalca:

1. zunanji izvajalec revizijskih storitev na osnovi razdelitve dela med glavnim in drugim revizorjem (zunanji izvajalec 1) ter
2. revizor informacijskih sistemov, zadolžen za pregled skladnosti poslovanja Agencije z akreditacijskim kriterijem varnost informacijskih sistemov (zunanji izvajalec 2).

Zunanji izvajalec 1 je revizijska družba, katere osebje, ki sestavlja delovno skupino, že ima izkušnje z revidiranjem evropskih kmetijskih skladov in ustrezne strokovne licence. Zunanji izvajalec 2 je revizor z nazivom preizkušeni revizor informacijskih sistemov, ki že ima izkušnje s predpisanim in izbranim standardom varnosti informacijskega sistema.

Zunanjemu izvajalcu 1 (drugi revizor), ki je opravil del revizije letnega obračuna izdatkov, smo predstavili revizijski pristop, kot je prikazan v revizijski strategiji, in se z njim uskladili glede postopkov revidiranja, ki jih je treba opraviti. Ves čas revizije smo organizirali redne sestanke, na katerih smo se obveščali o poteku dela in pomembnih ugotovitvah. Pregledali smo osnutek poročila in končno poročilo drugega revizorja ter proučili ugotovitve. Pregledali smo tudi delovno gradivo drugega revizorja z namenom ugotoviti, ali so bili opravljeni vsi dogovorjeni revizijski postopki, upoštevane Smernice Komisije za revidiranje EKJS in EKSRP ter Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 907/2014. Preverili smo tudi, ali so ugotovitve drugega revizorja podprte z ustreznimi dokazi ter ustrezno dokumentirane. Drugi revizor nam je predložil tudi izvod celotnega delovnega gradiva.

Zunanjemu izvajalcu 2, ki je opravil pregled skladnosti poslovanja Agencije z akreditacijskim kriterijem varnost informacijskih sistemov, smo prav tako predstavili revizijski pristop, kot je prikazan v revizijski strategiji, in se z njim uskladili glede postopkov revidiranja, ki jih je treba opraviti. Ves čas revizije smo organizirali redne sestanke, na katerih smo se obveščali o poteku dela in pomembnih ugotovitvah. Pregledali smo osnutek poročila drugega revizorja ter proučili ugotovitve. Pregledali smo tudi delovno gradivo drugega revizorja z namenom ugotoviti, ali so bili opravljeni vsi dogovorjeni revizijski postopki, upoštevane Smernice Komisije za revidiranje EKJS in EKSRP, dokument »The IACS cross-checks and data integrity Methodology document« ter Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 907/2014. Preverili smo tudi, ali so ugotovitve drugega revizorja podprte z ustreznimi dokazi ter ustrezno dokumentirane. Drugi revizor nam je predložil tudi izvod celotnega delovnega gradiva.

2.2.8.2. Notranjerevizijska služba

Na delo notranjerevizijske službe Agencije se nismo zanašali.

2.2.9. Kakršnekoli predpostavke in ocene, oblikovane med opravljanjem pregleda

Naša revizijska strategija in revizijski načrt sta na razpolago Komisiji na njeno zahtevo.

2.2.10. Načrt revizijskih dejavnosti

Revizijske postopke smo načrtovali, kot je opredeljeno v Smernici št. 2, in sicer v poglavju 4.5. in poglavju 10.1. Terminski načrt izvajanja revizijskih postopkov je razviden iz preglednic v nadaljevanju.

Preglednica št. 25: Terminski plan izvajanja revizijskih postopkov za revizijski cilj št. 1 EKJS

Revizijski postopki	04/2021	05/2021	06/2021	07/2021	08/2021	09/2021	10/2021	11/ 2021	12/2021	01/2022	02/2022	03/2022
Ocenjevanje revizijskega tveganja ter določitev zagotovila za sistem in stopnje zaupanja in preizkušanja podatkov	√											
Načrtovanje revizijskih postopkov	√											
Ocenjevanje okolja kontroliranja in preizkušanje procesov	√	√				√	√					
Preizkušanje skladnosti								√	√			
Preizkušanje podatkov								√	√	√		
Preverjanje uskladitev									√	√		
Vrednotenje rezultatov										√		
Priprava revizijskega mnenja										√		
Priprava poročila in poročanje Agenciji								√	√	√	√	
Urejanje delovnega gradiva											√	√

Preglednica št. 26: Terminski plan izvajanja revizijskih postopkov za revizijski cilj št. 2 EKJS

Revizijski postopki	05/2020	06/2020	07/2020	08/2020	09/2020	10/2020	11/2020	12/2020	01/2021	02/2021	03/2021	04/2021	05/2021	06/2021	07/2021	08/2021	09/2021	10/2021	11/2021	12/2021	01/2022	02/2022	03/2022	
Ocenjevanje revizijskega tveganja ter določitev zagotovila za sistem in stopnje zaupanja preizkušanja podatkov	√	√										√	√											
Načrtovanje revizijskih postopkov		√											√											
Ocenjevanje okolja kontroliranja in preizkušanje procesov		√											√	√										
Preizkušanje skladnosti													√	√	√	√	√							
Vzorčenje za preizkušanje podatkov IAKS in ne-IAKS		√	√												√				√					
Preizkušanje podatkov IAKS in ne-IAKS				√	√	√	√	√					√	√	√	√	√	√	√	√	√	√		
Preverjanje uskladitev (kontrolna statistika, Izjava o upravljanju)																√	√	√	√	√	√	√		
Vrednotenje rezultatov													√	√					√	√	√			
Priprava revizijskega mnenja																					√			
Priprava poročila in poročanje Agenciji																					√	√		
Urejanje delovnega gradiva																						√	√	

2.3. Viri

Revizijska skupina certifikacijskega organa in zunanjih izvajalcev je bila sestavljena iz 23 članov. Viri, namenjeni za revizijo EKJS, so se med letom spreminjali po potrebi.

Strokovni nazivi revizorjev in število revizor dni so povzeti v nadaljevanju:

Preglednica št. 27: Prikaz opravljenega dela za EKJS, izraženega v ekvivalentu polnega delovnega časa (EPDČ)

	Revizorji - DNR⁴	Ostali	Skupaj
	Ekvivalent delovnega časa v št. oseb/dni	Ekvivalent delovnega časa v št. oseb/dni	Ekvivalent delovnega časa v št. oseb/dni
UNP	1,81	1,10	2,91
Zunanji izvajalec 1 – Revidera d.o.o.	0,10	0,19	0,29
Zunanji izvajalec 2 – Interes d.o.o.	0,04	-	0,04
Skupaj	1,95	1,29	3,24

⁴ Državni notranji revizor (DNR) ali drug primerljiv strokovni naziv.

EKJS – DEL A – Revizijski cilj št. 1 – Revizija letnih obračunov

3. SKLADNOST Z AKREDITACIJSKIMI MERILI – PREGLED SISTEMA NOTRANJIH KONTROL

V tem poglavju opisujemo stanje akreditacije in podlago za skupno oceno delovanja sistema notranjih kontrol ter našo oceno skladnosti poslovanja Agencije z akreditacijskimi merili po posameznih postopkih ali elementih, kot je navedeno v akreditacijski matriki za revizijski cilj št. 1. Skladnost poslovanja Agencije z akreditacijskimi merili smo ocenili z ocenami od 1 do 4. Naša skupna ocena je opisana v nadaljevanju:

Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna

MATRIKA – Ocena sistema notranjih kontrol (revizijski cilj št. 1) za EKJS

Del ocene Postopek	Notranje okolje									Kontrolne dejavnosti	Informacije in sporočanje						Spremljanje						Ocena na ravni ocenjevalnih meril			Splošni sklep		
	Organizacijska struktura			Človeški viri			Prenesene naloge				Sporočanje			Varnost informacijskega sistema			Stalno spremljanje			Notranja revizija			P	S	Sklep	Ponderirano skupaj		
Ponderiranje/ točkovanje	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	S	Sklep	Ponderirano skupaj
Izvajanje plačil	15%	4	0,6	5%	4	0,2				50%	4	2,00	5%	4	0,2	10%	4	0,4	10%	4	0,4	5%	4	0,2	25%	4	1,00	1,00
Obračunavanje	15%	4	0,6	5%	4	0,2				50%	4	2,00	5%	4	0,2	10%	4	0,4	10%	4	0,4	5%	4	0,2	25%	4	1,00	1,00
Predplačila in v arščine	15%	4	0,6	5%	4	0,2				50%	4	2,00	5%	4	0,2	10%	4	0,4	10%	4	0,4	5%	4	0,2	17%	4	0,68	0,68
Upravljanje dolgov	15%	4	0,6	5%	4	0,2				50%	4	2,00	5%	4	0,2	10%	4	0,4	10%	4	0,4	5%	4	0,2	33%	4	1,32	1,32

Legenda:

T – točke – ustrezajo ocenam iz poglavja 3 in 4

P – ponder, ki je dodeljen vsakemu ocenjevalnemu merilu in sistemu notranjih kontrol in ustreza oddelku 5.4 Smernice št. 2

S – skupaj = ponder x točke

3.1. Razumevanje subjekta/procesov

V okviru ocenjevanja okolja kontroliranja smo proučevali zunanje in notranje okolje Agencije ter pravne podlage, ki kakorkoli vplivajo na njeno poslovanje.

Ocenitvi okolja kontroliranja je sledilo spoznavanje konkretnih postopkov dela v Agenciji. Spoznavanje konkretnih postopkov dela v Agenciji smo omejili na spoznavanje postopkov, ki se izvajajo v podpornih službah (Služba za splošne zadeve, Služba za finance, Služba za informacijsko upravljanje in tehnologijo in Služba za notranjo revizijo), in postopkov, povezanih z izvajanjem ukrepov, ki so predmet te revizije. V okviru tega smo opravili naslednje revizijske postopke:

- seznanitev s področjem dela na osnovi »sprehajalnega preizkušanja«, to je spremljanja vloge skozi sistem, vključno s procesi, vključenimi v informacijski sistem (IT),
- pregled postopkov »pretvarjanja«, to je preverjanje, ali so zahteve iz uredb Unije vključene v kontrolne postopke, ki jih izvaja Agencija,
- pregledali smo pisne postopke pri izvrševanju plačil, obračunavanju plačil in upravljanju dolgov ter predplačil in varščin (celovitost, posprotenost in dostopnost vsem zaposlenim),
- pregledali smo, da so IT sistemi in povezani postopki ustrezno zasnovani in se jih ustrezno upravlja, ter da so izpolnjene vse postopkovne zahteve iz uredb Unije in nacionalne zakonodaje,
- pregledali smo ločitve nalog v zvezi z izvrševanjem plačil, obračunavanjem plačil in upravljanjem dolgov,
- preverjali smo usposobljenost in rotacijo osebja,
- preverjali smo izvajanje vodstvenih kontrol,
- preverjali smo izpolnjevanje priporočil, podanih v preteklih letih.

V okviru revizijskega cilja št. 1 smo ocenjevali naslednje kontrolne postopke za operativne transakcije:

- izvrševanje plačil,
- obračunavanje plačil,
- poročanje o plačilih v mesečnih, četrtnih in letnih izjavah, ter
- postopek uskladitve,

in za neoperativne transakcije:

- evidentiranje, upravljanje analitike ter sporočanje nepravilnosti in drugih dolgov in
- upravljanje s predplačili in varščinami.

Opredelili smo »kaj lahko gre narobe« (WCGW) in kakšna so tveganja v postopkih in povezanih kontrolah.

Agencija je certificirana v skladu s standardom ISO. Za pregled splošnih IT kontrol smo najeli zunanjega izvajalca 2 z nazivom preizkušeni revizor informacijskih sistemov. Rezultati so predstavljeni v IT poročilu, ki je v Prilogi št. 21 (področje D poročila).

Posebnih ugotovitev s teh področjih nimamo.

3.2. Preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti

Našo oceno akreditacijskih postopkov smo potrdili glede na kontrolne dejavnosti Agencije s preverjanjem skladnosti / preverjanjem kontrol, kot to opredeljuje Smernica št. 2.

V ta namen smo izvedli naslednja preverjanja skladnosti / preverjanja kontrol, razvidna v spodnji preglednici.

Preglednica št. 28: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol

Postopek	IAKS	Ne-IAKS	Opombe / Ugotovitve
Postopki za plačila	24	1	Poglavje 3.3.1.
Postopki za obračunavanje	24	1	Poglavje 3.3.2.
Postopki za predplačila/varščine	NU	5	Poglavje 3.3.3.
Postopki za dolgove			
Nepravilnosti	6	1	Poglavje 3.3.4.
Drugi dolgovi	16	0	Poglavje 3.3.4.

Vzorec za upravno preveritev skladnosti / preveritve kontrol navajamo v Prilogi št. 11a (Seznam pregledanih vzorcev pri preizkušanju skladnosti – EKJS – revizijski cilj št. 1 - področje D poročila).

3.3. Ocena glede na akreditacijsko merilo

Akreditacijska merila so določena v Prilogi I k Delegirani uredbi Komisije (EU) št. 907/2014.

3.3.1. Kontrole: postopki za plačila

3.3.1.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

3.3.1.2. Ocena (po množicah IAKS in ne-IAKS)

Ocenjujemo, da kontrole pri postopkih za plačila pri množici IAKS **delujejo dobro (4)**.

Ocenjujemo, da kontrole pri postopkih za plačila pri množici ne-IAKS **delujejo dobro (4)**.

3.3.2. Kontrole: postopki za računovodstvo

3.3.2.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

3.3.2.2. Ocena (po množicah IAKS in ne-IAKS)

Ocenjujemo, da kontrole pri postopkih za obračunavanje pri množici IAKS **delujejo dobro (4)**.

Ocenjujemo, da kontrole pri postopkih za obračunavanje pri množici ne-IAKS **delujejo dobro (4)**.

3.3.3. Kontrole: postopki za predplačila in varščine

3.3.3.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

3.3.3.2. Ocena (po množicah IAKS in ne-IAKS)

Ocenjujemo, da kontrole pri postopkih za predplačila in varščine pri množici ne-IAKS **delujejo dobro (4)**.

3.3.4. Kontrole: postopki za dolgove

3.3.4.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

3.3.4.2. Ocena (po nestatističnih množicah nepravilnosti (Priloga II) in drugi dolgovi (Priloga III))

Ocenjujemo, da kontrole pri postopkih za dolgove v okviru nestatistične množice nepravilnosti (Priloga II) **delujejo dobro (4)**.

Ocenjujemo, da kontrole pri postopkih za dolgove v okviru nestatistične množice drugi dolgovi (Priloga III) **delujejo dobro (4)**.

3.4. Ostala akreditacijska merila

Potrdili smo našo oceno drugih sestavin akreditacije glede na standard (Priloga I k Delegirani uredbi Komisije (EU) št. 907/2014) z navedbo preverjanj, da bi zagotovili skladnost Agencije z akreditacijskimi merili.

3.4.1. Notranje okolje: organizacijska struktura

3.4.1.1. Opis organizacijske strukture

Agencija je organ v sestavi MKGP, s sedežem na Dunajski 160, v Ljubljani. Skladno s skupno kmetijsko politiko in skupno ribiško politiko Evropske unije opravlja naloge, ki se nanašajo na izvajanje ukrepov in drugih aktivnosti na področju kmetijstva, živilstva in ribištva, opravlja pa tudi druge naloge za izvajanje skupne kmetijske politike.

Agencijo je od 16. 11. 2018 do 22. 10. 2020 vodil generalni direktor mag. Miran Mihelič, od 23. 10. 2020 do 14. 4. 2021 je bil vršilec dolžnosti generalnega direktorja mag. Ervin Kosi, z dnem 15. 4. 2021 pa je bil s strani Vlade RS za generalnega direktorja ponovno imenovan mag. Miran Mihelič.

Na dan 15. 10. 2021 je bilo na Agenciji zaposlenih 295 javnih uslužbencev.

Aktivnosti, povezane z izvajanjem ukrepov EKSRP, se v Agenciji izvajajo v dveh sektorjih in petih službah. Vodje sektorjev in služb so neposredno odgovorni generalnemu direktorju.

V Prilogi št. 22 (Organizacijska struktura ARSKTRP - področje D poročila) se nahaja veljavna organizacijska struktura Agencije na dan 15. 10. 2021, ki prikazuje število zaposlenih.

3.4.1.2. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

3.4.1.3. Ocena (po množicah IAKS in ne-IAKS)

Standardi v zvezi z organizacijsko strukturo Agencije v delu, ki se nanaša na izvajanje ukrepov v okviru sistema IAKS, so izpolnjeni, zato ocenjujemo, da kontrole **delujejo dobro (4)**.

Standardi v zvezi z organizacijsko strukturo Agencije v delu, ki se nanaša na izvajanje ukrepov v okviru sistema ne-IAKS, so izpolnjeni, zato ocenjujemo, da kontrole **delujejo dobro (4)**.

3.4.2. Notranje okolje: standard glede človeških virov

3.4.2.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

3.4.2.2. Ocena (po množicah IAKS in ne-IAKS)

Standardi v zvezi s človeškimi viri Agencije v delu, ki se nanaša na izvajanje ukrepov v okviru sistema IAKS, so izpolnjeni, zato ocenjujemo, da kontrole **delujejo dobro (4)**.

Standardi v zvezi s človeškimi viri Agencije v delu, ki se nanaša na izvajanje ukrepov v okviru sistema ne-IAKS, so izpolnjeni, zato ocenjujemo, da kontrole **delujejo dobro (4)**.

3.4.3. Informacije in sporočanje: sporočanje

3.4.3.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

3.4.3.2. Ocena (po množicah IAKS in ne-IAKS)

Ocenjujemo, da so postopki sporočanja na Agenciji in vseh organih, na katere je Agencija prenesla izvajanje nalog v okviru sistema IAKS, vzpostavljeni in **delujejo dobro (4)**.

Ocenjujemo, da so postopki sporočanja na Agenciji in vseh organih, na katere je Agencija prenesla izvajanje nalog v okviru sistema ne-IAKS, vzpostavljeni in **delujejo dobro (4)**.

3.4.4. Informacije in sporočanje: varnost informacijskih sistemov

3.4.4.1. Standard

Točka 3(B) Priloge I k Uredbi (EU) št. 907/2014.

3.4.4.2. Opravljeno delo

Pregledali smo »Varnost informacijskih sistemov« na podlagi zahtev zgoraj navedenega standarda. Za izvedbo pregleda smo najeli zunanjšega izvajalca 2 z nazivom preizkušeni revizor informacijskih sistemov.

Opravljeno delo zunanjšega izvajalca 2 smo pregledali v zadostnem obsegu, da smo pridobili ustrezna in zadostna zagotovila o ustreznosti obsega in kakovosti njegovega dela⁵.

IT poročilo je v Prilogi št. 21 (področje D poročila).

V preglednici spodaj je prikazano stanje na področju varnosti informacijskih sistemov:

Preglednica št. 29: Stanje na področju varnosti informacijskih sistemov

	DA / NU	NE / NU
Letni izdatki Agencije so višji od 400 milijonov EUR		NE Agencija je izbrala standard ISO 27002:2013 »Code of practice for Information Security management«
Agencija je pridobila certifikat ISO 27001:2013	DA	
Certifikat zajema vse ključne naloge Agencije	DA	
Certifikat zajema tudi prenesene naloge	NU	

⁵ Glej Mednarodni revizijski standard MSR 620 »Uporaba dela revizorjevega veščaka«.

Preglednica št. 30: Pooblaščeni organi s področja upravljanja informacijske infrastrukture

Ime pooblaščenega organa: Ministrstvo za javno upravo (MJU)⁶

Kontrola	(DA / NE / NU)
Sporazum o ravni storitve med Agencijo in delegiranim organom ali sporazum ali memorandum o soglasju vključuje določbe o varnosti informacijskih sistemov za delegirani organ.	DA
Agencija spremlja, ali se varnostne določbe sporazumov izvajajo (npr. z revizijo rednega poročanja delegiranega organa).	DA
Služba za notranjo revizijo izvaja revizije v delegiranih organih, ki zajemajo tudi vidike varnosti informacijskega sistema.	DA
Druge enote Agencije ali izvajalci storitev izvajajo revizije v delegiranih organih, ki zajemajo tudi vidike varnosti informacijskega sistema.	NU
Certifikacijski organ izvaja revizije v delegiranih organih, ki zajemajo tudi vidike varnosti informacijskega sistema.	DA

3.4.4.3. Ocena in ugotovitve

Zunanji izvajalec 2 je področje varnosti informacijskih sistemov pregledal na naslednjih področjih:

- informacijska varnostna politika,
- organiziranje informacijske varnosti,
- varnost človeških virov,
- upravljanje s sredstvi,
- nadzor dostopa,
- kriptografija,
- fizična in okoljska varnost,
- varnost operacij,
- varnost komunikacij,
- nakup, razvoj in vzdrževanje informacijskih sistemov,
- odnosi z dobavitelji,
- obvladovanje incidentov na področju informacijske varnosti,
- vidiki informacijske varnosti pri upravljanju neprekinjenega poslovanja,
- skladnost.

Ugotovitve o opravljeni reviziji varnosti informacijskih sistemov so navedene v IT poročilu, ki je v Prilogi št. 21 (področje D poročila).

3.4.4.4. Priporočila

V zvezi z izpolnjevanjem tega akreditacijskega merila nismo podali nobenih zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil.

⁶ Glej tudi poglavje 8.2.4.

Varnost informacijskih sistemov je zagotovljena, zato ocenjujemo, da kontrole **delujejo dobro (4)**.

3.4.5. Spremljanje: stalno spremljanje prek notranjih kontrol

3.4.5.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

3.4.5.2. Ocena (po množicah IAKS in ne-IAKS)

Stalno spremljanje s pomočjo notranjih kontrol v delu, ki se nanaša na ukrepe v okviru sistema IAKS, je zagotovljeno, zato ocenjujemo, da kontrole **delujejo dobro (4)**.

Stalno spremljanje s pomočjo notranjih kontrol v delu, ki se nanaša na ukrepe v okviru sistema ne-IAKS, je zagotovljeno, zato ocenjujemo, da kontrole **delujejo dobro (4)**.

3.4.6. Spremljanje: posamezna ocenjevanja prek službe za notranjo revizijo

3.4.6.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

3.4.6.2. Ocena (po množicah IAKS in ne-IAKS)

SNR Agencije je organizirana in izvaja naloge v skladu z določili Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 907/2014, Priloga I, 4 B. Ocenjujemo, da SNR Agencije **deluje dobro (4)**.

3.4.7. Stanje akreditacije

Pristojni organ je Komisiji dne 21. 6. 2019 (št. dokumenta 542-89/2019/1 z dne 21. 6. 2019) na podlagi rednega spremljanja dela Agencije posredoval Izjavo o potrditvi akreditacije Agencije Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja za izplačevanje sredstev skladov EKJS in EKSRP za obdobje od 16. 10. 2015 do 15. 10. 2018.

Pristojni organ na podlagi rednega spremljanja dela Agencije v dokumentu ocenjuje, da vpeljana organiziranost, način delovanja ter ostali predpisani postopki omogočajo obvladovanje stanja pri izpolnjevanju akreditacijskih meril in ukrepanje v primeru ugotovljenih nepravilnosti.

Pristojni organ v dokumentu med drugim navaja, da opravljeni nadzor nad izpolnjevanjem akreditacijskih meril ter poročila in mnenje Certifikacijskega organa za finančna leta 2016, 2017 in 2018 dajejo ustrezna in zadostna zagotovila, da Agencija izvaja poslovne procese skladno z akreditacijskimi merili v skladu s členom 7 Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta.

Omenjeno izjavo o potrditvi akreditacije spremlja Poročilo o rezultatih nadzora izpolnjevanja akreditacijskih meril s strani Agencije v skladu s členom 2(1) Izvedbene uredbe Komisije št. 908/2014 za obdobje od 16. 10. 2015 do 15. 10. 2018.

Pristojni organ bo naslednje Poročilo o rezultatih nadzora izpolnjevanja akreditacijskih meril s strani Agencije predložil Komisiji do 30. 6. 2022 in bo zajemalo obdobje od 2019 do 2021.

S sklepom ministra, pristojnega za kmetijstvo, o imenovanju pooblaščenega odbora Pristojnega organa za nadzor izpolnjevanja pogojev za akreditacijo plačilne agencije z dne 24. 3. 2021, je bil za vodjo pooblaščenega odbora Pristojnega organa imenovan mag. Aleš Irgolič, državni sekretar na MKGP. Pred njim je bil vodja mag. Miran Mihelič, ki je bil z dnem 15. 4. 2021 s sklepom vlade RS imenovan za direktorja Agencije (glej poglavje 3.4.1.1.).

Ne glede na te kadrovske spremembe pa sistem Agencije ostaja nespremenjen, tako da spremembe z vidika kompetenc ne predstavljajo večjega tveganja.

4. PREIZKUŠANJE PODATKOV O OPERATIVNIH IN NEOPERATIVNIH TRANSAKCIJAH

4.1. Uvod

V tem poglavju podajamo oceno rezultatov preizkušanja podatkov. Priložili smo seznam vseh primerov preverjenih podatkov, in sicer v obliki, kot je predlagana v Prilogi k Smernici št. 3.

4.2. Rezultati preizkušanja za EKJS - stopnja napak

4.2.1. Pregled

Vsa bruto plačila EKJS v obdobju od 16. 10. 2020 do 15. 10. 2021 smo obravnavali kot enovito množico.

Vzorec smo izbrali z uporabo metode vzorčenja denarne enote po konzervativnem pristopu. Upoštevali smo prag pomembnosti v višini 2 % izdatkov, kot je določen v revizijski strategiji, 60 % stopnjo zaupanja in ob pričakovanju, da napak ne bo.

Pri preizkušanju skladnosti za postopke izvrševanja plačil in obračunavanja plačil ter pri preizkušanju podatkov smo uporabili preizkus z dvojnim namenom.

Preglednica št. 31: Parametri za izbor in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico operativnih transakcij EKJS

Parametri za določitev vzorca	Izbrana velikost vzorca
Stopnja zaupanja pri preizkušanju podatkov	60 %
Največja dopustna napaka (TE)	2 % od vseh bruto plačil EKJS
Pričakovana napaka (AE)	-
Faktor stopnje zagotovila (RF)	0,92
Faktor povečanja (EF)	1,1
Vrednost populacije v EUR	139.075.550,86
Interval vzorčenja	3.023.381,54
Število enot vzorca nad vrednostjo intervala	0
Število enot vzorca, ki ne presega vrednosti intervala	46

4.2.2. Opravljeno delo

Pregledali smo skupno 46 vzorcev plačil EKJS na podlagi zahtev iz Smernice št. 2 o revizijski strategiji.

Seznam vseh vzorcev je v Prilogi št. 3 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKJS – revizijski cilj št. 1 - področje D poročila).

4.2.3. Ocena in ugotovitve

Naključne napake

Pri preizkušanju podatkov v zvezi z EKJS nismo ugotovili naključnih napak.

Znane napake

Pri preizkušanju podatkov v zvezi z EKJS nismo ugotovili znanih napak.

Formalne napake

Pri preizkušanju podatkov v zvezi z EKJS nismo ugotovili formalnih napak.

4.2.4. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

4.3. Skupni rezultati preizkušanja glede populacije EKJS

Po našem mnenju v množici izdatkov EKJS za finančno leto od 16. 10. 2020 do 15. 10. 2021 pomembna napaka ni prisotna, saj celotna napaka v znesku 2.781.511,02 EUR (celotna napaka iz ekstrapolacije je oblikovana kot vsota projicirane napake, znane napake in dejanske natančnosti) ne presega ravni pomembnosti, ki je določena v znesku 2 % izdatkov, to je 2.781.511,02 EUR.

4.4. Rezultati preizkušanja neoperativnih transakcij

Za vsako revidirano populacijo je navedena ocena rezultatov našega preizkušanja. Ocena napak je vključena v poglavje 6. Ugotovitve so podrobneje opisane v nadaljevanju.

4.4.1. Rezultati preizkušanja preglednic iz Priloge II – nepravilnosti

4.4.1.1. Opravljeno delo

Seznam vseh preizkušenih vzorcev je v Prilogi št. 8 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKJS – preglednice iz Priloge II - področje D poročila), ocena napak pa je v Prilogi št. 7 (Ocena napak – dolžniki – EKJS - področje D poročila).

4.4.1.2. Ocena in ugotovitve

Pri preizkušanju preglednic iz Priloge II (nepravilnosti) in popolnosti evidenc izterjav nismo ugotovili napak.

Po našem mnenju v množici upravljanja dolgov iz naslova nepravilnosti iz preglednic Priloge II, za finančno leto od 16. 10. 2020 do 15. 10. 2021, pomembna napaka ni prisotna, saj nismo ugotovili napak s finančnim učinkom. Prag pomembnosti znaša 11.179,92 EUR.

4.4.1.3. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

4.4.2. Rezultati preizkušanja preglednic iz Priloge III

4.4.2.1. Opravljeno delo

Seznam vseh preizkušenih vzorcev je v Prilogi št. 9 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKJS – preglednice iz Priloge III - področje D poročila), ocena napak pa je v Prilogi št. 7 (Ocena napak – dolžniki – EKJS - področje D poročila).

4.4.2.2. Ocena in ugotovitve

Pri preizkušanju preglednic iz Priloge III (drugi dolgovi) in popolnosti evidenc izterjav nismo ugotovili napak.

Po našem mnenju v množici upravljanja dolgov iz naslova drugih dolgov iz preglednic Priloge III, za finančno leto od 16. 10. 2020 do 15. 10. 2021, pomembna napaka ni prisotna, saj nismo ugotovili napak s finančnim učinkom. Prag pomembnosti znaša 978,53 EUR.

4.4.2.3. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

4.4.3. Rezultati preizkušanja predplačil in varščin

4.4.3.1. Opravljeno delo

V celoti smo pregledali 5 predplačil in varščin v zvezi z EKJS ne-IAKS. Seznam vseh preizkušenih vzorcev in odkritih napak, vključno z njihovo finančno vrednostjo, se nahaja v Prilogi št. 10 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov - EKJS - predplačila in varščine - področje D poročila).

4.4.3.2. Ocena in ugotovitve

Po našem mnenju v množici predplačil in varščin za finančno leto od 16. 10. 2020 do 15. 10. 2021 pomembna napaka ni prisotna, saj nismo ugotovili napak s finančnim učinkom. Prag pomembnosti znaša 4.956,58EUR.

4.4.3.3. Priporočila

Priporočil v zvezi z preizkušanjem predplačil in varščin nimamo.

5. USKLAJEVANJE MESEČNIH IN LETNIH POROČIL**5.1. Usklajevanje mesečnih in letnih poročil o odhodkih EKJS****5.1.1. Standard**

Preveriti je treba obstoj razlik med podatki v končni mesečni tabeli (končna mesečna tabela T 104) in Letnim poročilom za EKJS za finančno leto 2021 (Letna tabela T 104).

5.1.2. Opravljeno delo

Pregledali smo popolnost, točnost in razlage v elektronski tabeli »diff« (DIFFERENCE - EXPLANATION.txt, razlagalno-usklajevalne šifre »A«), ki jo je predložila Agencija.

Poleg tega smo pregledali upravne napake, prijavljene v mesečnih poročilih, in napake, ki so bile posebej prijavljene v Letnem poročilu za finančno leto 2021. Preverili smo tudi znesek upravnih napak, odšteti iz tabel v Prilogi II in Prilogi III, in preverili, ali so bile le-te vrnjene v Sklad.⁷

5.1.3. Ugotovitve**5.1.3.1. Usklajevanje razlik****Preglednica št. 32: Tabela razlik med končno mesečno tabelo T 104 in Letno tabelo T 104 v EUR**

Proračunska postavka	Opis ukrepov	Končna mesečna tabela T 104	Letna tabela T 104	Razlika
1	2	3	4	5=4-3
080203	Intervencije na kmetijskih trgih	6.803.364,68	6.803.364,68	0,00
08020302	Promocija kmetijskih proizvodov – enostavni programi v okviru deljenega upravljanja	561.095,22	561.095,22	0,00
08020304	Shema šolske prehrane	892.907,46	892.907,46	0,00
08020307	Vino	4.848.998,75	4.848.998,75	0,00
08020308	Čebelarstvo	500.363,25	500.363,25	0,00
080205	Neposredna plačila, ki ne spadajo v strateške načrte SKP	132.502.719,60	132.502.719,60	0,00
08020504	Shema enotnega plačila na površino (SEPP)	70.328.873,42	70.328.873,42	0,00
08020505	Plačilo za kmetijske prakse, ki ugodno vplivajo na podnebje in okolje	39.584.202,11	39.584.202,11	0,00
08020506	Plačilo za kmete na območjih z naravnimi omejitvami	2.076.273,00	2.076.273,00	0,00
08020507	Plačilo za mlade kmete	2.375.959,80	2.375.959,80	0,00
08020509	Shema prostovoljne vezane podpore	16.994.414,25	16.994.414,25	0,00
08020510	Shema za male kmete	214.660,44	214.660,44	0,00
08020512	Povračilo neposrednih plačil kmetom iz prenesenih obdobjev v zvezi s finančno disciplino	928.336,58	928.336,58	0,00

⁷ Vneseno kot negativni znesek v mesečna ali letna poročila.

Proračunska postavka	Opis ukrepov	Končna mesečna tabela T 104	Letna tabela T 104	Razlika
1	2	3	4	5=4-3
6200	Evropski kmetijski jamstveni sklad – Namenski prejemki	-302.851,03	-302.851,03	0,00
SKUPAJ		139.003.233,25	139.003.233,25	0,00

Razlik med končno mesečno tabelo T 104 in Letno tabelo T 104 ni.

Zneskov povezanih z dolgovi EKJS, ki so bili izterjani in vrnjeni v proračun EU v preteklih finančnih letih in ki so bili odpisani v tekočem finančnem letu, ni.

5.1.3.2. Upravne napake

Skupni znesek, vključen v poročila, je:

Preglednica št. 33: Upravne napake EKJS

Upravne napake (sporočene/odštete)	Znesek (v EUR)
1. Letno poročilo ⁸	0,00
2. Mesečna poročila	0,00

5.1.4. Ocena

Potrdimo lahko, da so bile upravne napake, odštete iz tabel v Prilogi II in Prilogi III, povrnjene.

Potrdimo lahko, da je elektronska tabela »diff« (DIFFERENCE - EXPLANATION.txt, razlagalno-usklajevalne šifre »A«), popolna in točna, ter da so predložene razlage upravičene.

Pojasnilo razlik med končno mesečno tabelo T 104 in Letnim poročilom EKJS za finančno leto 2021, ki ga je podala Agencija v Prilogi k letnemu obračunu izdatkov, je skladno z našim razumevanjem razlogov za nastanek razlik.

Zneskov povezanih z dolgovi EKJS, ki so bili izterjani in vrnjeni v proračun EU v preteklih finančnih letih in ki so bili odpisani v tekočem finančnem letu, ni.

5.1.5. Priporočila

Priporočil ne podajamo, ker razlik ni.

⁸ Prijavljeno v 13. obdobju (kot razlika med skupnim zneskom iz mesečnih poročil in letnim računovodskim izkazom).

5.2. Usklajevanje letnega poročila in podatkov iz X-tabele o računovodskih izkazih EKJS

5.2.1. Standard

Preveriti je treba obstoj razlik med podatki iz X-tabele in Letnim poročilom za EKJS za finančno leto 2021.

5.2.2. Opravljeno delo

Pregledali smo popolnost, točnost in razlage elektronske tabele »diff« (DIFFERENCE - EXPLANATION.txt, razlagalno-usklajevalne šifre »C«), ki jo je predložila Agencija.

5.2.3. Ugotovitve

Uskladitev razlik

Preglednica št. 34: Razlike med podatki iz X-tabele in podatki iz Letnega poročila v EUR

Proračunska postavka	Opis ukrepov	X-tabela	Letna tabela T 104	Razlika
1	2	3	4	5=4-3
080203	Intervencije na kmetijskih trgih	6.803.364,68	6.803.364,68	0,00
08020302	Promocija kmetijskih proizvodov – enostavni programi v okviru deljenega upravljanja	561.095,22	561.095,22	0,00
08020304	Shema šolske prehrane	892.907,46	892.907,46	0,00
08020307	Vino	4.848.998,75	4.848.998,75	0,00
08020308	Čebelarstvo	500.363,25	500.363,25	0,00
080205	Neposredna plačila, ki ne spadajo v strateške načrte SKP	132.502.719,60	132.502.719,60	0,00
08020504	Shema enotnega plačila na površino (SEPP)	70.328.873,42	70.328.873,42	0,00
08020505	Plačilo za kmetijske prakse, ki ugodno vplivajo na podnebje in okolje	39.584.202,11	39.584.202,11	0,00
08020506	Plačilo za kmete na območjih z naravnimi omejitvami	2.076.273,00	2.076.273,00	0,00
08020507	Plačilo za mlade kmete	2.375.959,80	2.375.959,80	0,00
08020509	Shema prostovoljne vezane podpore	16.994.414,25	16.994.414,25	0,00
08020510	Shema za male kmete	214.660,44	214.660,44	0,00
08020512	Povračilo neposrednih plačil kmetom iz prenesenih odobritev v zvezi s finančno disciplino	928.336,58	928.336,58	0,00
6200	Evropski kmetijski jamstveni sklad – Namenski prejemki	-302.851,03	-302.851,03	0,00
SKUPAJ		139.003.233,25	139.003.233,25	0,00

Ni razlik med podatki v Letni tabeli T 104 in podatki v X-tabeli.

5.2.4. Ocena

Potrdimo lahko, da je elektronska tabela »diff« (DIFFERENCE - EXPLANATION.txt, razlagalno-usklajevalne šifre »C«) popolna in točna, ter da so predložene razlage upravičene.

5.2.5. Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker razlik ni.

5.3. Usklajevanje podatkov, ki jih zahtevata Priloga II in Priloga III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014, s knjigo dolžnikov in terjatev - EKJS

5.3.1. Standard

Uskladiti je treba končno stanje v KDT za prejšnje leto (2020) in začetno stanje v KDT za tekoče finančno leto (2021) ter podatke iz Priloge II in Priloge III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014 s KDT. Prav tako je treba uskladiti podatke iz Priloge II in Priloge III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014 s KDT za tekoče finančno leto.

5.3.2. Opravljeno delo

Za vse stolpce iz Priloge II in Priloge III smo preverili, ali so usklajeni s podatki v KDT, prav tako smo preverili končno stanje v KDT za prejšnje leto (2020) in usklajenost le-tega z začetnim stanjem v KDT za tekoče finančno leto (2021).

5.3.3. Ugotovitve

Uskladitev končne bilance 2020/začetne bilance 2021

Preglednica št. 35: Uskladitev podatkov končne bilance 2020 in začetne bilance 2021 v EUR

	Končna bilanca za finančno leto 2020 (na dan 15. 10. 2020)	Začetna bilanca za finančno leto 2021 (na dan 16. 10. 2020)	Razlika
Priloga II (EKJS)	635.357,03	635.357,03	0,00
Priloga III (EKJS)	48.317,19	48.317,19	0,00
Priloga II (ZIRP)	132.317,95	132.317,95	0,00
Priloga III (ZIRP)	0,00	0,00	0,00
KDT	775.318,99	775.318,99	0,00

Neskladij med vrednostmi končne bilance KDT preteklega leta, Prilogo II in Prilogo III ter začetne bilance KDT tekočega leta, Prilogo II in Prilogo III, ki jih je predložila Agencija, ni.

Uskladitev Priloge II in Priloge III s KDT⁹**Preglednica št. 36: Uskladitev podatkov Priloge II in Priloge III Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 s KDT v EUR**

	Začetno stanje 16. 10. 2020	Novi primeri	Izterjani zneski	Popravljeni zneski	Skupni neizterjani zneski, prijavljeni kot neizterljivi	Zneski, ki jih je treba izterjati na 15. 10. 2021
Priloga II (EKJS)	635.357,03	282.878,02	-239.646,03	-10.555,39	-240.394,13	427.639,50
Priloga III (EKJS)	48.317,19	213.286,82	-118.742,24	-118.398,41	0,00	24.463,36
Priloga II (ZIRP)	132.317,95	0,00	-4.821,01	3.859,64	0,00	131.356,58
Priloga III /ZIRP)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
KDT	775.318,99	286.379,57	-250.070,22	-6.610,69	-245.099,56	559.918,09
Razlike	40.673,18	209.785,2	-113.139,06	-118.483,47	4.705,43	23.541,35
Razlaga	1.	2.	3.	4.	5.	6.

Razlaga nastalih razlik po stolpcih preglednice:

- Razlika začetnega salda v znesku 40.673,18 EUR predstavlja večletne sankcije EKJS, katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev.
- Razlika 209.785,27 EUR predstavlja:
 - znesek 190.650,47 EUR novih primerov dolgov iz Priloge III iz naslova izključitve zaradi neupoštevanja obveznosti v zvezi z navzkrižno skladnostjo, katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT. V teh primerih ne gre za klasično izterjavo, kjer bi bili zneski izterjani in ponovno uporabljeni za izdatke EKJS,
 - znesek 19.134,58 EUR novih primerov večletnih sankcij EKJS, katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev in
 - znesek 0,22 EUR zaradi umikov dolgov iz Priloge II.
- Razlika -113.139,06 EUR predstavlja:
 - izterjane zneske v znesku -112.275,66 EUR iz Priloge III iz naslova izključitve zaradi neupoštevanja obveznosti v zvezi z navzkrižno skladnostjo, katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT. V teh primerih ne gre za klasično izterjavo, kjer bi bili zneski izterjani in ponovno uporabljeni za izdatke EKJS,
 - znesek -2.130,28 EUR vračil večletnih sankcij EKJS, katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT in
 - znesek 1.266,88 EUR zaradi umikov dolgov iz Priloge II.
- Razlika -118.483,47 EUR predstavlja:
 - popravljene zneske v znesku -78.374,81 EUR iz Priloge III iz naslova izključitve zaradi neupoštevanja obveznosti v zvezi z navzkrižno skladnostjo, katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT. V teh primerih ne gre za klasično izterjavo, kjer bi bili zneski izterjani in ponovno uporabljeni za izdatke EKJS,
 - znesek -34.136,13 EUR popravke večletnih sankcij EKJS, katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT,
 - znesek -1.267,10 EUR zaradi umikov dolgov iz Priloge II in
 - znesek -4.705,43 EUR neizterljivih dolgov Priloge III, ki so prikazane v stolpcu popravljenih zneskov.

⁹ Glej tudi Smernico št. 5 o predložitvi Priloge II in Priloge III k Izvedbeni uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 Komisiji.

5. Razlika skupnih neizterjanih zneskov v višini 4.705,43 EUR prijavljenih kot neizterljivi, so dolgovi Priloge III, ki so prikazani v stolpcu popravljenih zneskov.
6. Razlika salda v znesku 23.541,35 EUR predstavlja večletne sankcije EKJS, katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev.

Neskladij¹⁰ med vrednostmi, uporabljenimi pri uskladitvi Priloge II in Priloge III (kakor je prikazano v zgornji preglednici), in vrednostmi, navedenimi v končnih tabelah v skladu s Prilogo II in Prilogo III, ki jih je predložila Agencija, ni.

Potrdimo lahko tudi, da končne bilance iz preglednih tabel iz Priloge II in Priloge III (zneski, ki jih je treba izterjati do 15. 10. 2021) ustrezajo vsoti naslednjih elementov:

- a) začetne bilance (zneski, ki jih je treba izterjati na dan 16. 10. 2020 za Prilogo II in Prilogo III),
- b) + novi primeri,
- c) +/- popravljeni zneski,
- d) – izterjave,
– neizterljivi zneski.

Potrditev podrobnejše preglednice o izterjavah za pretekla programska obdobja

Med našim preverjanjem Priloge II smo pregledali podrobnejšo preglednico, ki jo je pripravila Agencija, v kateri so opredeljeni zneski, povezani z izterjavami v zvezi s predhodnimi programskimi obdobji.

Preglednica št. 37: Pregled izterjav ZIRP za programsko obdobje 2004–2006 v EUR

Sklad		SAMO pretekla programska obdobja			
		Finančno leto 2021	Finančno leto 2020	Finančno leto 2021	Finančno leto 2021
		Izterjani znesek v proračunskem letu 2021	Razlike med nalogom za izterjavo, ki ga je izdala Komisija za finančno leto 2020, in knjigo dolžnikov in terjatev države članice	Del zneska, ki je bil že izterjan in vrnjen Komisiji na podlagi pravila 50/50 v predhodnih proračunskih letih pri uporabi člena 54(2) Uredbe (EU) št. 1306/2013	Skupni znesek, ki ga je treba vrniti Komisiji za proračunsko leto 2021
		(a)	(b)	(c)	(d) = (a) + (b) - (c)
»Stari« primeri	ZIRP	4.821,01	0,00	2.410,50	2.410,51
»Novi« primeri	ZIRP	0,00	0,00	0,00	0,00

Zneskov povezanih z dolgovi ZIRP, ki so bili izterjani in vrnjeni v proračun EU v preteklih finančnih letih in ki so bili odpisani v tekočem finančnem letu, ni.

¹⁰ Zneski, uporabljeni za uskladitev Priloge II in Priloge III, se morajo skladati z zneski, ki jih je v končnih tabelah navedla Agencija. Vse razlike je treba ustrezno razložiti.

Potrditev »preglednic 50/50«

Med našim preverjanjem Priloge II in Priloge III smo pregledali tabele, ki jih je pripravila Agencija, ter določajo zneske, ki jih krijejo države članice v skladu s pravilom 50 %/50 %, in zneske, ki so zaradi neizterljivosti v celoti kriti iz proračuna EU. Potrdimo lahko številke iz naslednje preglednice:

Preglednica št. 38: Pregled »tabel iz člena 54(2) in 54(3)« v EUR

Sklad	50 % krije država članica (člen 54(2) Uredbe (EU) št. 1306/2013)	100 % krito iz proračuna EU (člen 54(3) Uredbe (EU) št. 1306/2013)
EKJS	101.944,37	240.394,13
ZIRP	0,00	0,00

Poleg tega smo preverili, ali je Agencija v Prilogi II navedla neizterljive zneske, za katere je odločitev, da bo izterjava opuščena, opredeljena kot „drugi razlogi, ki niso predvideni v členu 54(3)(a) ali 54(3)(b)“¹¹ Uredbe (EU) št. 1306/2013, in lahko potrdimo naslednje podatke:

Preglednica št. 39: Pregled Priloge II neizterljivi zneski zaradi drugih razlogov, ki niso predvideni v členu 54(3)(a) ali 54(3)(b) Uredbe (EU) št. 1306/2013 za neizterljivost

Sklad	Valuta	Skupni znesek, prijavljen kot neizterljiv v Prilogi II proračunskega leta 2021 (iz drugih razlogov, ki niso določeni v členu 54(3)(a) ali 54(3)(b))	Del zneska v stolpcu „c“, za katerega je že veljal člen 54(2) v prejšnjih proračunskih letih
a	B	c	D
EKJS	EUR	0,00	0,00
TRDI	EUR	0,00	0,00

5.3.4. Ocena

Podatki o začetnem stanju dolgov, novih primerih, izterjanih in popravljenih zneskih in končnem stanju dolgov na dan 15. 10. 2021 v KDT kot tudi podatki iz »preglednice 50/50« in skupni znesek, ki je prijavljen kot neizterljiv v Prilogi II (iz drugih razlogov, ki niso določeni v členu 54(3)(a) ali 54(3)(b)), so usklajeni s podatki iz Priloge II in Priloge III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014. Prav tako so usklajene vrednosti končne bilance KDT preteklega leta, Priloga II in Priloga III, ter začetna bilanca KDT tekočega leta, Priloga II in Priloga III.

Usklajen je tudi znesek izterjanih dolgov Agencije za programsko obdobje 2004–2006, ki se nanaša na obdobje od 16. 10. 2020 do 15. 10. 2021, in sicer 4.821,01 EUR. V Sklad je treba povrniti 2.410,51 EUR, znesek v višini 2.410,50 EUR pa je bil že izterjan in vrnjen Komisiji na podlagi pravila 50/50 v predhodnih proračunskih letih pri uporabi člena 54(2) Uredbe (EU) št. 1306/2013.

¹¹ Stolpec Q Priloge II = koda 3.

Zneskov povezanih z dolgovi ZIRP, ki so bili izterjani in vrnjeni v proračun EU v preteklih finančnih letih, in ki so bili odpisani v tekočem finančnem letu, ni.

5.3.5. Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker razlik ni.

5.4. Uskladitev Letne tabele 104 s Prilogo II in Prilogo III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014

5.4.1. Standard

Obstajati mora jasna revizijska sled v podporo številkam iz Letne tabele T 104, ki omogoča uskladitev z informacijami iz Priloge II in Priloge III.

5.4.2. Opravljeno delo

Pregledali smo postopke in rezultate uskladitev med Letno tabelo T 104 in podatki iz Priloge II in Priloge III.

5.4.3. Ugotovitve

Uskladitev je mogoče povzeti na naslednji način:

Preglednica št. 40: Uskladitev izterjav po Letni tabeli 104 in izterjav, vključenih v Prilogo II in Prilogo III v EUR

Plačani in izterjani zneski - primeri goljufij ali nepravilnosti – 80 % - Uredba1306/13, čl.55 - proračunska podpostavka 620000000002001	141.293,11	
+ Plačani in izterjani zneski - primeri goljufij ali nepravilnosti - večletne kazni, Ostala povračila - proračunska podpostavka 620000000002002	45.206,89	
+ Navzkrižne skladnosti – 100 % - Uredba1306/13, čl.100 - 2016 in prej - proračunska podpostavka 620000000003021	773,55	
+ Navzkrižne skladnosti – 75 % - Uredba1306/13, čl.100 – 2017 - proračunska podpostavka 620000000003022	662,46	
+ Navzkrižne skladnosti – 75 % - Uredba1306/13, čl.100 – 2018 - proračunska podpostavka 620000000003024	1.267,86	
+ Navzkrižne skladnosti – 75 % - Uredba1306/13, čl.100 – 2019 - proračunska podpostavka 620000000003026	2.817,96	
+ Navzkrižne skladnosti – 75 % - Uredba1306/13, čl.100 - 2020 - proračunska podpostavka 620000000003028	110.618,30	
+ Navzkrižne skladnosti – 100 % - Uredba1306/13, čl.100 – 2020 - proračunska podpostavka 620000000003029	210,90	
Skupaj (1) = izterjave po tabeli T 104	302.851,03	
Izterjave v Prilogi II (EKJS)	239.646,03	
+ Izterjave v Prilogi III (EKJS)	118.742,24	
Skupaj (2)		358.388,27
Razlika (2) – (1)		55.537,24

Razlika v znesku 55.537,24 EUR je sestavljena iz:

- razlike v znesku 38.241,58 EUR, ki predstavlja 20 % zadržanje izterjanih zneskov kot pavšalni znesek stroškov izterjave, ki je v Prilogo II vključena,
- razlike v znesku 5.649,25 EUR, ki predstavlja izterjave v tabeli T 104, ki pa so knjižene na odhodkovne proračunske postavke in
- razlike v znesku 11.646,41 EUR, ki predstavlja popravke odločb po pritožbah in obnovah, ki pa ne pomenijo vzpostavitve dolgov, ampak umike dolgov in hkrati vračilo teh sredstev.

Neskladij¹² med vrednostmi, uporabljenimi pri uskladitvi Priloge II in Priloge III (kakor je prikazano v zgornji tabeli), in vrednostmi, navedenimi v končnih tabelah v skladu s Prilogo II in Prilogo III, ki jih je predložila Agencija, ni.

5.4.4. Ocena

Pregledali smo postopek uskladitve Agencije in se prepričali, da je bil opravljen pravilno.

5.4.5. Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker razlik ni.

5.5. Potrditev predplačil

5.5.1. Cilj

Pregledati in potrditi je treba evidenco predplačil, ki jih je še vedno treba obračunati ob koncu finančnega leta. To evidenco je Agencija predložila v letnem računovodskem izkazu v skladu s členom 29 Uredbe (EU) št. 908/2014.

5.5.2. Opravljeno delo

Pregledali smo evidenco, ki jo je pripravila Agencija za določitev zneskov predplačil, ki še niso bila potrjena na 15. 10. 2021 - Priloga št. 4a k računovodskim izkazom, ki se nahaja tudi v naslednji preglednici.

Preglednica št. 41: Zneski predplačil, ki še niso bili potrjeni na 15. 10. 2021 v EUR

Naslov	Poglavje	Člen		Končna bilanca predplačil EKJS, ki jih je še treba obračunati na 15. 10. 2021 (ob koncu finančnega leta 2021)
5	2		Intervencije na kmetijskih trgih	
		1	Žita	0,00
		2	Riž	0,00
		3	Nadomestila za proizvode, ki niso navedeni v	0,00
		4	Programi za hrano	0,00
		5	Sladkor	0,00
		6	Oljčno olje	0,00
		7	Tekstilne rastline	0,00

¹² Zneski, uporabljeni za uskladitev Priloge II in Priloge III, se morajo skladati z zneski, ki jih je v končnih tabelah navedla Agencija. Vse razlike je treba ustrezno razložiti.

Naslov	Poglavje	Člen	Končna bilanca predplačil EKJS, ki jih je še treba obračunati na 15. 10. 2021 (ob koncu finančnega leta 2021)	
		8	Sadje in zelenjava	0,00
		9	Proizvodi sektorja za pridelavo grozdja	278.560,37
		9	Promocija na trgih tretjih držav	0,00
		9	Prestrukturiranje in preusmeritev vinogradov	173.463,92
		9	Naložbe	0,00
		9	Destilacija	105.096,45
		9	Drugo	0,00
		10	Promocija	258.542,72
		11	Drugi rastlinski proizvodi/ukrepi	0,00
		12	Mleko in mlečni proizvodi	0,00
		13	Goveje in telečje meso	0,00
		14	Ovčje in kozje meso	0,00
		15	Prašičje meso, jajca in perutninsko meso ter čebelarski in drugi živalski izdelki	0,00
		16	Sklad za prestrukturiranje sladkorne industrije	0,00
			Skupaj	537.103,09

5.5.3. Ugotovitve

Odkritih ni bilo nobenih razlik.

5.5.4. Ocena

Potrdimo lahko, da so številke v Prilogi št. 4a) k računovodskim izkazom, ki se nahaja v preglednici št. 41 tega poročila, popolne in pravilne ter ustrezajo skupnemu neto in še ne potrjenemu saldu predplačil (kot je opredeljeno v odstavku 5.3.1 Smernice št. 1), izplačanih upravičencem v okviru EKJS.

5.5.5. Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker razlik ni.

5.6. Pregled finančnih zgornjih mej

5.6.1. Opravljeno delo

Pregledali smo, ali se izvajajo ustrezni postopki za zagotovitev, da skupna plačila za posamezno proračunsko vrstico ne presegajo najvišjih finančnih zgornjih mej.

V skladu z Uredbo (EU) št. 1307/2013 Evropskega parlamenta in Sveta smo za ukrepe, ki imajo količinske omejitve glede izplačanih zneskov, obsega površin, števila premij ipd., preverili, da količinske omejitve niso bile presežene. Prav tako smo preverili, ali Agencija izvaja postopke za zagotovitev, da so skupna plačila znotraj količinskih omejitev.

5.6.2. Sklep

Agencija ima vzpostavljene ustrezne kontrole za spremljanje količinskih in finančnih omejitev (zgornjih mej) pri ukrepih EKJS IAKS in ukrepih EKJS ne-IAKS.

5.6.3. Priporočila

Priporočil v zvezi s preverjanjem zgornjih finančnih mej ne podajamo.

5.7. Neupoštevanje plačilnih rokov

5.7.1. Cilj

V skladu s členom 5(2) Uredbe (EU) št. 907/2014 smo preverili ustreznost postopkov in rezultat uskladitev, ki zagotavljajo, da plačilna agencija ne preseže zakonsko določenih rokov, kot je omenjeno zgoraj, in, če preseže zakonsko določene roke, da so odhodki, nastali po poteku rokov, enaki ali manjši od 5 % odhodkov, nastalih pred potekom rokov. V primeru, da odhodki, nastali po poteku rokov, presežejo 5-odstotni prag, smo analizirali finančne podatke o plačilih, opravljenih po roku (plačila na mesec), nad 5 % rezervo in potrjujemo navedene podatke o plačilu.

5.7.2. Delo, ki ga je treba opraviti

Preverili smo, ali ima Agencija vzpostavljene ustrezne postopke za pravočasno obdelavo zahtevkov za plačila in zagotovitev, da zakonsko določeni roki med prejemom dokazil, potrebnih za izvedbo plačila, in izdajo plačilnega naloga niso preseženi.

Preveriti smo, da intervali med prejemom dokazil, potrebnih za plačilo, in izdajo plačilnih nalogov ne presegajo zakonsko določenih rokov v skladu z različnimi sektorskimi uredbami¹³.

V skladu s pravili iz člena 5(2) Uredbe (EU) št. 907/2014 ni bilo treba izvesti analitičnih revizijskih postopkov za izračun finančnega učinka, ki ga je treba spremljati, če odhodki, nastali po poteku rokov, presežejo 5-odstotni prag.

5.7.3. Ugotovitve

Odkritih ni bilo nobenih razlik.

5.7.4. Sklep

Zneski, ki jih Agencija zahteva za povračilo, so plačani v rokih, določenih s sektorskimi Uredbami. V finančnem letu 2021 Agenciji ni bilo treba uporabiti določbe člena 5(2) Uredbe (EU) št. 907/2014, za potrditev dejanskih plačil, opravljenih po zakonskem roku, ki presegajo 5 % rezervo na mesec.

5.7.5. Priporočila

Priporočil v zvezi s preverjanjem neupoštevanja plačil ne podajamo.

¹³ Npr.: Uredba (EU) 2016/1150 za vinski sektor, Uredba (EU) 2017/39 za šolsko shemo.

6. SKUPNA OCENA NAPAK

Skupna finančna napaka v zvezi z revizijskim ciljem št. 1, ki smo jo ugotovili pri reviziji v skladu s točko 5 Priloge št. 5 k Smernici št. 2, je naslednja:

Preglednica št. 42: Skupna ocena napak za revizijski cilj št. 1 (EKJS)

Revizijski koraki	Ugotovljene napake	Upoštevani znesek v EUR
Pregled sistema notranjih kontrol (postopki za plačila, postopki za obračunavanje, upravljanje dolgov ter predujmi in varščine)	Finančne napake, ugotovljene pri preizkušanju skladnosti ali oceni sistema notranjih kontrol (se upoštevajo kot znane napake)	0,00
Potrditev letnih obračunov	Finančne napake, ugotovljene pri preizkušanju podatkov operativnih transakcij – statistično vzorčenje (zgornje meje napak + znane napake)	2.781.511,02
	Finančne napake, ugotovljene pri preizkušanju neoperativnih transakcij – nestatistično vzorčenje (ekstrapolirana stopnja napake (enaka zgornji meji napake))	0,00
	Druge finančne napake (izjemne napake)	0,00
Potrditev finančne uskladitve	Finančne napake, ugotovljene pri uskladitvi (se upoštevajo kot znane napake)	0,00
Skupni finančni vpliv		2.781.511,02

6.1. Podrobna ocena napak

6.1.1. Ocena napak za bruto odhodke iz poslovanja

Naša ocena napak množice iz statističnega vzorca je predstavljena v naslednji preglednici:

Preglednica št. 43: Ocena napak za bruto plačila EKJS

Osnovni podatki	EKJS
Znesek bruto odhodkov	139.075.550,86
Pomembnost	2.781.511,02
Ocenjena napaka	0,00
Interval vzorčenja	3.023.381,54
Stopnja zaupanja	60%
Tveganje pri delovanju	nizko
Velikost vzorca glede na izbrane elemente kontroliranja	46
Število preverjenih dokumentov	46
Finančne napake, odkrite pri vzorčenju:	
V skladu s Prilogo št. 3	
– Število formalnih napak	0
– Število naključnih napak	0
Najverjetnejša napaka	0,00
Izračun skupne napake	
Standardni odklon	
Natančnost	2.781.511,02
Skupna zgornja meja napake (vključno z natančnostjo)	2.781.511,02
Znane napake: v skladu s Prilogo št. 3	0,00
Znane napake: iz preizkušanja skladnosti	0,00
Znane napake: iz drugih virov (dolžniki, uskladitve itd.)	0,00
Skupna napaka	2.781.511,02
Sklep:	
Najverjetnejša napaka	0,00
Skupna napaka	2.781.511,02
Pomembnost	2.781.511,02

Podrobna preglednica z vsemi primeri, ki so bili preizkušani, se nahaja v Prilogi št. 3 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKJS – revizijski cilj št. 1 - področje D poročila).

V Prilogi št. 6 (Usklajevanje vrednosti množice z letnim poročilom EKJS - področje D poročila) prilagamo tudi povzetek glavnih proračunskih vrstic, ki ustrezajo bruto znesku prijavljenih in preverjenih izdatkov.

Splošni sklep - napak nismo našli.

6.1.2. Ocena napak za odhodke, ki ne nastanejo pri poslovanju: dolgovi, predplačila in varščine

Dolgovi

Naša ocena napak v zvezi z dolgovi je predstavljena v naslednji preglednici:

Preglednica št. 44: Ocena napak za dolgove EKJS

Osnovni podatki	Priloga II	Priloga III
Vrednost populacije	558.996,08	24.463,36
Pomembnost	11.179,92	489,27
Stopnja zaupanja	0,60	0,60
Število transakcij v populaciji	186	1.953
Velikost vzorca za preizkušanje skladnosti	7	16
Velikost vzorca za preizkušanje podatkov	6	15
Finančni vpliv:	0,00	0,00
Stopnja napak v %	0,00	0,00

Naša podrobna ocena napak dolgov (nepravilnosti in drugih dolgov) je navedena v Prilogi št. 7 (Ocena napak – dolžniki – EKJS - področje D poročila). Le-teh nismo ugotovili, zato je stopnja napak, določena na ravni preglednice iz Priloge II, 0,0 % in prav tako na ravni preglednice iz Priloge III, 0,0 %.

Podrobnejši preglednici z vsemi preverjenimi primeri se nahajata v Prilogi 8 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKJS – preglednice iz Priloge II - področje D poročila) in v Prilogi št. 9 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKJS – preglednice iz Priloge III - področje D poročila).

Predplačila in varščine

Naša ocena napak v zvezi s predplačili in varščinami je navedena v nadaljevanju:

Preglednica št. 45: Predplačila in varščine EKJS ne-IAKS

Osnovni podatki	Predplačila in varščine
Vrednost populacije	247.829,08
Pomembnost	4.956,58
Število transakcij v populaciji	38
Velikost vzorca	5
Skupna vrednost preizkušenih vzorcev	83.557,49
Finančne napake, odkrite pri vzorčenju	Ni bilo napak.
Ekstrapolirana skupna napaka	0,00
Sklep	
Skupna napaka	0,00
Pomembnost	4.956,58

Podrobnejša preglednica z vsemi preverjenimi primeri se nahaja v Prilogi št. 10 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov - EKJS - predplačila in varščine - področje D poročila).

Splošni sklep - napak nismo našli.

7. SPLOŠNE SKLEPNE UGOTOVITVE

7.1. Narava ugotovitev

Med revidiranjem smo prišli do ugotovitev, ki smo jih tudi dokumentirali. Ugotovitve smo razvrstili po pomembnosti na podlagi ocene, ki jo je po našem mnenju treba pripisati posamezni ugotovitvi.

Preglednica št. 46: Razvrstitev akreditacijskih ugotovitev po pomembnosti

Zelo pomembne ugotovitve	Zadeve, ki zahtevajo takojšnjo pozornost pristojnega organa in vodje plačilne agencije ter ustrezajo stopnji (1) v akreditacijski matriki ¹⁴ .
Srednje pomembne ugotovitve	Zadeve, ki se nanašajo na splošno okolje kontroliranja in zahtevajo takojšnjo pozornost na višji ravni v plačilni agenciji in pristojnem organu ter ustrezajo stopnji (2) v akreditacijski matriki.
Manj pomembne ugotovitve	Izpostavljene so manjše težave, ki zahtevajo pozornost na ustrezni ravni v plačilni agenciji in ustrezajo stopnji (3) v akreditacijski matriki.

Preglednica št. 47: Razvrstitev ugotovitev v zvezi z letnimi obračuni po pomembnosti

Zelo pomembne ugotovitve	Zadeve, ki zahtevajo takojšnjo pozornost pristojnega organa in vodje plačilne agencije.
Srednje pomembne ugotovitve	Zadeve, ki se nanašajo na splošno okolje kontroliranja in zahtevajo takojšnjo pozornost na višji ravni v plačilni agenciji in pristojnem organu.
Manj pomembne ugotovitve	Izpostavljene so manjše težave, ki zahtevajo pozornost na ustrezni ravni v plačilni agenciji.

Preglednica št. 48: Razvrstitev ugotovitev v zvezi s sistemom notranjih kontrol po pomembnosti

Zelo pomembne ugotovitve	Zadeve, ki zahtevajo takojšnjo pozornost pristojnega organa in vodje plačilne agencije.
Srednje pomembne ugotovitve	Zadeve, ki se nanašajo na splošno okolje kontroliranja in zahtevajo takojšnjo pozornost na višji ravni v plačilni agenciji in pristojnem organu.

¹⁴ Glej Smernico št. 1 o akreditaciji.

Manj pomembne ugotovitve	Izpostavljene so manjše težave, ki zahtevajo pozornost na ustrezni ravni v plačilni agenciji.
--------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------

Podrobnosti o manj pomembnih ugotovitvah in podanih manj pomembnih priporočilih bodo posredovane vodstvu Agencije in niso del tega poročila. Informacije o manj pomembnih ugotovitvah bomo posredovali Komisiji na njeno zahtevo.

7.2. Zelo pomembne ugotovitve

Ugotovitev, povezanih z akreditacijskimi merili in sistemom notranjih kontrol, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne, nimamo.

Ugotovitev, povezanih z letnimi obračuni, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne, nimamo.

7.3. Srednje pomembne ugotovitve

Ugotovitev, povezanih z akreditacijskimi merili in sistemom notranjih kontrol, ki bi jih lahko uvrstili med srednje pomembne, nimamo.

Ugotovitev, povezanih z letnimi obračuni, ki bi jih lahko uvrstili med srednje pomembne, nimamo.

7.4. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

EKJS – DEL B – Revizijski cilj št. 2 – Zakonitost in pravilnost odhodkov

8. PREGLED SISTEMA NOTRANJIH KONTROL

V tem poglavju opisujemo stanje akreditacije in podlago za skupno oceno delovanja sistema notranjih kontrol ter našo oceno skladnosti poslovanja Agencije z akreditacijskimi merili po posameznih postopkih ali elementih, kot je navedeno v akreditacijskih matrikah I in II. Skladnost poslovanja Agencije z akreditacijskimi merili smo ocenili z ocenami od 1 do 4. Naša skupna ocena je opisana v nadaljevanju.

Matrika I se nanaša na sheme v okviru EKJS, ki jih zajema IAKS, to so sheme podpore v okviru EKJS, vzpostavljene na podlagi poglavja II naslova V (členi od 67 do 78) Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta.

Matrika I – Ocena sistema notranjih kontrol za populacijo/stratume (EKJS IAKS)																													
Del ocene Postopek	Notranje okolje									Kontrolne dejavnosti	Informacije in sporočanje						Spremljanje					Ocena na ravni ocenjevalnih meril			Splošni sklep				
	Organizacijska struktura			Človeški viri			Prenesene naloge				Sporočanje			Varnost informacijskega sistema			Stalno spremljanje			Notranja revizija			P	S		Sklep			
Ponderiranje/ točkovanje	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P			T		S	P	S
Potrditve in odobritve	Upravne kontrole	10%	4	0,4	5%	4	0,2	5%	4	0,2	50%	4	2,0	5%	4	0,2	10%	4	0,4	10%	4	0,4	5%	4	0,2	50%	4	2	2
	Kontrole na kraju samem	10%	4	0,4	5%	4	0,2	5%	4	0,2	50%	4	2,0	5%	4	0,2	10%	4	0,4	10%	4	0,4	5%	4	0,2	50%	4	2	2
																									Splošni sklep			4,00	
																									Ocena sistema			Deluje dobro (majhen vpliv)	

Legenda:

T – točke – ustrezajo ocenam iz poglavja 8 in 9

P – ponder, ki je dodeljen vsakemu ocenjevalnemu merilu in sistemu notranjih kontrol in ustreza oddelku 5.4 Smernice št. 2

S – skupaj = ponder x točk

Matrika II se nanaša na ukrepe v okviru EKJS, ki jih IAKS ne zajema (v nadaljevanju ne-IAKS).

MARIKA II – Ocena sistema notranjih kontrol za populacijo/stratume (EKJS ne-IAKS)																													
Del ocene Postopek		Notranje okolje									Kontrolne dejavnosti			Informacije in sporočanje						Spremljanje						Ocena na ravni ocenjevalnih meril			Splošni sklep
		Organizacijska struktura			Človeški viri			Prenesene naloge						Sporočanje		Varnost informacijskega sistema				Stalno spremljanje			Notranja revizija						
Ponderiranje/ točkovanje		P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	S	Sklep	Ponderirano skupaj
Potrditve in odobritve	Upravne kontrole	10%	4	0,4	5%	4	0,2	5%	4	0,2	50%	4	2,0	5%	4	0,2	10%	4	0,4	10%	4	0,4	5%	4	0,2	50%	4,0	2,0	2,0
	Kontrole na kraju samem	10%	4	0,4	5%	4	0,2	5%	4	0,2	50%	4	2,0	5%	4	0,2	10%	4	0,4	10%	4	0,4	5%	4	0,2	50%	4,0	2,0	2,0
																										Splošni sklep			4,0
																										Ocena sistema			Deluje dobro (majhen vpliv)

Legenda:

T – točke – ustrezajo ocenam iz poglavja 8 in 9

P – ponder, ki je dodeljen vsakemu ocenjevalnemu merilu in sistemu notranjih kontrol in ustreza oddelku 5.4 Smernice št. 2

S – skupaj = ponder x točke

8.1. Razumevanje subjekta/procesov

V okviru ocenjevanja okolja kontroliranja smo proučevali zunanje in notranje okolje Agencije ter pravne podlage, ki kakorkoli vplivajo na njeno poslovanje.

Ocenitvi okolja kontroliranja je sledilo spoznavanje konkretnih postopkov dela v Agenciji. Spoznavanje konkretnih postopkov dela v Agenciji smo omejili na spoznavanje postopkov, povezanih z izvajanjem ukrepov, ki so predmet te revizije in se izvajajo v vsebinskih sektorjih (Sektor za neposredna plačila, Sektor za razvoj podeželja in Sektor za kmetijske trge) in tudi v podpornih službah (Služba za informacijsko upravljanje in tehnologijo, Služba za kontrolo in Služba za notranjo revizijo). V okviru tega smo opravili naslednje revizijske postopke:

- seznanitev s področjem dela na osnovi »sprehajalnega preizkušanja«, to je spremljanja vloge skozi sistem, vključno s procesi, vključenimi v informacijski sistem (IT),
- pregled postopkov »pretvarjanja«, to je preverjanje, ali so zahteve iz uredb Unije vključene v kontrolne postopke, ki jih izvaja Agencija,
- pregledali smo pisne postopke potrditve in odobritve plačil za upravne kontrole in pisne postopke potrditve in odobritve plačil za kontrole na kraju samem (celovitost, posprotenost in dostopnost vsem zaposlenim),
- preverili smo, da so IT sistemi in povezani postopki ustrezno zasnovani in da se ustrezno upravljajo, ter da so izpolnjene vse postopkovne zahteve iz uredb Unije in nacionalne zakonodaje,
- preverjali smo usposobljenost in rotacijo osebja,
- preverjali smo izvajanje vodstvenih kontrol,
- preverjali smo izpolnjevanje priporočil, podanih v preteklih letih.

V okviru revizijskega cilja št. 2 smo ocenjevali naslednje kontrolne postopke za operativne transakcije:

- postopek prejema vloge za pomoč znotraj sistema IAKS,
- postopek prejema vloge za pomoč izven sistema IAKS,
- odobritev plačil, vključno z upravnimi pregledi in kontrolami na kraju samem,
- izračun plačil, vključno z znižanji/izključitvami in kaznimi,
- posodabljanje in vzdrževanje LPIS,
- postopek preveritev sheme osnovnega plačila,
- priprava kontrolne statistike in Izjave o upravljanju.

Opredelili smo »kaj lahko gre narobe« (WCGW) in kakšna so tveganja v postopkih in povezanih kontrolah.

Agencija je certificirana v skladu s standardom ISO. Za pregled splošnih IT kontrol smo najeli zunanjšega izvajalca 2 z nazivom preizkušeni revizor informacijskih sistemov.

Pri preizkušanju skladnosti smo uporabili dokument o metodološkem pristopu certifikacijskih organov v zvezi z revizijskim delom, povezanim z navzkrižnimi pregledi IAKS in celovitostjo podatkov, ki se opravi v okviru letnega revizijskega pregleda za revizijo odhodkov EKJS in EKSRP (Methodology document for the Certification bodies in respect of the audit work related to IACS cross-checks and data integrity to be performed in the context of the annual certification audit EAGF/EAFRD expenditure).

Na podlagi ocene tveganja v okviru postopkov operativnih transakcij smo preizkušali aplikacije IT, v katere so vgrajene avtomatizirane kontrole, in sicer za posodabljanje in vzdrževanja LPIS, za zajem podatkov zbirnih vlog/zahtevkov za IAKS, za pripravo

poročila o kontrolnih statistikah za IAKS in za obračun plačil IAKS. Rezultati so predstavljeni v IT poročilu, ki je v Prilogi št. 21 (področje D poročila).

V okviru preizkušanja postopkov potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole in postopkov potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem smo na 1 vzorcu preizkušali vse ustrezne kontrole.

Vzorci za preverjanje skladnosti za postopke potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole in postopke potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem smo izbrali naključno iz statistično izbranega vzorca za ponovne kontrole na kraju samem, saj smo uporabili preizkus z dvojnimi namenoma za preverjanje skladnosti in preverjanje podatkov. Izbor in preizkus kontrol smo opravili na najmanj 25 vzorcih. Ročne kontrole, ki se nanašajo na proces usklajevanja s kontrolno statistiko in Izjavo o upravljanju, smo opravili na 1 vzorcu.

Pri preizkušanju delovanja notranjih kontrol za postopke potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem in za postopke potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole smo uporabili preizkus z dvojnimi namenoma.

8.2. EKJS IAKS – preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti

Našo oceno ključnih in pomožnih kontrol glede na kontrolne dejavnosti Agencije smo potrdili s preverjanjem skladnosti / preverjanjem kontrol glede na ključne in pomožne kontrole, kot to opredeljuje Smernica št. 2.

V ta namen smo izvedli naslednja preverjanja skladnosti / preverjanja kontrol:

Preglednica št. 49: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol

Postopek	IAKS	Opombe / Ugotovitve
Upravne kontrole	26	Poglavje 8.2.1
Kontrole na kraju samem	25	Poglavje 8.2.2

Vzorec za upravno preveritev skladnosti / preverjanje kontrol za množico IAKS navajamo v Prilogi št. 11b (Seznam pregledanih vzorcev pri preizkušanju skladnosti – EKJS – revizijski cilj št. 2 - področje D poročila).

8.2.1. Kontrole: odobritev plačil – Ključne kontrole v zvezi z upravnimi kontrolami

8.2.1.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

8.2.1.2. Ocena

Ocenjujemo, da ključne kontrole v zvezi z upravnimi kontrolami v okviru množice IAKS **delujejo dobro (4)**.

8.2.2. Kontrole: odobritev plačil – Ključne kontrole v zvezi s kontrolami na kraju samem

8.2.2.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

8.2.2.2. Ocena

Ocenjujemo, da ključne kontrole v zvezi s kontrolami na kraju samem v okviru množice IAKS **delujejo dobro (4)**.

8.2.3. Kontrole: odobritev plačil - Pomožne kontrole

8.2.3.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

8.2.3.2. Ocena

Ocenjujemo, da pomožne kontrole v zvezi z odobritvijo plačil okviru množice IAKS **delujejo dobro (4)**.

8.2.4. Notranje okolje: prenos nalog

8.2.4.1. Povzetek prenesenih nalog

Agencija je prenesla naloge na druge institucije (imenovane »pooblašteni organi«), kot je prikazano v preglednici spodaj.

Preglednica št. 50: Povzetek prenesenih nalog

Ime institucije	Vrsta prenesenih nalog	Datum sporazuma o prenosu nalog
GZC	Izvajanje kontrol na kraju samem za ukrepe skupne kmetijske politike (ukrepi SKP, daljinsko zaznavanje)	1 sklop: Pogodba o izvajanju kontrol na kraju samem za ukrepe skupne kmetijske politike z dne 15. 12. 2010. Aneks št. 1 z dne 3. 3. 2011, aneks št. 2 z dne 29. 7. 2011, aneks št. 3 z dne 11. 6. 2015, aneks št. 4 z dne 1. 9. 2015, aneks št. 5 z dne 9. 5. 2016, aneks št. 6 z dne 7. 11. 2016, aneks št. 7 z dne 9. 6. 2017, aneks št. 8 z dne 31. 7. 2018, aneks št. 9 z dne 1. 2. 2019. 2. sklop: Pogodba o izvajanju kontrol na kraju samem za ukrepe skupne kmetijske politike (daljinsko zaznavanje) z dne 15. 12. 2010. Aneks št. 1 z dne 3. 3. 2011,

Ime institucije	Vrsta prenesenih nalog	Datum sporazuma o prenosu nalog
		aneks št. 2 z dne 29. 7. 2011, aneks št. 3 z dne 11. 6. 2015, aneks št. 4 z dne 7. 11. 2016, aneks št. 5 z dne 9. 6. 2017, aneks št. 6 z dne 31. 7. 2018, aneks št. 7 z dne 11. 1. 2019, aneks št. 8 z dne 1. 2. 2019.
MKGP	Sodelovanje na področju uporabe zbirk in posredovanja zbirk podatkov za izvajanje Skupne kmetijske politike Evropske Unije.	Sporazum o sodelovanju na področju uporabe zbirk in posredovanja zbirk podatkov, potrebnih za izvajanje Skupne kmetijske politike Evropske Unije z dne 4. 5. 2017. Aneks št. 1 z dne 14. 6. 2017, aneks št. 2 z dne 4. 5. 2021.
UVHVVR	Sodelovanje na področju uporabe zbirk in posredovanja zbirk podatkov, potrebnih za izvajanje Skupne kmetijske politike Evropske Unije	Sporazum o sodelovanju na področju uporabe zbirk in posredovanja zbirk podatkov, potrebnih za izvajanje Skupne kmetijske politike Evropske Unije z dne 3. 12. 2019.
MJU ¹⁵	Zagotavljanje upravljanja informacijske infrastrukture	Sporazum o zagotavljanju storitev in razmejitvi odgovornosti z dne 12. 10. 2016.

Agencija poleg nalog, ki jih je prenesla na druge organe, s protokoli ureja tudi navzkrižno posredovanje podatkov z organi, ki pri svojem inšpekcijskem nadzorstvu ugotavljajo dejstva, ki vplivajo na odločitve pri ukrepih skupne kmetijske politike:

- dne 4. 1. 2016 je z Upravo RS za varno hrano, veterinarstvo in varstvo rastlin (UVHVVR) podpisala Protokol o izmenjavi podatkov med Agencijo in UVHVVR o ugotovitvah kontrole na področjih navzkrižne skladnosti in Programa razvoja podeželja,
- dne 28. 1. 2016 je z Inšpektoratom RS za okolje in prostor (IRSOP) podpisala Protokol o izmenjavi podatkov med Agencijo in IRSOP o ugotovitvah kontrole na področjih navzkrižne skladnosti in Programa razvoja podeželja,
- dne 9. 3. 2015 je z Inšpektoratom RS za kmetijstvo, gozdarstvo, lovstvo in ribištvo (IRSKGLR) podpisala Protokol o posredovanju podatkov Agenciji o dejstvih, ugotovljenih pri inšpekcijskem nadzorstvu na področju kontrole navzkrižne skladnosti in Programa razvoja podeželja (aneks št. 1 z dne 23. 5. 2017).

Potrjujemo, da so pravila in smernice v zvezi s prenosom nalog podrobno opisana v zgoraj navedenih pogodbah in sporazumih o prenosu nalog. Poleg tega je Agencija izdala vrsto navodil za vsak posamezen ukrep, ki zajemajo vidike kakovosti in sporočanje prenesenih nalog.

8.2.4.2. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

¹⁵ Glej tudi poglavje 3.4.4.

8.2.4.3. Ocena

Ocenjujemo, da so postopki v zvezi s prenosom nalog na druge organe v delu, ki se nanaša na izvajanje ukrepov v okviru sistema IAKS, vzpostavljeni in **delujejo dobro (4)**.

8.3. EKJS ne-IAKS – preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti

Našo oceno ključnih in pomožnih kontrol glede na kontrolne dejavnosti Agencije smo potrdili s preverjanjem skladnosti / preverjanjem kontrol glede na ključne in pomožne kontrole, kot to opredeljuje Smernica št. 2.

V ta namen smo izvedli naslednja preverjanja skladnosti / preverjanja kontrol:

Preglednica št. 51: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol

Postopek	Ne-IAKS	Opombe / Ugotovitve
Upravne kontrole	25	Poglavje 8.3.1
Kontrole na kraju samem	30	Poglavje 8.3.2

Vzorec za upravno preveritev skladnosti / preverjanje kontrol za množico ne-IAKS navajamo v Prilogi št. 11b (Seznam pregledanih vzorcev pri preizkušanju skladnosti – EKJS – revizijski cilj št. 2 - področje D poročila).

8.3.1. *Kontrole: odobritev plačil - Ključne kontrole v zvezi z upravnimi kontrolami*

8.3.1.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

8.3.1.2. Ocena

Ocenjujemo, da ključne kontrole v zvezi z upravnimi kontrolami v okviru množice ne-IAKS **delujejo dobro (4)**.

8.3.2. *Kontrole: odobritev plačil - Ključne kontrole v zvezi s kontrolami na kraju samem*

8.3.2.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

8.3.2.2. Ocena

Ocenjujemo, da ključne kontrole v zvezi s kontrolami na kraju samem v okviru množice ne-IAKS **delujejo dobro (4)**.

8.3.3. **Kontrole: odobritev plačil - Pomožne kontrole**

8.3.3.1. *Ugotovitve*

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

8.3.3.2. *Ocena*

Ocenjujemo, da pomožne kontrole v zvezi z odobritvijo plačil okviru množice ne-IAKS **delujejo dobro (4)**.

8.3.4. **Notranje okolje: prenos nalog**

8.3.4.1. *Povzetek prenesenih nalog*

Agencija je prenesla naloge na druge institucije (imenovane »pooblaščen organi«), kot je prikazano v preglednici spodaj.

Preglednica št. 52: Povzetek prenesenih nalog

Ime institucije	Vrsta prenesenih nalog	Datum sporazuma o prenosu nalog
GZC	Izvajanje kontrol na kraju samem za ukrepe skupne kmetijske politike	1 sklop: Pogodba o izvajanju kontrol na kraju samem za ukrepe skupne kmetijske politike z dne: 15. 12. 2010. Aneks št. 1 z dne 3. 3. 2011, aneks št. 2 z dne 29. 7. 2011, aneks št. 3 z dne 11. 6. 2015, aneks št. 4 z dne 1. 9. 2015, aneks št. 5 z dne 9. 5. 2016, aneks št. 6 z dne 7. 11. 2016, aneks št. 7 z dne 9. 6. 2017, aneks št. 8 z dne 31. 7. 2018, aneks št. 9 z dne 1. 2. 2019.
MJU ¹⁶	Zagotavljanje upravljanja informacijske infrastrukture	Sporazum o zagotavljanju storitev in razmejitvi odgovornosti z dne 12. 10. 2016.

Agencija poleg nalog, ki jih je prenesla na druge organe, s protokoli ureja tudi navzkrižno posredovanje podatkov z organi, ki pri svojem inšpekcijskem nadzorstvu ugotavljajo dejstva, ki vplivajo na odločitve pri ukrepih skupne kmetijske politike. Dne 3. 2. 2020 je s Statističnim uradom Republike Slovenije (SURS) podpisala Tehnični protokol o posredovanju podatkov iz pravilnika o evidenci za sektor mleka in o tržno- informacijskem sistemu za trg mleka in mlečnih izdelkov, s katerim določata vsebino, obliko, način, roke ter vsebinske in tehnične skrbnike posredovanja podatkov iz Pravilnika za sektor mleka in o tržno-informacijskem sistemu za trg mleka in mlečnih izdelkov.

Potrjujemo, da so pravila in smernice v zvezi s prenosom nalog podrobno opisana v zgoraj navedenih pogodbah in sporazumih o prenosu nalog. Poleg tega je Agencija izdala vrsto navodil za vsak posamezen ukrep, ki zajemajo vidike kakovosti in sporočanje prenesenih nalog.

¹⁶ Glej tudi poglavje 3.4.4.

8.3.4.2. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

8.3.4.3. Ocena

Ocenjujemo, da so postopki v zvezi s prenosom nalog na druge organe v delu, ki se nanaša na izvajanje ukrepov v okviru sistema ne-IAKS, vzpostavljeni in **delujejo dobro (4)**.

9. PREIZKUŠANJE PODATKOV

9.1. Rezultati preizkušanja v zvezi s populacijo EKJS IAKS

9.1.1. Pregled

Agencija je izbor kmetijskih gospodarstev v kontrolni vzorec opravila na naboru vlog za subvencijsko leto 2020, skladno s svojo metodologijo za izbor. Skupno število kontrol na kraju samem je zajemalo deleže kontrol na kraju samem, ki so navedeni v členih 30 in 31 Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014. Kmetijska gospodarstva so izbrana v vzorec naključno, na podlagi analize tveganja in direktnega izbora.

Agencija je skladno z določili Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014 najprej izvedla naključni izbor glede na populacijo po posameznem ukrepu. Kmetijska gospodarstva za kontrolo na kraju samem je izbrala po korakih (kaskadni izbor). Najprej je izvedla naključni izbor iz ukrepov za razvoj podeželja, preverila, katera kmetijska gospodarstva uveljavljajo tudi ukrepe EKJS IAKS in le-te vključila v naključni vzorec za to množico. V osnovno populacijo za izbor vzorca je upoštevala vsa kmetijska gospodarstva, vpisana v register kmetijskih gospodarstev, ki so oddala zahtevek za posamezen ukrep, in izpolnjujejo predpisane pogoje. Za doseg predpisane stopnje kontrole po ukrepih je iz populacije za ukrep naključno izbrala dodatne upravičence. Kontrola na kraju samem se je izvajala na klasičen način in z metodo daljinskega zaznavanja (CwRS).

Pri Shemah pomoči za živali je Agencija prav tako najprej izvedla naključni izbor vzorcev.

Agencija je po izvedenem naključnem izboru izvedla analizo tveganja, skladno z metodologijo, navedeno v priročnikih.

Pred izborom našega vzorca za ponovne kontrole na kraju samem množice EKJS IAKS in EKSRP IAKS smo preverili reprezentativnost vzorca naključnih kontrol na kraju samem, ki ga je izbrala Agencija, in ugotovili, da je le-ta reprezentativen.

Pri preverjanju kontrol na kraju samem smo rezultate daljinskega zaznavanja šteli enakovredne rezultatom klasičnih kontrol, saj je kakovost identifikacijskega sistema zemljišč (LPIS) dobra, daljinsko zaznavanje pa temelji na reprezentativnem vzorcu.

UNP je zaradi ukrepov, sprejetih za zaježitev pandemije COVID-19, nadomestil kontrole na kraju samem s pregledom ustreznih dokumentarnih dokazil (zapisniki prve kontrole na kraju samem Agencije in pooblaščenega organa s strani Agencije, fotografije s kontrol na kraju samem, evidence upravičencev, spletne strani, zbirne vloge in dopolnitve zbirnih vlog, satelitski posnetki površin, digitalni ortofoto posnetki, fotointerpretacijski ključni v primeru kontrole z daljinskim zaznavanjem...).

Pred izborom parcel, ki smo jih izbrali za kontrolo na kraju samem, smo najprej opravili analizo parcel glede na zahteve po posameznem ukrepu. Število parcel, ki smo jih pregledali, smo omejili na najmanj 10, pri čemer so morali biti zastopani vsi zahtevki, ki so bili predmet našega pregleda. Naključno, z uporabo funkcije »random« v Excelu, smo izbrali vsaj 10 parcel. Če je bilo s strani Agencije pregledanih manj kot 10 parcel, smo opravili preizkuse na vseh, ki jih je pregledala Agencija.

Vzorec smo izbrali z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) po standardnem pristopu. Pri tem smo upoštevali navodila Priloge 2 k Smernici Komisije št. 2, poglavje 3.5, ki določa izračun velikosti vzorcev glede na opredeljeno stopnjo zaupanja iz revizije sistemov, pričakovane stopnje napake in standardnega odklona stopenj napak.

Upoštevali smo srednje visoko zagotovilo na podlagi sistema, prag pomembnosti v višini 2 % pregledanih kontrol na kraju samem Agencije, ob pričakovanju napake višini 10 %

pomembnosti. Za določitev standardnega odklona napak smo uporabili rezultate preteklega leta.

Vzorec za množico EKJS IAKS smo izbrali z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) s standardnim pristopom. Vzorčna populacija je bila naključni vzorec Agencije za kontrole na kraju samem za množico EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj, za subvencijsko leto 2020. Znotraj vzorčne populacije smo ukrepe razslojili na tri skupine, in sicer:

- naključno izbrani vzorci Agencije, ki so skupni za EKJS IAKS in EKSRP IAKS,
- naključno izbrani vzorci Agencije samo za EKJS IAKS in
- naključno izbrani vzorci Agencije samo za EKSRP IAKS.

Vzorčna enota je bila ocenjen znesek za plačilo naključnega vzorca Agencije za kontrole na kraju samem, interval vzorčenja pa je bil določen na velikost izbire 32 vzorcev na posamezen sklad. Upoštevali smo vzorec 30 enot, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2, in mu dodali še 2 vzorca, ker smo predvideli, da vseh 30 izbranih vzorcev ne bo plačanih.

Uporabili smo proporcionalno razdelitev znotraj posameznih slojev in tako izbrali:

- 21 vzorcev, ki so skupni za EKJS IAKS in EKSRP IAKS,
- 16 vzorcev, ki so samo EKJS IAKS ter
- 11 vzorcev, ki so samo EKSRP IAKS.

V skladu z 41. členom Uredbe (EU) št. 908/2014 smo za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M43 OMD izbrali vzorec 25 enot, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2, in mu dodali še 2 vzorca, ker bi bilo mogoče, da vseh 25 izbranih vzorcev ne bi bilo plačanih. Vzorec za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M43 OMD smo izbrali tako, da smo uporabili 21 že izbranih vzorcev za ponovne kontrole na kraju samem za množico EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj, uporabili še 2 vzorca ukrepa M43 OMD iz izbranih vzorcev za ponovne kontrole na kraju samem za množico samo EKSRP IAKS ter iz vseh naključno izbranih kontrol na kraju samem za ukrep M43 OMD (razen že 23 prej omenjenih vzorcev) izbrali še dodatne 4 vzorce, skupaj torej 27 vzorcev ukrepa M43 OMD.

Tako je bilo izbrano za EKJS IAKS 37 vzorcev. Za EKSRP IAKS je bilo izbranih 32 vzorcev in dodatni 4 vzorci samo za ukrep M43 OMD, torej skupaj 36 vzorcev EKSRP IAKS za preverjanje podatkov za revizijski cilj št. 2.

Preglednica št. 53: Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za prvo množico operativnih transakcij EKJS IAKS in EKSRP IAKS

	Parametri za izbor in vrednotenje vzorca
Stopnja zaupanja za sistem	0,65
Največja dopustna napaka (TE)	2 % od pregledanih naključnih kontrol na kraju samem EKJS IAKS in EKSRP IAKS
Koeficient v zvezi z normalno porazdelitvijo (z)	0,93
Pričakovana napaka (AE)	10 % od TE
Sloj EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj + dodatni vzorec samo ukrep M43 OMD (EKSRP IAKS)	

	Parametri za izbor in vrednotenje vzorca
Vrednost populacije za sloj EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj v EUR	996.453,80
Standardni odklon (σ_r) za sloj EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj	0,00756
Število vzorcev (prvotni + dodatni samo ukrep M43 OMD (EKSRP IAKS))	21 + 4 = 25
Interval vrednotenja obširnega sloja EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj v EUR	39.858,15
Število vzorcev za sloj EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj nad vrednostjo intervala	1
Znesek vzorca velikih vrednosti sloja EKJS IAKS in EKSRP IAKS v EUR	57.771,40
Interval vrednotenja neobširnega sloja EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj v EUR	39.111,77
Število vzorcev sloja EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj, ki ne presega vrednosti intervala + dodatni vzorec samo ukrep M43 OMD (EKSRP IAKS)	20 + 4 = 24
Sloj samo EKJS IAKS	
Vrednost populacije za sloj samo EKJS v EUR	786.639,04
Standardni odklon (σ_r) za sloj samo EKJS IAKS	0,00756
Interval vrednotenja obširnega sloja samo EKJS IAKS v EUR	49.164,94
Število vzorcev sloja samo EKJS IAKS, ki ne presega vrednosti intervala	16
Sloj samo EKSRP IAKS	
Vrednost populacije za sloj samo EKSRP IAKS v EUR	503.675,51
Standardni odklon (σ_r) za sloj samo EKSRP IAKS	0,00047
Interval vrednotenja obširnega sloja EKSRP IAKS v EUR	45.788,68
Število vzorcev za sloj samo EKSRP IAKS nad vrednostjo intervala	1
Znesek vzorca velikih vrednosti sloja samo EKSRP IAKS v EUR	235.653,94
Interval vrednotenja obširnega sloja samo EKSRP IAKS v EUR	26.802,16
Število vzorcev sloja samo EKSRP IAKS, ki ne presega vrednosti intervala	10
Dodatni vzorec samo ukrep M43 OMD (EKSRP IAKS)	
Število vzorcev za sloj samo EKSRP IAKS, ki ne presega vrednosti intervala	4
Povzetek števila vzorcev IAKS na Sklad	
Število izbranih vzorcev IAKS za sklad EKJS	37
• vzorci velikih vrednosti	2
• vzorci pod vrednostjo intervala	35

	Parametri za izbor in vrednotenje vzorca
Število izbranih vzorcev IAKS za sklad EKSRP	36
<ul style="list-style-type: none"> • vzorci velikih vrednosti • vzorci pod vrednostjo intervala • dodatni vzorec za ukrep M43 OMD 	2 30 4
Povzetek števila izbranih vzorcev IAKS za oba Sklada	52

9.1.2. *Opravljeno delo*

Pregledali smo skupno 37 vzorcev v zvezi z IAKS na podlagi zahtev zgoraj navedenega standarda.

Seznam vseh primerov je v Prilogi št. 4 (Stopnja neskladnosti – EKJS IAKS – revizijski cilj št. 2 - področje D poročila), z odkritimi napakami, vključno z njihovo finančno vrednostjo.

9.1.3. *Ocena in ugotovitve*

Naključne napake

Pri preizkušanju podatkov množice EKJS IAKS nismo ugotovili naključnih napak.

Znane napake

Pri preizkušanju podatkov množice EKJS IAKS nismo ugotovili znanih napak.

Formalne napake

Pri preizkušanju podatkov množice EKJS IAKS nismo ugotovili formalnih napak.

Ocenjujemo, da v množici izdatkov EKJS IAKS za finančno leto od 16. 10. 2020 do 15. 10. 2021, pomembna napaka ni prisotna, saj tvegani znesek znaša 0,00 EUR in ne presega ravni pomembnosti v višini 2 % upravičenih izdatkov, to je 2.650.166,84 EUR.

9.1.4. *Priporočila*

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

9.2. **Rezultati preizkušanja v zvezi s populacijo EKJS ne-IAKS**

9.2.1. *Pregled*

Vzorec za revizijski cilj št. 2 smo izbrali iz druge množice operativnih transakcij iz vseh plačil EKJS zunaj sistema IAKS (ne-IAKS) v finančnem letu 2021.

Vzorčna enota je bila posamezen zahtevek za plačilo EKJS ne-IAKS.

Vzorec smo izbrali z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) po standardnem pristopu. Pri tem smo upoštevali navodila Priloge 2 k Smernici Komisije št. 2, poglavje 3.5., ki določa izračun velikosti vzorcev glede na opredeljeno stopnjo zaupanja iz revizije sistemov, pričakovane stopnje napake in standardnega odklona stopenj napak.

Upoštevali smo visoko zagotovilo na podlagi sistema, prag pomembnosti v višini 2 % plačil EKJS ne-IAKS v finančnem letu 2021, ob pričakovanju napake višini 10 % pomembnosti. Za določitev standardnega odklona napak smo uporabili rezultate preteklega leta, kjer napak nismo ugotovili.

Na podlagi opisanih parametrov smo določili vzorec 30 enot, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2, in dodali še en vzorec, ki je presegal interval vzorčenja.

Pri izbiri vzorca iz populacije EKJS ne-IAKS nismo uporabili razslojevanja, smo pa izbirali vzorec v dveh obdobjih med letom.

Iz izbranega vzorca za množico EKJS ne-IAKS za revizijski cilj št. 2 bi bilo mogoče, da od 30 izbranih vzorcev ne bi bilo pri vseh opravljene kontrole na kraju samem s strani Agencije. Če prvotni vzorec obsega manj kot 30 kontrol na kraju samem, moramo izbrati dodaten vzorec za ponovne kontrole na kraju samem, saj je treba v skladu s Smernico Komisije št. 2 opraviti najmanj 30 ponovnih kontrol.

Iz vzorca za množico EKJS ne-IAKS za revizijski cilj št. 2 je bilo od 31 vzorcev samo 26 takšnih, kjer je bila opravljena kontrola na kraju samem s strani Agencije. Ker je prvotni vzorec obsegal manj kot 30 kontrol na kraju samem, smo morali izbrati dodaten vzorec za ponovne kontrole na kraju samem. Iz množice vseh kontrol na kraju samem za EKJS ne-IAKS (razen tistih, ki smo jih izbrali že v prvotni vzorec) smo z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) po standardnem pristopu izbrali še 4 vzorce, tako da je skupni vzorec znašal 30 ponovnih kontrol na kraju samem, kar je skladno z najmanjšo zahtevano velikostjo vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2.

Preglednica št. 54: Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za drugo množico operativnih transakcij EKJS ne-IAKS

	Parametri za izbor in vrednotenje vzorca
Stopnja zaupanja za sistem	0,60
Največja dopustna napaka (TE)	2 % bruto plačil EKJS ne-IAKS
Koeficient v zvezi z normalno porazdelitvijo (z)	0,842
Pričakovana napaka (AE)	10 % od TE
Prvo obdobje	
Vrednost populacije za prvo obdobje v EUR	1.451.747,45
Standardni odklon (σ_r) za prvo obdobje	0,0000
Število vzorcev	7
Interval vrednotenja obširnega sloja za prvo obdobje v EUR	207.391,49
Število vzorcev prvega obdobja nad vrednostjo intervala	1
Znesek vzorcev velikih vrednosti v EUR	216.207,77
Interval vrednotenja neobširnega sloja za prvo obdobje v EUR	205.923,28

	Parametri za izbor in vrednotenje vzorca
Število vzorcev prvega obdobja, ki ne presega vrednosti intervala + dodatni vzorec	6
Drugo obdobje	
Vrednost populacije za drugo obdobje v EUR	5.115.461,35
Standardni odklon (σ_r) za drugo obdobje	0,0000
Interval vrednotenja za drugo obdobje v EUR	182.695,05
Število vzorcev drugega obdobja, ki ne presega vrednosti intervala + dodatni vzorec	24 + 4 = 28
Skupaj	
Vrednost populacije v EUR	6.567.208,80
Število enot prvotnega vzorca nad vrednostjo intervala	1
Število enot prvotnega vzorca, ki ne presega vrednosti intervala	30
Število enot dodatnega vzorca (30 – opravljene kontrole na kraju samem iz prvotnega vzorca)	4

9.2.2. *Opravljeno delo*

Pregledali smo skupno 31 vzorcev in dodatne 4 transakcije v zvezi z EKJS ne-IAKS, skupaj 35 vzorcev EKJS ne-IAKS. Seznam vseh primerov je v Prilogi št. 5 (Stopnja neskladnosti – EKJS ne-IAKS – revizijski cilj št. 2 - področje D poročila), z odkritimi napakami, vključno z njihovo finančno vrednostjo.

9.2.3. *Ocena in ugotovitve*

Naključne napake

Pri preizkušanju podatkov množice EKJS ne-IAKS nismo ugotovili naključnih napak.

Znane napake

Pri preizkušanju podatkov množice EKJS ne-IAKS nismo ugotovili znanih napak.

Formalne napake

Pri preizkušanju podatkov množice EKJS ne-IAKS nismo ugotovili formalnih napak.

Ocenjujemo, da v množici izdatkov EKJS ne-IAKS za finančno leto od 16. 10. 2020 do 15. 10. 2021 pomembna napaka ni prisotna, saj celotna napaka v znesku 0,00 EUR (celotna napaka iz ekstrapolacije je oblikovana kot vsota projicirane napake, znane napake in dejanske natančnosti) ne presega ravni pomembnosti v višini 2 % izdatkov, to je 131.344,18 EUR.

9.2.4. *Priporočila*

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

10. USKLADITEV – ANALITIČNI POSTOPKI

10.1. Pravice iz sheme osnovnega plačila

10.1.1. Cilj

Preveritev Sheme osnovnega plačila (v nadaljevanju SOP) smo izvedli v skladu z naslovom III Uredbe (EU) št. 1307/2013 Evropskega parlamenta in Sveta. Preverili smo, ali je vzpostavljen ustrezen sistem za identifikacijo in registracijo plačilnih pravic.

10.1.2. Opravljeno delo

Preverili smo, ali so bili izvedeni ustrezni postopki, ki zagotavljajo:

- da je preverjena veljavnost podatkov v registru pravic glede na podatke iz preteklega referenčnega obdobja in da se z njimi, kot del vzpostavljanja zbirke podatkov SOP, strinjajo vsi pripravljavci;
- da so se ob ustanovitvi sheme uporabljale ustrezne kontrole;
- da se nacionalna zgornja meja pravilno uporablja za postopek oblikovanja posameznih pravic v okviru programa;
- pravilno podlago za dodelitev nacionalne rezerve;
- pravilno podlago za spremembe pravic;
- pravilno izvedbo prenosov in trajanja pravic ter
- pravilno spremembo pravic zaradi dodelitev iz nacionalne rezerve.

Reforma kmetijske politike za obdobje 2014–2020 se je začela izvajati s 1. januarjem 2015. Slovenija je uporabila »Model delne konvergence«. Plačila temeljijo na plačilu plačilnih pravic, plačilu za zeleno komponento, plačilu za mlade kmete, proizvodno vezanih plačil in shemi za male kmete.

Na 11 primerih kmetijskih gospodarstev smo za subvencijsko leto 2020 preverili dodelitev plačilnih pravic iz nacionalne rezerve, in sicer smo preverili pravilnost podatkov pri 6 dodelitvah plačilnih pravic mladim kmetom in 5 dodelitev plačilnih pravic dodeljenih za na novo vzpostavljena kmetijska gospodarstva. Ugotovili smo, da je Agencija iz nacionalne rezerve v vseh pregledanih primerih kmetijskim gospodarstvom dodelila število plačilnih pravic v skladu z zakonodajo. V Registru plačilnih pravic smo za posamezno kmetijsko gospodarstvo preverili tudi pravilnost vnosa na novo dodeljenih plačilnih pravic iz nacionalne rezerve.

Na 7 primerih kmetijskih gospodarstev smo za subvencijsko leto 2020 preverili podatke o prenosih plačilnih pravic, in sicer smo preverili pravilnost podatkov pri 2 prenosnikih in 5 prevzemov plačilnih pravic pri 4 različnih prevzemnikih (1 prevzemnik je imel prevzem plačilnih pravic od 2 različnih kmetijskih gospodarstev). Pri prenosnikih smo preverili:

- 1 prodajo brez zemljišča in
- 1 prodajo z zemljiščem.

Pri prevzemnikih pa smo preverili:

- 2 prodaji brez zemljišča,
- 3 prodaje z zemljiščem.

Na 11 primerih kmetijskih gospodarstev smo pregledali izdvojitev neizkoriščenih plačilnih pravic v nacionalno rezervo v skladu z 31. členom Uredbe (EU) št. 1307/2013 Evropskega parlamenta in Sveta. Ugotovili smo, da je Agencija število plačilnih pravic, ki jih posamezno kmetijsko gospodarstvo ni uveljavilo (ni aktiviralo) v obdobju dveh let (2019–

2020), le-temu odvzela v pravilnem številu in jih izdvojila v nacionalno rezervo z odločbo o odvzemu plačilnih pravic. V Registru plačilnih pravic smo za posamezno kmetijsko gospodarstvo preverili tudi stanja izkoriščenosti plačilnih pravic po identifikacijskih številkah plačilnih pravic ter preverili izveden odvzem plačilnih pravic (aktivno stanje plačilnih pravic).

Odvzemov plačilnih pravic v nacionalno rezervo v skladu s 23. členom Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014 za subvencijsko leto 2020 ni bilo. Preverili pa smo 1 odvzem pri mladem kmetu v skladu s 1. točko 63. člena Uredba (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta.

Ugotavljamo, da je Register plačilnih pravic vzpostavljen aplikativno. V registru so zapisane dodeljene plačilne pravice (po identifikacijskih številkah) po upravičencih, dodeljene plačilne pravice iz nacionalne rezerve, izdvojitve plačilnih pravic, ter podatki o prenosih in zakupih plačilnih pravic.

10.1.3. Sklep

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

Ugotavljamo, da je Agencija vzpostavila primeren sistem za identifikacijo in registracijo plačilnih pravic.

10.1.4. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

10.2. Pregled kontrolne statistike IAKS – sheme pomoči na površino, kot je določeno v členu 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014, ki se predloži Komisiji do 15. julija 2021 (leto zahtevka 2020)

10.2.1. Cilj

Oceniti, kako je Agencija uskladila kontrolno statistiko za sheme pomoči na površino, ki jih upravlja IAKS (sheme pomoči v okviru EKJS, ki jih zajema IAKS, to so sheme podpore v okviru EKJS, vzpostavljene na podlagi Priloge I k Uredbi (EU) št. 1307/2013 Evropskega parlamenta in Sveta, kot so določene v členu 67 Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta), in poslane Komisiji na podlagi člena 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014.

10.2.2. Opravljeno delo

Agencija je Komisiji dne 13. 7. 2021 preko spletne aplikacije SFC2014-FO poslala računalniški zapis s strukturo ploske datoteke v skladu s členom 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014 (kontrolna statistika in kontrolni podatki o vlogah in zahtevkih za plačilo, številu opravljenih pregledov in rezultatih teh pregledov).

Agencija mora uskladiti informacije, ki jih skladno s členom 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014 posreduje preko spletne aplikacije eDAMIS, z osnovnimi informacijami v njenem informacijskem sistemu.

Preverili smo, ali je bila taka uskladitev izvedena, ali so ugotovljena neskladja, in ali je podatke mogoče pridobiti iz informacijskega sistema Agencije.

Informacije v zvezi z dokumentarnimi dokazili v zvezi s kontrolnimi statistikami in kontrolnimi podatki ima Agencija na voljo, tako da se lahko vedno zagotovi dovolj natančna revizijska sled. Potrjujemo, da taka revizijska sled obstaja in je ustrezna.

Zbiranje in predložitev kontrolnih statistik smo primerjali z zahtevami za poročanje iz določb EU zakonodaje, kot je to razloženo v Smernicah za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike za sheme neposrednih plačil in ukrepe za razvoj podeželja za leto zahtevka 2020¹⁷ (v nadaljevanju Smernice za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike), ki jih vsako leto posodobi enota H pri GD AGRI.

Za sheme pomoči na površino, poročane skladno s členom 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014, smo preverili:

- način priprave računalniškega zapisa na ravni upravičenca po vrstah in podvrstah kontrolnih podatkov, ki jih je pripravila Agencija za namen poročanja kontrolnih podatkov in kontrolne statistike,
- ali se število opravljenih kontrol na kraju samem in način izbora le-teh v prilogah k Smernici za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike ujema s podatkom o številu opravljenih kontrol SK Agencije in načinu izbora le-teh,
- ali produkcijski bazi (Zajem in Obračun) vsebujeta podatke, po katerih poizvedujemo, ter ali se podatki nanašajo na vloge za subvencijsko leto 2020,
- ali je knjigovodska vrednost pri vseh vzorcih za preizkušanje podatkov, navedenih v Prilogi št. 4 (Stopnja neskladnosti – EKJS IAKS – revizijski cilj št. 2 - področje D poročila), enaka znesku, vključenemu v ustreznih kontrolnih statističnih podatkih.

Kontrolne podatke (preglednica v skladu s prilogo I Smernic za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike) in kontrolno statistiko (preglednica v skladu s prilogo III omenjenih smernic) smo preverili pri 39 upravičencih, in sicer:

- pri 36 upravičencih, pri katerih je Agencija izvedla kontrolo na kraju samem, smo preverili zapisnik o kontrolnem pregledu na kraju samem, izvedli ponovno kontrolo na kraju samem, in preverili, ali so podatki usklajeni z informacijami v produkcijskih bazah in evidencami SK Agencije. Od pregledanih 36 vlog se 21 zapisnikov o kontrolnem pregledu na kraju samem nanaša na klasične kontrole površin na kraju samem, 15 pa na kontrole površin z daljinskim zaznavanjem;
- pri 3 upravičencih, pri katerih je Agencija izvedla le upravno kontrolo, smo preverili pravilnost podatkov od odobritve vloge do plačila in v poročilu o kontrolni statistiki preverili ustreznost navedenih podatkov.

Po vrstah kontrolnih podatkov (preglednica v skladu s prilogo I Smernic za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike) smo pregledali pravilnost kontrolnih podatkov pri naslednjih shemah pomoči na površino (upravičenci se pri posamezni shemi pomoči lahko podvajajo):

- pri 38 upravičencih za Shemo osnovnega plačila (CS-21),
- pri 38 upravičencih za Nevezano plačilo (plačilo za kmetijske prakse, ki ugodno vplivajo na podnebje in okolje) (CS-22),
- pri 17 upravičencih za Prostovoljno vezano podporo (strna žita) (CS-27 (M01)),
- pri 3 upravičencih za Prostovoljno vezano podporo (zelenjadnice) (CS-27 (M04)),
- pri 3 upravičencih za Plačilo za mlade kmete (CS-25),
- pri 1 upravičencu za Shemo za male kmete (CS-26) in
- pri 15 upravičencih za Plačilo za območja z naravnimi omejitvami (CS- 24).

¹⁷ Dokument AGRI/7619108/2019, z dne 11. 12. 2019.

Pri vseh upravičencih smo preverili pravilnost podatkov od odobritve vloge do plačila, pregledali zapisnik o kontrolnem pregledu na kraju samem (kjer je bilo to primerno), nato pa v zgoraj omenjenih preglednicah preverili ustreznost navedenih podatkov. Preverili smo tudi, ali je metoda izbora in vrsta pregleda kontrole na kraju samem pri posameznem upravičencu pravilno vključena v preglednico.

10.2.3. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

10.2.4. Sklep

Na podlagi opravljenega dela ocenjujemo, da:

- je Agencija pravilno izbrala in uskladila kontrolne podatke in kontrolno statistiko s produkcijskima bazama Zajem in Obračun, ter da v zvezi s tem obstaja zadostna revizijska sled, saj ni neskladij med informacijami, ki so bile predložene Komisiji, in informacijami, vključenimi v produkcijski bazi Zajem in Obračun,
- so kontrolni podatki in kontrolna statistika točni in temeljijo na oceni zapisnikov o kontrolnem pregledu na kraju samem, saj ni neskladij med informacijami iz zapisnikov o kontrolnem pregledu na kraju samem in informacijami, vključenimi v produkcijski bazi Zajem in Obračun.

10.2.5. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

10.3. Pregled kontrolne statistike IAKS – sheme pomoči za živali, kot je določeno v členu 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014, ki se predloži Komisiji do 15. julija 2021 (leto zahtevka 2020)

10.3.1. Cilj

Potrditi in preveriti kontrolne statistike, pripravljene po shemah pomoči za živali, ki jih upravlja IAKS, na podlagi člena 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014 Uredbe (EU) št. 640/2014.

10.3.2. Opravljeno delo

Agencija je Komisiji dne 13. 7. 2021 preko spletne aplikacije SFC2014-FO poslala računalniški zapis s strukturo ploske datoteke v skladu s členom 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014 (kontrolna statistika in kontrolni podatki o vlogah in zahtevkih za plačilo, številu opravljenih pregledov in rezultatih teh pregledov).

Agencija mora uskladiti informacije, ki jih skladno s členom 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014 posreduje preko spletne aplikacije eDAMIS, z osnovnimi informacijami v njenem informacijskem sistemu.

Preverili smo, ali je bila taka uskladitev izvedena, ali so ugotovljena neskladja, in ali je podatke mogoče pridobiti iz informacijskega sistema Agencije.

Informacije v zvezi z dokumentarnimi dokazili v zvezi s kontrolnimi statistikami in kontrolnimi podatki ima Agencija na voljo, tako da se lahko vedno zagotovi dovolj natančna revizijska sled. Potrjujemo, da taka revizijska sled obstaja in je ustrezna. Zbiranje in predložitev kontrolnih statistik smo primerjali z zahtevami za poročanje iz določb EU zakonodaje, kot je to razloženo v Smernicah za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike za sheme neposrednih plačil in ukrepe za razvoj podeželja za leto zahtevka 2020¹⁸ (v nadaljevanju Smernice za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike), ki jih vsako leto posodobi enota H pri GD AGRI.

Za sheme pomoči za živali, poročane skladno s členom 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014, smo preverili:

- način priprave računalniškega zapisa na ravni upravičenca po vrstah in podvrstah kontrolnih podatkov, ki jih je pripravila Agencija za namen poročanja kontrolnih podatkov in kontrolne statistike,
- ali se število opravljenih kontrol na kraju samem in način izbora le-teh v prilogah k Smernici za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike ujema s podatkom o številu opravljenih kontrol SK Agencije in načinu izbora le-teh,
- ali produkcijski bazi (Zajem in Obračun) vsebujeta podatke, po katerih poizvedujemo, ter ali se podatki nanašajo na vloge za subvencijsko leto 2020,
- ali je knjigovodska vrednost pri vseh vzorcih za preizkušanje podatkov, navedenih v Prilogi št. 4 (Stopnja neskladnosti – EKJS IAKS – revizijski cilj št. 2 – področje D poročila), enaka znesku, vključenemu v ustreznih kontrolnih statističnih podatkih.

Kontrolne podatke (preglednica v skladu s prilogo I Smernic za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike) in kontrolno statistiko (preglednica v skladu s prilogo III omenjenih smernic) smo preverili pri 22 upravičencih, in sicer:

- pri 2 upravičencih, pri katerih je Agencija izvedla kontrolo na kraju samem, smo preverili zapisnik o kontrolnem pregledu na kraju samem, ter pri 1 upravičencu izvedli ponovno kontrolo na kraju samem in preverili, ali so podatki usklajeni z informacijami v produkcijskih bazah in evidencami SK Agencije;
- pri 20 upravičencih, pri katerih je Agencija izvedla le upravno kontrolo, smo preverili pravilnost podatkov od odobritve vloge do plačila in v poročilu o kontrolni statistiki preverili ustreznost navedenih podatkov.

Po vrstah kontrolnih podatkov (preglednica v skladu s prilogo I Smernic za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike) smo pregledali pravilnost kontrolnih podatkov pri naslednjih shemah pomoči za živali (upravičenci se pri posamezni shemi pomoči lahko podvajajo):

- pri 22 upravičencih za Prostovoljno vezano podporo (podpora za rejo govedi) (CS-27 (M03)) in
- pri 6 upravičencih za Prostovoljno vezano podporo (podpora za mleko v gorskih območjih) (CS-27 (M02)).

Pri vseh upravičencih smo preverili pravilnost podatkov od odobritve vloge do plačila, pregledali zapisnik o kontrolnem pregledu na kraju samem (kjer je bilo to primerno), nato pa v zgoraj omenjenih preglednicah preverili ustreznost navedenih podatkov. Preverili smo tudi, ali je metoda izbora kontrole na kraju samem in vrsta kontrole na kraju samem pri posameznem upravičencu pravilno vključena v preglednico.

¹⁸ Dokument AGRI/7619108/2019, z dne 11. 12. 2019.

10.3.3. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

10.3.4. Sklep

Na podlagi opravljenega dela ocenjujemo, da:

- je Agencija pravilno izbrala in uskladila kontrolne podatke in kontrolno statistiko s produkcijskima bazama Zajem in Obračun, ter da v zvezi s tem obstaja zadostna revizijska sled, saj ni neskladij med informacijami, ki so bile predložene Komisiji, in informacijami, vključenimi v produkcijski bazi Zajem in Obračun,
- so kontrolni podatki in kontrolna statistika točni in temeljijo na oceni zapisnikov o kontrolnem pregledu na kraju samem, saj ni neskladij med informacijami iz zapisnikov o kontrolnem pregledu na kraju samem in informacijami, vključenimi v produkcijski bazi Zajem in Obračun.

10.3.5. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

10.4. Pregled podatkov iz Izjave o upravljanju

10.4.1. Cilj

Uskladiti informacije iz Izjave o upravljanju s kontrolnimi podatki in kontrolno statistiko.

10.4.2. Opravljeno delo

Skladno z določili poglavja 13.2. Smernice št. 2 smo preverili, ali so informacije, vključene v Izjavo o upravljanju, usklajene z osnovnimi podatki, zbirko podatkov, poročili, informacijskim sistemom Agencije.

Preverili smo tudi, ali so stopnje napak, vključene v Prilogo II k Izjavi o upravljanju, usklajene z rezultati, vključenimi v ustrezne kontrolne/statistične podatke, prav tako smo preverili, ali Priloga III in Priloga IV k Izjavi o upravljanju vsebujeta pravilne informacije v zvezi z nadaljnjimi ukrepi in stanjem ugotovitev o skladnosti ter ali sta popolni.

Skladno s Smernico št. 4 smo preverili tudi, ali je Agencija v Prilogi II k Izjavi o upravljanju ustrezno navedla dodatne razlage, analizo glavnih razlogov ter sprejete popravne ukrepe, kadar:

- je stopnja napak na ravni populacije za tekoče proračunsko leto višja od 2 %, ali
- primerjava s stanjem v predhodnem proračunskem letu kaže, da poslabšanje niha za več kot 100 % v relativnem smislu ali za 0,5 % v absolutnem smislu (opredeljeno kot „znatno“), ali
- je stopnja napak na ravni populacije za tekoče proračunsko leto neverjetno nizka.

Kadar je stopnja napak na ravni populacije nižja od 2 % in se v preteklih letih ni spreminjala, se nadaljnja analiza ne zahteva.

Podrobneje o naših opravljenih preverjanjih kontrolnih podatkov in kontrolne statistike za množici IAKS in ne-IAKS navajamo v poglavjih 10.2.2., 10.3.2. in 10.5. tega poročila.

10.4.3. Ugotovitve

Agencija je v **Prilogi I** k Izjavi o upravljanju skladno s Smernico št. 4 navedla ustrezne kontrolne podatke/statistiko v zvezi z vsemu ukrepi, plačanimi v finančnem letu 2021. Podatki, sporočeni v Prilogi I, se ne razlikujejo od uradnih kontrolnih/statističnih podatkov, ki jih je Agencija sporočila GD AGRI.

Iz **Priloge II** k Izjavi o upravljanju je razvidno, da se je stopnja napak na ravni množice EKJS IAKS iz 0,88 % (finančno leto 2020) znižala na 0,82 % (finančno leto 2021), stopnja napake na ravni množice EKJS ne-IAKS pa se je iz 1,59 % (finančno leto 2020) znižala na 0,23 % (finančno leto 2021).

Iz spodnje preglednice je razvidno, da je stopnja napake v finančnem letu 2021 (leto zahtevka 2020) višja od 2 % pri ukrepih Proizvodno vezana plačila – zelenjadnice, Proizvodno vezana podpora za strna žita (EKJS IAKS) ter Zelena trgatev (EKJS ne-IAKS).

Preglednica št. 55: Stopnja napake pri ukrepih s stopnjo napake, višjo od 2 %

Posamezen ukrep	Stopnja napake (v %) – leto zahtevka 2020	Stopnja napake (v %) – leto zahtevka 2019
Proizvodno vezana plačila – zelenjadnice	5,37	8,12
Proizvodno vezana podpora za strna žita	3,04	1,38
Zelena trgatev	2,68	/

Agencija je v Prilogi II pri teh ukrepih pojasnila razloge za navedeno stopnjo napake ter naštel popravljalne ukrepe.

Agencija je v Prilogi II med drugim navedla tudi revizije evropskih institucij, ki so v finančnem letu 2021 in v preteklih letih potekale na Agenciji (o tem pišemo v poglavju 13.4. tega poročila).

Agencija je v Prilogi II navedla, da je do konca leta 2021 izpolnila večino priporočil, ki jih je v preteklem finančnem letu podal UNP, navedla pa je tudi rezultate kontrol na drugi stopnji (revizije, ki jih je v finančnem letu 2021 izvedla SNR Agencije), ter napisala, da so vsa priporočila, katerih rok za izvedbo je potekel do 15. 10. 2021, izpolnjena.

Priloga III k Izjavi o upravljanju vključuje letni povzetek končnih revizijskih poročil GD AGRI, Evropskega računskega sodišča in SNR Agencije, ugotovitve, analizo, sprejete popravne ukrepe in rok za zaključek priporočil.

V **Prilogi IV** k Izjavi o upravljanju je Agencija v zvezi z akcijskimi načrti navedla, da v proračunskem letu 2021 s strani GD AGRI ni bilo podanih nobenih pridržkov in popravljalnih ukrepov glede sistemov nadzora in kontrol ter da zato posledično priprava tovrstnih akcijskih načrtov ni bila potrebna (o tem pišemo v poglavju 10.6. tega poročila).

10.4.4. Sklep

Agencija je Priloge I, II, III, IV in V k Izjavi o upravljanju pripravila skladno s Smernico Komisije št. 4.

Stopnja napak na ravni množice EKJS IAKS in EKJS ne-IAKS v finančnem letu 2021 je nižja od 2 %.

V finančnem letu 2021 je stopnja napake višja od 2 % pri ukrepih Proizvodno vezana plačila – zelenjadnice in Proizvodno vezana podpora za strna žita (EKJS IAKS) ter Zelena trgatvev (EKJS ne-IAKS). Agencija je pri teh ukrepih pojasnila razloge za napako in sprejela popravne ukrepe. S pojasnilom Agenciji glede stopnje napake se strinjamo. Ustreznost popravnih ukrepov smo ocenili in nanje nimamo pripomb.

Seznani smo se tudi z revizijami evropskih institucij, ki so potekale na Agenciji v finančnem letu 2021 in v finančnem letu 2020 (o tem pišemo v poglavju 13.4. tega poročila), ter z revizijami SNR Agencije v finančnem letu 2021.

10.4.5. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

10.5. Pregled statistik ne-IAKS, ki se uporabljajo za Agencija

10.5.1. Cilj

10.5.1.1. Statistike v zvezi s pregledom transakcij

Potrebno je preveriti, ali Agencija upošteva vse morebitne nepravilnosti, odkrite med uporabo Poglavlja III Naslova V (Pregled transakcij) Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta, in sporočene službam Komisije.

10.5.1.2. Statistike v zvezi z različnimi tržnimi ukrepi

Oceniti, kako je Agencija uskladila in predložila Komisiji kontrolne statistike za ukrepe EKJS ne-IAKS.

- Shema šolske prehrane (proračunske vrstice: 050218) za šolsko leto 2019–2020,
- Posebna pomoč za čebelarstvo (proračunska vrstica: 050215) za čebelarsko leto 2019–2020,
- Ukrepi v vinogradništvu (proračunska vrstica: 050209) za proračunsko leto 2020,
- Promocija - tretje države (proračunska vrstica: 050209080000017) za proračunsko leto 2020,
- Spodbujanje (proračunska vrstica: 050210) za koledarsko leto 2020.

10.5.2. Opravljeno delo

10.5.2.1. Statistike v zvezi s pregledom transakcij

- Potrjujemo, da je Finančna uprava republike Slovenije (v nadaljevanju FURS) dne 21. 12. 2021 z dopisom št. 4247-35/2021-6 poslala Komisiji statistike (letno poročilo 2020/2021).
- Pregledali smo vse ugotovitve (morebitne nepravilnosti), ki jih je FURS, kot pristojni organ po Uredbi Evropskega parlamenta in Sveta (EU) št. 1306/2013 sporočil Agenciji, in preverili, ali je Agencija primerno obravnavala vse prijavljene primere. Preverili smo tudi, ali so dolgovi pravilno in popolno izkazani v KDT.
- Pregledali smo utemeljitve, pripravljene v primerih, za katere se je Agencija odločila, da ne bo izvajala postopka izterjave, ali do zdaj ni ukrepala.

V preglednicah št. 56 in 57 poročamo o izvedenih pregledih FURS, pri katerih so bile ugotovljene nepravilnosti (le-te je pripravila Agencija, vendar smo jih preverili in jih potrjujemo ter vključujemo v svoje poročilo).

Preglednica št. 56: Program pregledov 2019/2020

Program pregledov za leti 2019/2020														
Proračunske postavke (0)	Kot je bilo prijavljeno v letnem poročilu za leti 2019/2020 (1)		Sedanje stanje (2)		Potrdil odgovorni organ (3)		Nalogi za izterjavo, ki jih je izdala Agencija (4)		Dejanske izterjave, ki jih je izvedla Agencija (5)		Začasno ustavljeni primeri (preverja jih sodišče) (6)		Zneski, ki jih ni mogoče izterjati (7)	
	Število nepravilnosti	Ocenjeni znesek	Število nepravilnosti	Ocenjeni znesek	Števil o nepravilnosti	Ocenjeni znesek	Število nepravilnosti	Ocenjeni znesek	Število nepravilnosti	Ocenjeni znesek	Število nepravilnosti	Ocenje ni znesek	Število nepravilnosti	Ocenjeni znesek
050210013800556 (0729931)	1	7.350,20	1	7.350,20	1	7.350,20	1	14.700,40	1	14.700,40	/	/	/	/
Skupaj:	1	7.350,20	1	7.350,20	1	7.350,20	1	14.700,40	1	14.700,40	/	/	/	/

- (0) Ti stolpci morajo vsebovati proračunsko vrstico za nepravilnost in sklic na upravičenca.
- (1) Ti stolpci vsebujejo informacije, pripravljene v zadevnem letnem poročilu.
- (2) Ti stolpci vsebujejo vse nepravilnosti, ugotovljene do danes glede na obdobje pregledov v letih 2019/2020.
- (3) Ti stolpci vsebujejo informacije, ki temeljijo na odločitvah Agencije ali katerekoli druge komisije/odbora, odgovornega za pregled ugotovljenih nepravilnosti.
- (4) Ti stolpci vsebujejo informacije na podlagi nalogov za izterjavo, ki jih je izdala Agencija.
- (5) Ti stolpci vsebujejo informacije o dejanskih zneskih, ki jih je izterjala Agencija.
- (6) Ti stolpci vsebuje informacije o primerih, ki so bili predani sodišču in čakajo njegovo odločitev.
- (7) Ti stolpci vsebujejo informacije o primerih, v katerih izterjave niso mogoče – npr. zaradi stečaja upravičenca do pomoči.

Preglednica št. 57: Program pregledov 2020/2021

Program pregledov za leti 2020/2021														
Proračunske postavke (0)	Kot je bilo prijavljeno v letnem poročilu za leti 2020/2021 (1)		Sedanje stanje (2)		Potrdil odgovorni organ (3)		Nalogi za izterjavo, ki jih je izdala Agencija (4)		Dejanske izterjave, ki jih je izvedla Agencija (5)		Začasno ustavljeni primeri (preverja jih sodišče) (6)		Zneski, ki jih ni mogoče izterjati (7)	
	Število nepravilnosti	Ocenjeni znesek	Število nepravilnosti	Ocenjeni znesek	Število nepravilnosti	Ocenjeni znesek	Število nepravilnosti	Ocenjeni znesek	Število nepravilnosti	Ocenjeni znesek	Število nepravilnosti	Ocenjeni znesek	Število nepravilnosti	Ocenjeni znesek
050209080000017 (0122650)	1	10.304,26	1	10.304,26	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Skupaj:	1	10.304,26	1	10.304,26	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/

- (0) Ti stolpci morajo vsebovati proračunsko vrstico za nepravilnost in sklic na upravičenca.
- (1) Ti stolpci vsebujejo informacije, pripravljene v zadevnem letnem poročilu.
- (2) Ti stolpci vsebujejo vse nepravilnosti, ugotovljene do danes glede na obdobje pregledov v letih 2020/2021
- (3) Ti stolpci vsebujejo informacije, ki temeljijo na odločitvah Agencije ali katerekoli druge komisije/odbora, odgovornega za pregled ugotovljenih nepravilnosti.
- (4) Ti stolpci vsebujejo informacije na podlagi nalogov za izterjavo, ki jih je izdala Agencija.
- (5) Ti stolpci vsebujejo informacije o dejanskih zneskih, ki jih je izterjala Agencija.
- (6) Ti stolpci vsebuje informacije o primerih, ki so bili predani sodišču in čakajo njegovo odločitev.
- (7) Ti stolpci vsebujejo informacije o primerih, v katerih izterjave niso mogoče – npr. zaradi stečaja upravičenca do pomoči.

10.5.2.2. Statistike v zvezi z različnimi tržnimi ukrepi

Agencija je Komisiji v dneh od 22. 1. 2021 do 7. 9. 2021 za ukrepe Informiranja in promocije, ter dne 14. 10. 2021 in popravek dne 18. 10. 2021 za Šolsko shemo preko spletne aplikacije ISAMM CM poslala kontrolne statistike Komisiji.

MKGP je dne 1. 3. 2021 za ukrep Promocijo na tretjih trgih, ukrep Obveščanje potrošnikov v državah članicah, Prestrukturiranje in preusmeritev vinogradov, Zelena trgatev, in dne 12. 3. 2020 za Ukrepe v čebelarstvu preko spletne aplikacije ISAMM CM poslalo statistike Komisiji. MKGP je dne 14. 1. 2022 in dne 18. 1. 2022 poslalo popravek za ukrep Prestrukturiranje in preusmeritev vinogradov.

Zbiranje in predložitev kontrolnih statistik smo primerjali z zahtevami za poročanje iz določb EU zakonodaje, kot je to razloženo v Smernicah.

10.5.3. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

10.5.4. Sklep

Na podlagi opravljenega dela ocenjujemo, da:

- je Agencija pravilno izbrala in uskladila kontrolne podatke in kontrolne statistike v zvezi z različnimi tržnimi ukrepi, ter da v zvezi s tem obstaja zadostna revizijska sled, saj ni neskladij med informacijami, ki so bile predložene Komisiji, in informacijami, vključenimi v analitične evidence Agencije,
- so kontrolni podatki in kontrolne statistike v zvezi z različnimi tržnimi ukrepi točni in temeljijo na oceni zapisnikov o kontrolnem pregledu na kraju samem, saj ni neskladij med informacijami iz zapisnikov o kontrolnem pregledu na kraju samem in informacijami, vključenimi v analitične evidence Agencije.

10.5.5. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

10.6. Akcijski načrti / priporočila GD AGRI

10.6.1. Spremljanje priporočil Agenciji

10.6.1.1. Cilj

Skladno z določili Smernice št. 3 za certifikacijsko revizijo računovodskih izkazov EKJS/EKSRP mora UNP preveriti, ali je Agencija pripravila akcijske načrte iz letnega poročila o dejavnostih, povezanih z izjavo GD AGRI o zanesljivosti in revizijami skladnosti GD AGRI. UNP mora nadalje poročati napredku pri še neizvedenih ukrepih in ukrepih za odpravo pomanjkljivosti, ki jih je Agencija med revidiranim proračunskim letom dejansko izvedla.

10.6.1.2. Opravljeno delo

Pregledali smo Letno poročilo Komisije o dejavnostih leto 2020 z dne 17. 5. 2021, povezanih z izjavo GD AGRI o zanesljivosti in revizijami skladnosti Komisije (glej tudi poglavje 13.4.), in ugotovili, da GD AGRI v dokumentu ni podal nobenih pridržkov glede sistemov nadzora in kontrol Agencije.

Iz navedenega letnega poročila Komisije, da je za tržne ukrepe (ABB02) prilagojena stopnja napake 0,24 %, za neposredna plačila (ABB03) pa 1,65 %, zato priprava akcijskih načrtov iz Letnega poročila o dejavnostih, povezanih z izjavo GD AGRI o zanesljivosti, s strani Agencije ni potrebna.

10.6.1.3. Ugotovitve in ocena

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

10.6.1.4. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

10.6.2. Spremljanje priporočil certifikacijskemu organu

10.6.2.1. Cilj

UNP mora poročati o ukrepih, sprejetih med revidiranim proračunskim letom, v zvezi s priporočili, prejetimi v okviru katerihkoli revizij GD AGRI / Evropskega računskega sodišča, za katere je bil izdan uradni „dopis“ (ne glede na to, ali so bili razčiščevalni postopki zaključeni ali ne).

10.6.2.2. Opravljeno delo

V Sklepu o potrditvi obračunov za proračunsko leto 2020 – plačilna agencija SI01, Agencija Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja, člen 51 Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta ter sporočila v skladu s členoma 33 in 41(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 (Ares(2021)3160286 - 11/05/2021) so v Dodatku 1 dopisa navedene ugotovitve v zvezi z UNP (ugotovitve v zvezi s finančno potrditvijo in ugotovitve glede zakonitosti in pravilnosti).

Ugotovitve Komisije, ki so se nanašale na EKJS, in sprejeti ukrepi UNP o odpravi pomanjkljivosti so navedeni v nadaljevanju:

Ugotovitve v zvezi s finančno potrditvijo

- 1. GD AGRI navaja, da bi moral CO glede uskladitve med letnimi obračuni in mesečnimi izjavami o odhodkih za EKJS poročati o svojem sklepu, ki je jasno potrjen z lastno analizo, in tako natančneje pojasniti sporočene razlike, zlasti tiste, ki izhajajo iz prilagoditev proračunskih vrstic namenskih prejemkov. Samo sklic na razlagalno-usklajevalne šifre, ki jih je predložila plačilna agencija, ne omogoča ocene osnovnih transakcij glede na sporočene razlike. Zato bi moral certifikacijski organ v svojih prihodnjih poročilih zagotoviti, da so razlike in zneski, ki so bili napačno prijavljeni Komisiji, jasno in izrecno pojasnjeni.*

Sprejet ukrep: UNP je v revizijskem poročilu za finančno leto 2021 zagotovil, da bodo razlike in zneski, ki so bili napačno prijavljeni Komisiji, jasno in še bolj obširno pojasnjeni. Navedeno velja tudi za revizijska poročila za prihodnja finančna leta.

Ugotovitve glede zakonitosti in pravilnosti

1. *GD AGRI navaja, da CO v izračun stopnje neskladnosti za EKJS IAKS in EKSRP IAKS v okviru revizijskega cilja št. 2 v poročilo ni vključil vseh parametrov, npr. intervala vzorčenja. Certifikacijski organ bi moral v prihodnje v skladu s Smernico št. 3 v poročilo vključiti vse parametre, ki se uporabljajo za izračune stopenj napake v okviru revizijskega cilja št. 2, saj to omogoča pravilno poročanje in ustrezno preverjanje izračuna napak.*

Sprejet ukrep: UNP je v revizijskem poročilu za finančno leto 2020, kot tudi za finančno leto 2021, v poglavju 9.1 - Rezultati preizkušanja v zvezi s populacijo EKJS IAKS, v točki 9.1.1. - Pregled, podrobno opisal metodologijo za izbor vzorca, v preglednici št. 53 - Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za prvo množico operativnih transakcij EKJS IAKS in EKSRP IAKS pa je prikazal tudi parametre za izračun velikosti vzorca in za izbiro vzorca.

UNP je parametre za vzorčenje za izračun velikosti vzorca in za izbiro vzorca (v obliki ustreznih tabel) ter podroben opis metodologije vzorčenja prav tako podal že v revizijskem poročilu za finančno leto 2020, kot tudi za finančno leto 2021, v poglavju 2 - Revizijska strategija certifikacijskega organa EKJS.

Parametre vzorčenja je UNP navedel v poglavjih tako, kot zahteva Smernica št. 3 za certifikacijsko revizijo obračunov EKJS/EKSRP – proračunsko leto 2021.

2. *GD AGRI navaja, da CO kar zadeva EKJS IAKS in EKSRP IAKS v okviru revizijskega cilja št. 2, ni ločil postavk z visoko vrednostjo (tj. postavk nad intervalom vzorčenja) od preostale populacije. To ni priporočena praksa, saj zmanjšuje velikost učinkovitega vzorca in morda tudi stopnjo zaupanja preverjanja ter vpliva na natančnost. Postavke nad intervalom je treba ločiti in preveriti 100 %. Iz preostalih postavk je treba izbrati vzorec. Zato se priporoča, da certifikacijski organ pri prihodnjih revizijah loči postavke z visoko vrednostjo in jih preveri ločeno. Certifikacijski organ bi moral za izračun stopnje neskladnosti pozorno spremljati in bolje uporabljati oddelek 12.2 Smernice št. 2.*

Sprejet ukrep: UNP je, kot je razvidno iz revizijskega poročila za finančno leto 2020 kot tudi iz revizijskega poročila za finančno leto 2021, ločil postavke z visoko vrednostjo (tj. postavke nad intervalom vzorčenja) od preostale populacije in jih pregledal 100 %, iz preostalih postavk pa izbral vzorec.

Kot je vidno iz spodnje tabele, je bilo število izbranih in pregledanih vzorcev iz vzorčne populacije (naključni vzorec Agencije za kontrole na kraju samem za množico EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj po upravičencu), ki so bili razdeljeni na vzorce velikih vrednosti in ostale vzorce po posameznih slojih, naslednje:

Preglednica št. 58: Število izbranih vzorcev po populacijah EKJS IAKS in EKSRP IAKS za revizijski cilj št. 2

Sloji vzorčne populacije EKJS IAKS in EKSRP IAKS	Število izbranih vzorcev, ki presega vrednost intervala	Število izbranih vzorcev, ki ne presega vrednosti intervala	Skupno število izbranih vzorcev
1. EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj	1	20	21
2. samo EKJS IAKS	-	16	16
3. samo EKSRP IAKS	1	10	11
Skupaj	2	46	48
4. dodatni vzorec - ukrep M43 OMD za potrditev 41. člena	-	4	4
Skupaj	2	50	52

Te podatke je mogoče razbrati tudi iz revizijskega poročila za finančno leto 2021, in sicer iz preglednice št. 53 - Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za prvo množico operativnih transakcij EKJS IAKS in EKSRP IAKS, in preglednice št. 121 - Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za prvo množico operativnih transakcij EKJS IAKS in EKSRP IAKS.

Pri izbiri in vrednotenju populacije EKJS IAKS in EKSRP IAKS za revizijski cilj št. 2 je UNP za vzorce, ki so presegali interval vzorčenja, uporabil stratifikacijo. UNP je 100 % preizkusil vse vzorce visokih vrednosti, preostali del populacije pa je preizkusil na podlagi izbrane metode statističnega vzorčenja, in sicer z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) po standardnem pristopu.

Za izbiro in vrednotenje je UNP uporabil tabele iz Priloge 2 k Smernici št. 2 o metodologiji vzorčenja, ki jih je predpisala Komisija, in tako pri izračunu stopnje neskladnosti v celoti uporabil tudi navodila iz oddelka 12.2 Smernice št. 2.

3. *GD AGRI navaja, da je bil CO za EKJS IAKS pozvan, da pojasni naravo znane napake v višini 310,58 EUR, ugotovljene pri preizkušanju podatkov, kot je navedeno v oddelkih 8.2.1.2, 10.1.3 in 12.3.2 certifikacijskega poročila. Po mnenju CO je bila ta napaka razvrščena kot znana napaka, saj je bila odkrita zunaj vzorca v zvezi s pravicami (pozna vloga za prenos plačilnih pravic). CO bi moral v prihodnosti spremljati tovrstne napake in preveriti, ali se nanašajo na sistemsko pomanjkljivost pri kontrolah, ter v svojem certifikacijskem poročilu poročati o rezultatih te analize.*

Sprejet ukrep: UNP je v revizijskem poročilu za finančno leto 2021 še podrobneje opisal analizo znanih napak (zunaj vzorca ali 100 % preizkus razmejenega sloja/populacije) ter spremljal nadaljnje ukrepe glede teh napak in izterjavo le-teh (glej poglavje revizijskega poročila 13.3. Finančne napake). Navedeno velja tudi za revizijska poročila za prihodnja finančna leta.

4. *GD AGRI navaja, da so pri EKSRP IAKS bile ugotovljene nedoslednosti v številu preverjenih postavk za stopnjo neskladnosti med certifikacijskim poročilom (40 postavk) in Prilogo 13b k poročilu (47 postavk). CO je bil zaprosen, da pojasni ta neskladja. Odgovor CO se nanaša na uporabo kaskadnega načina vzorčenja za EKJS*

IAKS in EKSRP IAKS. CO bi moral v prihodnosti o seznamu postavk poročati ločeno za obe populaciji, tudi če ohrani enotno številčenje za namene uskladitve.

Sprejet ukrep: UNP je v revizijskem poročilu za finančno leto 2021 in bo tudi v revizijskih poročilih za prihodnja finančna leta vsako populacijo v okviru kaskadnega načina vzorčenja za EKJS IAKS in EKSRP IAKS številčil po zaporedju tako, da bo za EKJS iz Priloge 4a in Priloge 4 k revizijskem poročilu in za EKSRP iz Priloge 13a in Priloge 13b k revizijskem poročilu, takoj vidno število pregledanih vzorcev.

5. *GD AGRI navaja, da kadar CO delno uporablja skupni vzorec za preverjanje EKJS in EKSRP IAKS, je treba napake, ugotovljene v skupnih postavkah, opisati v obeh populacijah ter jih dosledno vključiti v oceno napak (tj. napake je treba ekstrapolirati za obe populaciji) in na seznam preverjenih postavk. Certifikacijski organ bi moral v prihodnjih postopkih zagotoviti pravilnost poročanja v zvezi s tem.*

Sprejet ukrep: V revizijskem poročilu za finančno leto 2021 je UNP napake, ugotovljene v skupnih postavkah EKJS IAKS in EKSRP IAKS, opisal v poglavju 9.1.3. Ocena in ugotovitve za populacijo EKJS IAKS, in hkrati tudi v poglavju 22.1.3. Ocena in ugotovitve za populacijo EKSRP IAKS. Navedeno velja tudi za revizijska poročila za prihodnja finančna leta.

10.6.2.3. Sklepi

UNP je sprejel vse ukrepe za odpravo ugotovitev, ki so bile zapisane v Dodatku 1 Sklepa o potrditvi obračunov za proračunsko leto 2020 – plačilna agencija SI01, Agencija Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja, člen 51 Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta ter sporočila v skladu s členoma 33 in 41(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 (Ares(2021)3160286 - 11/05/2021).

11. OCENA SKUPNE STOPNJE NESKLADNOSTI**11.1. EKJS IAKS – Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti**

Naša ocena stopnje neskladnosti za množico EKJS IAKS iz statističnega vzorca je predstavljena v nadaljevanju:

Preglednica št. 59: Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti za EKJS IAKS

Osnovni podatki	<u>EKJS IAKS</u>
Znesek odhodkov, določen po naključnih pregledih na kraju samem	1.428.633,94
Pomembnost	28.572,68
Ocenjena napaka	2.857,27
Interval vzorčenja (glej poglavje 9.1.1.)	
Stopnja zaupanja	65%
Velikost vzorca glede na izbrane elemente kontroliranja	37
Število preverjenih dokumentov	85
Finančne napake, odkrite pri vzorčenju:	
V skladu s Prilogo 4	
– Število formalnih napak	0
– Število naključnih napak	0
Projicirana stopnja neskladnosti	0,00
Izračun skupne napake za stopnjo neskladnosti:	
Natančnost	0,00
Zgornja projicirana stopnja neskladnosti	0,00
Znane napake: v skladu s Prilogo 4	0,00
Znane napake: iz preizkušanja skladnosti	0,00
Znane napake: iz drugih virov	0,00
Skupna napaka za stopnjo neskladnosti	0,00
IRR = skupna napaka / znesek odhodkov (a)	0,0000%
Znesek odhodkov (b) iz EKJS IAKS	132.508.342,06
Tvegani znesek = (a) x (b)	0,00
Pomembnost na ravni odhodkov = 2 % x (b)	2.650.166,84
Sklep:	
Projicirana stopnja neskladnosti	0,00
Zgornja projicirana stopnja neskladnosti	0,00
Konsolidirana stopnja neskladnosti	0,00
Pomembnost	28.572,68

Podrobnejša preglednica z vsemi preverjenimi vzorci in odkritimi napakami, vključno z njihovo finančno vrednostjo, je navedena v Prilogi št. 4 (Stopnja neskladnosti – EKJS IAKS – revizijski cilj št. 2 - področje D poročila).

Ob upoštevanju skupne stopnje napake za izračunano stopnjo neskladnosti in skupnega ocenjevanja sistema notranjih kontrol ugotavljamo, da je najvišja stopnja tveganja za populacijo EKJS IAKS **pod 2 %**.

11.2. EKJS IAKS – Potrjevanje kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju

Preglednica št. 60: Ocena kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju za EKJS IAKS

Ocena sistema notranjih kontrol	4 Deluje dobro
Stopnja napak Agencije (kontrolna statistika, Izjava o upravljanju – Izjava o upravljanju za to populacijo)	0,82 %
Stopnja neskladnosti	PIR = 0,00 % < UPI = 0,00 % < 2 %
Potrjevanje kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju	Najvišja stopnja tveganja je pod 2 %, zato se lahko kontrolni podatki/statistike in poročanje v Izjavi o upravljanju potrdijo v vseh pomembnih vidikih.

Naša ocena je vključena v mnenje.

11.3. EKJS ne-IAKS – Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti

Naša ocena stopnje neskladnosti za množico EKJS ne-IAKS iz statističnega vzorca je predstavljena v nadaljevanju:

Preglednica št. 61: Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti za EKJS ne-IAKS

Osnovni podatki	<u>EKJS ne-IAKS</u>
Znesek bruto izplačil	6.567.208,80
Pomembnost	131.344,18
Ocenjena napaka (glej poglavje 9.2.1.)	13.134,42
Interval vzorčenja	
Stopnja zaupanja	60%
Velikost vzorca glede na izbrane elemente kontroliranja	36
Število preverjenih dokumentov	36
Finančne napake, odkrite pri vzorčenju:	
V skladu s Prilogo št. 5	
– Število formalnih napak	0
– Število naključnih napak	0
Projicirana stopnja neskladnosti	0,00
Izračun skupne napake	
Natančnost	0,00
Zgornja projicirana stopnja neskladnosti	0,00
Znane napake: v skladu s Prilogo št. 5	0,00
Znane napake: iz preizkušanja skladnosti	0,00
Znane napake: iz drugih virov	0,00
Skupna napaka	0,00
Sklep:	
Projicirana stopnja neskladnosti	0,00
Zgornja projicirana stopnja neskladnosti	0,00
Konsolidirana stopnja neskladnosti	0,00
Pomembnost	131.344,18

Podrobnejša preglednica z vsemi preverjenimi vzorci in odkritimi napakami, vključno z njihovo finančno vrednostjo, je navedena v Prilogi št. 5 (Stopnja neskladnosti – EKJS ne-IAKS – revizijski cilj št. 2 - področje D poročila).

Ob upoštevanju skupne stopnje napake za izračunano stopnjo neskladnosti in skupnega ocenjevanja sistema notranjih kontrol ugotavljamo, da je najvišja stopnja tveganja za populacijo EKJS ne-IAKS **pod 2 %**.

11.3.1. Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti za EKJS ne-IAKS – nestatistična populacija

Ni uporabno za finančno leto 2021, ker podatkov nismo vzorčili nestatistično.

11.4. EKJS ne-IAKS – Potrjevanje kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju

Preglednica št. 62: Ocena kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju za EKJS ne-IAKS

Ocena sistema notranjih kontrol	4 Deluje dobro
Stopnja napak Agencije (kontrolna statistika, Izjava o upravljanju – Izjava o upravljanju za to populacijo)	0,23 %
Stopnja neskladnosti	PIR = 0,00 % < UPI = 0,00 % < 2 %
Potrjevanje kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju	V kontrolni statistiki za leto zahtevka 2020 smo preverili 32 vzorcev iz našega vzorca za kontrolo na kraju samem za preteklo finančno leto. Najvišja stopnja tveganja je pod 2 %, zato se lahko kontrolni podatki/statistike in poročanje v Izjavi o upravljanju potrdijo v vseh pomembnih vidikih.

Naša ocena je vključena v mnenje.

11.5. Potrjevanje stopnje napak za zmanjšanje stopnje kontrol

V skladu s členom 41 Uredbe (EU) št. 908/2014 je treba za zmanjšanje stopnje kontrol potrditi stopnjo napak za zadevno populacijo. Za leto zahtevka 2020 smo za ukrep Shema osnovnega plačila preizkusili 33 dokumentov naključnega vzorca pregledov plačilne agencije na kraju samem in izračunali ustrezno stopnjo napak (Priloga št. 4: Stopnja neskladnosti – EKJS IAKS – revizijski cilj št. 2 - področje D poročila). Napak nismo našli.

Naša ocena je vključena v mnenje.

12. SPLOŠNE SKLEPNE UGOTOVITVE**12.1. Narava ugotovitev**

Med revidiranjem smo prišli do ugotovitev, ki smo jih tudi dokumentirali. Ugotovitve smo razvrstili v dve skupini, in sicer ugotovitve, ki se nanašajo na akreditacijska merila (v nadaljevanju akreditacijske ugotovitve), in ugotovitve, ki se nanašajo na elemente skladnosti (v nadaljevanju ugotovitve, povezane z zakonitostjo in pravilnostjo).

Ugotovitve smo razvrstili po pomembnosti na podlagi ocene, ki jo je po našem mnenju potrebno pripisati posamezni ugotovitvi.

Preglednica št. 63: Razvrstitev akreditacijskih ugotovitev po pomembnosti

Zelo pomembne ugotovitve	Zadeve, ki zahtevajo takojšnjo pozornost pristojnega organa in na najvišji ravni vodstva Agencije ter ustrezajo stopnji (1) v akreditacijski matriki ¹⁹ .
Srednje pomembne ugotovitve	Zadeve, ki se nanašajo na splošno okolje kontroliranja in zahtevajo takojšnjo obravnavo in ukrepanje na višji ravni v Agenciji in pristojnem organu ter ustrezajo stopnji (2) v akreditacijski matriki.
Manj pomembne ugotovitve	Poudarjene so manjše težave, ki zahtevajo pozornost na ustrezni ravni v Agenciji in ustrezajo stopnji (3) v akreditacijski matriki.

Preglednica št. 64: Razvrstitev ugotovitev v zvezi s sistemom notranjih kontrol po pomembnosti

Zelo pomembne ugotovitve	Zadeve, ki zahtevajo takojšnjo pozornost pristojnega organa in na najvišji ravni vodstva Agencije.
Srednje pomembne ugotovitve	Zadeve, ki se nanašajo na splošno okolje kontroliranja in zahtevajo takojšnjo obravnavo in ukrepanje na višji ravni v Agenciji in pristojnem organu.
Manj pomembne ugotovitve	Poudarjene so manjše težave, ki zahtevajo pozornost na ustrezni ravni v Agenciji.

¹⁹ Glej Smernico št. 1 o akreditaciji.

Preglednica št. 65: Razvrstitev ugotovitev v zvezi z zakonitostjo in pravilnostjo odhodkov

Zelo pomembne ugotovitve	Zadeve, ki se nanašajo na pomanjkljivosti ključnih kontrol ²⁰ in zahtevajo takojšnjo obravnavo in ukrepanje na najvišji ravni vodstva v Agenciji.
Srednje pomembne ugotovitve	Zadeve, ki se nanašajo na pomanjkljivosti pomožnih kontrol in zahtevajo takojšnjo obravnavo in ukrepanje na ustrezni ravni vodstva Agencije.
Manj pomembne ugotovitve	Zadeve, ki se nanašajo na ostale pomanjkljivosti, ki zahtevajo ukrepanje na ustrezni ravni Agencije.

Podrobnosti o manj pomembnih ugotovitvah in podanih manj pomembnih priporočilih bodo posredovane vodstvu Agencije in niso del tega poročila. Informacije o manj pomembnih ugotovitvah bomo Komisiji posredovali na njeno zahtevo.

²⁰ Glej seznam ključnih in pomožnih kontrol, ki so dosegljive na CIRCABC.

12.2. Zelo pomembne ugotovitve (po populacijah IAKS in ne-IAKS)

Pri množici IAKS ugotovitev, povezanih z akreditacijskimi merili / sistemom notranjih kontrol ter z zakonitostjo in pravilnostjo, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne, nimamo.

Pri množici ne-IAKS ugotovitev, povezanih z akreditacijskimi merili / sistemom notranjih kontrol ter z zakonitostjo in pravilnostjo, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne, nimamo.

Pri množici neoperativnih transakcij ugotovitev, povezanih z akreditacijskimi merili / sistemom notranjih kontrol ter z zakonitostjo in pravilnostjo, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne, nimamo.

12.3. Srednje pomembne ugotovitve (po populacijah IAKS in ne-IAKS)

Pri množici IAKS ugotovitev, povezanih z akreditacijskimi merili / sistemom notranjih kontrol ter z zakonitostjo in pravilnostjo, ki bi jih lahko uvrstili med srednje pomembne, nimamo.

Pri množici ne-IAKS ugotovitev, povezanih z akreditacijskimi merili / sistemom notranjih kontrol ter z zakonitostjo in pravilnostjo, ki bi jih lahko uvrstili med srednje pomembne, nimamo.

Pri množici neoperativnih transakcij ugotovitev, povezanih z akreditacijskimi merili / sistemom notranjih kontrol ter z zakonitostjo in pravilnostjo, ki bi jih lahko uvrstili med srednje pomembne, nimamo.

13. SPREMLJANJE PRIPOROČIL IZ PRETEKLIH LET

UNP mora skladno s Smernico Komisije št. 3 poročati o zelo in srednje pomembnih priporočilih iz preteklih let, opisati napredek pri še neizvedenih priporočilih, navesti odgovor Agencije na podana priporočila ter ga oceniti. UNP mora prav tako spremljati finančne napake ter poročati o statusu izvajanja priporočil, ki izhajajo iz revizij skladnosti GD AGRI.

O revizijah skladnosti GD AGRI pišemo v poglavju 13.4. V finančnem letu 2021 sta se zaključili 2 reviziji GD AGRI:

- Finančni popravek v znesku 4.974.312,65 EUR iz naslova revizije pomoči na površino za EKJS in EKSRP št. AA/2018/011/SI je bil vključen v sklep Komisije št. 67 z dne 17. 11. 2021 o izključitvi nekaterih odhodkov držav članic iz naslova EKJS in EKSRP iz financiranja EU in se nanaša samo na EKJS. Navedeni znesek bo vrnjen v proračun EU marca 2022, in sicer bo znižano izplačilo Komisije za zahtevek T 104 za EKJS za januar 2022.
- Finančni popravek v znesku 2.035.144,17 EUR iz naslova revizije št. AA/2021/031/SI, ki se navezuje na ugotovljene pomanjkljivosti predhodne revizije pomoči na površine iz leta 2018, do dneva izdaje tega revizijskega poročila še ni bil vključen v sklep izključitvi nekaterih odhodkov držav članic iz financiranja Unije.

Agencija je ugotovitve GD AGRI in finančni popravek iz naslova obeh revizij ustrezno vključila v Prilogo II in Prilogo III k Izjavi o upravljanju

Spodnje preglednice zajemajo zelo in srednje pomembna priporočila UNP iz preteklih let, spremljanje finančnih napak, ugotovljenih s strani UNP, napredek pri še neizvedenih priporočilih, pripombe Agencije in oceno odgovora UNP.

13.1. Zelo pomembna priporočila

V preteklem finančnem letu nismo podali zelo pomembnih ugotovitev, povezanih z akreditacijskimi merili in sistemom notranjih kontrol, prav tako nismo podali zelo pomembnih ugotovitev, povezanih z zakonitostjo in pravilnostjo.

13.2. Srednje pomembna priporočila

V preteklem finančnem letu pri množici IAKS nismo podali srednje pomembnih ugotovitev, povezanih z akreditacijskimi merili in sistemom notranjih kontrol.

V preteklem finančnem letu smo pri množici IAKS podali dve (2) srednje pomembni ugotovitvi, povezani z zakonitostjo in pravilnostjo.

Preglednica št. 66: Stanje v zvezi s priporočili, povezanimi z zakonitostjo in pravilnostjo za množico IAKS

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2020	Stanje 2021	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
1.	Pri preizkušanju podatkov ukrepa Shema osnovnega plačila smo pri vlogi št. 33101-17314/2019/11 ugotovili, da so se iz aplikacije Zajem (Površinske in splošne ugotovitve) v aplikacijo Obračun prenesli napačni podatki o odobreni površini, ki so podlaga za izplačilo plačilnih pravic. Agencija je napako odpravila z izdajo obnovitvene odločbe št. 33101-17314/2019/11 dne 20. 5. 2020. Ugotovili smo tudi, da so podatki v aplikaciji Register plačilnih pravic – izkoriščenost plačilnih pravic napačni, saj so v aplikaciji navedeni podatki iz odločbe, ki je odpravljena z obnovitveno odločbo. Zaradi navedenega je v Registru plačilnih pravic v zavihku izkoriščenost plačilnih pravic prikazana napačna količina 0,09 izkoriščenih plačilnih pravic za subvencijsko leto 2019. Napačni podatki v aplikaciji Register PP imajo vpliv na izdvojitev plačilnih pravic in izplačilo neposrednih plačil za naslednje dve subvencijski leti. Agencija tako ni postopala skladno z dokumentom Analiza REGPP (»Db 26, verzija 1.00, v poglavje 10. in 10.2, str. 64/71), kjer je navedeno, da se ob	Priporočilo za ugotovljeno formalno napako: Agenciji priporočamo, da v izogib tovrstnim napakam podatke o izkoriščenosti plačilnih pravic v aplikaciji Register plačilnih pravic – izkoriščenost plačilnih pravic takoj po izdaji odločbe posodobi, tako kot je leto opredeljeno v dokumentu Analiza REGPP (»Db 26, verzija 1.00, v poglavju 10. in 10.2) ter za take postopke vzpostavi ustrezno aplikativno ali ročno kontrolo štirih oči.	V CELOTI IZPOLNJENO / PRIPOROČILO JE ZAPRTO	/	/

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2020	Stanje 2021	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
	zaključitvi paketa za pripravo odločb poknžiži le-te v E-hrambo, v register pa se prenesejo nove količine plačilnih pravic. Agencija je napako po zaključku finančnega leta odpravila in posodobila podatke v Registru plačilnih pravic – izkoriščenost plačilnih pravic z novimi podatki iz obnovitvene odločbe.				
2.	<p>Pri preverjanju pravilnosti postopkov SOP smo pri vlogi št. 33101-13966/2018/9 ugotovili, da je nosilec plačilnih pravic oddal vlogo za prenos plačilnih pravic prepozno. Vlogo je namreč nosilec oddal dne 15. 3. 2018, po roku ki ga določa 16. člen Uredbe o shemah za neposredna plačila 2019 (Uradni list RS, št. 2/15 in spremembe), ki je od 1. 6. 2018 do 28. 2. 2019, razen v primeru dedovanja ali ukinitvi kmetijskega gospodarstva. Agencija je kljub nepravočasni vlogi prenos plačilnih pravic v subvencijskem letu 2019 upoštevala, ter prenosniku zmanjša 1,44 števila plačilnih pravic z vrednostjo plačilne pravice 136,03 EUR.</p> <p>Ugotovili smo, da je prenosnik imel že v subvencijskem letu 2018 1,34 neizkoriščenih plačilnih pravic z vrednostjo 135,32 EUR, zato bi se</p>	Agenciji priporočamo, da pri obravnavi vlog za prenos plačilnih pravic ustrezno upošteva rok za oddajo vlog, naveden v 16. členu Uredbe o shemah za neposredna plačila 2019 (Uradni list RS, št. 2/15 in spremembe). Agenciji prav tako priporočamo, da neupravičeno izplačan znesek izterja, in izvaja doslednejšo kontrolo 4-oči.	V CELOTI IZPOLNJENO / PRIPOROČILO JE ZAPRTO	/	/

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2020	Stanje 2021	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
	<p>enako število neizkoriščenih plačilnih pravic v subvencijskem letu 2019 izdvojilo v nacionalno rezervo z vrednostjo 138,14 EUR plačilne pravice.</p> <p>Zaradi izvedenega prenosa plačilnih pravic je Agencija tako prevzemniku (KMG-MID št. 100188563) neupravičeno prenesla 1,44 plačilnih pravic. Prevzemnik plačilnih pravic je v letu 2019 oddal zbirno vlogo št. 33101-50729/2019, Agencija pa mu je z odločbo št. 33101-50729/2019/5 z dne 19. 3. 2020 odobrila in izplačala neupravičen znesek za SOP in ZK.</p>				

V preteklem finančnem letu nismo podali srednje pomembnih ugotovitev, povezanih z akreditacijskimi merili in sistemom notranjih kontrol za množico ne-IAKS, prav tako nismo podali srednje pomembnih ugotovitev, povezanih z zakonitostjo in pravilnostjo.

Srednje pomembnih priporočil za množico neoperativnih transakcij v preteklem finančnem letu nismo podali.

13.3. Finančne napake

V finančnem letu 2021 sta bili dve (2) finančni napaki, ugotovljeni v finančnem letu 2020, v celoti izterjani, ena (1) finančna napaka, ugotovljena v finančnem letu 2020, pa je bila izterjana do 25. 10. 2021.

Preglednica št. 67: Finančne napake

Št.	Št. vzorca	Vrsta in obdobje finančne napake	Finančna napaka v EUR	Stanje 2021 (izterjano / neizterjano)	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
1.	16	Naključna napaka EKJS IAKS (finančno leto 2020)	15,72	IZTERJANO	/	/
2.	16	Znana napaka EKJS IAKS (finančno leto 2020)	8,84	IZTERJANO	/	/
3.	10	Znana napaka EKJS IAKS (finančno leto 2020)	310,58	IZTERJANO V celoti izterjano na dan 25. 10. 2021.	/	/

13.4. Ugotovitve drugih revizijskih organov

Seznani smo se tudi z ugotovitvami revizijskih organov evropskih institucij (Komisija, Evropsko računsko sodišče), ki so v preteklih letih izvajali revizije skladnosti na Agenciji. Ugotovitve revizorjev iz naslova revizij, ki imajo vpliv na tekoče finančno leto, smo upoštevali v matriki.

1. Revizorji Evropske komisije (GD AGRI H.3) so med 20. 8. 2018 in 24. 8. 2018 izvedli revizijo upravljanja in kontrole shem pomoči na površino za EKJS in EKSRP od leta zahtevka 2016 dalje (št. revizije AA/2018/011/SI).

Slovenski organi so uradne revizijske ugotovitve prejeli dne 7. 12. 2018. Komisija je menila, da upravljanje in nadzor shem pomoči na površino in ukrepov na površino v okviru EKJS in EKSRP ni bilo v skladu z zakonodajo Unije. Navedla je pomanjkljivosti pri 7 ključnih kontrolah za EKJS in 2 ključnih kontrolah za EKSRP ter zaradi tega predlagala 10 % pavšalni popravek za EKJS in 5 % pavšalni popravek za EKSRP do predložitve dodatnih informacij s strani slovenskih organov.

Navedene pomanjkljivosti so se nanašale na upravne kontrole zahtevkov (EKJS), navzkrižna preverjanja za ugotavljanje upravičenosti prijavljenih površin (EKJS in EKSRP), kontrole na kraju samem v zadostnem številu (EKJS), kontrole na kraju samem v zadostni kakovosti (EKJS), izterjavo plačilnih pravic (EKJS), upravne kontrole plačilnih pravic pri vzpostavitvi sheme osnovnega plačila (EKJS in EKSRP) ter vzpostavitev in upravljanje nacionalne rezerve (EKJS).

Rok za odgovor slovenskih organov na ugotovitve Komisije je bil na prošnjo slovenskih organov podaljšan za 1 mesec, do 8. 3. 2019, bilateralni sestanek v Bruslju pa je bil prav tako prestavljen, iz 13. 6. 2019 na 11. 7. 2019.

Na podlagi poslanih gradiv in razgovorov na bilateralnem sestanku so bile zaprte naslednje točke: izvedba navzkrižnih preverjanj za ugotavljanje upravičenosti prijavljenih površin (EKJS in EKSRP), izvedba kontrol na kraju samem v zadostnem številu (EKJS), izvedba kontrol na kraju samem, ki so dovolj kakovostni (EKJS), in ukrepi po rezultatih ocene kakovosti identifikacijskega sistema za zemljišča.

Slovenski organi so po bilateralnem sestanku (30. 7. 2019 in 13. 8. 2019) na Komisijo poslali dodatna gradiva in dopolnjene izračune potencialnega tveganja za sklad za odprte točke, ki zadevajo izterjavo plačilnih pravic, upravne preglede v zvezi s plačilnimi pravicami pri vzpostavitvi sheme osnovnega plačila (sprememba nosilca kmetije) ter vzpostavitev in upravljanje nacionalne rezerve.

Dne 12. 9. 2019 so slovenski organi prejeli uradni zapisnik bilateralnega sestanka in dne 2. 10. 2019 poslali pripombe na zapisnik. Komisiji so dne 18. 10. 2019 poslali še dodatno obrazložitev v zvezi s problematiko spremembe nosilca kmetije.

Slovenski organi so dne 21. 2. 2020 prejeli slovensko verzijo končnega stališča Komisije, ki vsebuje predlog finančnega popravka v znesku 4.986.000,04 EUR za EKJS. Komisija na podlagi bilateralnega sestanka in naknadno poslanih gradiv meni, da so bile pomanjkljivo izvedene 4 ključne kontrole, in sicer: upravne kontrole v zvezi z zaproseno pomočjo, izterjava neupravičeno dodeljenih plačilnih pravic, upravne kontrole plačilnih pravic ob vzpostavitvi sheme osnovnega plačila (spremembe nosilca (družinske) kmetije po roku za oddajo zbirne vloge) ter vzpostavitev in upravljanje nacionalne rezerve.

Ugotovljene pomanjkljivosti so bile odpravljene ali pa so v postopku odpravljanja. Slovenski organi so med revizijskim postopkom Komisiji predložili oceno tveganja za sklad za finančna leta od 2016 do 2019, ki jih je Komisija upoštevala pri izračunu popravka. V

povezavi z očitanimi pomanjkljivostmi pri upravni kontroli plačilnih pravic ob vzpostavitvi sheme osnovnega plačila obstaja potencialno tveganje tudi za finančno leto 2019 (subvencijsko leto 2018), in sicer v znesku 1.208.420,00 EUR.

Slovenski organi so dne 31. 3. 2020 pri Spravnem organu vložili zahtevek za spravo, spletni sestanek med slovenskimi organi in Spravnim organom je potekal dne 27. 10. 2020. Poročilo Spravnega organa so slovenski organi prejeli dne 10. 11. 2020, v njem pa Spravni organ ugotavlja, da sprava ni mogoča, in Komisijo napotuje, da dodatno prouči nekatera vprašanja, navedena v poročilu.

Po izvedenem spravnem postopku so slovenski organi dne 26. 3. 2021 prejeli končno stališče DG AGRI glede obsega pomanjkljivosti in višine finančnega popravka. GD AGRI vztraja pri svojem stališču glede ugotovljenih pomanjkljivosti in stopnje tveganja za sklad. Na podlagi novih informacij po spravnem postopku je popravil izračun finančne korekcije, tako da predlaga izključitev iz financiranja EU v neto znesku 4.974.312,65 EUR. Znesek je v primerjavi s prvotno predlaganim za 11.687,39 EUR nižji. Znižanje zadeva samo EKJS.

Revizija AA/2018/11/SI je s tem zaključena. Po posvetu na Odboru za kmetijska sklada je bil finančni popravek vključen v sklep Komisije št. 67 z dne 17. 11. 2021 o izključitvi nekaterih odhodkov držav članic iz naslova EKJS in EKSRP iz financiranja Unije. Znesek 4.974.312,65 EUR bo vrnjen v proračun EU marca 2022, in sicer bo znižano izplačilo Komisije za zahtevek T104 za EKJS za januar 2022.

2. Dne 20. 7. 2021 so bili slovenski organi obveščeni o poizvedbi Evropske komisije št. AA/2021/031/SI, ki se navezuje na ugotovljene pomanjkljivosti predhodne revizije pomoči na površine iz leta 2018. Komisija je menila, da slovenski organi od leta zahtevka 2019 naprej niso odpravili pomanjkljivosti dveh ključnih kontrol, ki so bile ugotovljene v okviru revizije iz leta 2018, in sicer glede upravnih pregledov plačilnih pravic pri vzpostavitvi sheme osnovnega plačila in glede vzpostavitve in upravljanja nacionalne rezerve. Predlagala je finančni popravek v višini 5 % oz. je slovenske organe pozvala, da opredelijo tveganje za Sklad.

Slovenski organi se niso strinjali s predlaganim 5-odstotnim finančnim popravkom, zato so v sodelovanju z GD AGRI pripravili izračune točnega zneska tveganja za Sklad v znesku 2.035.144,17 EUR ter jih predložili Komisiji dne 16. 9. 2021 in dne 21. 10. 2021.

Slovenski organi so dne 23. 11. 2021 prejeli dopis GD AGRI, v katerem se ta strinja s predloženim izračunom tveganja za Sklad, strinja pa se tudi s tem, da bilateralni sestanek ni potreben.

Ker izvajanje pomoči na površino za leti zahtevka 2019 in 2020 ni bilo v skladu s pravili Unije, je predlagana izključitev neupravičenih zneskov v višini 2.035.144,17 EUR iz financiranja EKJS. Finančni popravek se nanaša na:

- upravne preglede plačilnih pravic pri vzpostavitvi sheme osnovnega plačila (sprememba nosilca kmetije po oddani zbirni vlogi - gre za 336 KMG, katerim je bil neupravičeno izplačan znesek v skupnem znesku 1.991.898,61 EUR za shemo osnovnega plačila, zeleno komponento in shemo mladih kmetov),
- vzpostavitev in upravljanje nacionalne rezerve (nepravilna uporaba nacionalne rezerve pri spremembi nosilca kmetije po oddani zbirni vlogi in posledično neupravičena izplačila v skupnem znesku 43.245,56 EUR za shemo osnovnega plačila in zeleno komponento).

Z letom zahtevka 2021 je Agencija pomanjkljivosti odpravila. Finančni popravek do dneva izdaje tega revizijskega poročila še ni bil vključen v sklep izključitvi nekaterih odhodkov držav članic iz financiranja Unije.

13.5. Sklep

Ugotovili smo, da je Agencija ustrezno obravnavala vse nepravilnosti, ki jih je UNP navedel v končnem poročilu za preteklo finančno leto, ter v preglednico za spremljanje priporočil Agencije (Follow up aplikacija) vključila spremembe, ki se nanašajo na ugotovljene nepravilnosti in postopke zaključila.

Srednje pomembni priporočili, podani v preteklem finančnem letu, iz naslova zakonitosti in pravilnosti za množico IAKS, sta v celoti izpolnjeni.

V finančnem letu 2021 sta bili dve finančni napaki, ugotovljeni v finančnem letu 2020, v celoti izterjani, ena finančna napaka, ugotovljena v finančnem letu 2020, pa je bila izterjana do 25. 10. 2021.

Finančni popravek v znesku 4.974.312,65 EUR iz naslova revizije pomoči na površino za EKJS in EKSRP št. AA/2018/011/SI je bil vključen v sklep Komisije št. 67 z dne 17. 11. 2021 o izključitvi nekaterih odhodkov držav članic iz naslova EKJS in EKSRP iz financiranja EU in se nanaša samo na EKJS. Navedeni znesek bo vrnjen v proračun EU marca 2022, in sicer bo znižano izplačilo Komisije za zahtevek T 104 za EKJS za januar 2022.

Finančni popravek v znesku 2.035.144,17 EUR iz naslova revizije št. AA/2021/031/SI, ki se navezuje na ugotovljene pomanjkljivosti predhodne revizije pomoči na površine iz leta 2018, do dneva izdaje tega revizijskega poročila še ni bil vključen v sklep izključitvi nekaterih odhodkov držav članic iz financiranja Unije.

13.6. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

ODDELEK B – EKSRP

14. POVZETEK

14.1. Uvod

Na podlagi Zakona o javnih financah, objavljenega v Uradnem listu RS, št. 79/1999 dne 30. 9. 1999 (s spremembami), in skladno s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ je Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) kot organ v sestavi Ministrstva za finance imenovan kot certifikacijski organ.

Revizorji UNP smo opravili revizijo plačilne agencije: »Agencije Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja« (v nadaljevanju Agencija) v skladu s členom 9(2) Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta. Revizija se je nanašala na delo Agencije pri upravljanju in izvajanju ukrepov, financiranih iz Evropskega sklada za razvoj podeželja (v nadaljevanju EKSRP), za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2021. Revizija je potekala v skladu z mednarodno sprejetimi revizijskimi standardi in skladno s členom 5(4) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014.

Poleg tega smo pripravili mnenje o tem, ali so letni računovodski izkazi za EKSRP za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2021, verodostojni, popolni in točni zapisi zneskov, ki se obračunajo v breme sklada, ali so odhodki, prijavljeni skladu, zakoniti in pravilni, ter ali so postopki notranjih kontrol delovali zadovoljivo. To mnenje je vključeno v revizijsko mnenje, ki je predstavljeno v področju C tega poročila. Navedli smo tudi, ali se je med pregledom pojavil dvom glede morebitnih trditvev v Izjavi o upravljanju. Izjava o upravljanju je obravnavana v posebnem oddelku mnenja.

Naše delo smo opravili v skladu z zahtevami iz člena 9 Uredbe (EU) št. 1306/2013 ter členov od 5 do 7 Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014. Oblika tega poročila je tudi v skladu s smernicami Komisije.

Naše delo je zajemalo preveritev skladnosti Agencije z akreditacijskimi merili, preveritev obstoja in delovanja ključnih notranjih kontrol in postopkov za zagotovitev skladnosti s predpisi Unije, preveritev zakonitosti in pravilnosti odhodkov, za katere se od Komisije zahteva povračilo, ter preveritev postopkov za zaščito finančnih interesov EU. Ugotovitve in priporočila na podlagi našega dela so podrobneje navedena v ustreznih poglavjih.

To poročilo je predvsem rezultat dela, ki smo ga kot certifikacijski organ opravili na Agenciji v zvezi s finančnim letom, ki se je končalo 15. 10. 2021. Poročilo se navezuje tudi na delo, ki ga je opravila revizijska družba Revidera d.o.o., ki je bila skladno z določili predpisov o javnem naročanju izbrana za izvajalca revizijskih storitev.

Pregled varnosti informacijskega sistema sta opravila revizorja revizijske družbe Interes, d.o.o., ki je bila skladno z določili predpisov o javnem naročanju izbrana za izvajalca revizijskih storitev. Revizorja te družbe imata naziv preizkušeni revizor informacijskih sistemov. Podrobna razdelitev področij dela med UNP in zunanjima izvajalcema je prikazana v poglavju 15.2.8.1.

Vse uporabljene okrajšave se nahajajo v Prilogi št. 1 (Glosar okrajšav - področje D poročila). V Prilogi št. 2 (Revizijski dokazi notranjih in zunanjih revizorjev - področje D poročila) se nahajajo podatki v zvezi z opravljenimi pregledi dela zunanjih revizorjev, na delo katerih se zanašamo.

14.2. Sklepi na ravni sklada glede na cilj

Naše revizijsko delo in poročanje sta bila oblikovana v skladu z naslednjimi revizijskimi cilji:

- revizijski cilj št. 1 – revizija letnih obračunov (»obračuni«),
- revizijski cilj št. 2 – zakonitost in pravilnost odhodkov (v nadaljnjem besedilu: zakonitost in pravilnost), vključno z Izjavo o upravljanju.

Pravilno delovanje sistema notranjih kontrol je zajeto v obeh revizijskih ciljih.

Člen 5(4) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 določa vprašanja, na katera mora certifikacijski organ odgovoriti. Ta vprašanja in naši sklepi so navedeni v nadaljevanju.

Zahteve 5. člena Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014	Del / revizijski cilj	Sklep
Plačilna agencija izpolnjuje akreditacijska merila.	Del A in del B; revizijski cilj št. 1 in revizijski cilj št. 2	Glej revizijsko mnenje (področje C tega poročila). V splošnem ocenjujemo, da Agencija dobro izpolnjuje akreditacijska merila. Ključna priporočila so povzeta v poglavju 25 ter so podrobneje pojasnjena v ustreznih poglavjih tega poročila.
Letni računovodski izkazi iz člena 29 (poglavje III) Uredbe (EU) št. 908/2014 so v skladu s poslovnimi knjigami in evidencami plačilne agencije.	Del A; revizijski cilj št. 1	Glej revizijsko mnenje (področje C tega poročila).
Izjave o izdatkih so pravilni, popolni in točni zapisi transakcij, ki se obračunajo v breme EKSRP.	Del A; revizijski cilj št. 1	Glej revizijsko mnenje (področje C tega poročila).
Finančni interesi Unije so pri izplačanih predplačilih, pridobljenih varščinah in zbranih zneskih, ki naj se izterjajo, ustrezno zaščiteni.	Del A; revizijski cilj št. 1	Finančni interesi Unije so pri izplačanih predplačilih in pridobljenih varščinah ustrezno zaščiteni. Finančni interesi Unije so glede zneskov, ki naj se izterjajo, ustrezno zaščiteni. Popolnost Priloge II in Priloge III je zagotovljena, podrobna opažanja pa so navedena v poglavju 18 tega poročila.
Postopki plačilne agencije ustrezno zagotavljajo, da so odhodki, ki se obračunajo v breme EKSRP, izvršeni v skladu s predpisi Unije, s čimer zagotavljajo, da so osnovne transakcije zakonite in pravilne, ter da so bila priporočila za izboljšavo, če obstajajo, upoštevana.	Del B; revizijski cilj št. 2	Glej revizijsko mnenje (področje C tega poročila).

14.3. Skupna ocena sistema notranjih kontrol in skladnosti z akreditacijskimi merili

14.3.1. Standard

Naša ocena temelji na našem pregledu sistema notranjih kontrol Agencije, vključno z njeno skladnostjo z akreditacijskimi merili. Povzeta je v spodnji matriki, in sicer na podlagi naslednjih ocenjevalnih meril:

(1) Ne deluje. Jasno je, da se eno ali več akreditacijskih meril ne upošteva ali da obstajajo resne pomanjkljivosti. Pomanjkljivosti so tako resne, da plačilna agencija ne more izpolnjevati nalog iz člena 7 Uredbe (EU) št. 1306/2013. Kontrole ne zajemajo vseh tveganj in/ali so verjetno pogosto neuspešne. Sistem notranjih kontrol deluje slabo ali sploh ne deluje. Pomanjkljivosti so sistemske in obsežne. Ugotovljeni so bili veliki odkloni, ki s sistemom notranjih kontrol plačilne agencije niso bili odkriti. Sistem zato nikakor ni zanesljiv. Točke = [1; 1,5]

(2) Deluje delno. Obstajajo druge pomanjkljivosti, ki ne spadajo pod (1), vendar jih je treba spremljati, kot določa člen 2(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014. Kontrole delno obravnavajo vsa tveganja in morda ne delujejo vedno v skladu z načrti. Ugotovljeni so bili zmerni odkloni, ki so bistveno vplivali na učinkovitost kontrol, in le del teh zmernih odklonov je plačilna agencija ugotovila med izvajanjem kontrol in jih nato sama odpravila. Točke = [1,51; 2,5]

(3) Deluje. Odkrite so bile manjše težave, vendar so mogoče izboljšave. Kontrole ustrezno obravnavajo vsa tveganja in verjetno delujejo učinkovito z nekaterimi pomanjkljivostmi, ki zmerno vplivajo na delovanje ključnih zahtev. Ugotovljeni so bili samo manjši odkloni, ki niso bistveno vplivali na učinkovitost kontrol, ali če so navedeni zmerni odkloni bistveno vplivali na učinkovitost kontrol, so bili s kontrolami, ki jih izvaja plačilna agencija, odkriti in obravnavani s samokorekcijskim mehanizmom plačilne agencije. Točke = [2,51; 3,5]

(4) Deluje dobro. Pomanjkljivosti ni ali pa so bile ugotovljene samo manjše pomanjkljivosti. Kontrole ustrezno zajemajo vsa tveganja in verjetno delujejo učinkovito. Razhajanja niso bila ugotovljena ali pa so bili ugotovljeni samo manjši (formalni) odkloni, ki niso bistveno vplivali na učinkovitost kontrol in niso povzročili finančnih napak. Točke = [3,51; 4,0]

V primeru, da postopek ali del postopka ni uporaben, smo to v matriki označili s sivo barvo.

V primerih, ko je naša ocena temeljila na pregledih postopkov ali delov postopkov, opravljenih v preteklih finančnih letih, smo oceno podali v oklepaju (...), če pri teh postopkih ali delih teh postopkov ni prišlo do večjih sprememb.

V povezavi z našo oceno delovanja Službe za notranjo revizijo Agencije (v nadaljevanju SNR Agencije) smo v primeru, da za določeno področje revizija še ni bila opravljena, podali oceno tega področja na podlagi primernosti petletnega revizijskega načrta. Tudi v takšnem primeru je ocena navedena v oklepajih (...).

Pri uporabi dela, ki ga je izvedel zunanji revizor z nazivom preizkušeni revizor informacijskih sistemov (ISA 620 Uporaba dela revizijskega veščaka), smo oceno označili z modro barvo.

14.3.2. Podrobna ocena

Matrika I se nanaša na ukrepe v okviru EKSRP, ki jih zajema IAKS. To so sheme podpore v okviru EKSRP, vzpostavljene na podlagi poglavja II naslova V (členi od 67 do 78) Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta.

Matrika I – Ocena sistema notranjih kontrol za populacijo IAKS																				
Del ocene Postopek	Notranje okolje						Kontrolne dejavnosti	Informacije in sporočanje				Spremljanje				Ocena na ravni ocenjevalnih meril		Splošni sklep		
	Organizacijska struktura		Človeški viri		Prenesene naloge			Sporočanje		Varnost informacijskega sistema		Stalno spremljanje		Notranja revizija		P	S			
Ponderiranje/točkovanje		T	S pri 10 ali 15 %	T	S pri 5 %	T	S pri 5 %	T	S pri 50 %	T	S pri 5 %	T	S pri 10 %	T	S pri 10 %	T	S pri 5 %	P	S	Ponderirano skupaj
Obdelava zahtev kov., vključno s potrditvijo in odobritvijo	Upravne kontrolne	4	0,4	4	0,2	4	0,2	4	2,0	4	0,2	4	0,4	4	0,4	4	0,2	20%	4,00	0,80
	Kontrole na kraju samem	4	0,4	4	0,2	4	0,2	4	2,0	4	0,2	4	0,4	4	0,4	4	0,2	20%	4,00	0,80
Izvajanje plačil		4	0,6	4	0,2			4	2,0	4	0,2	4	0,4	4	0,4	4	0,2	20%	4,00	0,80
Obračunavanje		4	0,6	4	0,2			4	2,0	4	0,2	4	0,4	4	0,4	4	0,2	20%	4,00	0,80
Predplačila in varščine																				
Upravljanje dolgov		4	0,6	4	0,2			4	2,0	4	0,2	4	0,4	4	0,4	4	0,2	20%	4,00	0,80
Splošni sklep																			4,00	
Ocena sistema notranjih kontrol															Deluje dobro (majhen vpliv)					

Legenda:

T – točke – ustrezajo ocenam iz poglavja 16, 17, 21 in 22

P – ponder, ki je dodeljen vsakemu ocenjevalnemu merilu in sistemu notranjih kontrol in ustreza oddelku 5.4 Smernice št. 2

S – skupaj = ponder x točke

Skupna ocena sistema notranjih kontrol za populacijo IAKS je, da **deluje dobro (4)**.

Matrika II se nanaša na ukrepe v okviru EKSRP, ki jih IAKS ne zajema (v nadaljevanju ne-IAKS).

Matrika II – Ocena sistema notranjih kontrol za populacijo ne-IAKS																				
Del ocene Postopek		Notranje okolje						Kontrolne dejavnosti		Informacije in sporočanje				Spremljanje				Ocena na ravni ocenjevalnih meril		Splošni sklep
		Organizacijska struktura		Človeški viri		Prenesene naloge				Sporočanje		Varnost informacijskega sistema		Stalno spremljanje		Notranja revizija				
Ponderiranje/točkovanje		T	S pri 10 ali 15 %	T	S pri 5 %	T	S pri 5 %	T	S pri 50 %	T	S pri 5 %	T	S pri 10 %	T	S pri 10 %	T	S pri 5 %	P	S	Ponderirano skupaj
Obdelava zahtevkov, vključno s potrditvijo in odobritvijo	Upravne kontrole	4	0,4	4	0,2	4	0,2	4	2,0	4	0,20	4	0,4	4	0,4	4	0,2	20%	4,00	0,80
	Kontrole na kraju samem	4	0,6	4	0,2			4	2,0	4	0,20	4	0,4	4	0,4	4	0,2	20%	4,00	0,80
Izvajanje plačil		4	0,6	4	0,2			4	2,0	4	0,2	4	0,4	4	0,4	4	0,2	15%	4,00	0,60
Obračunavanje		4	0,6	4	0,2			4	2,0	4	0,2	4	0,4	4	0,4	4	0,2	15%	4,00	0,60
Predplačila in varščine		4	0,6	4	0,2			4	2,0	4	0,2	4	0,4	4	0,4	4	0,2	10%	4,00	0,40
Upravljanje dolgov		4	0,6	4	0,2			4	2,0	4	0,2	4	0,4	4	0,4	4	0,2	20%	4,00	0,80
Splošni sklep																			4,00	
Ocena sistema notranjih kontrol														Deluje dobro (majhen vpliv)						

Legenda:

T – točke – ustrezajo ocenam iz poglavja 16, 17, 21 in 22

P – ponder, ki je dodeljen vsakemu ocenjevalnemu merilu in sistemu notranjih kontrol in ustreza oddelku 5.4 Smernice št. 2

S – skupaj = ponder x točke

Skupna ocena sistema notranjih kontrol za populacijo ne-IAKS je, da **deluje dobro (4)**.

Splošni sklep (skupne točke na ravni IAKS in ne-IAKS) je podan v skladu s poglavjem 5.4 Smernice št. 2 in se odraža v našem revizijskem mnenju.

14.3.3. Skupna ocena sistema notranjih kontrol

V preglednici št. 68 podajamo skupno oceno sistema delovanja notranjih kontrol in skladnosti z akreditacijskimi merili za EKSRP.

Preglednica št. 68: Ocena sistema delovanja notranjih kontrol in skladnosti z akreditacijskimi merili za EKSRP

Množica	Ocena	Ponder ²¹
EKSRP – IAKS	deluje dobro (4)	0,572
EKSRP – ne-IAKS	deluje dobro (4)	0,428
EKSRP skupaj (tehtano povprečje)	deluje dobro (4)	1,000

²¹ Ponder je določen na podlagi udeležbe plačil posamezne množice v neto plačilih celotnega sklada.

15. REVIZIJSKA STRATEGIJA CERTIFIKACIJSKEGA ORGANA

Revizijo izdatkov EKSRP za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2021, smo načrtovali in izvedli skladno z mednarodnimi standardi revidiranja (IFAC). Pri izvajanju revizije smo upoštevali določila Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta, Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 in smernic Komisije. V nadaljevanju je predstavljen povzetek revizijske strategije, uporabljene pri reviziji izdatkov EKSRP za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2021.

15.1. Ocena revizijskega tveganja za množico/ukrep za EKSRP

Povzetek rezultatov začetne ocene tveganja po množicah sklada EKSRP za oba revizijska cilja je predstavljen v naslednji preglednici:

Preglednica št. 69: Skupna ocena tveganja po množicah sklada EKSRP za revizijski cilj št. 1 in revizijski cilj št. 2

Revizijski cilj / množica	Ocena tveganja pri delovanju (IR)	Ocena tveganja pri kontroliranju (CR)	Skupna ocena tveganja (IR *CR)	Ocena tveganja pri odkrivanju (DR)
Revizijski cilj št. 1				
Plačila operativnih transakcij sklada EKSRP	nizko	nizko	minimalno	40 %
Dolgovi EKJS in EKSRP - Nepravilnosti	nizko	nizko	minimalno	40 %
Dolgovi EKJS in EKSRP - Drugi dolgovi	nizko	nizko	minimalno	40 %
Predujmi in varščine EKSRP	minimalno/nizko	nizko	minimalno/nizko	35 %
Revizijski cilj št. 2				
EKSRP IAKS	minimalno/nizko	nizko	minimalno/nizko	35 %
EKSRP ne-IAKS	visoko	nizko	minimalno/nizko	35 %

15.2. Povzetek revizijske strategije in revizijskega načrta za EKSRP**15.2.1. Obseg revizije**

UNP je izvedel certificiranje letnega obračuna izdatkov EKSRP za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2021. V tem finančnem letu so bili plačani naslednji ukrepi:

Preglednica št. 70: Bruto plačila za ukrepe EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 v finančnem letu 2021

Skupina ukrepov	Znesek v EUR
01 221 - Prenos znanja in dejavnosti informiranja - Zahodna Slovenija	570.138,44
02 211 - Službe za svetovanje - Zahodna Slovenija	370.712,21
03 111 - Sheme kakovosti za kmetijske proizvode in živila - Vzhodna Slovenija	282.402,06
03 211 - Sheme kakovosti za kmetijske proizvode in živila - Zahodna Slovenija	131.927,52

Skupina ukrepov	Znesek v EUR
04 111 - Naložbe, ki zadevajo predelavo in trženje kmetijskih proizvodov - Vzhodna Slovenija	14.694.163,81
04 211 - Naložbe, ki zadevajo predelavo in trženje kmetijskih proizvodov - Zahodna Slovenija	3.564.824,60
06 111 - Razvoj kmetij in podjetij - Vzhodna Slovenija	2.966.387,77
06 121 - Razvoj kmetij in podjetij - Vzhodna Slovenija	4.238.706,61
06 211 - Razvoj kmetij in podjetij - Zahodna Slovenija	1.018.800,58
06 221 - Razvoj kmetij in podjetij - Zahodna Slovenija	1.878.576,00
08 111 - Naložbe v razvoj gozdnih območij in izboljšanje sposobnosti gozdov - Vzhodna Slovenija	2.784.377,03
08 211 - Naložbe v razvoj gozdnih območij in izboljšanje sposobnosti gozdov - Zahodna Slovenija	3.564.664,49
09 121 - Ustanavljanje skupin in organizacij proizvajalcev v kmetijskem in gozdarskem sektorju - Vzhodna Slovenija	249.324,17
09 221 - Ustanavljanje skupin in organizacij proizvajalcev v kmetijskem in gozdarskem sektorju - Zahodna Slovenija	155.325,80
10 131 - KOPOP 2015–2018 - Vzhodna Slovenija	1.546,99
10 231 - KOPOP 2015–2018 - Zahodna Slovenija	125.106,76
11 231 - EK 2015–2018 - Zahodna Slovenija	1.259,01
16 121 - Sodelovanje - Vzhodna Slovenija	1.878.317,53
16 221 - Sodelovanje - Zahodna Slovenija	1.244.912,39
19 121 - Podpora za izvajanje lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (CLLD) - Vzhodna Slovenija	4.192.183,52
19 221 - Podpora za izvajanje lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (CLLD) - Zahodna Slovenija	2.216.824,75
20 111 - Tehnična pomoč - Enotna Slovenija	3.477.764,02
21 111 - Izjemna začasna podpora kmetom ter MSP - COVID-19 - Vzhodna	673.875,00
21 211 - Izjemna začasna podpora kmetom ter MSP - COVID-19 - Zahodna	590.625,00
30 131 - KOPOP 2019 - Vzhodna Slovenija	1.625,32
30 231 - KOPOP 2019 - Zahodna Slovenija	15.402,48
31 131 - EK 2019 - Vzhodna Slovenija	703,32
33 131 - OMD 2019 -Vzhodna Slovenija	63,48
33 231 - OMD 2019 - Zahodna Slovenija	914,27
40 131 - KOPOP 2020 - Vzhodna Slovenija	19.435.883,37
40 231 - KOPOP 2020 - Zahodna Slovenija	3.589.844,06
41 131 - EK 2020 - Vzhodna Slovenija	5.082.585,32
41 231 - EK 2020 - Zahodna Slovenija	2.676.383,76
43 131 - OMD 2020 - Vzhodna Slovenija	21.747.187,82
43 231 - OMD 2020 - Zahodna Slovenija	10.250.447,76
44 111 - Dobrobit živali 2020 - Vzhodna Slovenija	4.214.772,32
44 221 - Dobrobit živali 2020 - Zahodna Slovenija	1.273.886,63
97 511 - Zgodnje upokojevanje kmetov - Enotna Slovenija	158.311,96
SKUPAJ	119.320.757,93

Revizija je poleg bruto plačil, navedenih v zgornji preglednici, zajemala tudi področja, navedena v naslednji preglednici:

Preglednica št. 71: Ostala področja revidiranja za ukrepe EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 in programsko obdobje 2007–2013 v finančnem letu 2021

Ostala področja revidiranja	Znesek v EUR
• Dolgovi EKSRP za programsko obdobje 2014–2020	-358.512,30
02 211 - Službe za svetovanje - Zahodna Slovenija	-909,46
03 111 - Sheme kakovosti za kmetijske proizvode in živila - Vzhodna Slovenija	-180,85
04 111 - Naložbe, ki zadevajo predelavo in trženje kmetijskih proizvodov - Vzhodna Slovenija	-12.781,61
06 111 - Razvoj kmetij in podjetij - Vzhodna Slovenija	-97.180,31
06 121 - Razvoj kmetij in podjetij - Vzhodna Slovenija	-40.142,03
06 211 - Razvoj kmetij in podjetij - Zahodna Slovenija	-36.902,00
06 221 - Razvoj kmetij in podjetij - Zahodna Slovenija	-4.307,77
08 111 - Naložbe v razvoj gozdnih območij in izboljšanje sposobnosti gozdnarjev - Vzhodna Slovenija	-5.408,68
10 131 - KOPOP 2015–2018 - Vzhodna Slovenija	-16.292,62
10 231 - KOPOP 2015–2018 - Zahodna Slovenija	-5.242,36
11 131 - EK 2015–2018 - Vzhodna Slovenija	-7.520,77
11 231 - EK 2015–2018 - Zahodna Slovenija	-16.356,13
13 131 - OMD 2015–2018 - Vzhodna Slovenija	-641,81
13 231 - OMD 2015–2018 - Zahodna Slovenija	-5.314,23
20 111 - Tehnična pomoč - Enotna Slovenija	-1.190,20
30 131 - KOPOP 2019 - Vzhodna Slovenija	-5.626,05
30 231 - KOPOP 2019 - Zahodna Slovenija	-6.593,60
31 131 - EK 2019 - Vzhodna Slovenija	-10.592,81
31 231 - EK 2019 - Zahodna Slovenija	-3.641,17
33 131 - OMD 2019 - Vzhodna Slovenija	-1.986,58
33 231 - OMD 2019 - Zahodna Slovenija	-405,58
34 111 - Dobrobit živali 2019 - Vzhodna Slovenija	-783,13
34 211 - Dobrobit živali 2019 - Zahodna Slovenija	-1.085,76
40 131 - KOPOP 2020 - Vzhodna Slovenija	-14.483,86
40 231 - KOPOP 2020 - Zahodna Slovenija	-6.662,95
41 131 - EK 2020 - Vzhodna Slovenija	-17.691,68
41 231 - EK 2020 - Zahodna Slovenija	-4.852,62
43 131 - OMD 2020 - Vzhodna Slovenija	-15.070,93
43 231 - OMD 2020 - Zahodna Slovenija	-13.345,97
44 111 - Dobrobit živali 2020 - Vzhodna Slovenija	-4.413,39
44 221 - Dobrobit živali 2020 - Zahodna Slovenija	-905,39
• Predujmi EKSRP za programsko obdobje 2014–2020	154.421,68
06 111 - Razvoj kmetij in podjetij - Vzhodna Slovenija	32.505,28
06 221 - Razvoj kmetij in podjetij - Zahodna Slovenija	29.064,34
19 121 - Podpora za izvajanje lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (CLLD) - Vzhodna Slovenija	76.927,96
19 221 - Podpora za izvajanje lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (CLLD) - Zahodna Slovenija	15.924,10
SKUPAJ ostala področja EKSRP za programsko obdobje 2014–2020	-204.090,62

Ostala področja revidiranja	Znesek v EUR
• Dolgovi EKSRP za programsko obdobje 2007–2013	-94.969,60
SKUPAJ ostala področja EKSRP za programsko obdobje 2007–2013	-94.969,60

15.2.2. Cilji revizije

Pri svojem revizijskem delu in poročanju smo v skladu s Smernico št. 2 zasledovali naslednje revizijske cilje:

- revizijski cilj št. 1 – revizija letnih obračunov (odslej revizijski cilj št.1 ali obračuni) in
- revizijski cilj št. 2 – zakonitost in pravilnost odhodkov (odslej revizijski cilj št. 2 ali zakonitost in pravilnost), vključno z Izjavo o upravljanju.

V okviru revizijskega cilja št. 1 smo potrjevali, da:

- so obračuni, ki jih je treba predložiti Komisiji, resnični, popolni in točni (ob upoštevanju rezultatov preizkušanja podatkov in dela v zvezi z uskladitvijo), in
- postopki notranje kontrole delujejo zadovoljivo (za posamezne kontrolne postopke: plačila, obračunavanje, predplačila in varščine ter upravljanje dolgov).

Navedli smo tudi, ali se je med pregledom pojavil dvom glede navedb v Izjavi o upravljanju.

V okviru revizijskega cilja št. 2 smo potrjevali, da:

- so odhodki, za katere se zahteva povračilo, zakoniti in pravilni, in
- postopki notranje kontrole delujejo zadovoljivo (za posamezne kontrolne postopke: obdelava zahtevkov, vključno s potrditvijo in odobritvijo, in sicer upravne kontrole in kontrole na kraju samem).

Navedli smo tudi, ali se je med pregledom pojavil dvom glede navedb v Izjavi o upravljanju. V okviru tega cilja smo potrjevali tudi ukrepe/scheme, za katere namerava Agencija zmanjšati stopnjo kontrole v skladu s členom 41 Uredbe (EU) št. 908/2014.

Na podlagi opravljenega revizijskega dela, upoštevajoč zahteve revizijskega cilja št. 1 in revizijskega cilja št. 2, smo pripravili (člen 5 (3 in 4) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014) skladno s Smernico Komisije št. 3 – Zahteve za poročanje in mnenja, ki jih izdajo certifikacijski organi (odslej Smernica št. 3):

- mnenje (področje C poročila), ki temelji na revizijskem delu, ki je skladno z revizijskimi načeli in metodami (mednarodni revizijski standardi in smernice Komisije za revidiranje evropskih kmetijskih skladov):
 - o letnih obračunih EKSRP: v katerem se navede, ali so letni obračuni pravilni, popolni in točni, ali so postopki notranjih kontrol delovali zadovoljivo, ter o zakonitosti in pravilnosti odhodkov, za katere je bilo od Komisije zahtevano povračilo, in
 - o Izjavi o upravljanju: v katerem se navede, ali se je med našim pregledom pojavil dvom glede navedb v njej in ali je izjava v vseh pomembnih vidikih skladna s členom 3 Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 in Smernico Komisije št. 4 – Izjava o upravljanju.
- poročilo (skladno s Smernico št. 3 – področje B poročila) o ugotovitvah:

- ali Agencija izpolnjuje akreditacijska merila,
- ali postopki Agencije ustrezno zagotavljajo, da so odhodki, ki se obračunajo v breme EKSRP, izvršeni v skladu s pravili Unije, s čimer zagotavljajo, da so z odhodki povezane transakcije zakonite in pravilne, ter da so priporočila za izboljšave, če obstajajo, ustrezno upoštevana,
- ali so letni obračuni Agencije za leto, ki se je končalo 15. 10. 2021, skladni s poslovnimi knjigami in evidencami Agencije,
- ali so bili obračuni odhodkov in intervencijskih ukrepov pravilni, popolni in točni zapisi transakcij, ki se zaračunajo v breme EKSRP,
- ali so bili finančni interesi Unije pravilno zaščiteni pri plačanih predplačilih, pridobljenih jamstvih, intervencijskih zalogah in zbranih zneskih.

15.2.3. Revizijsko zagotovilo in pomembnost po revizijskih ciljih

Naša ocena sistema notranjih kontrol temelji na poročilu iz predhodnega leta in ugotovitvah drugih revizijskih organov (glej poglavje 26.4.).

15.2.3.1. Revizijsko zagotovilo

UNP je pridobil razumno zagotovilo o:

- pravilnem delovanju sistema notranjih kontrol, vključno z izpolnjevanjem akreditacijskih meril ter sposobnostjo sistemov upravljanja in kontrol, da se odkrijejo in ovrednotijo operativna tveganja (revizija sistemov),
- skladnosti z zadevnimi zakoni in predpisi (revizija zakonitosti in pravilnosti odhodkov, prijavljenih Komisiji),
- popolnosti, točnosti in resničnosti letnih računovodskih izkazov, tudi o zanesljivosti finančnega poročanja (finančna revizija).

Sklepi o teh treh ločenih revizijskih vprašanjih se med seboj povezujejo in ocena kateregakoli od njih lahko vpliva na druge.

Skupna raven zagotovila, ki se zahteva pri revizijskem preizkušanju, je skladno s Smernico Komisije št. 2, določena na 95 %. Skupno raven zagotovila določajo ocena okolja kontroliranja (z oceno tveganja pri delovanju), ocena sistema notranjih kontrol (z oceno tveganja pri kontroliranju) in preizkus kontrol ter preizkušanje podatkov (podrobni preizkusi na podlagi vzpostavljenega modela revizijskega tveganja, ocenjenega tveganja pri odkrivanju).

Zagotovilo za sistem pomeni zanesljivost sistema notranjih kontrol, vključno s skladnostjo z akreditacijskimi merili. Opredelili smo ga na podlagi pregleda sistema notranjih kontrol. Za oceno kontrolnih postopkov smo uporabili naslednje štiri stopnje zanesljivosti sistema notranjih kontrol:

- deluje dobro, potrebne so le manjše izboljšave: visoka (srednje visoka) stopnja zagotovila za sistem,
- deluje, vendar so potrebne nekatere izboljšave: povprečna stopnja zagotovila za sistem,
- deluje delno, potrebne so večje izboljšave: srednje nizka stopnja zagotovila za sistem,
- v bistvu ne deluje: nizka stopnja zagotovila za sistem.

Stopnja zagotovila, ki smo jo pridobili s preizkušanjem podatkov, oziroma stopnja zaupanja, ki dejansko označuje velikost vzorca, je odvisna od stopnje zagotovila, pridobljenega z revizijo sistemov.

Tveganje pri odkrivanju se določi na podlagi opredeljenega revizijskega tveganja (IR x CR), tveganja pri delovanju (IR) in tveganja pri kontroliranju (CR).

$$DR = AR / (IR \times CR)$$

Preglednica št. 72: Model revizijskega tveganja in povezane stopnje zagotovila po posamezni množici revizijskega cilja št. 1 in revizijskega cilja št. 2 sklada EKSRP

	Skupna ocena tveganja (IR *CR)	Ocena kontrolnih postopkov	Stopnja zagotovila za sistem	Stopnja zagotovila iz preizkušanja podatkov	Tveganje pri odkrivanju
Revizijski cilj št. 1					
Operativne transakcije EKSRP	minimalno	delujejo dobro	visoka	nizka	40 %
Neoperativne transakcije EKSRP - nepravilnosti in dolgovi	minimalno	delujejo dobro	visoka	nizka	40 %
Neoperativne transakcije EKSRP - predujmi in varščine	minimalno/nizko	delujejo dobro	srednje visoka	srednje nizka	35 %
Revizijski cilj št. 2					
Operativne transakcije EKSRP IAKS	minimalno/nizko	delujejo dobro	srednje visoka	srednje nizka	35 %
Operativne transakcije EKSRP ne-IAKS	minimalno/nizko	delujejo dobro	srednje visoka	srednje nizka	35 %

15.2.3.2. Pomembnost

Skladno s Smernico Komisije št. 2 smo za revizijski cilj št. 1 opredelili skupno pomembnost v višini 2 % vseh bruto plačil EKSRP v finančnem letu, s stopnjo zaupanja 95 %. Navedeno pomeni, da obstaja 95 % zaupanje, da je skupna napaka v obračunu izdatkov manjša od 2 % bruto izdatkov, to je manjša od 2.386.415,16 EUR.

Pomembnost za množico neoperativnih transakcij EKSRP (nepravilnosti in drugi dolgovi) za revizijski cilj št. 1 smo določili kot 2 % zabeleženega dolga (oz. vrednosti končne bilance za finančno leto 2021) in znaša za množico nepravilnosti 92.870,27 EUR in množico drugih dolgov 1.780,82 EUR.

Pomembnost za množico neoperativnih transakcij EKSRP predujmi in varščine za revizijski cilj št. 1 smo določili v višini 2 % vseh plačil EKSRP za predujme v finančnem letu, kar znaša 3.088,43 EUR.

Skladno s Smernico Komisije št. 2 smo za revizijski cilj št. 2 opredelili skupno pomembnost v višini 2 % zneska upravičenih plačil naključnih kontrol na kraju samem Agencije, določenega po upravnih pregledih in/ali kontrolah na kraju samem (C 559) za EKSRP IAKS, s stopnjo zaupanja 95 %, kar znaša 17.162,69 EUR. Opredelili pa smo tudi pomembnost na ravni bruto

plačil EKSRP IAKS. Navedeno pomeni, da obstaja 95 % zaupanje, da je skupna napaka v obračunu bruto izdatkov manjša od 2 % izdatkov, to je manjša od 1.365.850,12 EUR.

Pomembnost za množico operativnih transakcij EKSRP ne-IAKS za revizijski cilj št. 2 smo določili kot 2 % skupnih upravičenih in plačanih zneskov in znaša 1.020.565,04 EUR.

Preglednica št. 73: Prag pomembnosti po revizijskih ciljeh in posameznih množicah EKSRP

Revizijski cilj /množica		Pomembnost v EUR
Revizijski cilj št. 1		
1.	Operativne transakcije EKSRP	2.386.415,16
2.	Neoperativne transakcije – Dolgovi – Nepravilnosti v okviru EKSRP 2007–2013 in EKSRP 2014–2020 v skladu s Prilogo II k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014	92.870,27
3.	Neoperativne transakcije – Dolgovi - Drugi dolgovi v okviru EKSRP 2007–2013 in EKSRP 2014–2020 v skladu s Prilogo III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014	1.780,82
4.	Predujmi in varščine EKSRP	3.088,43
Revizijski cilj št. 2		
1.	Operativne transakcije EKSRP IAKS	1.365.850,12
2.	Operativne transakcije EKSRP ne-IAKS	1.020.565,04

15.2.4. Sistemi in kontrole po revizijskih ciljeh

V finančnem letu, ki se je končalo 15. 10. 2021, je Agencija plačevala sredstva iz naslova izvajanja ukrepov EKSRP, ki jih lahko glede na kontrolni sistem, v okviru katerega se izvajajo, razdelimo na tiste, ki se izvajajo znotraj sistema IAKS, in tiste izven sistema IAKS.

V okviru kontrolnega sistema IAKS so se v finančnem letu 2021 izvajali naslednji ukrepi za programsko obdobje 2014–2020:

- kmetijsko okoljska podnebna plačila (KOPOP – ukrep 10, ukrep 30 in ukrep 40),
- ekološko kmetovanje (EK – ukrep 11, ukrep 31 in ukrep 41),
- plačila območjem z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami (OMD – ukrep 13, ukrep 33 in ukrep 43) in
- dobrobit živali (DŽ – ukrep 34 in ukrep 44).

Ukrepi, ki so se so se v finančnem letu 2021 izvajali v okviru kontrolnega sistema izven sistema IAKS za programsko obdobje 2014–2020, so naslednji:

- prenos znanja in dejavnosti informiranja (ukrep 01),
- službe za svetovanje, službe za pomoč pri upravljanju kmetij in službe za zagotavljanje nadomeščanja na kmetijah (ukrep 02),
- sheme kakovosti za kmetijske proizvode in živila (ukrep 03),
- naložbe v osnovna sredstva (ukrep 04),
- razvoj kmetij in podjetij (ukrep 06),
- naložbe v razvoj gozdnih območij in izboljšanje sposobnosti gozdov za preživetje (ukrep 08),
- ustanovitev skupin in organizacij proizvajalcev (ukrep 09),
- sodelovanje (ukrep 16)

- podpora za izvajanje lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (CLLD) (ukrep 19),
- tehnična pomoč (ukrep 20),
- izjemna začasna podpora kmetom ter malim in srednje velikim podjetjem (MSP), ki jih je kriza zaradi COVID-19 še posebej prizadela (ukrep 21), in
- predčasna upokojitve (ukrep 97).

Posamezni ukrepi znotraj posamezne množice se po vsebini sicer razlikujejo, vendar pa sta si njihov kontrolni sistem in način vodenja evidenc dovolj podobna, da smo jih lahko obravnavali enotno.

15.2.4.1. Revizijski cilj št. 1

V okviru revizijskega cilja št. 1 smo ocenjevali naslednje kontrolne postopke za operativne transakcije:

- izvrševanje plačil,
- obračunavanje plačil,
- poročanje o plačilih v četrletnih in letnih izjavah, ter
- postopek uskladitve,

in za neoperativne transakcije:

- evidentiranje, upravljanje analitike ter sporočanje nepravilnosti in drugih dolgov ter
- upravljanje s predplačili in varščinami.

Glede na opredeljene kontrolne postopke v okviru revizijskega cilja št. 1 in skladno s Smernico Komisije št. 2 smo oblikovali štiri množice.

Za operativne transakcije smo oblikovali:

1. Množico operativnih transakcij, pri kateri smo uporabili statistično metodo vzorčenja, predstavljajo vsa plačila EKSRP iz programskega obdobja 2014–2020 v obdobju od 16. 10. 2020 do 15. 10. 2021. V to množico so vključena plačila ukrepov prenosa znanja in dejavnosti informiranja, služb za svetovanje, služb za pomoč pri upravljanju kmetij in služb za zagotavljanje nadomeščanja na kmetijah, shem kakovosti za kmetijske proizvode in živila, naložb v osnovna sredstva, razvoja kmetij in podjetij, naložb v razvoj gozdnih območij in izboljšanje sposobnosti gozdom za preživetje, ustanovitev skupin in organizacij proizvajalcev, kmetijsko-okoljskih podnebnih plačil, ekološkega kmetovanja, plačil območjem z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami, dobrobit živali, sodelovanja, podpore za izvajanje lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (CLLD), tehnične pomoči, izjemne začasne podpore kmetom ter MSP, ki jih je kriza zaradi COVID-19 še posebej prizadela, in predčasne upokojitve.

Za neoperativne transakcije smo oblikovali:

1. Prvo množico neoperativnih transakcij, iz katere smo vzorec določili nestatistično, predstavljajo nepravilnosti v okviru EKSRP za programsko obdobje 2007–2013 in nepravilnosti v okviru EKSRP za programsko obdobje 2014–2020, v skladu s Prilogo II k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014.
2. Drugo množico neoperativnih transakcij, iz katere smo vzorec prav tako določili nestatistično, predstavljajo drugi dolgovi v okviru EKSRP za programsko obdobje 2007–2013 in drugi dolgovi v okviru EKSRP za programsko obdobje 2014–2020, v skladu

s Prilogo III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014, in sicer dolgovi iz naslova navzkrižne skladnosti in večletnih sankcij.

3. Tretjo množico neoperativnih transakcij, iz katere smo vzorec določili nestatistično, predstavljajo predplačila in z njimi povezane varščine.

Za neoperativne transakcije iz KDT se lahko skladno s Smernico Komisije št. 2 oblikuje ena sama množica, ki zajema EKJS in EKSRP, če se za upravljanje z dolgovi pri obeh skladih uporablja skupni sistem notranjih kontrol.

Potrdimo lahko, da se v Agenciji uporablja enoten sistem notranjih kontrol KDT za oba sklada skupaj (EKJS in EKSRP) in smo ga kot takega tudi obravnavali.

Kljub navedenemu smo se na podlagi revizijskih izkušenj iz preteklih obdobij odločili, da oblikujemo dve množici, saj dolgovi iz Priloge III (drugi dolgovi) za oba sklada skupaj (EKJS in EKSRP) v veliki meri niso zabeleženi v KDT, kar nasprotno velja za dolgove iz Priloge II (nepravilnosti). Tako smo za nepravilnosti iz Priloge II oblikovali množico dolgov iz KDT za EKJS in EKSRP skupaj (prva množica neoperativnih transakcij), za druge dolgove iz Priloge III pa smo oblikovali množico drugih dolgov EKJS in EKSRP skupaj (druga množica neoperativnih transakcij).

15.2.4.2. Revizijski cilj št. 2

V okviru revizijskega cilja št. 2 smo ocenjevali naslednje kontrolne postopke za operativne transakcije:

- postopek prejema vloge za pomoč znotraj sistema IAKS,
- postopek prejema vloge za pomoč izven sistema IAKS,
- postopek sklepanja pogodb za javna naročila,
- odobritev plačil, vključno z upravnimi pregledi in kontrolami na kraju samem,
- izračun plačil, vključno z znižanji/izključitvami in kaznimi,
- priprava kontrolne statistike in Izjave o upravljanju.

Glede na opredeljene kontrolne postopke v okviru revizijskega cilja št. 2 smo skladno s Smernico Komisije št. 2 oblikovali dve množici.

Za operativne transakcije smo oblikovali:

1. Prvo množico operativnih transakcij, pri kateri smo uporabili statistično metodo vzorčenja, predstavljajo naključno izbrane kontrole na kraju samem Agencije iz EKSRP znotraj sistema IAKS iz programskega obdobja 2014–2020, za subvencijsko leto 2020. V prvo množico je tako vključen naključno izbran vzorec kontrol na kraju samem Agencije ukrepov kmetijsko-okoljskih podnebnih plačil, ekološkega kmetovanja, plačil območjem z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami in dobrobit živali.
2. Drugo množico operativnih transakcij, pri kateri smo uporabili statistično metodo vzorčenja, predstavljajo vsa plačila EKSRP izven sistema IAKS iz programskega obdobja 2014–2020 v obdobju od 16. 10. 2020 do 15. 10. 2021. V drugo množico so tako vključena plačila ukrepov prenosa znanja in dejavnosti informiranja, služb za svetovanje, služb za pomoč pri upravljanju kmetij in služb za zagotavljanje nadomeščanja na kmetijah, shem kakovosti za kmetijske proizvode in živila, naložb v osnovna sredstva, razvoja kmetij in podjetij, naložb v razvoj gozdnih območij in izboljšanje sposobnosti gozdom za preživetje, ustanovitev skupin in organizacij proizvajalcev, sodelovanja, podpore za izvajanje lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (CLLD), tehnične pomoči, izjemne začasne podpore

kmetom ter MSP, ki jih je kriza zaradi COVID-19 še posebej prizadela, in predčasne upokojitve.

15.2.5. Ocena tveganja po revizijskih ciljih

Revizijsko tveganje (AR) je tveganje, da UNP izda mnenje brez pridržka, letni obračun in Izjava o upravljanju pa vsebujeta bistvene napake. UNP mora pri revizijskih postopkih pridobiti 95 % stopnjo zagotovila, da lahko v revizijskem mnenju navede, da ima »razumno zagotovilo«. V skladu s tem revizijsko tveganje znaša 5 %.

Revizijsko tveganje sestavljajo tveganje pri delovanju (IR), tveganje pri kontroliranju (CR) in tveganje pri odkrivanju (DR), v modelu revizijskega tveganja pa so ti trije elementi izraženi kot:

$$AR = IR \times CR \times DR,$$

kjer je:

- tveganje pri delovanju (IR) zaznana raven tveganja, da se lahko ob neobstoju postopkov notranjih kontrol v potrjenih letnih obračunih in Izjavi o upravljanju, predloženih Komisiji, ali na osnovnih ravneh transakcij pojavi bistvena napaka.
- tveganje pri kontroliranju (CR) zaznana raven tveganja, da se s postopki notranjih kontrol, ki jih izvaja vodstvo, ne bo preprečila, odkrila in popravila bistvena napaka v potrjenih izjavah o odhodkih, predloženih Komisiji, ali na osnovnih ravneh transakcij.
- tveganje pri odkrivanju (DR) zaznana raven tveganja, da revizor ne bo odkril bistvene napake v potrjenih izjavah o odhodkih, predloženih Komisiji, ali na osnovnih ravneh transakcij.

Skupna ocena tveganja (tj. IR x CR) je ovrednotena na podlagi znanja in izkušenj revizorjev, kjer tveganje opredelimo kot minimalno, nizko, srednje visoko ali visoko.

Preglednica št. 74: Lestvica za določitev skupne ocene tveganja

Ocena tveganja pri delovanju	Ocena tveganja pri kontroliranju	
	zanašanje na kontrole (nizko)	brez zanašanja na kontrole (visoko)
nizko	minimalno	srednje visoko
visoko	nizko	visoko
bistveno tveganje	posebni revizijski premisleki	

Produkt tveganja pri delovanju in tveganja pri kontroliranju se imenuje tveganje bistvene napake.

$$AR = \text{tveganje bistvene napake} \times DR$$

Tveganje bistvene napake je povezano z rezultatom revizij sistemov.

Začetno oceno tveganja po množicah smo opredelili na osnovi obstoječega poznavanja poslovanja Agencije, programov, ki se izvajajo, vzpostavljenih sistemov kontroliranja, delovanja sistemov kontroliranja v preteklih letih, in sprememb v sistemih kontroliranja, ki jih je Agencija uvedla v tekočem letu.

15.2.5.1. Revizijski cilj št. 1

Skupna ocena revizijskega tveganja po množicah sklada EKSRP za revizijski cilj št. 1 je predstavljena v naslednji preglednici:

Preglednica št. 75: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 1 za množice sklada EKSRP

Množica	Ocena tveganja pri delovanju (IR)	Ocena tveganja pri kontroliranju (CR)	Skupna ocena tveganja (IR *CR)
Plačila operativnih transakcij sklada EKSRP	nizko	nizko	minimalno
Dolgovi EKJS in EKSRP – nepravilnosti	nizko	nizko	minimalno
Dolgovi EKJS in EKSRP - drugi dolgovi	nizko	nizko	minimalno
Predujmi in varščine EKSRP	minimalno/nizko	nizko	minimalno/nizko

15.2.5.2. Revizijski cilj št. 2

Skupna ocena revizijskega tveganja po množicah sklada EKSRP za revizijski cilj št. 2 je predstavljena v naslednji preglednici.

Preglednica št. 76: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 2 za množice sklada EKSRP

Množica	Ocena tveganja pri delovanju (IR)	Ocena tveganja pri kontroliranju (CR)	Skupna ocena tveganja (IR *CR)
EKSRP IAKS	minimalno/nizko	nizko	minimalno/nizko
EKSRP ne-IAKS	visoko	nizko	minimalno/nizko

15.2.6. Revizijski pristop po revizijskih ciljih

15.2.6.1. Revizijski cilj št. 1

V naslednji preglednici je prikazan revizijski pristop k posamezni množici za revizijski cilj št. 1, podrobnejši opis pa se nahaja v nadaljevanju.

Preglednica št. 77: Revizijski pristop k posamezni množici za revizijski cilj št. 1 za množice sklada EKSRP

Množica	Preizkušanje skladnosti	Preizkušanje podatkov Skupna ocena tveganja (IR *CR)			
		Metoda vzorčenja	Število vzorcev	Stopnja zaupanja pri preizkušanju podatkov	Pričakovana napaka
Plačila in obračunavaje operativnih transakcij sklada EKSRP	25	MUS konzervativni pristop	46	60 %	0 %
Dolgovi EKSRP - nepravilnosti	19	Nestatistično vzorčenje	10	60 %	-
Dolgovi EKSRP - drugi dolgovi	10	Nestatistično vzorčenje	11	60 %	-
Predujmi in varščine EKSRP	6	Nestatistično vzorčenje	6	65 %	-

- **Ocenjevanje sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 1**

V okviru ocenjevanja okolja kontroliranja smo proučevali zunanje in notranje okolje Agencije ter pravne podlage, ki kakorkoli vplivajo na njeno poslovanje.

Ocenitvi okolja kontroliranja je sledilo spoznavanje konkretnih postopkov dela v Agenciji. Spoznavanje konkretnih postopkov dela v Agenciji smo omejili na spoznavanje postopkov, ki se izvajajo v podpornih službah (Služba za splošne zadeve, Služba za finance, Služba za informacijsko upravljanje in tehnologijo in Služba za notranjo revizijo), in postopkov, povezanih z izvajanjem ukrepov, ki so predmet te revizije. V okviru tega smo opravili naslednje revizijske postopke:

- seznanitev s področjem dela na osnovi »sprehajalnega preizkušanja«, to je spremljanja vloge skozi sistem, vključno s procesi, vključenimi v informacijski sistem (IT),
- pregled postopkov »pretvarjanja«, to je preverjanje, ali so zahteve iz uredb Unije vključene v kontrolne postopke, ki jih izvaja Agencija,
- pregledali smo pisne postopke pri izvrševanju plačil, obračunavanju plačil in upravljanju dolgov ter predplačil in varščin (celovitost, posprotenost in dostopnost vsem zaposlenim),
- pregledali smo, da so IT sistemi in povezani postopki ustrezno zasnovani in se jih ustrezno upravlja, ter da so izpolnjene vse postopkovne zahteve iz uredb Unije in nacionalne zakonodaje,
- pregledali smo ločitve nalog v zvezi z izvrševanjem plačil, obračunavanjem plačil in upravljanjem dolgov,
- preverjali smo usposobljenost in rotacijo osebja,
- preverjali smo izvajanje vodstvenih kontrol,
- preverjali smo izpolnjevanje priporočil, podanih v preteklih letih.

Opredelili smo »kaj lahko gre narobe« (WCGW) in kakšna so tveganja v postopkih in povezanih kontrolah.

Agencija je certificirana v skladu s standardom ISO. Za pregled splošnih IT kontrol smo najeli zunanjega izvajalca 2 z nazivom preizkušeni revizor informacijskih sistemov. Rezultati so predstavljeni v IT poročilu, ki je v Prilogi št. 21 (področje D poročila).

• **Preizkušanje skladnosti za revizijski cilj št. 1 – operativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020: množica operativnih transakcij)**

Za pridobitev zagotovila iz kontroliranja smo opravili preizkuse skladnosti za postopke izvrševanja plačil in obračunavanja plačil na vseh plačanih ukrepih EKSRP, če so pomembni (izdatki za ukrep so večji od 2 % bruto izdatkov množice EKSRP IAKS in EKSRP ne-IAKS), za nove ukrepe in za ukrepe z odkritimi pomembnimi pomanjkljivostmi v preteklem letu, tudi če niso pomembni.

V okviru preizkušanja postopkov izvrševanja plačil in obračunavanja plačil smo na 1 vzorcu preizkušali vse ustrezne kontrole. Preizkuse kontrol za postopke izvrševanja plačil in obračunavanja plačil smo preizkusili na ravni sklada na najmanj 25 vzorcih.

Vzorci za preverjanje skladnosti za postopke izvrševanja plačil in obračunavanja plačil smo izbrali z nestatističnim vzorčenjem, in sicer z naključnim vzorčenjem iz statistično izbranega vzorca za preverjanje podatkov, saj smo uporabili preizkus z dvojnimi namenoma za preverjanje skladnosti in preverjanje podatkov. Izbor in preizkus kontrol smo opravili na najmanj 25 vzorcih. Ročne kontrole, ki se nanašajo na proces mesečnega in četrletnega usklajevanja, smo izbrali in preverili na 2 vzorcih, letno usklajevanje pa na 1 vzorcu.

Pri preizkušanju skladnosti za postopke izvrševanja plačil in obračunavanja plačil smo uporabili preizkus z dvojnimi namenoma.

Preglednica št. 78: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 1 za operativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 skupaj: množica operativnih transakcij)

Kontrolni postopek	Začetna ocena	Ocena pregleda postopkov	Rezultat preizkušanja skladnosti	Končna ocena
Postopki za izvrševanje plačil	deluje dobro	ni bilo ugotovljenih odklonov	ni napak	deluje dobro
Postopki za obračunavanje	deluje dobro	ni bilo ugotovljenih odklonov	ni napak	deluje dobro

• **Preizkušanje skladnosti za revizijski cilj št. 1 – neoperativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 in EKSRP za programsko obdobje 2007–2013 skupaj dolgovi: prva in druga množica neoperativnih transakcij)**

Za pridobitev zagotovila iz kontroliranja smo opravili preizkuse skladnosti za postopke upravljanja z dolgovi.

V Agenciji se uporablja enoten sistem notranjih kontrol KDT za oba sklada, zato smo obravnavali dolgove EKJS in EKSRP skupaj kot enovito celoto. Nadalje smo dolgove iz Priloge II EKJS in EKSRP skupaj obravnavali kot množico nepravilnosti Priloge II, druge dolgove iz Priloge III EKJS in EKSRP skupaj pa smo obravnavali kot množico drugih dolgov Priloge III.

Vzorci za preverjanje skladnosti za postopke upravljanja z dolgovi smo izbrali z nestatističnim vzorčenjem, in sicer z naključnim vzorčenjem. Izbor in preizkus kontrol smo opravili na najmanj 25 vzorcih Priloge II EKJS in EKSRP skupaj in na najmanj 25 vzorcih Priloge III EKJS in EKSRP skupaj. Ročne kontrole, ki se nanašajo na proces četrletnega usklajevanja, smo izbrali in preverili na 2 vzorcih, pri letnem usklajevanju pa na 1 vzorcu.

Pri preizkušanju skladnosti smo uporabili preizkus z dvojnimi namenoma pri postopkih upravljanja z dolgovi.

Preglednica št. 79: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 1 za neoperativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 in EKSRP za programsko obdobje 2007–2013 skupaj dolgovi: prva in druga množica neoperativnih transakcij)

Kontrolni postopek	Začetna ocena	Ocena pregleda postopkov	Rezultat preizkušanja skladnosti	Končna ocena
Upravljanje dolgov	deluje dobro	ni bilo ugotovljenih odklonov	ni napak	deluje dobro

• Preizkušanje skladnosti za revizijski cilj št. 1 – neoperativne transakcije (EKSRP predujmi in varščine: tretja množica neoperativnih transakcij)

Za pridobitev zagotovila iz kontroliranja smo opravili preizkuse skladnosti za postopke predujmov in z njimi povezanih varščin.

Vzorci za preverjanje skladnosti za postopke predujmov in z njimi povezanih varščin smo izbrali z nestatističnim vzorčenjem, in sicer z naključnim vzorčenjem. Izbor in preizkus kontrol smo opravili na 6 vzorcih. Ročne kontrole, ki se nanašajo na proces četrletnega usklajevanja, smo izbrali in preverili na 2 vzorcih, letnega usklajevanja pa na 1 vzorcu.

Pri preizkušanju skladnosti smo uporabili preizkus z dvojnimi namenoma pri postopkih predplačil in varščin.

Preglednica št. 80: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 1 za neoperativne transakcije (EKSRP predplačila in varščine: tretja množica neoperativnih transakcij)

Kontrolni postopek	Začetna ocena	Ocena pregleda postopkov	Rezultat preizkušanja skladnosti	Končna ocena
Predplačila in varščine	deluje dobro	ni bilo ugotovljenih odklonov	ni napak	deluje dobro

• Preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 – operativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 skupaj: množica operativnih transakcij)

Vsa plačila EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 v obdobju od 16. 10. 2020 do 15. 10. 2021 smo obravnavali kot enovito množico.

Vzorec smo izbrali z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) po konzervativnem pristopu. Pri tem smo upoštevali navodila Priloge 2 k Smernici Komisije št. 2, poglavje 3.6, ki določa velikosti vzorcev glede na opredeljeno tveganje pri delovanju, stopnjo zaupanja, ki jo je treba pridobiti iz preizkušanja podatkov, in pričakovano stopnjo napake.

Upoštevali smo prag pomembnosti v višini 2 % izdatkov, kot je določen v revizijski strategiji, 60 % stopnjo zaupanja, ob pričakovanju, da napak ne bo.

Preglednica št. 81: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico operativnih transakcij EKSRP

Parametri za določitev vzorca	Izbrana velikost vzorca
Stopnja zaupanja pri preizkušanju podatkov	60 %
Največja dopustna napaka (TE)	2 % od vseh bruto plačil EKSRP
Pričakovana napaka (AE)	-
Faktor stopnje zagotovila (RF)	0,92
Faktor povečanja (EF)	1,1
Najmanjša velikost vzorca	46

- **Preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 – neoperativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 in EKSRP za programsko obdobje 2007–2013 skupaj dolgovi: prva in druga množica neoperativnih transakcij)**

Za preizkušanje dolgov - nepravilnosti v okviru EKSRP v skladu s Prilogo II k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014 in drugih dolgov v okviru EKSRP v skladu s Prilogo III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014 metoda vzorčenja denarnih enot (MUS) ni primerna, zato smo vzorce izbrali nestatistično, sam izbor pa je bil naključen. Pri tem smo upoštevali navodila Priloge 2 k Smernici Komisije št. 2, poglavje 4.2, ki določa najmanjše velikosti vzorcev glede na število postavk v nestatistični množici glede na opredeljeno tveganje pri delovanju in stopnjo zaupanja, ki jo je treba pridobiti iz preizkušanja podatkov.

Upoštevali smo prag pomembnosti v višini 2 % končnega stanja, kot je določen v revizijski strategiji, 60 % stopnjo zaupanja iz preizkušanja dolgov in nizko tveganje pri delovanju.

V Agenciji se uporablja enoten sistem notranjih kontrol KDT za oba sklada, zato smo obravnavali dolgove EKJS in EKSRP skupaj kot enovito celoto. Nadalje smo dolgove iz Priloge II EKJS in EKSRP skupaj obravnavali kot množico nepravilnosti Priloge II, druge dolgove iz Priloge III EKJS in EKSRP skupaj pa smo obravnavali kot množico drugih dolgov iz Priloge III.

Pri izbiri vzorca smo razmerje med EKJS in EKSRP za prvo množico neoperativnih transakcij (Priloga II) določili na podlagi razmerja med številom zapisov dolgov, zabeleženih v Prilogi II EKJS, in med številom zapisov dolgov, zabeleženih v Prilogi II EKSRP. Vse postavke iz Priloge II so zabeležene tudi v KDT.

Izbrane vzorce za preverjanje izdatkov je treba skladno s Smernico Komisije št. 2 preizkusiti za vsak ustrezen stolpec Priloge II. Da bi se izognili temu, da kateri izmed stolpcev ne bi bil pregledan, smo vzorce izbrali iz posameznih stolpcev novih primerov, izterjav, popravkov in neizterljivih zneskov, na podlagi razmerja med številom zapisov dolgov, zabeleženih v posameznem stolpcu Priloge II. V primerih, kjer je bil iz posameznega stolpca že opravljen preizkus skladnosti, smo izbrali isti vzorec tudi za preizkus podatkov.

Pri izbiri vzorca smo razmerje med EKJS in EKSRP za drugo množico neoperativnih transakcij (Priloga III) določili na podlagi razmerja med številom zapisov dolgov, zabeleženih v analitični evidenci Priloge III EKJS, in številom zapisov dolgov, zabeleženih v analitični evidenci Priloge III EKSRP. Izbrane vzorce za preverjanje podatkov je treba skladno s Smernico Komisije št. 2 preizkusiti za vsak ustrezen stolpec Priloge III. Da bi se izognili problemu, da kateri izmed stolpcev sploh ne bi bil pregledan, smo vzorce izbrali iz posameznih stolpcev novih primerov, izterjav in popravkov, na podlagi razmerja med številom zapisov dolgov, zabeleženih v posameznem stolpcu Priloge III. V primerih, kjer je bil iz posameznega stolpca že opravljen preizkus skladnosti, smo izbrali isti vzorec tudi za preizkus podatkov.

Pri preizkušanju skladnosti za postopke upravljanja z dolgovi ter pri preizkušanju podatkov dolgov smo uporabili preizkus z dvojnimi namenom.

Preglednica št. 82: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za množici neoperativnih transakcij za revizijski cilj št. 1 - EKSRP nepravilnosti in EKSRP drugi dolgovi

	Število zapisov v Prilogi II in v Prilogi III	Število vzorcev Novi primeri	Število vzorcev Popravki	Število vzorcev Izterjave	Število vzorcev Neizterljivi zneski	Skupno število vzorcev Priloge II in Priloge III
Nepravilnosti Priloga II						
1. EKJS	101	1	1	1	0	3
2. ZIRP	85	0	2	1	0	3
3. EKSRP 2007–2013	141	1	2	1	0	4
4. EKSRP 2014–2020	183	2	1	3	0	6
Skupaj	510	4	6	6	0	16
Drugi dolgovi Priloga III						
1. EKJS	1.953	6	3	6	0	15
2. ZIRP	0	0	0	0	0	0
3. EKSRP 2007–2013	1	0	0	0	0	0
4. EKSRP 2014–2020	1.608	5	1	5	0	11
Skupaj	3.562	11	4	11	0	26

• **Preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 – neoperativne transakcije (EKSRP predujmi in varščine: tretja množica neoperativnih transakcij)**

Za preizkušanje predplačil in z njimi povezanih varščin, ki spadajo med neoperativne transakcije, metoda vzorčenja denarne enote ni primerna, zato smo vzorec izbrali nestatistično, sam izbor pa je bil naključen. Pri tem smo upoštevali navodila Priloge 2 k Smernici Komisije št. 2, poglavje 4.2, ki določa najmanjše velikosti vzorcev glede na število postavk v nestatistični množici glede na opredeljeno tveganje pri delovanju in stopnjo zaupanja, ki jo je treba pridobiti iz preizkušanja podatkov.

Upoštevali smo prag pomembnosti v višini 2 % končnega stanja, kot je določen v revizijski strategiji, 65 % stopnjo zaupanja iz preizkušanja dolgov in nizko tveganje pri delovanju.

Vzorčna enota je bila posamezen plačan predujem in z njim povezana varščina EKSRP.

Pri preizkušanju skladnosti za postopke predplačil in varščin ter pri preizkušanju podatkov smo uporabili preizkus z dvojnimi namenoma.

Preglednica št. 83: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico neoperativnih transakcij predumov in z njimi povezanih varščin EKSRP

Parametri za določitev vzorca	Izbrana velikost vzorca
Stopnja zaupanja pri preizkušanju podatkov	65 %
Pomembnost	2 % od končnega stanja predumov in varščin EKSRP ne-IAKS
Velikost populacije	manj kot 50
Najmanjša velikost vzorca	6

15.2.6.2. Revizijski cilj št. 2

V naslednji preglednici je prikazan revizijski pristop k posamezni množici revizijskega cilja št. 2, podrobnejši opis pa se nahaja v nadaljevanju.

Preglednica št. 84: Revizijski pristop k posamezni množici revizijskega cilja št. 2 za množico sklada EKSRP

Množica	Preizkušanje skladnosti	Preizkušanje podatkov			
		Skupna ocena tveganja (IR *CR)			
	Število pregledanih vlog	Metoda vzorčenja	Število vzorcev	Stopnja zaupanja pri preizkušanju podatkov	Pričakovana napaka
EKSRP IAKS	25	MUS standardni pristop	36	65 %	10 % od pomembnosti
EKSRP ne-IAKS	27	MUS standardni pristop	32+11=43	65 %	10 % od pomembnosti
Skupaj EKSRP IAKS - ponovne kontrole na kraju samem	36		36		
Skupaj EKSRP ne-IAKS - ponovne kontrole na kraju samem	30		30		
• EKSRP ne-IAKS - ponovne kontrole na kraju samem iz vzorca vseh plačil	19	MUS standardni pristop	19		
• Dodatni vzorec EKSRP ne-IAKS - ponovne kontrole na kraju samem	11	MUS standardni pristop	11		

• **Ocenjevanje sistema notranjih kontrol za revizjski cilj št. 2**

V okviru ocenjevanja okolja kontroliranja smo proučevali zunanje in notranje okolje Agencije ter pravne podlage, ki kakorkoli vplivajo na njeno poslovanje.

Ocenitvi okolja kontroliranja je sledilo spoznavanje konkretnih postopkov dela v Agenciji. Spoznavanje konkretnih postopkov dela v Agenciji smo omejili na spoznavanje postopkov, povezanih z izvajanjem ukrepov, ki so predmet te revizije in se izvajajo v vsebinskih sektorjih (Sektor za neposredna plačila, Sektor za razvoj podeželja in Sektor za kmetijske trge) in tudi v podpornih službah (Služba za informacijsko upravljanje in tehnologijo, Služba za kontrolo in Služba za notranjo revizijo). V okviru tega smo opravili naslednje revizijske postopke:

- seznanitev s področjem dela na osnovi »sprehajalnega preizkušanja«, to je spremljanja vloge skozi sistem, vključno s procesi, vključenimi v informacijski sistem (IT),
- pregled postopkov »pretvarjanja«, to je preverjanje, ali so zahteve iz uredb Unije vključene v kontrolne postopke, ki jih izvaja Agencija,
- pregledali smo pisne postopke potrditve in odobritve plačil za upravne kontrole in pisne postopke potrditve in odobritve plačil za kontrole na kraju samem (celovitost, posprotenost in dostopnost vsem zaposlenim),
- preverili smo, da so IT sistemi in povezani postopki ustrezno zasnovani in se jih ustrezno upravlja, ter da so izpolnjene vse postopkovne zahteve iz uredb Unije in nacionalne zakonodaje,
- preverjali smo usposobljenost in rotacijo osebja,
- preverjali smo izvajanje vodstvenih kontrol,
- preverjali smo izpolnjevanje priporočil, podanih v preteklih letih.

Opredelili smo »kaj lahko gre narobe« (WCGW) in kakšna so tveganja v postopkih in povezanih kontrolah.

Agencija je certificirana v skladu s standardom ISO. Za pregled splošnih IT kontrol smo najeli zunanje izvajalca 2 z nazivom preizkušeni revizor informacijskih sistemov.

Pri preizkušanju skladnosti smo uporabili dokument o metodološkem pristopu certifikacijskih organov v zvezi z revizijskim delom, povezanim z navzkrižnimi pregledi IAKS in celovitostjo podatkov, ki se opravi v okviru letnega revizijskega pregleda za revizijo odhodkov EKJS in EKSRP (Methodology document for the Certification bodies in respect of the audit work related to IACS cross-checks and data integrity to be performed in the context of the annual certification audit EAGF/EAFRD expenditure).

Na podlagi ocene tveganja v okviru postopkov operativnih transakcij smo preizkušali aplikacije IT, v katere so vgrajene avtomatizirane kontrole, in sicer za posodabljanje in vzdrževanja LPIS, za zajem podatkov zbirnih vlog/zahtevkov za IAKS, za pripravo poročila o kontrolnih statistikah za IAKS in za obračun plačil IAKS. Rezultati so predstavljeni v IT poročilu, ki je v Prilogi št. 21 (področje D poročila).

• **Preizkušanje skladnosti za revizijski cilj št. 2 – operativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 skupaj: prva množica operativnih transakcij - IAKS)**

Za pridobitev zagotovila iz kontroliranja smo opravili preizkuse skladnosti za postopke potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole in postopke potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem, na vseh ukrepih EKSRP IAKS, ki jih je Agencija izbrala naključno za kontrole na kraju samem.

V okviru preizkušanja postopkov potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole in postopkov potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem smo na enem vzorcu preizkušali vse ustrezne kontrole.

Vzorci za preverjanje skladnosti za postopke potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole in postopke potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem smo izbrali naključno iz statistično izbranega vzorca UNP za ponovne kontrole na kraju samem, saj smo uporabili preizkus z dvojnimi namenoma za preverjanje skladnosti in preverjanje podatkov. Izbor in preizkus kontrol smo opravili na najmanj 25 vzorcih. Ročne kontrole, ki se nanašajo na proces usklajevanja s kontrolno statistiko in Izjavo o upravljanju, smo opravili na 1 vzorcu.

Pri preizkušanju skladnosti smo uporabili dokument o metodološkem pristopu certifikacijskih organov v zvezi z revizijskim delom, povezanim z navzkrižnimi pregledi IAKS in celovitostjo podatkov, ki se opravi v okviru letnega revizijskega pregleda za revizijo odhodkov EKJS in EKSRP (Methodology document for the Certification bodies in respect of the audit work related to IACS cross-checks and data integrity to be performed in the context of the annual certification audit EAGF/EAFRD expenditure). Preizkušali smo aplikacije IT, v katere so vgrajene avtomatizirane kontrole, in sicer za za posodabljanje in vzdrževanja LPIS, za zajem podatkov zbirnih vlog/zahtevkov za IAKS, za pripravo poročila o kontrolnih statistikah za IAKS in za obračun plačil IAKS. Rezultati pregledov, ki jih je izvedel zunanji izvajalec 2, so podani v Prilogi št. 21.

Pri preizkušanju skladnosti za postopke potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole in postopke potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem smo uporabili preizkus z dvojnimi namenoma.

Preglednica št. 85: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 2 za operativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020: prva množica operativnih transakcij - IAKS)

Kontrolni postopek	Začetna ocena	Ocena pregleda postopkov	Rezultat preizkušanja skladnosti	Končna ocena
Postopki potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole	deluje dobro	Ni bilo ugotovljenih odklonov.	Ni bilo ugotovljenih napak.	deluje dobro
Postopki potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem	deluje	Ni bilo ugotovljenih odklonov.	Ni bilo ugotovljenih napak.	deluje dobro

• Preizkušanje skladnosti za revizijski cilj št. 2 – operativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020: druga množica operativnih transakcij – ne-IAKS)

Za pridobitev zagotovila iz kontroliranja smo opravili preizkuse skladnosti za postopke potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole pri vseh plačanih ukrepih EKSRP ne-IAKS, če so bili pomembni (izdatki za ukrep so večji od 2 % bruto izdatkov množice EKSRP ne-IAKS). Ukrepe z izdatki, manjšimi od 2 % bruto plačil množice EKSRP ne-IAKS, smo prav tako izbrali v vzorec, in sicer ukrep M03 Sheme kakovosti za kmetijske proizvode in živila, ker v preteklih dveh finančnih letih ni bil pregledan, ter nov ukrep M10.2 - Podpora za ohranjanje, trajnostno rabo in razvoj genskih virov v kmetijstvu.

Za pridobitev zagotovila iz kontroliranja za postopke potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem smo vzorec izbrali iz vzorca za kontrole na kraju samem Agencije, in sicer nestatistično.

Vzorci za preverjanje delovanja notranjih kontrol za postopke potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole in postopke potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem smo izbrali z nestatističnim vzorčenjem, in sicer naključno. Izbor in preizkus kontrol smo opravili na najmanj 25 vzorcih. Ročne kontrole, ki se nanašajo na proces usklajevanja s kontrolno statistiko in Izjavo o upravljanju, smo opravili na 1 vzorcu.

Pri preizkušanju delovanja notranjih kontrol za postopke potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem smo uporabili preizkus z dvojnimi namenoma, za postopke potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole pa preizkusa z dvojnimi namenoma nismo uporabili.

Preglednica št. 86: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 2 za operativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020: druga množica operativnih transakcij – ne-IAKS)

Kontrolni postopek	Začetna ocena	Ocena pregleda postopkov	Rezultat preizkušanja skladnosti	Končna ocena
Postopki potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole	deluje	Ugotovljeni so bili manjši (formalni) odkloni.	Ugotovljene so bile manjše (formalne ali enkratne) napake, ki niso bistveno vplivale na učinkovitost kontrol.	deluje dobro
Postopki potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem	deluje dobro	Ni bilo ugotovljenih odklonov.	Ni bilo ugotovljenih napak.	deluje dobro

• **Preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 – operativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 skupaj: prva množica operativnih transakcij - IAKS)**

Vzorec prve množice operativnih transakcij smo za subvencijsko leto 2020 izbrali iz naključno izbranih kontrol na kraju samem Agencije, iz EKJS in EKSRP znotraj sistema IAKS.

Vzorec smo izbrali z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) po standardnem pristopu. Pri tem smo upoštevali navodila Priloge 2 k Smernici Komisije št. 2, poglavje 3.5, ki določa izračun velikosti vzorcev glede na opredeljeno stopnjo zaupanja iz revizije sistemov, pričakovane stopnje napake in standardnega odklona stopenj napak.

Upoštevali smo visoko zagotovilo na podlagi sistema, prag pomembnosti v višini 2 % pregledanih kontrol na kraju samem Agencije, ob pričakovanju napake v višini 10 % pomembnosti. Za določitev standardnega odklona napak smo uporabili rezultate predhodnega leta.

Vzorčna populacija je bila naključni vzorec Agencije za kontrole na kraju samem za množico EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj po posameznem upravičencu. Znotraj vzorčne populacije smo ukrepe razslojili na tri skupine, in sicer:

- naključno izbrani vzorci Agencije, ki so skupni za EKJS IAKS in EKSRP IAKS,
- naključno izbrani vzorci Agencije samo za EKJS IAKS in
- naključno izbrani vzorci Agencije samo za EKSRP IAKS.

Na podlagi opisanih parametrov smo določili vzorec 30 enot na posamezen sklad, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2, in mu dodali še 2 vzorca, ker bi bilo mogoče, da vseh 30 izbranih vzorcev ne bi bilo plačanih.

Uporabili smo proporcionalno razdelitev znotraj posameznih slojev in tako izbrali:

- 21 vzorcev, ki so skupni za EKJS IAKS in EKSRP IAKS,
- 16 vzorcev, ki so samo EKJS IAKS ter
- 11 vzorcev, ki so samo EKSRP IAKS.

V skladu z 41. členom Uredbe (EU) št. 908/2014 smo za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M43 OMD izbrali vzorec 25 enot, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2, in mu dodali še 2 vzorca, ker bi bilo mogoče, da vseh 25 izbranih vzorcev ne bi bilo plačanih. Vzorec za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M43 OMD smo izbrali tako, da smo uporabili 21 že izbranih vzorcev za ponovne kontrole na kraju samem za množico EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj, uporabili še 2 vzorca ukrepa M43 OMD iz izbranih vzorcev za ponovne kontrole na kraju samem za množico samo EKSRP IAKS ter iz vseh naključno izbranih kontrol na kraju samem za ukrep M43 OMD (razen že 23 prej omenjenih vzorcev) izbrali še dodatne 4 vzorce, skupaj torej 27 vzorcev ukrepa M43 OMD.

V skladu z 41. členom Uredbe (EU) št. 908/2014 smo za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep Shema osnovnega plačila (SOP) pregledali 33 vzorcev, ki so bili izbrani v okviru statistično izbranega vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 – operativne transakcije - sloj skupni za EKJS IAKS in EKSRP IAKS in sloj samo EKJS IAKS.

Tako je bilo izbrano za EKJS IAKS 37 vzorcev. Za EKSRP IAKS je bilo izbranih 32 vzorcev in dodatni 4 vzorci samo za ukrep M43 OMD, skupaj torej 36 vzorcev EKSRP IAKS za preverjanje podatkov za revizijski cilj št. 2.

Preglednica št. 87: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za prvo množico operativnih transakcij EKSRP IAKS

Parametri za določitev vzorca	Izbrana velikost vzorca
Stopnja zaupanja za sistem	0,65
Največja dopustna napaka (TE)	2 % od pregledanih naključnih kontrol na kraju samem Agencije
Koeficient v zvezi z normalno porazdelitvijo (z)	0,93
Pričakovana napaka (AE)	10 % od TE
Standardni odklon (σ_r) za množico za EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj	0,00756
Standardni odklon (σ_r) za množico samo EKJS IAKS	0,00756
Standardni odklon (σ_r) za množico samo EKSRP IAKS	0,00047
Najmanjša velikost vzorca na sklad	32

Parametri za določitev vzorca	Izbrana velikost vzorca
Velikost vzorca EKJS IAKS glede na proporcionalno razdelitev po posameznih slojih	37
Velikost vzorca EKSRP IAKS glede na proporcionalno razdelitev po posameznih slojih	32
Dodatni vzorec za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M43 OMD	4

• **Preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 – operativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 skupaj: druga množica operativnih transakcij – ne-IAKS)**

Vzorec za revizijski cilj št. 2 smo izbrali iz druge množice operativnih transakcij iz vseh plačil EKSRP zunaj sistema IAKS (ne-IAKS) v finančnem letu 2021.

Vzorčna enota je bila posamezen zahtevek za plačilo EKSRP ne-IAKS.

Vzorec smo izbrali z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) po standardnem pristopu. Pri tem smo upoštevali navodila Priloge 2 k Smernici Komisije št. 2, poglavje 3.5, ki določa izračun velikosti vzorcev glede na opredeljeno stopnjo zaupanja iz revizije sistemov, pričakovane stopnje napake in standardnega odklona stopenj napak.

Upoštevali smo srednje visoko zagotovilo na podlagi sistema, prag pomembnosti v višini 2 % plačil EKSRP ne-IAKS v finančnem letu 2021, ob pričakovanju napake višini 10 % pomembnosti. Za določitev standardnega odklona napak smo uporabili rezultate preteklega leta.

Na podlagi opisanih parametrov smo določili vzorec 30 enot, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2. Zaradi spremenjenega razmerja med planiranimi in dejanskimi plačili med prvim in drugim obdobjem vzorčenja smo določili vzorec 32 enot.

Pri izbiri vzorca iz populacije EKSRP ne-IAKS nismo uporabili razslojevanja, smo pa izbirali vzorec v dveh obdobjih med letom.

Iz izbranega vzorca za množico EKSRP ne-IAKS za revizijski cilj št. 2 bi bilo mogoče, da od 30 izbranih vzorcev ne bi bilo pri vseh opravljene kontrole na kraju samem s strani Agencije. Če prvotni vzorec obsega manj kot 30 kontrol na kraju samem, moramo izbrati dodaten vzorec za ponovne kontrole na kraju samem, saj je treba v skladu s Smernico Komisije št. 2 opraviti najmanj 30 ponovnih kontrol. Ker je bilo iz prvotnega vzorca opravljenih samo 19 kontrol na kraju samem s strani Agencije, smo iz množice vseh kontrol na kraju samem za EKSRP ne-IAKS (razen tistih, ki smo jih izbrali že v prvotni vzorec, v katerem jih je bilo 19) z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) po standardnem pristopu izbrali še 11 vzorcev. Skupni vzorec je znašal 30 ponovnih kontrol na kraju samem, kar je najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2.

Preglednica št. 88: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za drugo množico operativnih transakcij EKSRP ne-IAKS

Parametri za določitev vzorca	Izbrana velikost vzorca
Stopnja zaupanja za sistem	0,65
Največja dopustna napaka (TE)	2 % plačil EKSRP ne-IAKS
Koeficient v zvezi z normalno porazdelitvijo (z)	0,93
Pričakovana napaka (AE)	10 % od TE
Standardni odklon (σ_r)	0,00037951
Najmanjša velikost vzorca, izbrana s statističnim vzorčenjem (Vzorec 1)	30 + 2 (zaradi spremembe razmerja med planiranimi in dejanskimi izplačili) = 32
Dodatni vzorec, izbran s statističnim vzorčenjem (Vzorec 2 = 30 – opravljene kontrole na kraju samem iz Vzorca 1)	11 (30- 19)

Agencija pri kontrolah na kraju samem izvede kontrolo za vse zahtevke v okviru posamezne vloge za pomoč, zato smo poleg statistično izbranih zahtevkov za ponovne kontrole na kraju samem ponovno pregledali vse plačane zahtevke tekočega finančnega leta v okviru posamezne vloge. Teh dodatnih zahtevkov nismo šteli kot povečanje velikosti vzorca, v Prilogi št. 14 smo jih označili kot vzorce (a, b, c...). Napake, ki bi izhajale iz teh dodatnih vzorcev, bi prišle k projicirani napaki, ki izhaja iz statističnega vzorca.

15.2.7. Ponovno preverjanje kontrol na kraju samem**15.2.7.1. Ukrepi IAKS**

Prve kontrole na kraju samem za ukrepe IAKS za subvencijsko leto 2020 so opravili kontrolorji pooblaščenega organa (Geodetski zavod Celje d.o.o.) ali kontrolorji Agencije. Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem smo pri vseh ukrepih opravili revizorji UNP.

UNP zaradi ukrepov, sprejetih za zaježitev pandemije COVID-19, ni izvajal kontrol na kraju samem, ampak smo le-te nadomestili s pregledom ustreznih dokumentarnih dokazil (zapisniki prve kontrole na kraju samem Agencije in pooblaščenega organa s strani Agencije, fotografije s kontrol na kraju samem, evidence upravičencev, spletne strani, zbirne vloge in dopolnitve zbirnih vlog, satelitski posnetki površin, digitalni ortofoto posnetki, fotointerpretacijski ključki v primeru kontrole z daljinskim zaznavanjem...).

Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem za ukrepe IAKS smo opravili z uporabo enake metode, kot je bila uporabljena za prvotno kontrolo. Če je bila prvotna kontrola opravljena na klasičen način, smo izvedli kontrolo na klasičen način oziroma s pregledom dokumentarnih dokazil. Prav tako smo opravili kontrolo z metodo daljinskega zaznavanja, če je bila uporabljena metoda daljinskega zaznavanja za prvotno kontrolo. Po revizorjevi presoji v subvencijskem letu 2020 ni bilo treba opraviti hitrih terenskih pregledov.

Pri preverjanju kontrol na kraju samem smo rezultate daljinskega zaznavanja šteli enakovredne rezultatom klasičnih kontrol, saj je kakovost identifikacijskega sistema zemljišč (LPIS) dobra, daljinsko zaznavanje pa temelji na reprezentativnem vzorcu.

Pred izborom našega vzorca za ponovne kontrole na kraju samem množice EKSRP IAKS smo preverili reprezentativnost vzorca naključnih kontrol na kraju samem, ki ga je izbrala Agencija, in ugotovili, da je le-ta reprezentativen.

Pred izborom parcel, ki smo jih izbrali za kontrolo na kraju samem, smo najprej opravili analizo parcel glede na zahteve po posameznem ukrepu. Število parcel, ki smo jih pregledali, smo omejili na najmanj 10, pri čemer so morali biti zastopani vsi zahtevki, ki so bili predmet našega pregleda. Naključno, z uporabo funkcije »random« v Excelu, smo izbrali vsaj 10 parcel. Če je bilo s strani Agencije pregledanih manj kot 10 parcel, smo opravili preizkuse na vseh, ki jih je pregledala Agencija.

Vzorec za množico EKSRP IAKS smo izbrali z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) s standardnim pristopom. Vzorčna populacija je bila naključni vzorec Agencije za kontrole na kraju samem za množico EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj po upravičencu. Znotraj vzorčne populacije smo ukrepe razslojili na tri skupine, in sicer:

- naključno izbrani vzorci Agencije, ki so skupni za EKJS IAKS in EKSRP IAKS,
- naključno izbrani vzorci Agencije samo za EKJS IAKS in
- naključno izbrani vzorci Agencije samo za EKSRP IAKS.

Vzorčna enota je bila ocenjen znesek za plačilo naključnega vzorca Agencije za kontrole na kraju samem, interval vzorčenja pa je bil določen na velikost izbire 32 vzorcev na posamezen sklad. Upoštevali smo vzorec 30 enot, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2, in mu dodali še 2 vzorca, ker smo predvideli, da vseh 30 izbranih vzorcev ne bo plačanih.

Uporabili smo proporcionalno razdelitev znotraj posameznih slojev in tako izbrali:

- 21 vzorcev, ki so skupni za EKJS IAKS in EKSRP IAKS,
- 16 vzorcev, ki so samo EKJS IAKS ter
- 11 vzorcev, ki so samo EKSRP IAKS.

V skladu z 41. členom Uredbe (EU) št. 908/2014 smo za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M43 OMD izbrali vzorec 25 enot, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2, in mu dodali še 2 vzorca, ker bi bilo mogoče, da vseh 25 izbranih vzorcev ne bi bilo plačanih. Vzorec za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M43 OMD smo izbrali tako, da smo uporabili 21 že izbranih vzorcev za ponovne kontrole na kraju samem za množico EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj, uporabili še 2 vzorca ukrepa M43 OMD iz izbranih vzorcev za ponovne kontrole na kraju samem za množico samo EKSRP IAKS ter iz vseh naključno izbranih kontrol na kraju samem za ukrep M43 OMD (razen že 23 prej omenjenih vzorcev) izbrali še dodatne 4 vzorce, skupaj torej 27 vzorcev ukrepa M43 OMD.

V skladu z 41. členom Uredbe (EU) št. 908/2014 smo za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep Shema osnovnega plačila (SOP) pregledali 33 vzorcev, ki so bili izbrani v okviru statistično izbranega vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 – operativne transakcije - sloj skupni za EKJS IAKS in EKSRP IAKS in sloj samo EKJS IAKS.

Tako je bilo izbrano za EKJS IAKS 37 vzorcev. Skupaj smo izvedli ponovno preverjanje kontrole na kraju samem na vzorcu 37 upravičencev in preverili vse naključno izbrane zahteve EKJS IAKS pri posameznem upravičencu in tudi ostale zahteve EKJS IAKS pri posameznem upravičencu, ki niso bili naključno izbrani s strani Agencije za kontrolo na kraju samem.

Za EKSRP IAKS je bilo izbranih 32 vzorcev in dodatni 4 vzorci samo za ukrep M43 OMD, torej skupaj 36 vzorcev EKSRP IAKS za preverjanje podatkov za revizijski cilj št. 2.

Na ta način smo pri ukrepih EKSRP IAKS za subvencijsko leto 2020 pri 27 upravičencih opravili naknadne kontrole na kraju samem za ukrep M43 OMD. Od teh smo z metodo daljinskega

zaznavanja opravili 9 kontrol, 18 pa na klasičen način oziroma s pregledom ustreznih dokumentarnih dokazil.

Poleg navedenih 27 kontrol za ukrep 43 OMD smo za subvencijsko leto 2020 na klasični način oziroma s pregledom ustreznih dokumentarnih dokazil opravili še 12 naknadnih kontrol na kraju samem za ukrep M40 KOPOP, 5 naknadnih kontrol na kraju samem za ukrep M41 EK ter 1 naknadno kontrolo na kraju samem za ukrep M44 DŽ. Skupaj smo izvedli ponovno preverjanje kontrol na kraju samem na vzorcu 36 upravičencev, pri katerih smo skupaj pregledali 45 zahtevkov EKSRP IAKS.

Preglednica št. 89: Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem za množico EKSRP IAKS po upravičencih in po zahtevkih

Skupina ukrepov/metoda	Proračunska postavka	Izvajalec ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem	Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem
1. OMD	0803010243	UNP	27
<ul style="list-style-type: none"> • z metodo daljinskega zaznavanja • klasičen način 			9 18
2. KOPOP	0803010240	UNP	12
3. EK	0803010241	UNP	5
4. DŽ	0803010244	UNP	1
Skupaj po številu opravljenih kontrol po zahtevkih ²²			45
Skupaj po številu upravičencev ²³			36

Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem smo revizorji UNP opravili po izvedenih prvih oziroma rednih kontrolah na kraju samem. O izvedbi prvih kontrol na kraju samem nas je Agencija tedensko obveščala. Agenciji smo po vsaki opravljeni primerjavi med izvedenimi prvimi kontrolami Agencije na kraju samem in izbranim vzorcem UNP za ponovno preverjanja kontrol na kraju samem poslali ujemajoče se vzorce, pri katerih se lahko opravijo ponovna preverjanja kontrol na kraju samem. UNP zaradi ukrepov, sprejetih za zaježitev pandemije COVID-19, ni izvajal pregledov na kraju samem, ampak smo le-te nadomestili s pregledom ustreznih dokumentarnih dokazil (zapisniki prve kontrole na kraju samem Agencije in pooblaščenega organa s strani Agencije, fotografije s kontrol na kraju samem, evidence upravičencev, spletne strani, zbirne vloge in dopolnitve zbirnih vlog, satelitski posnetki površin, digitalni ortofoto posnetki, fotointerpretacijski ključi v primeru kontrole z daljinskim zaznavanjem...). Agencija je po prejemu posameznega vzorca nemudoma predložila vsa dokumentarna dokazila za izvedbo ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem.

Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem za množico EKSRP IAKS smo revizorji UNP opravili v obdobju od septembra 2020 do novembra 2020.

²² Pri 9 upravičencih sta bila izbrana in ponovno pregledana hkrati dva zahtevka EKSRP IAKS, torej 18 zahtevkov, pri 27 upravičenih pa je bil izbran in pregledan po en zahtevek EKSRP IAKS. Skupaj je bilo tako pregledanih 45 zahtevkov EKSRP IAKS (18+27) pri 36 upravičencih (9+27).

²³ Enako kot pod opombo 22.

15.2.7.2. Ukrepi ne-IAKS

Prve kontrole na kraju samem za ukrepe ne-IAKS so opravili kontrolorji Agencije, ponovna preverjanja kontrol na kraju samem pa smo opravili revizorji UNP.

UNP zaradi ukrepov, sprejetih za zaježitev pandemije COVID-19, ni izvajal kontrol na kraju samem, ampak je le-te nadomestil s pregledom ustreznih dokumentarnih dokazil (zapisniki prve kontrole na kraju samem Agencije, fotografije s kontrol na kraju samem, prijavni obrazci, investicijsko – tehnična dokumentacija, računi, predračuni, računovodske evidence (register osnovnih sredstev...), upravna dovoljenja (uporabno dovoljenje, gradbeno dovoljenje...), geodetski izris parcel, knjiga obračunskih izmer, spletne strani...).

Pred izborom našega vzorca za ponovne kontrole na kraju samem za EKSRP ne-IAKS smo preverili reprezentativnost vzorca kontrol na kraju samem, ki ga je izbrala Agencija, in ugotovili, da je le-ta reprezentativen.

Vzorec ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem za množico EKSRP ne-IAKS smo izbrali iz izbranega vzorca za množico EKSRP ne-IAKS za revizijski cilj št. 2 z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) s standardnim pristopom. Iz vzorca za množico EKSRP ne-IAKS za revizijski cilj št. 2 je bilo od 30 vzorcev samo 19 takšnih, kjer je bila opravljena kontrola na kraju samem s strani Agencije. Ker je prvotni vzorec obsegal manj kot 30 kontrol na kraju, smo morali izbrati dodaten vzorec za ponovne preglede na kraju samem. Iz množice vseh pregledov na kraju samem za EKSRP ne-IAKS (razen tistih, ki smo jih izbrali že v prvotni vzorec) smo z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) s standardnim pristopom izbrali še 11 vzorcev, tako da je skupni vzorec znašal 30 ponovnih kontrol na kraju samem, kar je najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2.

Agencija pri kontrolah na kraju samem izvede kontrolo za vse zahtevke v okviru posamezne vloge za pomoč, zato smo poleg statistično izbranih zahtevkov za ponovne kontrole na kraju samem na kraju samem ponovno pregledali vse plačane zahtevke tekočega finančnega leta v okviru posamezne vloge. Teh dodatnih zahtevkov nismo šteli kot povečanje velikosti vzorca.

Razslojevanja znotraj vzorčne populacije nismo uporabili, smo pa pri dveh vzorcih uporabili dvofazno vzorčenje, saj sta vsebovala večje število dokumentov, ki jih je bilo treba pogledati. Uporabili smo pristop, da smo v drugi fazi od vseh poligonov (ukrep M08) in svetovanj (ukrep M02), ki jih je pregledala Agencija na kraju samem, izbrali naključno najmanj 10 poligonov oziroma svetovanj.

Pri ukrepih EKSRP ne-IAKS smo tako od 30 opravljenih naknadnih kontrol na kraju samem opravili 1 kontrolo na kraju samem ukrepa M01 Prenos znanja in dejavnosti informiranja, 1 kontrolo na kraju samem ukrepa M02 Službe za svetovanje, službe za pomoč pri upravljanju kmetij in službe za zagotavljanje nadomeščanja na kmetijah, 20 kontrol na kraju samem ukrepa M04 Naložbe v osnovna sredstva, 4 kontrole na kraju samem ukrepa M08 Naložbe v razvoj gozdnih območij in izboljšanje sposobnosti gozdnikov za preživetje, 1 kontrolo na kraju samem ukrepa M09 Ustanovitev skupin in organizacij proizvajalcev, 1 kontrolo na kraju samem ukrepa M16 Sodelovanje in 2 kontroli na kraju samem ukrepa M19 Podpora za izvajanje lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (CLLD).

Preglednica št. 90: Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem za množico EKSRP ne-IAKS

Skupina ukrepov	Proračunska postavka	Izvajalec ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem	Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem
1. Ukrep 01	0803010201	UNP	1
2. Ukrep 02	0803010202	UNP	1
3. Ukrep 04	0803010204	UNP	20
4. Ukrep 08	0803010208	UNP	4
5. Ukrep 09	0803010209	UNP	1
6. Ukrep 16	0803010216	UNP	1
7. Ukrep 19	0803010219	UNP	2
Skupaj			30

Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem smo revizorji UNP opravili po izvedenih prvih kontrolah na kraju samem. UNP je zaradi ukrepov, sprejetih za zaježitev pandemije COVID-19, nadomestil kontrole na kraju samem s pregledom ustreznih dokumentarnih dokazil (zapisniki prve kontrole na kraju samem Agencije, fotografije s kontrol na kraju samem, prijavitni obrazci, investicijsko – tehnična dokumentacija, računi, predračuni, računovodske evidence (register osnovnih sredstev...), upravna dovoljenja (uporabno dovoljenje, gradbeno dovoljenje...), geodetski izris parcel, knjiga obračunskih izmer, spletne strani...).

Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem za množico EKSRP ne-IAKS smo revizorji UNP opravili v obdobju od oktobra 2021 do decembra 2021.

15.2.8. Narava in obseg zanašanja na delo Službe za notranjo revizijo, na delo najetih zunanjih revizorjev ter drugih strokovnjakov²⁴**15.2.8.1. Zunanji izvajalci**

Revizijo izdatkov letnega obračuna EKSRP za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2021, smo v delu, ki se nanaša preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 množic EKSRP IAKS (delno ukrep 43 OMD) in EKSRP ne-IAKS (razen ponovnih kontrol na kraju samem in preverjanja pravilnosti kontrolne statistike), preizkušanje delovanja notranjih kontrol in preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico predplačil in varščin za EKSRP ne-IAKS, ter pregled izpolnjevanja priporočil iz preteklih let za izdatke EKSRP ne-IAKS, prenesli na revizijsko družbo Revidera d.o.o. Slovenska Bistrica (zunanji izvajalec 1), ki je bila izbrana s postopkom javnega naročila.

Izvedbo storitev revidiranja varnosti informacijskega sistema smo prenesli na družbo Interes d.o.o. Koper (zunanji izvajalec 2), na osnovi izbire izmed petih povabljenih k oddaji ponudbe za izvedbo revizijskega posla.

V okviru razdelitve nalog je revizor, ki revidira posamezen ukrep, skupino ukrepov oziroma poslovni dogodek ter stanje na kontu, zadolžen za izvedbo vseh postopkov, kot so predvideni z revizijsko strategijo.

²⁴ Certifikacijski organ mora pri zanašanju na delo drugih revizorjev tudi sam preveriti in podati zagotovilo glede kakovosti in primernosti dela drugih revizorjev. Glej Mednarodne standarde revidiranja (MSR ang. ISA) 600 »Posebne presoje – Revizije računovodskih izkazov skupin (vključno z delom revizorjev sestavnih delov)«, MSR 610 »Uporaba dela notranjih revizorjev« in MSR 620 »Uporaba dela revizorjevega veščaka«.

Preglednica št. 91: Razdelitev področij dela EKSRP med UNP in zunanjimi izvajalci revizije

Skupina ukrepov	Izvajalec revizije	Število vzorcev
Revizijski cilj št. 1		
1. Operativne transakcije EKSRP		
• preverjanje delovanja skladnosti - plačila in obračunavanje	UNP	25
• preverjanje podatkov	UNP	46
2. Neoperativne transakcije		
2. 1 Dolgovi – Nepravilnosti in Drugi dolgovi		
• preverjanje delovanja notranjih kontrol Dolgov - Nepravilnosti EKSRP	UNP	19
• preverjanje delovanja notranjih kontrol Dolgov - Drugih dolgov EKSRP	UNP	10
• preverjanje podatkov Dolgov - Nepravilnosti EKSRP	UNP	10
• preverjanje podatkov Dolgov - Drugih dolgov EKSRP	UNP	11
2. 2 Predujmi in varščine		
• preverjanje delovanja notranjih kontrol	Zunanji izvajalec 1	6
• preverjanje podatkov	Zunanji izvajalec 1	6
3. Revizija varnosti informacijskega sistema	Zunanji izvajalec 2	
Revizijski cilj št. 2		
1. Operativne transakcije EKSRP		
1. 1 EKSRP IAKS		
• preverjanje delovanja notranjih kontrol - upravne kontrole	UNP	25
• preverjanje delovanja notranjih kontrol - kontrole na kraju samem	UNP	36
	UNP	21
• preverjanje podatkov	Zunanji izvajalec 1 (razen ponovnih kontrol na kraju samem in preveritev pravilnosti podatkov v kontrolni statistiki)	15
1. 2 EKSRP ne-IAKS		
• preverjanje delovanja notranjih kontrol - upravne kontrole	UNP	27
• preverjanje delovanja notranjih kontrol - kontrole na kraju samem	UNP	30

Skupina ukrepov	Izvajalec revizije	Število vzorcev
• preverjanje podatkov	UNP – ponovne kontrole na kraju samem in preveritve pravilnosti podatkov v kontrolni statistiki Zunanji izvajalec 1 – vsa ostala upravna preverjanja	32 + 11 = 43
3. Revizija varnosti informacijskega sistema	Zunanji izvajalec 2	

Strokovno usposobljenost in neodvisnost drugega revizorja smo preverili že ob izbiri zunanjih izvajalcev v okviru javnega naročila oz. zbiranja ponudb. V revizijo sta bila vključena dva zunanja izvajalca:

1. zunanji izvajalec revizijskih storitev na osnovi razdelitve dela med glavnim in drugim revizorjem (zunanji izvajalec 1) ter
2. revizor informacijskih sistemov, zadolžen za pregled skladnosti poslovanja Agencije z akreditacijskim kriterijem varnost informacijskih sistemov (zunanji izvajalec 2).

Zunanji izvajalec 1 je revizijska družba, katere osebje, ki sestavlja delovno skupino, že ima izkušnje z revidiranjem evropskih kmetijskih skladov in ustrezne strokovne licence. Zunanji izvajalec 2 je revizor z nazivom preizkušeni revizor informacijskih sistemov, ki že ima izkušnje s predpisanim in izbranim standardom varnosti informacijskega sistema.

Zunanjemu izvajalcu 1 (drugi revizor), ki je opravil del revizije letnega obračuna izdatkov, smo predstavili revizijski pristop, kot je prikazan v revizijski strategiji, in se z njim uskladili glede postopkov revidiranja, ki jih je treba opraviti. Ves čas revizije smo organizirali redne sestanke, na katerih smo se obveščali o poteku dela in pomembnih ugotovitvah. Pregledali smo osnutek poročila in končno poročilo drugega revizorja ter proučili ugotovitve. Pregledali smo tudi delovno gradivo drugega revizorja z namenom ugotoviti, ali so bili opravljeni vsi dogovorjeni revizijski postopki, upoštevane Smernice Komisije za revidiranje EKJS in EKSRP ter Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 907/2014. Preverili smo tudi, ali so ugotovitve drugega revizorja podprte z ustreznimi dokazi ter ustrezno dokumentirane. Drugi revizor nam je predložil tudi izvod celotnega delovnega gradiva.

Zunanjemu izvajalcu 2, ki je opravil pregled skladnosti poslovanja Agencije z akreditacijskim kriterijem varnost informacijskih sistemov, smo prav tako predstavili revizijski pristop, kot je prikazan v revizijski strategiji, in se z njim uskladili glede postopkov revidiranja, ki jih je treba opraviti. Ves čas revizije smo organizirali redne sestanke, na katerih smo se obveščali o poteku dela in pomembnih ugotovitvah. Pregledali smo osnutek poročila drugega revizorja ter proučili ugotovitve. Pregledali smo tudi delovno gradivo drugega revizorja z namenom ugotoviti, ali so bili opravljeni vsi dogovorjeni revizijski postopki, upoštevane Smernice Komisije za revidiranje EKJS in EKSRP, dokument »The IACS cross-checks and data integrity Methodology document« ter Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 907/2014. Preverili smo tudi, ali so ugotovitve drugega revizorja podprte z ustreznimi dokazi ter ustrezno dokumentirane. Drugi revizor nam je predložil tudi izvod celotnega delovnega gradiva.

15.2.8.2. Notranjerevizijska služba

Na delo notranjerevizijske službe Agencije se nismo zanašali.

15.2.9. Kakršnekoli predpostavke in ocene, oblikovane med opravljanjem pregleda

Naša revizijska strategija in revizijski načrt sta na razpolago Komisiji na njeno zahtevo.

15.2.10. Načrt revizijskih dejavnosti

Revizijske postopke smo načrtovali, kot je opredeljeno v Smernici št. 2, in sicer v poglavju 4.5 in v poglavju 10.1. Terminski načrt izvajanja revizijskih postopkov je razviden iz preglednic v nadaljevanju.

Preglednica št. 92: Terminski plan izvajanja revizijskih postopkov za revizijski cilj št. 1 EKSRP

Revizijski postopki	04/2021	05/2021	06/2021	07/2021	08/2021	09/2021	10/2021	11/ 2021	12/2021	01/2022	02/2022	03/2022
Ocenjevanje revizijskega tveganja ter določitev zagotovila za sistem in stopnje zaupanja in preizkušanja podatkov	√											
Načrtovanje revizijskih postopkov	√											
Ocenjevanje okolja kontroliranja in preizkušanje procesov	√	√				√	√					
Preizkušanje skladnosti								√	√			
Preizkušanje podatkov								√	√	√		
Preverjanje uskladitev									√	√		
Vrednotenje rezultatov										√		
Priprava revizijskega mnenja										√		
Priprava poročila in poročanje Agenciji								√	√	√	√	
Urejanje delovnega gradiva											√	√

Preglednica št. 93: Terminski plan izvajanja revizijskih postopkov za revizijski cilj št. 2 EKSRP

Revizijski postopki	05/2020	06/2020	07/2020	08/2020	09/2020	10/2020	11/2020	12/2020	01/2021	02/2021	03/2021	04/2021	05/2021	06/2021	07/2021	08/2021	09/2021	10/2021	11/2021	12/2021	01/2022	02/2022	03/2022
Ocenjevanje revizijskega tveganja ter določitev zagotovila za sistem in stopnje zaupanja preizkušanja podatkov	√	√										√	√										
Načrtovanje revizijskih postopkov		√											√										
Ocenjevanje okolja kontroliranja in preizkušanje procesov		√											√	√									
Preizkušanje skladnosti													√	√	√	√	√						
Vzorčenje za preizkušanje podatkov IAKS in ne-IAKS		√	√												√				√				
Preizkušanje podatkov IAKS in ne-IAKS				√	√	√	√	√					√	√	√	√	√	√	√	√			
Preverjanje uskladitev (kontrolna statistika, Izjava o upravljanju)																√	√	√	√	√	√		
Vrednotenje rezultatov													√	√					√	√	√		
Priprava revizijskega mnenja																					√		
Priprava poročila in poročanje Agenciji																					√	√	
Urejanje delovnega gradiva																						√	√

15.3. Viri

Revizijska skupina certifikacijskega organa in zunanjih izvajalcev je bila sestavljena iz 23 članov. Viri, namenjeni za revizijo EKSRP, so se med letom spreminjali po potrebi.

Strokovni nazivi revizorjev in število revizor dni so povzeti v nadaljevanju:

Preglednica št. 94: Prikaz opravljenega dela za EKSRP, izraženega v ekvivalentu polnega delovnega časa (EPDČ)

	Revizorji - DNR²⁵	Ostali	Skupaj
	Ekvivalent delovnega časa v št. oseb/dni	Ekvivalent delovnega časa v št. oseb/dni	Ekvivalent delovnega časa v št. oseb/dni
UNP	3,41	1,19	4,60
Zunanji izvajalec 1 – Revidera d.o.o.	0,13	0,20	0,33
Zunanji izvajalec 2 – Interes d.o.o.	0,04	-	0,04
Skupaj	3,58	1,39	4,97

²⁵ Državni notranji revizor (DNR) ali drug primerljiv strokovni naziv.

EKSRP – DEL A – REVIZIJSKI CILJ ŠT. 1 – Revizija letnih obračunov

16. SKLADNOST Z AKREDITACIJSKIMI MERILI – PREGLED SISTEMA NOTRANJIH KONTROL

V tem poglavju opisujemo stanje akreditacije in podlago za skupno oceno delovanja sistema notranjih kontrol ter našo oceno skladnosti poslovanja Agencije z akreditacijskimi merili po posameznih postopkih ali elementih, kot je navedeno v akreditacijski matriki za revizijski cilj št. 1. Skladnost poslovanja Agencije z akreditacijskimi merili smo ocenili z ocenami od 1 do 4. Naša skupna ocena je opisana v nadaljevanju.

Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna

MATRIKA – Ocena sistema notranjih kontrol (revizijski cilj št. 1) za EKSRP																												
Del ocene Postopek	Notranje okolje									Kontrolne dejavnosti			Informacije in sporočanje						Spremljanje						Ocena na ravni ocenjevalnih meril			Splošni sklep
	Organizacijska struktura			Človeški viri			Prenesene naloge						Sporočanje			Varnost informacijskega sistema			Stalno spremljanje			Notranja revizija						
Ponderiranje/ točkovanje	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	S	Sklep	Ponderirano skupaj
Izvajanje plačil	15%	4	0,6	5%	4	0,2				50%	4	2,0	5%	4	0,2	10%	4	0,4	10%	4	0,4	5%	4	0,2	25%	4	1,00	1,00
Obračunavanje	15%	4	0,6	5%	4	0,2				50%	4	2,0	5%	4	0,2	10%	4	0,4	10%	4	0,4	5%	4	0,2	25%	4	1,00	1,00
Predplačila in v arščine	15%	4	0,6	5%	4	0,2				50%	4	2,0	5%	4	0,2	10%	4	0,4	10%	4	0,4	5%	4	0,2	17%	4	0,68	0,68
Upravljanje dolgov	15%	4	0,6	5%	4	0,2				50%	4	2,0	5%	4	0,2	10%	4	0,4	10%	4	0,4	5%	4	0,2	33%	4	1,32	1,32

Legenda:

T – točke – ustrezajo ocenam iz poglavja 16 in 17

P – ponder, ki je dodeljen vsakemu ocenjevalnemu merilu in sistemu notranjih kontrol in ustreza oddelku 5.4 Smernice št. 2

S – skupaj = ponder x točke

16.1. Razumevanje subjekta/procesov

V okviru ocenjevanja okolja kontroliranja smo proučevali zunanje in notranje okolje Agencije ter pravne podlage, ki kakorkoli vplivajo na njeno poslovanje.

Ocenitvi okolja kontroliranja je sledilo spoznavanje konkretnih postopkov dela v Agenciji. Spoznavanje konkretnih postopkov dela v Agenciji smo omejili na spoznavanje postopkov, ki se izvajajo v podpornih službah (Služba za splošne zadeve, Služba za finance, Služba za informacijsko upravljanje in tehnologijo in Služba za notranjo revizijo), in postopkov, povezanih z izvajanjem ukrepov, ki so predmet te revizije. V okviru tega smo opravili naslednje revizijske postopke:

- seznanitev s področjem dela na osnovi »sprehajalnega preizkušanja«, to je spremljanja vloge skozi sistem, vključno s procesi, vključenimi v informacijski sistem (IT),
- pregled postopkov »pretvarjanja«, to je preverjanje, ali so zahteve iz uredb Unije vključene v kontrolne postopke, ki jih izvaja Agencija,
- pregledali smo pisne postopke pri izvrševanju plačil, obračunavanju plačil in upravljanju dolgov ter predplačil in varščin (celovitost, posprotenost in dostopnost vsem zaposlenim),
- pregledali smo, da so IT sistemi in povezani postopki ustrezno zasnovani in se jih ustrezno upravlja, ter da so izpolnjene vse postopkovne zahteve iz uredb Unije in nacionalne zakonodaje,
- pregledali smo ločitve nalog v zvezi z izvrševanjem plačil, obračunavanjem plačil in upravljanjem dolgov,
- preverjali smo usposobljenost in rotacijo osebja,
- preverjali smo izvajanje vodstvenih kontrol,
- preverjali smo izpolnjevanje priporočil, podanih v preteklih letih.

V okviru revizijskega cilja št. 1 smo ocenjevali naslednje kontrolne postopke za operativne transakcije:

- izvrševanje plačil,
- obračunavanje plačil,
- poročanje o plačilih v mesečnih, četrletnih in letnih izjavah, ter
- postopek uskladitve,

in za neoperativne transakcije:

- evidentiranje, upravljanje analitike ter sporočanje nepravilnosti in drugih dolgov in
- upravljanje s predplačili in varščinami.

Opredelili smo »kaj lahko gre narobe« (WCGW) in kakšna so tveganja v postopkih in povezanih kontrolah.

Agencija je certificirana v skladu s standardom ISO. Za pregled splošnih IT kontrol smo najeli zunanjega izvajalca 2 z nazivom preizkušeni revizor informacijskih sistemov. Rezultati so predstavljeni v IT poročilu, ki je v Prilogi št. 21 (področje D poročila).

Posebnih ugotovitev s teh področjih nimamo.

16.2. Preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti

Našo oceno akreditacijskih postopkov smo potrdili glede na kontrolne dejavnosti Agencije s preverjanjem skladnosti / preverjanjem kontrol, kot to opredeljuje Smernica št. 2.

V ta namen smo izvedli naslednja preverjanja skladnosti / preverjanja kontrol, razvidna v spodnji preglednici.

Preglednica št. 95: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol

Postopek	IACS	Ne-IACS	Opombe / Ugotovitve
Postopki za plačila	14	11	Poglavje 16.3.1
Postopki za obračunavanje	14	11	Poglavje 16.3.2
Postopki za predplačila/varščine	NU	6	Poglavje 16.3.3
Postopki za dolgove			
Nepravilnosti	6	13	Poglavje 16.3.4
Drugi dolgovi	10	0	Poglavje 16.3.4

Vzorec za upravno preveritev skladnosti / preveritve kontrol navajamo v Prilogi št. 16a (Seznam pregledanih vzorcev pri preizkušanju skladnosti – EKSRP – revizijski cilj št. 1 - področje D poročila).

16.3. Ocena glede na akreditacijsko merilo

Akreditacijska merila so določena v Prilogi I k Delegirani uredbi Komisije (EU) št. 907/2014.

16.3.1. Kontrole: postopki za plačila

16.3.1.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

16.3.1.2. Ocena (po množicah IACS in ne-IACS)

Ocenjujemo, da kontrole pri postopkih za plačila v okviru množice IACS **delujejo dobro (4)**.

Ocenjujemo, da kontrole pri postopkih za plačila v okviru množice ne-IACS **delujejo dobro (4)**.

16.3.2. Kontrole: postopki za obračunavanje

16.3.2.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

16.3.2.2. Ocena (po množicah IAKS in ne-IAKS)

Ocenjujemo, da kontrole pri postopkih za obračunavanje v okviru množice IAKS **delujejo dobro (4)**.

Ocenjujemo, da kontrole pri postopkih za obračunavanje v okviru množice ne-IAKS **delujejo dobro (4)**.

16.3.3. Kontrole: postopki za predplačila in varščine

16.3.3.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

16.3.3.2. Ocena

Ocenjujemo, da kontrole pri postopkih za predplačila in varščine pri množici ne-IAKS **delujejo dobro (4)**.

16.3.4. Kontrole: postopki za dolgove

16.3.4.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

16.3.4.2. Ocena (po nestatističnih množicah nepravilnosti (Priloga II) in drugi dolgovi (Priloga III))

Ocenjujemo, da kontrole pri postopkih za dolgove v okviru nestatistične množice nepravilnosti (Priloga II) **delujejo dobro (4)**.

Ocenjujemo, da kontrole pri postopkih za dolgove v okviru nestatistične množice drugi dolgovi (Priloga III) **delujejo dobro (4)**.

16.4. Ostala akreditacijska merila

Potrdili smo našo oceno drugih sestavin akreditacije glede na standard (Priloga I k Delegirani uredbi Komisije (EU) št. 907/2014) z navedbo preverjanj, da bi zagotovili skladnost Agencije z akreditacijskimi merili.

16.4.1. Notranje okolje: organizacijska struktura

16.4.1.1. Opis organizacijske strukture

Agencija je organ v sestavi MKGP, s sedežem na Dunajski 160, v Ljubljani. Skladno s skupno kmetijsko politiko in skupno ribiško politiko Evropske unije opravlja naloge, ki se nanašajo na izvajanje ukrepov in drugih aktivnosti na področju kmetijstva, živilstva in ribištva, opravlja pa tudi druge naloge za izvajanje skupne kmetijske politike.

Agencijo je od 16. 11. 2018 do 22. 10. 2020 vodil generalni direktor mag. Miran Mihelič, od 23. 10. 2020 do 14. 4. 2021 je bil vršilec dolžnosti generalnega direktorja mag. Ervin

Kosi, z dnem 15. 4. 2021 pa je bil s strani Vlade RS za generalnega direktorja ponovno imenovan mag. Miran Mihelič.

Na dan 15. 10. 2021 je bilo na Agenciji zaposlenih 295 javnih uslužbencev.

Aktivnosti, povezane z izvajanjem ukrepov EKSRP, se v Agenciji izvajajo v dveh sektorjih in petih službah. Vodje sektorjev in služb so neposredno odgovorni generalnemu direktorju.

V Prilogi št. 22 (Organizacijska struktura ARSKTRP - področje D poročila) se nahaja veljavna organizacijska struktura Agencije na dan 15. 10. 2021, ki prikazuje število zaposlenih.

16.4.1.2. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

16.4.1.3. Ocena (po množicah IAKS in ne-IAKS)

Standardi v zvezi z organizacijsko strukturo Agencije v delu, ki se nanaša na izvajanje ukrepov v okviru sistema IAKS, so izpolnjeni, zato ocenjujemo, da kontrole **delujejo dobro (4)**.

Standardi v zvezi z organizacijsko strukturo Agencije v delu, ki se nanaša na izvajanje ukrepov v okviru sistema ne-IAKS, so izpolnjeni, zato ocenjujemo, da kontrole **delujejo dobro (4)**.

16.4.2. Notranje okolje: standard glede človeških virov

16.4.2.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

16.4.2.2. Ocena (po množicah IAKS in ne-IAKS)

Standardi v zvezi s človeškimi viri v delu, ki se nanaša na izvajanje ukrepov v okviru sistema IAKS, so izpolnjeni, zato ocenjujemo, da kontrole **delujejo dobro (4)**.

Standardi v zvezi s človeškimi viri v delu, ki se nanaša na izvajanje ukrepov v okviru sistema ne-IAKS, so izpolnjeni, zato ocenjujemo, da kontrole **delujejo dobro (4)**.

16.4.3. Informacije in sporočanje: sporočanje

16.4.3.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

16.4.3.2. Ocena (po množicah IAKS in ne-IAKS)

• **Ocena pri množici IAKS**

Ocenjujemo, da so postopki sporočanja na Agenciji in vseh organih, na katere je Agencija prenesla izvajanje nalog, vzpostavljeni in **delujejo dobro (4)**.

• **Ocena pri množici ne-IAKS**

Ocenjujemo, da so postopki sporočanja na Agenciji in vseh organih, na katere je Agencija prenesla izvajanje nalog, vzpostavljeni in **delujejo dobro (4)**.

16.4.4. Informacije in sporočanje: varnost informacijskih sistemov

16.4.4.1. Standard

Točka 3(B) Priloge I k Uredbi (EU) št. 907/2014.

16.4.4.2. Opravljeno delo

Pregledali smo »Varnost informacijskih sistemov« na podlagi zahtev zgoraj navedenega standarda. Za izvedbo pregleda smo najeli zunanjšega izvajalca 2 z nazivom preizkušeni revizor informacijskih sistemov.

Opravljeno delo zunanjšega izvajalca 2 smo pregledali v zadostnem obsegu, da smo pridobili ustrezna in zadostna zagotovila o ustreznosti obsega in kakovosti njegovega dela²⁶.

IT poročilo je v Prilogi št. 21 (področje D poročila).

V preglednici spodaj je prikazano stanje na področju varnosti informacijskih sistemov:

Preglednica št. 96: Stanje na področju varnosti informacijskih sistemov

	DA / NU	NE / NU
Letni izdatki Agencije so višji od 400 milijonov EUR		NE Agencija je izbrala standard ISO 27002:2013 »Code of practice for Information Security management«
Agencija je pridobila certifikat ISO 27001:2013	DA	
Certifikat zajema vse ključne naloge Agencije	DA	
Certifikat zajema tudi prenesene naloge	NU	

²⁶ Glej Mednarodni revizijski standard MSR 620 »Uporaba dela revizorjevega veččaka«.

Preglednica št. 97: Pooblaščen organi s področja upravljanja informacijske infrastrukture

Ime pooblaščenega organa: Ministrstvo za javno upravo (MJU)²⁷

Kontrola	(DA / NE / NU)
Sporazum o ravni storitve med Agencijo in delegiranim organom ali sporazum ali memorandum o soglasju vključuje določbe o varnosti informacijskih sistemov za delegirani organ.	DA
Agencija spremlja, ali se varnostne določbe sporazumov izvajajo (npr. z revizijo rednega poročanja delegiranega organa).	DA
Služba za notranjo revizijo izvaja revizije v delegiranih organih, ki zajemajo tudi vidike varnosti informacijskega sistema.	DA
Druge enote Agencije ali izvajalci storitev izvajajo revizije v delegiranih organih, ki zajemajo tudi vidike varnosti informacijskega sistema.	NU
Certifikacijski organ izvaja revizije v delegiranih organih, ki zajemajo tudi vidike varnosti informacijskega sistema.	DA

16.4.4.3. Ocena in ugotovitve

Zunanji izvajalec 2 je področje varnosti informacijskih sistemov pregledal na naslednjih področjih:

- informacijska varnostna politika,
- organiziranje informacijske varnosti,
- varnost človeških virov,
- upravljanje s sredstvi,
- nadzor dostopa,
- kriptografija,
- fizična in okoljska varnost,
- varnost operacij,
- varnost komunikacij,
- nakup, razvoj in vzdrževanje informacijskih sistemov,
- odnosi z dobavitelji,
- obvladovanje incidentov na področju informacijske varnosti,
- vidiki informacijske varnosti pri upravljanju neprekinjenega poslovanja,
- skladnost.

Ugotovitve o opravljeni reviziji varnosti informacijskih sistemov so navedene v IT poročilu, ki je v Prilogi št. 21 (področje D poročila).

16.4.4.4. Priporočila

V zvezi z izpolnjevanjem tega akreditacijskega merila nismo podali nobenih zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil.

²⁷ Glej tudi poglavje 21.2.4.

Varnost informacijskih sistemov je zagotovljena, zato ocenjujemo, da kontrole **delujejo dobro (4)**.

16.4.5. Spremljanje: stalno spremljanje prek notranjih kontrol

16.4.5.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

16.4.5.2. Ocena (po množicah IAKS in ne-IAKS)

Stalno spremljanje s pomočjo notranjih kontrol v delu, ki se nanaša na ukrepe v okviru sistema IAKS, je zagotovljeno, zato ocenjujemo, da kontrole **delujejo dobro (4)**.

Stalno spremljanje s pomočjo notranjih kontrol v delu, ki se nanaša na ukrepe v okviru sistema ne-IAKS, je zagotovljeno, zato ocenjujemo, da kontrole **delujejo dobro (4)**.

16.4.6. Spremljanje: posamezna ocenjevanja prek službe za notranjo revizijo

16.4.6.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

16.4.6.2. Ocena (po množicah IAKS in ne-IAKS)

SNR Agencije je organizirana in izvaja naloge v skladu z določili Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 907/2014, Priloga I, 4 B. Ocenjujemo, da SNR Agencije **deluje dobro (4)**.

16.4.7. Stanje akreditacije

Pristojni organ je Komisiji dne 21. 6. 2019 (št. dokumenta 542-89/2019/1 z dne 21. 6. 2019) na podlagi rednega spremljanja dela Agencije posredoval Izjavo o potrditvi akreditacije Agencije Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja za izplačevanje sredstev skladov EKJS in EKSRP za obdobje od 16. 10. 2015 do 15. 10. 2018.

Pristojni organ na podlagi rednega spremljanja dela Agencije v dokumentu ocenjuje, da vpeljana organiziranost, način delovanja ter ostali predpisani postopki omogočajo obvladovanje stanja pri izpolnjevanju akreditacijskih meril in ukrepanje v primeru ugotovljenih nepravilnosti.

Pristojni organ v dokumentu med drugim navaja, da opravljeni nadzor nad izpolnjevanjem akreditacijskih meril ter poročila in mnenje Certifikacijskega organa za finančna leta 2016, 2017 in 2018 dajejo ustrezna in zadostna zagotovila, da Agencija izvaja poslovne procese skladno z akreditacijskimi merili v skladu s členom 7 Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta.

Omenjeno izjavo o potrditvi akreditacije spremlja Poročilo o rezultatih nadzora izpolnjevanja akreditacijskih meril s strani Agencije v skladu s členom 2(1) Izvedbene uredbe Komisije št. 908/2014 za obdobje od 16. 10. 2015 do 15. 10. 2018.

Pristojni organ bo naslednje Poročilo o rezultatih nadzora izpolnjevanja akreditacijskih meril s strani Agencije predložil Komisiji do 30. 6. 2022 in bo zajemalo obdobje od 2019 do 2021.

S sklepom ministra, pristojnega za kmetijstvo, o imenovanju pooblaščenega odbora Pristojnega organa za nadzor izpolnjevanja pogojev za akreditacijo plačilne agencije z dne 24. 3. 2021, je bil za vodjo pooblaščenega odbora Pristojnega organa imenovan mag. Aleš Irgolič, državni sekretar na MKGP. Pred njim je bil vodja mag. Miran Mihelič, ki je bil z dnem 15. 4. 2021 s sklepom vlade RS imenovan za direktorja Agencije (glej poglavje 16.4.1.1.).

Ne glede na te kadrovske spremembe pa sistem Agencije ostaja nespremenjen, tako da spremembe z vidika kompetenc ne predstavljajo večjega tveganja.

17. PREIZKUŠANJE PODATKOV O OPERATIVNIH IN NEOPERATIVNIH TRANSAKCIJAH

17.1. Uvod

V tem poglavju podajamo oceno rezultatov preizkušanja podatkov. Priložili smo seznam vseh primerov preverjenih podatkov, in sicer v obliki, kot je predlagana v Prilogi k Smernici št. 3.

17.2. Rezultati preizkušanja podatkov za EKSRP – stopnja napak

17.2.1. Pregled

Vsa bruto plačila EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 v obdobju od 16. 10. 2020 do 15. 10. 2021 smo obravnavali kot enovito množico.

Vzorec smo izbrali z uporabo metode vzorčenja denarne enote po konzervativnem pristopu. Upoštevali smo prag pomembnosti v višini 2 % izdatkov, kot je določen v revizijski strategiji, 60 % stopnjo zaupanja, ob pričakovanju, da napak ne bo.

Pri preizkušanju skladnosti za postopke izvrševanja plačil in obračunavanja plačil ter pri preizkušanju podatkov smo uporabili preizkus z dvojnim namenom.

Preglednica št. 98: Parametri za izbor in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico operativnih transakcij EKSRP

	Parametri za izbor in vrednotenje vzorca
Stopnja zaupanja pri preizkušanju podatkov	60 %
Največja dopustna napaka (TE)	2 % od vseh bruto plačil EKSRP
Pričakovana napaka (AE)	-
Faktor stopnje zagotovila (RF)	0,92
Faktor povečanja (EF)	1,1
Vrednost populacije v EUR	119.320.757,93
Interval vzorčenja	2.593.929,52
Število enot vzorca nad vrednostjo intervala	0
Število enot vzorca, ki ne presega vrednosti intervala	46

17.2.2. Opravljeno delo

Pregledali smo skupno 46 vzorcev plačil EKSRP na podlagi zahtev iz Smernice št. 2 o revizijski strategiji.

Seznam vseh vzorcev je v Prilogi št. 12 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKSRP – revizijski cilj št. 1 - področje D poročila).

17.2.3. Ocena in ugotovitve

Naključne napake

Pri preizkušanju podatkov EKSRP nismo ugotovili naključnih napak.

Znane napake

Pri preizkušanju podatkov EKSRP nismo ugotovili znanih napak.

Formalne napake

Pri preizkušanju podatkov EKSRP smo ugotovili 1 formalno napako.

V vzorcu št. 1 smo vzorčili plačila ukrepa M20 Tehnična pomoč, in sicer plače pri enem upravičencu za finančno leto 2021. V vzorcu so bila hkrati tudi vračila oziroma refundacije bolezenskih izostankov, ki jih Agenciji za upravičenca iz vzorca v omenjenem obdobju povrne Zavod za zdravstveno zavarovanje

Ugotovili smo, da je Agencija pri knjižbi (na dan 6. 10. 2021) refundacij bolezenskih izostankov Zavoda za zdravstveno zavarovanje napačno prerazporedila vračila boleznin med upravičenci. Skupen znesek vračila v znesku 690,59 EUR (od tega je 517,92 EUR EU del) je pravilen, vendar je napačno prerazporejen med 4 upravičence, od katerih je eden tudi iz vzorca št. 1 za preverjanje podatkov.

Skupno vračilo refundacij bolezenskih izostankov za oktober 2021, poročano Komisiji v znesku 517,92 EUR, je pravilno. Formalna napaka v knjiženju tega skupnega vračila pri posameznem upravičencu je enkratne narave, v kar smo se prepričali s pregledom vseh refundacij za finančno leto 2021.

Agencija je že opravila popravek oziroma preknjiženje vračil med upravičenci, zato priporočila ne podajamo.

17.2.4. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

17.3. Skupni rezultati preizkušanja glede populacije EKSRP

Po našem mnenju v množici izdatkov EKSRP za finančno leto od 16. 10. 2020 do 15. 10. 2021 pomembna napaka ni prisotna, saj celotna napaka v znesku 2.386.415,16 EUR (celotna napaka iz ekstrapolacije je oblikovana kot vsota projicirane napake, znane napake in dejanske natančnosti) ne presega ravni pomembnosti, ki je določena v znesku 2 % izdatkov, to je 2.386.415,16 EUR.

17.4. Rezultati preizkušanj neoperativnih transakcij

Za vsako revidirano populacijo je navedena ocena rezultatov našega preizkušanja. Ocena napak je vključena v poglavje 19. Ugotovitve so podrobneje opisane v nadaljevanju.

17.4.1. Rezultati preizkušanja preglednic iz Priloge II – nepravilnosti

17.4.1.1. Opravljeno delo

Seznam vseh preizkušenih vzorcev je v Prilogi št. 18 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov - EKSRP - preglednice iz Priloge II - področje D poročila) in ocena napak v Prilogi št. 17 (Ocena napak - dolžniki - EKSRP- področje D poročila).

17.4.1.2. Ocena in ugotovitve

Pri preizkušanju preglednic iz Priloge II (nepravilnosti) in popolnosti evidenc izterjav nismo ugotovili napak.

Po našem mnenju v množici upravljanja dolgov iz naslova nepravilnosti iz preglednic Priloge II za finančno leto od 16. 10. 2020 do 15. 10. 2021 pomembna napaka ni prisotna, saj nismo ugotovili napak s finančnim učinkom. Prag pomembnosti znaša 92.870,27 EUR.

17.4.1.3. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

17.4.2. Rezultati preizkušanja preglednic iz Priloge III

17.4.2.1. Opravljeno delo

Seznam vseh preizkušenih vzorcev je v Prilogi št. 19 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKSRP – preglednice iz Priloge III - področje D poročila) in ocena napak v Prilogi št. 17 (Ocena napak – dolžniki – EKSRP - področje D poročila).

17.4.2.2. Ocena in ugotovitve

Pri preizkušanju preglednic iz Priloge III (drugi dolgovi) in popolnosti evidenc izterjav nismo ugotovili napak.

Po našem mnenju v množici upravljanja dolgov iz naslova drugih dolgov iz preglednic Priloge III za finančno leto od 16. 10. 2020 do 15. 10. 2021 pomembna napaka ni prisotna, saj nismo ugotovili napak s finančnim učinkom. Prag pomembnosti znaša 1.780,82 EUR.

17.4.2.3. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

17.4.3. Rezultati preizkušanja predplačil in varščin

17.4.3.1. Opravljeno delo

V celoti smo pregledali 6 predplačil in varščin v zvezi z EKSRP ne-IAKS. Seznam vseh preizkušenih vzorcev in odkritih napak, vključno z njihovo finančno vrednostjo, se nahaja v Prilogi št. 20 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKSRP – predplačila in varščine - področje D poročila).

17.4.3.2. Ocena in ugotovitve

Po našem mnenju v množici predplačil in varščin za finančno leto od 16. 10. 2020 do 15. 10. 2021 pomembna napaka ni prisotna, saj nismo ugotovili napak s finančnim učinkom. Prag pomembnosti znaša 3.088,43 EUR.

17.4.3.3. Priporočila

Priporočil v zvezi z preizkušanjem predplačil in varščin nimamo.

18. USKLAJEVANJE ČETRTLETNIH IN LETNIH POROČIL**18.1. Usklajevanje četrtnih in letnih poročil o računovodskih izkazih EKSRP****18.1.1. Standard**

Preveriti je treba obstoj razlik med podatki med štirimi četrtnimi poročili²⁸ in Letnim poročilom za EKSRP za finančno leto 2021.

18.1.2. Opravljeno delo

Pregledali smo popolnost, točnost in razlage v elektronski tabeli »diff« (DIFFERENCE - EXPLANATION.txt, razlagalno-usklajevalne šifre »B«), ki jo je predložila Agencija.

Poleg tega smo pregledali upravne napake, prijavljene v četrtnih poročilih, in napake, ki so bile posebej prijavljene v Letnem poročilu za finančno leto 2021. Preverili smo tudi znesek upravnih napak, odšteti iz preglednic v Prilogi II in Prilogi III, in preverili, ali so bile le-te vrnjene v Sklad²⁹.

18.1.3. Ugotovitve**18.1.3.1. Uskladitev razlik**

Programsko obdobje 2014–2020

Preglednica št. 99: Razlike med podatki iz četrtnih poročil in podatki iz Letnega poročila za programsko obdobje 2014–2020 v EUR

Proračunska postavka	Podatki iz četrtnih poročil	Podatki iz Letnega poročila	Razlika
1	2	3	4 = 3 – 2
1. Ukrep 08 03 01 02 01 221	570.138,43	570.138,44	0,01
2. Ukrep 08 03 01 02 02 211	369.802,77	369.802,75	-0,02
3. Ukrep 08 03 01 02 03 111	282.221,56	282.221,21	-0,35
4. Ukrep 08 03 01 02 03 211	131.927,65	131.927,52	-0,13
5. Ukrep 08 03 01 02 04 111	14.681.382,87	14.681.382,20	-0,67
6. Ukrep 08 03 01 02 04 211	3.564.824,79	3.564.824,60	-0,19
7. Ukrep 08 03 01 02 06 111	2.901.712,71	2.901.712,74	0,03
8. Ukrep 08 03 01 02 06 121	4.198.564,58	4.198.564,58	0,00
9. Ukrep 08 03 01 02 06 211	1.010.962,90	1.010.962,92	0,02
10. Ukrep 08 03 01 02 06 221	1.874.268,22	1.874.268,23	0,01
11. Ukrep 08 03 01 02 08 111	2.778.969,48	2.778.968,35	-1,13
12. Ukrep 08 03 01 02 08 211	3.564.665,42	3.564.664,49	-0,93
13. Ukrep 08 03 01 02 09 121	249.324,17	249.324,17	0,00
14. Ukrep 08 03 01 02 09 221	155.325,80	155.325,80	0,00
15. Ukrep 08 03 01 02 10 131	-14.745,63	-14.745,63	0,00
16. Ukrep 08 03 01 02 10 231	119.864,41	119.864,40	-0,01
17. Ukrep 08 03 01 02 11 131	-7.520,77	-7.520,77	0,00
18. Ukrep 08 03 01 02 11 231	-15.097,12	-15.097,12	0,00
19. Ukrep 08 03 01 02 13 131	-641,81	-641,81	0,00

²⁸ Štiri četrtna poročila obsegajo celotno obdobje finančnega leta od 16. 10. 2020 do 15. 10. 2021.

²⁹ Vneseno kot negativni znesek v četrtna ali letna poročila.

Proračunska postavka	Podatki iz četrtletnih poročil	Podatki iz Letnega poročila	Razlika
1	2	3	4 = 3 - 2
20. Ukrep 08 03 01 02 13 231	-5.314,23	-5.314,23	0,00
21. Ukrep 08 03 01 02 16 121	1.878.317,57	1.878.317,53	-0,04
22. Ukrep 08 03 01 02 16 221	1.244.912,47	1.244.912,39	-0,08
23. Ukrep 08 03 01 02 19 121	4.269.111,60	4.269.111,48	-0,12
24. Ukrep 08 03 01 02 19 221	2.232.748,85	2.232.748,85	0,00
25. Ukrep 08 03 01 02 20 111	3.476.610,04	3.476.573,82	-36,22
26. Ukrep 08 03 01 02 21 111	673.875,00	673.875,00	0,00
27. Ukrep 08 03 01 02 21 211	590.625,00	590.625,00	0,00
28. Ukrep 08 03 01 02 30 131	-4.000,75	-4.000,73	0,02
29. Ukrep 08 03 01 02 30 231	8.808,89	8.808,88	-0,01
30. Ukrep 08 03 01 02 31 131	-9.889,49	-9.889,49	0,00
31. Ukrep 08 03 01 02 31 231	-3.641,17	-3.641,17	0,00
32. Ukrep 08 03 01 02 33 131	-1.923,10	-1.923,10	0,00
33. Ukrep 08 03 01 02 33 231	508,69	508,69	0,00
34. Ukrep 08 03 01 02 34 111	-783,13	-783,13	0,00
35. Ukrep 08 03 01 02 34 211	-1.085,76	-1.085,76	0,00
36. Ukrep 08 03 01 02 40 131	19.421.401,78	19.421.399,51	-2,27
37. Ukrep 08 03 01 02 40 231	3.583.181,77	3.583.181,11	-0,66
38. Ukrep 08 03 01 02 41 131	5.064.893,99	5.064.893,64	-0,35
39. Ukrep 08 03 01 02 41 231	2.671.531,16	2.671.531,14	-0,02
40. Ukrep 08 03 01 02 43 131	21.732.118,85	21.732.116,89	-1,96
41. Ukrep 08 03 01 02 43 231	10.237.102,42	10.237.101,79	-0,63
42. Ukrep 08 03 01 02 44 111	4.210.359,45	4.210.358,93	-0,52
43. Ukrep 08 03 01 02 44 211	1.272.981,51	1.272.981,24	-0,27
44. Ukrep 08 03 01 02 97 511	158.312,99	158.311,96	-1,03
SKUPAJ	119.116.714,83	119.116.667,31	-47,52

Razlike v skupnem znesku -47,52 EUR so razlike po posamezni proračunski postavki. Nastale so izključno zaradi zaokroževanja pri preračunu deležev sofinanciranja.

Zneskov, povezanih z dolgovi EKSRP za programsko obdobje 2014–2020, ki so bili izterjani in vrnjeni v proračun EU v preteklih finančnih letih in ki so bili odpisani v tekočem finančnem letu, ni.

18.1.3.2. Upravne napake

Skupni znesek, vključen v Letno poročilo za finančno leto 2021 in četrtletna poročila, je:

Programsko obdobje 2014–2020

Preglednica št. 100: Upravne napake za programsko obdobje 2014–2020

Upravne napake (sporočene/odštete)	Znesek (v EUR)
1. Letno poročilo ³⁰	0,00
2. Četrtletna poročila	2.199,04

³⁰ Prijavljeno v 13. obdobju (kot razlika med skupnim zneskom iz četrtletnih poročil in letnim računovodskim izkazom).

Po zaključku programa (31. 12. 2015) so bile ugotovljene naslednje upravne napake:

Preglednica št. 101: Upravne napake za programsko obdobje 2007–2013, ugotovljene v obdobju od 16. 10. 2020 – 15. 10. 2021

Upravne napake (ugotovljene)	Znesek (v EUR)
Obdobje 16. 10. 2020 – 15. 10. 2021	0,00

18.1.4. Ocena

Potrdimo lahko, da so bile upravne napake odštete iz preglednic v Prilogi II in Prilogi III za programsko obdobje 2014–2020.

Potrdimo lahko, da je elektronska tabela »diff« (DIFFERENCE - EXPLANATION.txt, razlagalno-usklajevalne šifre »B«), popolna in točna, ter da so predložene razlage upravičene.

Pojasnilo razlik med Letnim poročilom in četrtletnimi poročili, ki ga je podala Agencija v Prilogi k letnemu obračunu izdatkov, je skladno z našim razumevanjem razlogov za nastanek razlik.

Zneskov, povezanih z dolgovi EKSRP za programsko obdobje 2014–2020, ki so bili izterjani in vrnjeni v proračun EU v preteklih finančnih letih in ki so bili odpisani v tekočem finančnem letu, ni.

18.1.5. Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker razlik ni.

18.2. Usklajevanje Letnega poročila in podatkov iz X-tabele o računovodskih izkazih EKSRP

18.2.1. Standard

Preveriti je treba obstoj razlik med podatki iz X-tabele in Letnim poročilom za EKSRP za finančno leto 2021.

18.2.2. Opravljeno delo

Pregledali smo popolnost, točnost in razlage elektronske tabele »diff« (DIFFERENCE - EXPLANATION.txt, razlagalno-usklajevalne šifre »C«), ki jo je predložila Agencija.

18.2.3. Ugotovitve

Uskladitev razlik za programsko obdobje 2014–2020

Preglednica št. 102: Razlike med podatki iz X-tabele in podatki iz Letnega poročila za programsko obdobje 2014–2020 v EUR

Proračunska postavka	Podatki iz X-tabele	Podatki iz Letnega poročila	Razlika
1	2	3	4 = 3 – 2
1. Ukrep 08 03 01 02 01 221	570.138,44	570.138,44	0,00
2. Ukrep 08 03 01 02 02 211	369.802,75	369.802,75	0,00
3. Ukrep 08 03 01 02 03 111	282.221,21	282.221,21	0,00
4. Ukrep 08 03 01 02 03 211	131.927,52	131.927,52	0,00
5. Ukrep 08 03 01 02 04 111	14.681.382,20	14.681.382,20	0,00
6. Ukrep 08 03 01 02 04 211	3.564.824,60	3.564.824,60	0,00
7. Ukrep 08 03 01 02 06 111	2.901.712,74	2.901.712,74	0,00
8. Ukrep 08 03 01 02 06 121	4.198.564,58	4.198.564,58	0,00
9. Ukrep 08 03 01 02 06 211	1.010.962,92	1.010.962,92	0,00
10. Ukrep 08 03 01 02 06 221	1.874.268,23	1.874.268,23	0,00
11. Ukrep 08 03 01 02 08 111	2.778.968,35	2.778.968,35	0,00
12. Ukrep 08 03 01 02 08 211	3.564.664,49	3.564.664,49	0,00
13. Ukrep 08 03 01 02 09 121	249.324,17	249.324,17	0,00
14. Ukrep 08 03 01 02 09 221	155.325,80	155.325,80	0,00
15. Ukrep 08 03 01 02 10 131	-14.745,63	-14.745,63	0,00
16. Ukrep 08 03 01 02 10 231	119.864,40	119.864,40	0,00
17. Ukrep 08 03 01 02 11 131	-7.520,77	-7.520,77	0,00
18. Ukrep 08 03 01 02 11 231	-15.097,12	-15.097,12	0,00
19. Ukrep 08 03 01 02 13 131	-641,81	-641,81	0,00
20. Ukrep 08 03 01 02 13 231	-5.314,23	-5.314,23	0,00
21. Ukrep 08 03 01 02 16 121	1.878.317,53	1.878.317,53	0,00
22. Ukrep 08 03 01 02 16 221	1.244.912,39	1.244.912,39	0,00
23. Ukrep 08 03 01 02 19 121	4.269.111,48	4.269.111,48	0,00
24. Ukrep 08 03 01 02 19 221	2.232.748,85	2.232.748,85	0,00
25. Ukrep 08 03 01 02 20 111	3.476.573,82	3.476.573,82	0,00
26. Ukrep 08 03 01 02 21 111	673.875,00	673.875,00	0,00
27. Ukrep 08 03 01 02 21 211	590.625,00	590.625,00	0,00
28. Ukrep 08 03 01 02 30 131	-4.000,73	-4.000,73	0,00
29. Ukrep 08 03 01 02 30 231	8.808,88	8.808,88	0,00
30. Ukrep 08 03 01 02 31 131	-9.889,49	-9.889,49	0,00
31. Ukrep 08 03 01 02 31 231	-3.641,17	-3.641,17	0,00
32. Ukrep 08 03 01 02 33 131	-1.923,10	-1.923,10	0,00
33. Ukrep 08 03 01 02 33 231	508,69	508,69	0,00
34. Ukrep 08 03 01 02 34 111	-783,13	-783,13	0,00
35. Ukrep 08 03 01 02 34 211	-1.085,76	-1.085,76	0,00
36. Ukrep 08 03 01 02 40 131	19.421.399,51	19.421.399,51	0,00
37. Ukrep 08 03 01 02 40 231	3.583.181,11	3.583.181,11	0,00
38. Ukrep 08 03 01 02 41 131	5.064.893,64	5.064.893,64	0,00
39. Ukrep 08 03 01 02 41 231	2.671.531,14	2.671.531,14	0,00
40. Ukrep 08 03 01 02 43 131	21.732.116,89	21.732.116,89	0,00
41. Ukrep 08 03 01 02 43 231	10.237.101,79	10.237.101,79	0,00
42. Ukrep 08 03 01 02 44 111	4.210.358,93	4.210.358,93	0,00
43. Ukrep 08 03 01 02 44 211	1.272.981,24	1.272.981,24	0,00
44. Ukrep 08 03 01 02 97 511	158.311,96	158.311,96	0,00
SKUPAJ	119.116.667,31	119.116.667,31	0,00

Ni razlik med podatki v Letnem poročilu za finančno leto 2021 in X-tabelo.

18.2.4. Ocena

Potrdimo lahko, da je elektronska tabela »diff« (DIFFERENCE - EXPLANATION.txt, razlagalno-usklajevalne šifre »C«) popolna in točna, ter da so predložene razlage upravičene.

Pojasnilo razlik med Letnim poročilom za finančno leto 2021 in X-tabelo, ki ga je podala Agencija, je skladno z našim razumevanjem razlogov za nastanek razlik.

18.2.5. Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker razlik ni.

18.3. Pregled izračuna odhodkov za tehnično pomoč (M20) ob uporabi mehanizma pavšalnega financiranja v skladu z določbami Uredbe (EU) 2019/1867

18.3.1. Standard

Preveriti je treba, ali se pri uporabi mehanizma pavšalnega financiranja v skladu z omenjeno uredbo pavšalno povračilo pravilno izračuna in uporablja po enakem pristopu kot druge pavšalne stopnje v okviru možnosti poenostavljenega obračunavanja stroškov. Poleg tega je treba preveriti pravilno uporabo 4-odstotne pavšalne stopnje.

18.3.2. Opravljeno delo

V finančnem letu 2021 ni bil uporabljen mehanizem pavšalnega financiranja.

18.3.3. Ugotovitve

Ni uporabno za finančno leto 2021.

18.3.4. Ocena

Ni uporabno za finančno leto 2021.

18.3.5. Priporočila

Ni uporabno za finančno leto 2021.

18.4. Usklajevanje podatkov, ki jih zahtevata Priloga II in Priloga III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014, s KDT – EKSRP

18.4.1. Standard

Uskladiti je treba končno stanje v KDT za prejšnje leto (2020) in začetno stanje v KDT za tekoče finančno leto (2021) ter podatke iz Priloge II in Priloge III k Izvedbeni uredbi

Komisije (EU) št. 908/2014 s KDT. Prav tako je treba uskladiti podatke iz Priloge II in Priloge III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014 s KDT za tekoče finančno leto.

18.4.2. Opravljeno delo

Za vse stolpce iz Priloge II in Priloge III smo preverili, ali so usklajeni s podatki v KDT, prav tako smo preverili končno stanje v KDT za prejšnje leto (2020) in usklajenost le-tega z začetnim stanjem v KDT za tekoče finančno leto (2021).

18.4.3. Ugotovitve

Uskladitev končne bilance 2020/začetne bilance 2021

Preglednica št. 103: Uskladitev podatkov končne bilance 2020 in začetne bilance 2021 v EUR

	Končna bilanca za finančno leto 2020 (na dan 15. 10. 2020)	Začetna bilanca za finančno leto 2021 (na dan 16. 10. 2020)	Razlika
Priloga II (EKSRP 2007–2013)	4.654.141,82	4.654.141,82	0,00
Priloga III (EKSRP 2007–2013)	50,74	50,74	0,00
KDT (EKSRP 2007–2013)	4.654.192,56	4.654.192,56	0,00
Priloga II (EKSRP 2014–2020)	373.936,50	373.936,50	0,00
Priloga III (EKSRP 2014–2020)	75.899,07	75.899,07	0,00
KDT (EKSRP 2014–2020)	375.346,12	375.346,12	0,00

Neskladij med vrednostmi končne bilance KDT preteklega leta, Prilogo II in Prilogo III ter začetne bilance KDT tekočega leta, Prilogo II in Prilogo III, ki jih je predložila Agencija, ni.

Uskladitev Priloge II in Priloge III s KDT³¹

Programsko obdobje 2007–2013

Preglednica št. 104: Uskladitev podatkov Priloge II in Priloge III Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 s KDT za programsko obdobje 2007–2013 v EUR

	Začetno stanje 16. 10. 2020	Novi primeri	Izterjani zneski	Popravljeni zneski	Skupni neizterjani zneski, prijavljeni kot neizterljivi	Zneski, ki jih je treba izterjati na 15. 10. 2021
Priloga II	4.654.141,82	6.430,74	-94.969,60	-78.202,14	-292.772,30	4.194.628,52
Priloga III	50,74	0,00	0,00	0,00	0,00	50,74
KDT	4.654.192,56	6.430,74	-94.969,60	-78.202,14	-292.772,30	4.194.679,26
Razlike	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razlaga	1.	2.	3.	4.	5.	6.

Ni razlik po stolpcih preglednice.

³¹ Glej tudi Smernico št. 5 o predložitvi Priloge II in Priloge III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014.

Neskladij³² med vrednostmi, uporabljenimi pri uskladitvi Priloge II in Priloge III (kakor je prikazano v zgornji preglednici) in vrednostmi, navedenimi v končnih tabelah v skladu s Prilogo II in Prilogo III, ki jih je predložila Agencija, ni.

Potrdimo lahko tudi, da končne bilance iz preglednih tabel iz Priloge II in Priloge III (zneski, ki jih je treba izterjati na dan 15. 10. 2021) ustrezajo vsoti naslednjih elementov:

- a) začetne bilance (zneski, ki jih je treba izterjati do 16. 10. 2020 za Prilogo II in Prilogo III),
- b) + novi primeri,
- c) +/- popravljene zneski,
- d) – izterjave,
- e) – neizterljivi zneski.

Na podlagi zgornje uskladitve in podatkov iz Preglednice št. 104 lahko potrdimo, da se znesek izterjanih dolgov Agencije EKSRP za programsko obdobje 2007–2013 v znesku 94.969,60 EUR nanaša na obdobje od 16. 10. 2020 do 15. 10. 2021 in da je treba v Sklad povrniti 88.559,56 EUR, znesek v višini 6.410,04 EUR pa je bil že izterjan in vrnjen Komisiji na podlagi pravila 50/50 v predhodnih proračunskih letih pri uporabi člena 54(2) Uredbe (EU) št. 1306/2013.

Uskladitev Priloge II in Priloge III s KDT³³

Programsko obdobje 2014–2020

Preglednica št. 105: Uskladitev podatkov Priloge II in Priloge III Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 s KDT za programsko obdobje 2014–2020 v EUR

	Začetno stanje 16. 10. 2020	Novi primeri	Izterjani zneski	Popravljene zneski	Skupni neizterjani zneski, prijavljeni kot neizterljivi	Zneski, ki jih je treba izterjati na 15. 10. 2021
Priloga II	373.936,50	307.917,92	-255.373,28	22.403,90	0,00	448.885,04
Priloga III	75.899,07	116.646,84	-96.862,63	-6.692,78	0,00	88.990,50
KDT	375.346,12	313.061,09	-261.043,01	22.455,41	0,00	449.819,61
Razlike	74.489,45	111.503,67	-91.192,90	-6.744,29	0,00	88.055,93
Razlaga	1.	2.	3.	4.	5.	6.

Razlaga nastalih razlik po stolpcih preglednice:

1. Razlika začetnega salda v znesku 74.489,45 EUR predstavlja večletne sankcije, katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev.
2. Razlika 111.503,67 EUR predstavlja:
 - znesek 61.240,26 EUR novih primerov dolgov iz Priloge III iz naslova izključitve zaradi neupoštevanja obveznosti v zvezi z navzkrižno skladnostjo, katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT. V teh primerih ne gre za klasično izterjavo, kjer bi bili zneski izterjani ter ponovno uporabljeni za izdatke EKSRP,

³² Zneski, uporabljeni za uskladitev Priloge II in Priloge III, se morajo skladati z zneski, ki jih je v končnih tabelah navedla Agencija. Vse razlike je treba ustrezno razložiti.

³³ Glej tudi Smernico št. 5 o predložitvi Priloge II in Priloge III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014.

- znesek 52.456,67 EUR novih primerov večletnih sankcij (Priloga III), katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev,
 - znesek 5,78 EUR zaradi umikov dolgov iz Priloge III in
 - znesek -2.199,04 EUR zaradi upravnih napak.
3. Razlika -91.192,90 EUR predstavlja:
- znesek -57.129,80 EUR izterjanih zneskov iz Priloge III iz naslova izključitve zaradi neupoštevanja obveznosti v zvezi z navzkrižno skladnostjo, katerih dolgovi niso zabeleženi KDT. V teh primerih ne gre za klasično izterjavo, kjer bi bili zneski izterjani ter ponovno uporabljeni za izdatke EKSRP,
 - znesek -36.867,85 EUR vračil večletnih sankcij (Priloga III), katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev,
 - znesek vračil v višini 605,71 EUR zaradi umikov dolgov iz Priloge III in
 - znesek 2.199,04 EUR zaradi upravnih napak.
4. Razlika -6.744,29 EUR predstavlja:
- znesek -4.110,46 EUR popravljenih zneskov iz Priloge III iz naslova izključitve zaradi neupoštevanja obveznosti v zvezi z navzkrižno skladnostjo, katerih dolgovi niso zabeleženi KDT. V teh primerih ne gre za klasično izterjavo, kjer bi bili zneski izterjani ter ponovno uporabljeni za izdatke EKSRP,
 - znesek -2.022,34 EUR popravkov iz naslova večletnih sankcij (Priloga III), katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev in
 - znesek -611,49 EUR zaradi umikov dolgov iz Priloge III.
5. Ni razlik.
6. Razlika 88.055,93 EUR predstavlja znesek večletnih sankcij (Priloga III), katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev.

Neskladij³⁴ med vrednostmi, uporabljenimi pri uskladitvi Priloge II in Priloge III (kakor je prikazano v zgornji preglednici), in vrednostmi, navedenimi v končnih tabelah v skladu s Prilogo II in Prilogo III, ki jih je predložila Agencija, ni.

Potrdimo lahko tudi, da končne bilance iz preglednih tabel iz Priloge II in Priloge III (zneski, ki jih je treba izterjati na dan 15. 10. 2021) ustrezajo vsoti naslednjih elementov:

- a) začetne bilance (zneski, ki jih je treba izterjati do 16. 10. 2020 za Prilogo II in Prilogo III),
- b) + novi primeri,
- c) +/- popravljeni zneski,
- d) – izterjave,
- e) – neizterljivi zneski.

Potrditev podrobnejše preglednice o izterjavah za pretekla programska obdobja

Med našim preverjanjem Priloge II smo pregledali podrobnejšo preglednico, ki jo je pripravila Agencija, v kateri so opredeljeni zneski, povezani z izterjavami v zvezi s predhodnimi programskimi obdobji.

³⁴ Zneski, uporabljeni za uskladitev Priloge II in Priloge III, se morajo skladati z zneski, ki jih je v končnih tabelah navedla Agencija. Vse razlike je treba ustrezno razložiti.

Preglednica št. 106: Pregled izterjav EKSRP za programsko obdobje 2007–2013 v EUR

Sklad	SAMO pretekla programska obdobja				
	Finančno leto 2021	Finančno leto 2020	Finančno leto 2021	Finančno leto 2020	
	Izterjani znesek v proračunskem letu 2021	Razlike med nalogom za izterjavo, ki ga je izdala Komisija za finančno leto 2020 in knjigo dolžnikov in terjatev države članice	Del zneska, ki je bil že izterjan in vrnjen Komisiji na podlagi pravila 50/50 v predhodnih proračunskih letih pri uporabi člena 54(2) Uredbe (EU) št. 1306/2013	Skupni znesek, ki ga je treba vrniti Komisiji za proračunsko leto 2021	
	(a)	(b)	(c)	(d) = (a) + (b) - (c)	
»Stari« primeri	EKSRP (2007–2013)	7.637,01	0,00	3.818,50	3.818,51
»Novi« primeri	EKSRP (2007–2013)	87.332,59	0,00	2.591,54	84.741,05

Zneskov, povezanih z dolgovi EKSRP za programsko obdobje 2007–2013, ki so bili izterjani in vrnjeni v proračun EU v preteklih finančnih letih in ki so bili odpisani v tekočem finančnem letu, ni.

Potrditev »preglednic 50/50«

Med našim preverjanjem Priloge II in Priloge III smo pregledali tabele, ki jih je pripravila Agencija, ter določajo zneske, ki jih krijejo države članice v skladu s pravilom 50 %/50 %, in zneske, ki so zaradi neizterljivosti v celoti kriti iz proračuna EU. Potrjujemo, da so postopki, ki jih je v zvezi s tem uporabila Agencija, v skladu s členom 54(2) in (3) Uredbe (EU) št. 1306/2013 ter Smernico št. 5, in sicer s točkami 2, 4 in 6. Potrdimo lahko številke iz naslednje preglednice:

Preglednica št. 107: Pregled »tabel iz člena 54(2) in 54(3)« v EUR

Sklad	50 % krije država članica (člen 54(2) Uredbe (EU) št. 1306/2013)	100 % krito iz proračuna EU (člen 54(3) Uredbe (EU) št. 1306/2013)
EKSRP - programsko obdobje 2007–2013	186.075,08	292.772,30
EKSRP - programsko obdobje 2014–2020	370,66	0,00

Poleg tega smo preverili, ali je Agencija v Prilogi II navedla neizterljive zneske, za katere je odločitev, da bo izterjava opuščena, opredeljena kot »drugi razlogi, ki niso predvideni v

členu 54(3)(a) ali 54(3)(b)« 35 Uredbe (EU) št. 1306/2013, in lahko potrdimo naslednje podatke:

Preglednica št. 108: Pregled Priloge II neizterljivi zneski zaradi drugih razlogov, ki niso predvideni v členu 54(3)(a) ali 54(3)(b) Uredbe (EU) št. 1306/2013 za neizterljivost

Sklad	Valuta	Skupni znesek, prijavljen kot neizterljiv v Prilogi II proračunskega leta 2021 (iz drugih razlogov, ki niso določeni v členu 54(3)(a) ali 54(3)(b))	Del zneska v stolpcu „c“, za katerega je že veljal člen 54(2) v prejšnjih proračunskih letih
A	b	C	d
EKSRP – programsko obdobje 2007–2013	EUR	0,00	0,00
EKSRP – programsko obdobje 2014–2020	EUR	0,00	0,00

18.4.4. Ocena

Podatki o začetnem stanju dolgov, novih primerih, izterjanih in popravljenih zneskih ter končnem stanju dolgov na dan 15. 10. 2021 v KDT, kot tudi podatki iz »preglednice 50/50« in skupni znesek, ki je prijavljen kot neizterljiv v Prilogi II (iz drugih razlogov, ki niso določeni v členu 54(3)(a) ali 54(3)(b)), so usklajeni s podatki iz Priloge II in Priloge III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014. Prav tako so usklajene vrednosti končne bilance KDT preteklega leta, Priloga II in Priloga III, ter začetna bilanca KDT tekočega leta, Priloga II in Priloga III.

Usklajen je tudi znesek izterjanih dolgov Agencije za programsko obdobje 2007–2013, ki se nanaša na obdobje od 16. 10. 2020 do 15. 10. 2021, in sicer 94.969,60 EUR. V Sklad je treba povrniti 88.559,56 EUR, znesek v višini 6.410,04 EUR pa je bil že izterjan in vrnjen Komisiji na podlagi pravila 50/50 v predhodnih proračunskih letih pri uporabi člena 54(2) Uredbe (EU) št. 1306/2013.

Zneskov, povezanih z dolgovi EKSRP za programsko obdobje 2007–2013, ki so bili izterjani in vrnjeni v proračun EU v preteklih finančnih letih in ki so bili odpisani v tekočem finančnem letu, ni.

18.4.5. Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker razlik ni.

³⁵ Stolpec Q Priloge II = koda 3.

18.5. Usklajevanje letnega poročila o izdatkih EKSRP s Prilogo II in Prilogo III**18.5.1. Standard**

Obstajati mora jasna revizijska sled v podporo številkam ponovno uporabljenih zneskov v skladu z drugim odstavkom člena 56 Uredbe (EU) št. 1306/2013 iz Letnega poročila za izdatke EKSRP in informacijami iz Priloge II in Priloge III.

18.5.2. Opravljeno delo

Izterjane in ponovno uporabljene zneske iz letnega poročila za izdatke EKSRP smo primerjali s prejemki, izkazanimi kot izterjani zneski v Prilogi II in Prilogi III.

18.5.3. Ugotovitve

Preglednica št. 109: Uskladitev izterjanih in ponovno uporabljenih zneskov za Letno poročilo o izdatkih EKSRP za programsko obdobje 2014–2020, ter izterjav, vključenih v Prilogo II in Prilogo III

Izterjani in ponovno uporabljeni zneski iz letnega poročila za izdatke EKSRP	354.434,95	
Izterjani zneski, vključeni v Prilogi II	255.373,28	
Izterjani zneski, vključeni v Prilogi III	96.862,63	
Razlika		2.199,04

Razlika med izterjanimi in ponovno uporabljenimi zneski iz letnega poročila v višini 2.199,04 EUR predstavlja upravne napake, kot je vidno tudi iz Preglednice št. 100.

Neskladij³⁶ med vrednostmi, uporabljenimi pri uskladitvi Priloge II in Priloge III (kakor je prikazano v zgornji preglednici), in vrednostmi, navedenimi v končnih tabelah v skladu s Prilogo II in Prilogo III, ki jih je predložila Agencija, ni.

18.5.4. Ocena

Pregledali smo postopek uskladitve Agencije in se prepričali, da je bil opravljen pravilno.

³⁶ Zneski, uporabljeni za uskladitev Priloge II in Priloge III, se morajo skladati z zneski, ki jih je v končnih tabelah navedla Agencija. Vse razlike je treba ustrezno razložiti.

18.5.5. Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker razlik ni.

18.6. Potrditev predplačil

18.6.1. Cilj

Pregledati in potrditi je treba evidenco predplačil, ki jih je še vedno treba obračunati ob koncu finančnega leta. To evidenco je Agencija predložila v letnih računovodskih izkazih v skladu s členom 29 Uredbe (EU) št. 908/2014.

18.6.2. Opravljeno delo

Pregledali smo evidence, ki jih je pripravila Agencija za določitev zneskov predplačil, ki še niso bila potrjena na 15. 10. 2021 - Priloga št. 4b, 4b(i), 4c in 4c(i) k računovodskim izkazom. V Prilogah št. 4b, 4b(i) in 4c(i) k računovodskim izkazom so izkazane vrednosti 0,00 EUR, v Prilogi 4(c) pa so izkazani 3 ukrepi s predplačili v skupni vrednosti 154.421,68 EUR, ki še do konca finančnega leta niso bili obračunani.

18.6.3. Ugotovitve

Odkritih ni bilo nobenih razlik.

18.6.4. Ocena

Potrdimo lahko, da so številke v Prilogah št. 4b, 4b(i), 4c in 4c(i) k računovodskim izkazom, popolne in pravilne ter ustrezajo skupnemu neto in še ne potrjenemu saldu predplačil (kot je opredeljeno v odstavku 5.3.1 Smernice št. 1), izplačanemu upravičencem v okviru EKSRP.

18.6.5. Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker razlik ni.

18.7. Potrditev predplačil, povezanih s finančnimi instrumenti

18.7.1. Cilj

Pregledati je treba evidenco zneskov EKSRP, prispevanih v finančne instrumente, kot je navedeno v členu 41 Uredbe (EU) št. 1303/2013, in skupni kumulativni znesek prispevkov iz programa, dejansko izplačanih v smislu člena 42(1)(a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013 za programsko obdobje 2014–2020 ob koncu proračunskega leta, kot je poročala Agencija v letnih obračunih v skladu s členom 29 Uredbe (EU) št. 908/2014.

18.7.2. Opravljeno delo

Pregledali smo preglednico (Priloga 5), ki jo je pripravila Agencija, v kateri sta predstavljena skupni kumulativni znesek prispevkov iz programa, izplačan finančnemu instrumentu, in skupni kumulativni znesek prispevkov iz programa, dejansko plačan v

smislu člena 42(1)(a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013 z dne 15. oktobra 2021. V Prilogi 5 so izkazane vrednosti 0,00 EUR.

18.7.3. Ugotovitve

Odkritih ni bilo nobenih razlik.

18.7.4. Ocena

Potrdimo lahko, da so številke v Prilogi 5 k računovodskim izkazom, popolne in pravilne.

18.7.5. Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker razlik ni.

19. SKUPNA OCENA NAPAK

Skupna finančna napaka v zvezi z revizijskim ciljem št. 1, ki smo jo ugotovili pri reviziji v skladu s točko 5 Priloge 5 k Smernici št. 2, je naslednja:

Preglednica št. 110: Skupna ocena napak za revizijski cilj št. 1 (EKSRP)

Revizijski koraki	Ugotovljene napake	Upoštevani znesek v EUR
Pregled sistema notranjih kontrol (postopki za plačila, postopki za obračunavanje, upravljanje dolgov ter predujmi in varščine)	Finančne napake, ugotovljene pri preizkušanju skladnosti ali oceni sistema notranjih kontrol (se upoštevajo kot znane napake)	0,00
Potrditev letnih obračunov	Finančne napake, ugotovljene pri preizkušanju podatkov operativnih transakcij – statistično vzorčenje (zgornje meje napak + znane napake)	2.386.415,16
	Finančne napake, ugotovljene pri preizkušanju neoperativnih transakcij – nestatistično vzorčenje (ekstrapolirana stopnja napake (enaka zgornji meji napake))	0,00
	Druge finančne napake (izjemne napake)	0,00
Potrditev finančne uskladitve	Finančne napake, ugotovljene pri uskladitvi (se upoštevajo kot znane napake)	0,00
Skupni finančni vpliv		2.386.415,16

19.1. Podrobna ocena napak

19.1.1. Ocena napak za bruto odhodke iz poslovanja

Naša ocena napak množice iz statističnega vzorca je predstavljena v naslednji preglednici:

Preglednica št. 111: Ocena napak za bruto plačila EKSRP

Osnovni podatki	EKSRP
Znesek bruto odhodkov	119.320.757,93
Pomembnost	2.386.415,16
Ocenjena napaka	0,00
Interval vzorčenja	2.593.929,52
Stopnja zaupanja	60%
Tveganje pri delovanju	nizko
Velikost vzorca glede na izbrane elemente kontroliranja	46
Število preverjenih dokumentov	67
Finančne napake, odkrite pri vzorčenju:	
V skladu s Prilogo št. 12	
– Število formalnih napak	1
– Število naključnih napak	0
Najverjetnejša napaka	
	0,00
Izračun skupne napake	
Standardni odklon	
Natančnost	2.386.415,16
Skupna zgornja meja napake (vključno z natančnostjo)	2.386.415,16
Znane napake: v skladu s Prilogo št. 12	
Znane napake: iz preizkušanja skladnosti	0,00
Znane napake: iz drugih virov (dolžniki, uskladitve itd.)	0,00
Skupna napaka	2.386.415,16
Sklep:	
Najverjetnejša napaka	0,00
Skupna napaka	2.386.415,16
Pomembnost	2.386.415,16

Podrobna preglednica z vsemi primeri, ki so bili preizkušani, se nahaja v Prilogi št. 12 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKSRP – revizijski cilj št. 1 - področje D poročila).

V Prilogi št. 15 (Usklajevanje vrednosti množice z letnim poročilom EKSRP - področje D poročila) prilagamo tudi povzetek glavnih proračunskih vrstic, ki ustrezajo bruto znesku prijavljenih in preverjenih izdatkov.

Splošni sklep - napak nismo našli.

19.1.2. Ocena napak za odhodke, ki ne nastanejo pri poslovanju: dolgovi, predplačila in varščine

Dolgovi

Naša ocena napak v zvezi z dolgovi je predstavljena v naslednji preglednici:

Preglednica št. 112: Ocena napak dolgove EKSRP

Osnovni podatki	Priloga II	Priloga III
Vrednost populacije	4.643.513,56	89.041,24
Pomembnost	92.870,27	1.780,82
Stopnja zaupanja	0,60	0,60
Število transakcij v populaciji	324	1.609
Velikost vzorca za preizkušanje skladnosti	19	10
Velikost vzorca za preizkušanje podatkov	10	11
Finančni vpliv:	0,00	0,00
Stopnja napak v %	0,00	0,00

Naša podrobna ocena napak dolgov (nepravilnosti in drugih dolgov) in je navedena v Prilogi št. 17 (Ocena napak – dolžniki – EKSRP - področje D poročila). Le-teh nismo ugotovili, zato je stopnja napak, določena na ravni preglednice iz Priloge II, 0,0 % in prav tako na ravni preglednice iz Priloge III, 0,0 %.

Podrobnejši preglednici z vsemi preverjenimi primeri se nahajata v Prilogi št. 18 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKSRP – preglednice iz Priloge II - področje D poročila) in v Prilogi št. 19 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKSRP – preglednice iz Priloge III - področje D poročila).

Predplačila in varščine

Naša ocena napak v zvezi s predplačili in varščinami je navedena v nadaljevanju:

Preglednica št. 113: Ocena napak za predplačila in varščine EKSRP ne-IAKS

Osnovni podatki	Predplačila in varščine
Vrednost populacije	154.421,68
Pomembnost	3.088,43
Število transakcij v populaciji	6
Velikost vzorca	6
Skupna vrednost preizkušenih vzorcev	154.421,68
Finančne napake, odkrite pri vzorčenju	Ni bilo napak.
Ekstrapolirana skupna napaka	0,00
Sklep	
Skupna napaka	0,00
Pomembnost	3.088,43

Podrobnejša preglednica z vsemi preverjenimi primeri se nahaja v Prilogi št. 20 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKSRP – predplačila in varščine - področje D poročila).

Splošni sklep - napak nismo našli.

20. SPLOŠNE SKLEPNE UGOTOVITVE**20.1. Narava ugotovitev**

Med revidiranjem smo prišli do ugotovitev, ki smo jih tudi dokumentirali. Ugotovitve smo razvrstili po pomembnosti na podlagi ocene, ki jo je po našem mnenju treba pripisati posamezni ugotovitvi.

Preglednica št. 114: Razvrstitev akreditacijskih ugotovitev po pomembnosti

Zelo pomembne ugotovitve	Zadeve, ki zahtevajo takojšnjo pozornost pristojnega organa in vodje plačilne agencije ter ustrezajo stopnji (1) v akreditacijski matriki ³⁷ .
Srednje pomembne ugotovitve	Zadeve, ki se nanašajo na splošno okolje kontroliranja in zahtevajo takojšnjo pozornost na višji ravni v plačilni agenciji in pristojnem organu ter ustrezajo stopnji (2) v akreditacijski matriki.
Manj pomembne ugotovitve	Izpostavljene so manjše težave, ki zahtevajo pozornost na ustrezni ravni v plačilni agenciji in ustrezajo stopnji (3) v akreditacijski matriki.

Preglednica št. 115: Razvrstitev ugotovitev v zvezi z letnimi obračuni po pomembnosti

Zelo pomembne ugotovitve	Zadeve, ki zahtevajo takojšnjo pozornost pristojnega organa in vodje plačilne agencije.
Srednje pomembne ugotovitve	Zadeve, ki se nanašajo na splošno okolje kontroliranja in zahtevajo takojšnjo pozornost na višji ravni v plačilni agenciji in pristojnem organu.
Manj pomembne ugotovitve	Izpostavljene so manjše težave, ki zahtevajo pozornost na ustrezni ravni v plačilni agenciji.

Preglednica št. 116: Razvrstitev ugotovitev v zvezi s sistemom notranjih kontrol po pomembnosti

Zelo pomembne ugotovitve	Zadeve, ki zahtevajo takojšnjo pozornost pristojnega organa in vodje plačilne agencije.
Srednje pomembne ugotovitve	Zadeve, ki se nanašajo na splošno okolje kontroliranja in zahtevajo takojšnjo pozornost na višji ravni v plačilni agenciji in pristojnem organu.

³⁷ Glej Smernico št. 1 o akreditaciji.

Manj pomembne ugotovitve	Izpostavljene so manjše težave, ki zahtevajo pozornost na ustrezni ravni v plačilni agenciji.
--------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------

Podrobnosti o manj pomembnih ugotovitvah in podanih manj pomembnih priporočilih bodo posredovane vodstvu Agencije in niso del tega poročila. Informacije o manj pomembnih ugotovitvah bomo posredovali Komisiji na njeno zahtevo.

20.2. Zelo pomembne ugotovitve

Ugotovitev, povezanih z akreditacijskimi merili in sistemom notranjih kontrol, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne, nimamo.

Ugotovitev, povezanih z letnimi obračuni, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne, nimamo.

20.3. Srednje pomembne ugotovitve

Ugotovitev, povezanih z akreditacijskimi merili in sistemom notranjih kontrol, ki bi jih lahko uvrstili med srednje pomembne, nimamo.

Ugotovitev, povezanih z letnimi obračuni, ki bi jih lahko uvrstili med srednje pomembne, nimamo.

20.4. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

EKSRP – DEL B – REVIZIJSKI CILJ ŠT. 2 – Zakonitost in pravilnost odhodkov

21. PREGLED SISTEMA NOTRANJIH KONTROL

V tem poglavju opisujemo stanje akreditacije in podlago za skupno oceno delovanja sistema notranjih kontrol ter našo oceno skladnosti poslovanja Agencije z akreditacijskimi merili po posameznih postopkih ali elementih, kot je navedeno v akreditacijskih matrikah I in II. Skladnost poslovanja Agencije z akreditacijskimi merili smo ocenili z ocenami od 1 do 4. Naša skupna ocena je opisana v nadaljevanju.

Matrika I se nanaša na ukrepe v okviru EKSRP, ki jih zajema IAKS. To so programi podpore v okviru EKSRP, vzpostavljeni na podlagi poglavja II naslova V (členi od 67 do 78) Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta.

Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna

MATRIKA I – Ocena sistema notranjih kontrol za populacijo/stratume (EKSRP IAKS)																													
Del ocene Postopek		Notranje okolje									Kontrolne dejavnosti			Informacije in sporočanje						Spremljanje						Ocena na ravni ocenjevalnih meril			Splošni sklep
		Organizacijska struktura			Človeški viri			Prenesene naloge						Sporočanje		Varnost informacijskega sistema				Stalno spremljanje			Notranja revizija						
Ponderiranje/ točkovanje		P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	S	Sklep	Ponderirano skupaj
Potrditve in odobritve	Upravne kontrole	10%	4	0,4	5%	4	0,2	5%	4	0,2	50%	4	2,0	5%	4	0,2	10%	4	0,4	10%	4	0,4	5%	4	0,2	50%	4,00	2,00	2,00
	Kontrole na kraju samem	10%	4	0,4	5%	4	0,2	5%	4	0,2	50%	4	2,0	5%	4	0,2	10%	4	0,4	10%	4	0,4	5%	4	0,2	50%	4,00	2,00	2,00
Splošni sklep																									4,00				
Ocena sistema notranjih kontrol																		Deluje dobro (majhen vpliv)											

Legenda:

T – točke – ustrezajo ocenam iz poglavja 21 in 22

P – ponder, ki je dodeljen vsakemu ocenjevalnemu merilu in sistemu notranjih kontrol in ustreza oddelku 5.4 Smernice št. 2

S – skupaj = ponder x točke

Matrika II se nanaša na ukrepe v okviru EKSRP, ki jih IAKS ne zajema (v nadaljevanju ne-IAKS) ³⁸.

MATRIKA II – Ocena sistema notranjih kontrol za populacijo/stratume (EKSRP ne-IAKS)																													
Del ocene Postopek		Notranje okolje									Kontrolne dejavnosti	Informacije in sporočanje						Spremljanje						Ocena na ravni ocenjevalnih meril			Splošni sklep		
		Organizacijska struktura			Človeški viri			Prenesene naloge				Sporočanje			Varnost informacijskega sistema			Stalno spremljanje			Notranja revizija			P	S	Sklep			
Ponderiranje/ točkovanje		P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P				T	S	P
Potrditve in odobritve	Administrativne kontrole	10%	4	0,4	5%	4	0,2	5%	4	0,2	50%	4	2,0	5%	4	0,2	10%	4	0,4	10%	4	0,4	5%	4	0,2	50%	4,0	2,0	2,0
	Kontrole na kraju samem	15%	4	0,6	5%	4	0,2				50%	4	2,0	5%	4	0,2	10%	4	0,4	10%	4	0,4	5%	4	0,2	50%	4,0	2,0	2,0
Splošni sklep																											4,00		
Ocena sistema notranjih kontrol																					Deluje dobro (majhen vpliv)								

Legenda:

T – točke – ustrezajo ocenam iz poglavja 21 in 22

P – ponder, ki je dodeljen vsakemu ocenjevalnemu merilu in sistemu notranjih kontrol in ustreza oddelku 5.4 Smernice št. 2

S – skupaj = ponder x točke

³⁸ Skladno s poglavjem 4.3 Smernice št. 1 o akreditaciji smo v matriki II (EKSRP ne-IAKS) odstotek za akreditacijsko merilo Kontrole na kraju samem - prenesene naloge (5 %), ki jih v finančnem letu 2020 ni bilo, prenesli na akreditacijsko merilo Kontrole na kraju samem – organizacijska struktura.

21.1. Razumevanje subjekta/procesov

V okviru revizijskega cilja št. 2 smo ocenjevali naslednje kontrolne postopke za operativne transakcije:

- postopek prejema vloge za pomoč znotraj sistema IAKS,
- postopek prejema vloge za pomoč izven sistema IAKS,
- postopek sklepanja pogodb za javna naročila,
- odobritev plačil, vključno z upravnimi pregledi in kontrolami na kraju samem,
- izračun plačil, vključno z znižanji/izključitvami in kaznimi,
- posodabljanje in vzdrževanje LPIS,
- postopek preveritev sheme osnovnega plačila,
- priprava kontrolne statistike in Izjave o upravljanju.

Pri ocenjevanju okolja kontroliranja smo proučevali zunanje in notranje okolje Agencije ter pravne podlage, ki kakorkoli vplivajo na njeno poslovanje.

Ocenitvi okolja kontroliranja je sledilo spoznavanje konkretnih postopkov dela v Agenciji. Spoznavanje konkretnih postopkov dela v Agenciji smo omejili na spoznavanje postopkov, ki se izvajajo v vsebinskih sektorjih (Sektor za neposredna plačila, Sektor za razvoj podeželja in Sektor za kmetijske trge) in v podpornih službah (Služba za informacijsko upravljanje in tehnologijo, Služba za kontrolo in Služba za notranjo revizijo), ter postopkov, povezanih z izvajanjem ukrepov, ki so predmet te revizije. V okviru tega smo opravili naslednje revizijske postopke:

- seznanitev s področjem dela na osnovi »sprehajalnega preizkušanja«, to je spremljanja vloge skozi sistem, vključno s procesi, vključenimi v informacijski sistem (IT),
- pregled postopkov »pretvarjanja«, to je preverjanje, ali so zahteve iz uredb Unije vključene v kontrolne postopke, ki jih izvaja Agencija,
- pregledali smo pisne postopke potrditve in odobritve plačil za upravne kontrole in pisne postopke potrditve in odobritve plačil za kontrole na kraju samem (celovitost, posprotenost in dostopnost vsem zaposlenim),
- pregledali smo, da so IT sistemi in povezani postopki ustrezno zasnovani in da se ustrezno upravljajo, da so izpolnjene vse postopkovne zahteve iz uredb Unije in nacionalne zakonodaje,
- preverjali smo usposobljenost in rotacijo osebja,
- preverjali smo izvajanje vodstvenih kontrol,
- preverjali smo izpolnjevanje priporočil, podanih v preteklih letih.

Opredelili smo »kaj lahko gre narobe« (WCGW) in kakšna so tveganja v postopkih in povezanih kontrolah.

Agencija je certificirana v skladu s standardom ISO. Za pregled splošnih IT kontrol smo najeli zunanega izvajalca 2 z nazivom preizkušeni revizor informacijskih sistemov.

Pri preizkušanju skladnosti smo uporabili dokument o metodološkem pristopu certifikacijskih organov v zvezi z revizijskim delom, povezanim z navzkrižnimi pregledi IAKS in celovitostjo podatkov, ki se opravi v okviru letnega revizijskega pregleda za revizijo odhodkov EKJS in EKSRP (Methodology document for the Certification bodies in respect of the audit work related to IACS cross-checks and data integrity to be performed in the context of the annual certification audit EAGF/EAFRD expenditure).

Na podlagi ocene tveganja v okviru postopkov operativnih transakcij smo preizkušali aplikacije IT, v katere so vgrajene avtomatizirane kontrole, in sicer za posodabljanje in

vzdrževanja LPIS, za zajem podatkov zbirnih vlog/zahtevkov za IAKS, za pripravo poročila o kontrolnih statistikah za IAKS in za obračun plačil IAKS. Rezultati so predstavljeni v IT poročilu, ki je v Prilogi št. 21 (področje D poročila).

V okviru preizkušanja postopkov potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole in postopkov potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem smo na 1 vzorcu preizkušali vse ustrezne kontrole.

Vzorci za preverjanje skladnosti za postopke potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole in postopke potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem smo izbrali naključno iz statistično izbranega vzorca za ponovne kontrole na kraju samem, saj smo uporabili preizkus z dvojnimi namenoma za preverjanje skladnosti in preverjanje podatkov. Izbor in preizkus kontrol smo opravili na najmanj 25 vzorcih. Ročne kontrole, ki se nanašajo na proces usklajevanja s kontrolno statistiko in Izjavo o upravljanju, smo opravili na 1 vzorcu.

Pri preizkušanju delovanja notranjih kontrol za postopke potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem in za postopke potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole smo uporabili preizkus z dvojnimi namenoma za EKSRP IAKS, pri EKSRP ne-IAKS pa ne.

21.2. EKSRP IAKS – Preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti

Našo oceno ključnih in pomožnih kontrol glede na kontrolne dejavnosti Agencije smo potrdili s preverjanjem skladnosti / kontrol glede na ključne in pomožne kontrole, kot to opredeljuje Smernica št. 2.

V ta namen smo izvedli naslednja preverjanja skladnosti / preverjanja kontrol:

Preglednica št. 117: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol

Postopek	IAKS	Opombe / Ugotovitve
Upravne kontrole	25	Poglavje 21.2.1
Kontrole na kraju samem	36	Poglavje 21.2.2

Vzorec za upravno preveritev skladnosti / preveritve kontrol za množico IAKS navajamo v Prilogi št. 16b (Seznam pregledanih vzorcev pri preizkušanju skladnosti – EKSRP – revizijski cilj št. 2 - področje D poročila).

21.2.1. Kontrole: odobritev plačil – ključne kontrole v zvezi z upravnimi kontrolami

21.2.1.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

21.2.1.2. Ocena

Ocenjujemo, da ključne kontrole v zvezi z upravnimi kontrolami v okviru množice IAKS **delujejo dobro (4)**.

21.2.2. Kontrole: odobritev plačil – ključne kontrole v zvezi s kontrolami na kraju samem

21.2.2.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

21.2.2.2. Ocena

Ocenjujemo, da ključne kontrole v zvezi s kontrolami na kraju samem v okviru množice IAKS **delujejo dobro (4)**.

21.2.3. Kontrole: odobritev plačil – pomožne kontrole

21.2.3.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

21.2.3.2. Ocena

Ocenjujemo, da pomožne kontrole v zvezi z odobritvijo plačil okviru množice IAKS **delujejo dobro (4)**.

21.2.4. Notranje okolje: prenos nalog

21.2.4.1. Povzetek prenesenih nalog

Agencija je prenesla naloge na druge institucije (imenovane »pooblaščen organi«), kot je prikazano v preglednici spodaj.

Preglednica št. 118: Povzetek prenesenih nalog

Ime institucije	Vrsta prenesenih nalog	Datum sporazuma o prenosu nalog
GZC	Izvajanje kontrol na kraju samem za ukrepe skupne kmetijske politike (ukrepi SKP, daljinsko zaznavanje).	1 sklop: Pogodba o izvajanju kontrol na kraju samem za ukrepe skupne kmetijske politike z dne 15. 12. 2010. Aneks št. 1 z dne 3. 3. 2011, aneks št. 2 z dne 29. 7. 2011, aneks št. 3 z dne 11. 6. 2015, aneks št. 4 z dne 1. 9. 2015, aneks št. 5 z dne 9. 5. 2016, aneks št. 6 z dne 7. 11. 2016, aneks št. 7 z dne 9. 6. 2017, aneks št. 8 z dne 31. 7. 2018, aneks št. 9 z dne 1. 2. 2019. 2. sklop: Pogodba o izvajanju kontrol na kraju samem za ukrepe skupne kmetijske politike (daljinsko zaznavanje) z dne 15. 12. 2010. Aneks št. 1 z dne 3. 3. 2011, aneks št. 2 z dne 29. 7. 2011,

Ime institucije	Vrsta prenesenih nalog	Datum sporazuma o prenosu nalog
		aneks št. 3 z dne 11. 6. 2015, aneks št. 4 z dne 7. 11. 2016, aneks št. 5 z dne 9. 6. 2017, aneks št. 6 z dne 31. 7. 2018, aneks št. 7 z dne 11. 1. 2019, aneks št. 8 z dne 1. 2. 2019.
MKGP	Sodelovanje na področju uporabe zbirk in posredovanja zbirk podatkov za izvajanje Skupne kmetijske politike Evropske Unije.	Sporazum o sodelovanju na področju uporabe zbirk in posredovanja zbirk podatkov, potrebnih za izvajanje Skupne kmetijske politike Evropske Unije z dne 4. 5. 2017. Aneks št. 1 z dne 14. 6. 2017, aneks št. 2 z dne 4. 5. 2021.
UVHVVR	Sodelovanje na področju uporabe zbirk in posredovanja zbirk podatkov, potrebnih za izvajanje Skupne kmetijske politike Evropske Unije.	Sporazum o sodelovanju na področju uporabe zbirk in posredovanja zbirk podatkov, potrebnih za izvajanje Skupne kmetijske politike Evropske Unije z dne 3. 12. 2019.
MJU ³⁹	Zagotavljanje upravljanja informacijske infrastrukture.	Sporazum o zagotavljanju storitev in razmejitvi odgovornosti z dne 12. 10. 2016.

Agencija poleg nalog, ki jih je prenesla na druge organe, s protokoli ureja tudi navzkrižno posredovanje podatkov z organi, ki pri svojem inšpekcijskem nadzorstvu ugotavljajo dejstva, ki vplivajo na odločitve pri ukrepih skupne kmetijske politike:

- dne 4. 1. 2016 je z Upravo RS za varno hrano, veterinarstvo in varstvo rastlin (UVHVVR) podpisala Protokol o izmenjavi podatkov med Agencijo in UVHVVR o ugotovitvah kontrole na področjih navzkrižne skladnosti in Programa razvoja podeželja,
- dne 28. 1. 2016 je z Inšpektoratom RS za okolje in prostor (IRSOP) podpisala Protokol o izmenjavi podatkov med Agencijo in IRSOP o ugotovitvah kontrole na področjih navzkrižne skladnosti in Programa razvoja podeželja,
- dne 9. 3. 2015 je z Inšpektoratom RS za kmetijstvo, gozdarstvo, lovstvo in ribištvo (IRSKGLR) podpisala Protokol o posredovanju podatkov Agenciji o dejstvih, ugotovljenih pri inšpekcijskem nadzorstvu na področju kontrole navzkrižne skladnosti in Programa razvoja podeželja (aneks št. 1 z dne 23. 5. 2017).

Potrdujemo, da so pravila in smernice v zvezi s prenosom nalog podrobno opisana v zgoraj navedenih pogodbah in sporazumih o prenosu nalog. Poleg tega je Agencija izdala vrsto navodil za vsak posamezen ukrep, ki zajemajo vidike kakovosti in sporočanje prenesenih nalog.

21.2.4.2. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

³⁹ Glej poglavje 16.4.4.

21.2.4.3. Ocena

Ocenjujemo, da so postopki v zvezi s prenosom nalog na druge organe v delu, ki se nanaša na izvajanje ukrepov v okviru sistema IAKS, vzpostavljeni in **delujejo dobro (4)**.

21.3. EKS RP ne-IAKS – Preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti

Našo oceno ključnih in pomožnih kontrol glede na kontrolne dejavnosti Agencije smo potrdili s preverjanjem skladnosti / preverjanjem kontrol glede na ključne in pomožne kontrole, kot to opredeljuje Smernica št. 2.

V ta namen smo izvedli naslednja preverjanja skladnosti / preverjanja kontrol:

Preglednica št. 119: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol

Postopek	Ne-IAKS	Opombe / Ugotovitve
Upravne kontrole	27	Poglavje 21.3.1
Kontrole na kraju samem	30	Poglavje 21.3.2

Vzorec za upravno preveritev skladnosti / preveritve kontrol za množico ne-IAKS navajamo v Prilogi št. 16b (Seznam pregledanih vzorcev pri preizkušanju skladnosti – EKS RP – revizijski cilj št. 2 - področje D poročila).

21.3.1. Kontrole: odobritev plačil – Ključne kontrole v zvezi z upravnimi kontrolami

21.3.1.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

21.3.1.2. Ocena

Ocenjujemo, da ključne kontrole v zvezi z upravnimi kontrolami v okviru množice ne-IAKS **delujejo dobro (4)**.

Z oceno **delujejo dobro (4)** smo ocenili vse ukrepe iz vzorca upravnih kontrol, razen ukrepa M04, ki smo ga zaradi finančne napake, ugotovljene pri preizkušanju podatkov (glej poglavje 22.2.3 in Prilogo št. 14), in več manj pomembnih ugotovitev pri tem ukrepu iz naslova upravnih kontrol, ocenili z oceno **dobro (3)**. Manj pomembne ugotovitve nimajo finančnega vpliva na sklad, nanašajo pa se predvsem na:

- napačne odgovore Agencije v kontrolnih listih pri preverjanju ustreznosti vloge (odgovor DA namesto NU, odgovor NU namesto odgovor DA),
- napačno navedeno ime vlagatelja v aplikaciji za elektronsko shranjevanje, pregledovanje in upravljanje dokumentov v javni upravi Lotus Notes,
- napačno vnesen podatek o izvedeni kontroli na kraju samem in in-situ kontroli v aplikaciji Knjiga zahtevkov 2014–2020 (kontrola na kraju samem je bila izvedena dne 11. 6. 2021, v aplikaciji je datum 10. 6. 2021, za in-situ kontrolo je v aplikaciji naveden datum 22. 6. 2021, čeprav in-situ kontrola pri vlogi iz vzorca upravnih kontrol sploh ni bila izvedena).

Ocena upravnih kontrol celotne množice ne-IAKS je podana na podlagi ocene upravnih kontrol posameznega ukrepa in njegove udeležbe v bruto plačilih celotne množice. Ukrep

M04 skupaj predstavlja 37 % v celotnih bruto plačilih množice ne-IAKS, pri katerih smo izvedli upravne kontrole.

21.3.2. Kontrole: odobritev plačil – ključne kontrole v zvezi s kontrolami na kraju samem

21.3.2.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

21.3.2.2. Ocena

Ocenjujemo, da ključne kontrole v zvezi s kontrolami na kraju samem v okviru množice ne-IAKS **delujejo dobro (4)**.

21.3.3. Kontrole: odobritev plačil – pomožne kontrole

21.3.3.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

21.3.3.2. Ocena

Ocenjujemo, da pomožne kontrole v zvezi z odobritvijo plačil v okviru množice ne-IAKS **delujejo dobro (4)**.

21.3.4. Notranje okolje: prenos nalog

21.3.4.1. Povzetek prenesenih nalog

Agencija je prenesla naloge na druge institucije (imenovane »pooblaščen organi«), kot je prikazano v preglednici spodaj.

Preglednica št. 120: Povzetek prenesenih nalog

Ime institucije	Vrsta prenesenih nalog	Datum sporazuma o prenosu nalog
MKGP	Upravljanje in kontrola izplačil iz Tehnične pomoči Programa razvoja podeželja RS za obdobje 2014–2020.	Sporazum o prenosu posameznih strokovno-tehničnih opravil pri upravljanju in kontroli izplačil Tehnične pomoči Programa razvoja podeželja Republike Slovenije za obdobje 2014–2020 z dne 16. 6. 2020.
GZC	Izvajanje kontrol na kraju samem za ukrepe skupne kmetijske politike (kontrole del za odpravo škode in obnove gozda).	3. sklop: Pogodba o izvajanju kontrol na kraju samem za ukrepe skupne kmetijske politike (kontrole del za odpravo škode in obnove gozda) z dne 14. 1. 2016. Aneks št. 1 z dne 7. 11. 2016, aneks št. 2 z dne 28. 6. 2017. Z dnem 16. 9. 2021 je bil med Agencijo, MKGP in GZC sklenjen Sporazum o

Ime institucije	Vrsta prenesenih nalog	Datum sporazuma o prenosu nalog
		razvezi Pogodbe o izvajanju kontrol na kraju samem za ukrepe skupne kmetijske politike (3. sklop). V finančnem letu 2021 je Agencija sama izvajala kontrole del za odpravo škode in obnove gozda.
MJU ⁴⁰	Zagotavljanje upravljanja informacijske infrastrukture.	Sporazum o zagotavljanju storitev in razmejitvi odgovornosti z dne 12. 10. 2016.

Agencija je prenesla del nalog množice EKSRP ne-IAKS v izvajanje na MKGP, in sicer pri ukrepu M20 Tehnična pomoč in podukrepu M10.2 Podpora za ohranjanje, trajnostno rabo in razvoj genskih virov v kmetijstvu.

Pri ukrepu M20 Tehnična pomoč potrjujemo, da so pravila in smernice v zvezi s prenosom nalog podrobno opisana v zgoraj navedenem sporazumu o prenosu nalog. Poleg tega je Agencija izdala vrsto navodil za ta ukrep, ki zajemajo vidike kakovosti in sporočanje prenesenih nalog.

V zvezi s podukrepom M10.2 Podpora za ohranjanje, trajnostno rabo in razvoj genskih virov v kmetijstvu podajamo srednje pomembno ugotovitev (glej poglavje 21.3.4.2), ki nima finančnega vpliva na sklad.

21.3.4.2. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne, nimamo, podajamo pa eno (1) srednje pomembno ugotovitev, ki nima finančnega vpliva na sklad.

Ugotovitev: Pri preverjanju akreditacijskega merila prenos nalog smo pri podukrepu M10.2 Podpora za ohranjanje, trajnostno rabo in razvoj genskih virov v kmetijstvu, ugotovili, da se je del nalog Agencije, prenesel v izvajanje na MKGP, vendar sporazum o prenosu posameznih strokovno-tehničnih opravil, v katerem bodo pisno opredeljene naloge Agencije in MKGP, še ni sprejet.

Pri preverjanju upravnih kontrol pri tem ukrepu (vloga št. 33206-1/2019) nepravilnosti nismo ugotovili.

Priporočilo: Agenciji in MKGP priporočamo, da pri podukrepu M10.2 Podpora za ohranjanje, trajnostno rabo in razvoj genskih virov v kmetijstvu čimprej sprejmeta sporazum o prenosu posameznih strokovno-tehničnih opravil.

21.3.4.3. Ocena

Ocenjujemo, da so postopki v zvezi s prenosom nalog na druge organe v delu, ki se nanaša na izvajanje ukrepov v okviru sistema ne-IAKS, vzpostavljeni in **delujejo dobro (4)**.

Ocena tega akreditacijskega merila je podana na podlagi ocene posameznega ukrepa in njegove udeležbe v bruto plačilih ukrepov, pri katerih smo preverjali prenos nalog. Pri množici ne-IAKS smo prenos nalog preverjali pri ukrepu M20 Tehnična pomoč in

⁴⁰ Glej poglavje 16.4.4.

podukrepu M10.2 Podpora za ohranjanje, trajnostno rabo in razvoj genskih virov v kmetijstvu.

Ukrep M20 Tehnična pomoč predstavlja 97 % v bruto plačilih navedenih ukrepov, podukrep M10.2 Podpora za ohranjanje, trajnostno rabo in razvoj genskih virov v kmetijstvu pa le 3 %.

Prenos nalog pri ukrepu M20 Tehnična pomoč smo ocenili z oceno **delujejo dobro (4)**, podukrep M10.2 Podpora za ohranjanje, trajnostno rabo in razvoj genskih virov v kmetijstvu pa smo zaradi ugotovitve v poglavju 21.3.4.2. ocenili z oceno **dobro (3)**, saj ugotovitev finančnega vpliva na sklad nima, prav tako nismo ugotovili nobene druge pomanjkljivosti pri tem podukrepu.

22. PREIZKUŠANJE PODATKOV

22.1. Rezultati preizkušanja podatkov za množico EKSRP IAKS

22.1.1. Pregled

Agencija je izbor kmetijskih gospodarstev v kontrolni vzorec opravila na naboru vlog za subvencijsko leto 2020, skladno s svojo metodologijo za izbor in skladno s členi 32., 33. in 34. Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014 o predpisanem razmerju med naključnim delom in delom, izbranim na podlagi analize tveganja. Kmetijska gospodarstva so bila izbrana v vzorec naključno, na podlagi analize tveganja in direktnega izbora.

Agencija je skladno z določili Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014 najprej izvedla naključni izbor za ukrepa M40 KOPOP in M41 EK. V osnovno populacijo za izbor vzorca je upoštevala vsa kmetijska gospodarstva, vpisana v register kmetijskih gospodarstev, ki so oddala zahtevek za posamezen ukrep in ki so izpolnjevala predpisane pogoje. Enako je veljalo tudi za ostale ukrepe množice EKSRP IAKS.

Pri ukrepu M40 KOPOP se zaporedje naključnega izbora določi glede na število kmetijskih gospodarstev za posamezno operacijo v tekočem letu. Izbor se začne pri operaciji, ki ima najmanj oddanih zahtevkov, in se nadaljuje do izbora pri operaciji, ki ima največ oddanih zahtevkov v tekočem letu.

Agencija pri ukrepu M43 OMD v naključni vzorec vključi najprej kmetijska gospodarstva, ki so že bila izbrana v naključni del vzorca za ukrepa M40 KOPOP in M41 EK, ter izpolnjujejo pogoje tudi za ukrep M43 OMD.

Kontrola plačil, vezanih na površino, se je v subvencijskem letu 2020 izvajala na klasičen način in z metodo daljinskega zaznavanja (CwRS).

Izbor kontrolnega vzorca za ukrep M44 DŽ poteka ločeno po posamezni operaciji (prašiči, govedo in drobnica).

Pred izborom našega vzorca za ponovne kontrole na kraju samem množice EKJS IAKS in EKSRP IAKS smo preverili reprezentativnost vzorca naključnih kontrol na kraju samem, ki ga je izbrala Agencija, in ugotovili, da je le-ta reprezentativen.

Pri preverjanju kontrol na kraju samem smo rezultate daljinskega zaznavanja šteli enakovredne rezultatom klasičnih kontrol, saj je kakovost identifikacijskega sistema zemljišč (LPIS) dobra, daljinsko zaznavanje pa temelji na reprezentativnem vzorcu.

UNP zaradi ukrepov, sprejetih za zaježitev pandemije COVID-19, ni izvajal kontrol na kraju samem, ampak smo le-te nadomestili s pregledom ustreznih dokumentarnih dokazil (zapisniki prve kontrole na kraju samem Agencije in pooblaščenega organa s strani Agencije, fotografije s kontrol na kraju samem, evidence upravičencev, spletne strani, zbirne vloge in dopolnitve zbirnih vlog, satelitski posnetki površin, digitalni ortofoto posnetki, fotointerpretacijski ključi v primeru kontrole z daljinskim zaznavanjem...).

Pred izborom parcel, ki smo jih izbrali za kontrolo na kraju samem, smo najprej opravili analizo parcel glede na zahteve po posameznem ukrepu. Število parcel, ki smo jih pregledali, smo omejili na najmanj 10, pri čemer so morali biti zastopani vsi zahtevki, ki so bili predmet našega pregleda. Naključno, z uporabo funkcije »random« v Excelu, smo izbrali vsaj 10 parcel. Če je bilo s strani Agencije pregledanih manj kot 10 parcel, smo opravili preizkuse na vseh, ki jih je pregledala Agencija.

Vzorec smo izbrali z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) po standardnem pristopu. Pri tem smo upoštevali navodila Priloge 2 k Smernici Komisije št. 2, poglavje

3.5, ki določa izračun velikosti vzorcev glede na opredeljeno stopnjo zaupanja iz revizije sistemov, pričakovane stopnje napake in standardnega odklona stopenj napak.

Upoštevali smo srednje visoko zagotovilo na podlagi sistema, prag pomembnosti v višini 2 % pregledanih kontrol na kraju samem Agencije, ob pričakovanju napake višini 10 % pomembnosti. Za določitev standardnega odklona napak smo uporabili rezultate preteklega leta.

Vzorec za množico EKSRP IAKS smo izbrali z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) s standardnim pristopom. Vzorčna populacija je bila naključni vzorec Agencije za kontrole na kraju samem za množico EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj, za subvencijsko leto 2020. Znotraj vzorčne populacije smo ukrepe razslojili na tri skupine, in sicer:

- naključno izbrani vzorci Agencije, ki so skupni za EKJS IAKS in EKSRP IAKS,
- naključno izbrani vzorci Agencije samo za EKJS IAKS in
- naključno izbrani vzorci Agencije samo za EKSRP IAKS.

Vzorčna enota je bila ocenjen znesek za plačilo naključnega vzorca Agencije za kontrole na kraju samem, interval vzorčenja pa je bil določen na velikost izbire 32 vzorcev na posamezen sklad. Upoštevali smo vzorec 30 enot, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2, in mu dodali še 2 vzorca, ker smo predvideli, da vseh 30 izbranih vzorcev ne bo plačanih.

Uporabili smo proporcionalno razdelitev znotraj posameznih slojev in tako izbrali:

- 21 vzorcev, ki so skupni za EKJS IAKS in EKSRP IAKS,
- 16 vzorcev, ki so samo EKJS IAKS ter
- 11 vzorcev, ki so samo EKSRP IAKS.

V skladu z 41. členom Uredbe (EU) št. 908/2014 smo za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M43 OMD izbrali vzorec 25 enot, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2, in mu dodali še 2 vzorca, ker bi bilo mogoče, da vseh 25 izbranih vzorcev ne bi bilo plačanih. Vzorec za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M43 OMD smo izbrali tako, da smo uporabili 21 že izbranih vzorcev za ponovne kontrole na kraju samem za množico EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj, uporabili še 2 vzorca ukrepa M43 OMD iz izbranih vzorcev za ponovne kontrole na kraju samem za množico samo EKSRP IAKS ter iz vseh naključno izbranih kontrol na kraju samem za ukrep M43 OMD (razen že 23 prej omenjenih vzorcev) izbrali še dodatne 4 vzorce, skupaj torej 27 vzorcev ukrepa M43 OMD.

Tako je bilo izbrano za EKJS IAKS 37 vzorcev. Za EKSRP IAKS je bilo izbranih 32 vzorcev in dodatni 4 vzorci samo za ukrep M43 OMD, torej skupaj 36 vzorcev EKSRP IAKS za preverjanje podatkov za revizijski cilj št. 2.

Preglednica št. 121: Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za prvo množico operativnih transakcij EKJS IAKS in EKSRP IAKS

	Parametri za izbor in vrednotenje vzorca
Stopnja zaupanja za sistem	0,65
Največja dopustna napaka (TE)	2 % od pregledanih naključnih kontrol na kraju samem EKJS IAKS in EKSRP IAKS
Koeficient v zvezi z normalno porazdelitvijo (z)	0,93

	Parametri za izbor in vrednotenje vzorca
Pričakovana napaka (AE)	10 % od TE
Sloj EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj + dodatni vzorec samo ukrep M43 OMD (EKSRP IAKS)	
Vrednost populacije za sloj EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj v EUR	996.453,80
Standardni odklon (σ_r) za sloj EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj	0,00756
Število vzorcev (prvotni + dodatni samo ukrep M43 OMD (EKSRP IAKS))	21 + 4 = 25
Interval vrednotenja obširnega sloja EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj v EUR	39.858,15
Število vzorcev za sloj EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj nad vrednostjo intervala	1
Znesek vzorca velikih vrednosti sloja EKJS IAKS in EKSRP IAKS v EUR	57.771,40
Interval vrednotenja neobširnega sloja EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj v EUR	39.111,77
Število vzorcev sloja EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj, ki ne presega vrednosti intervala + dodatni vzorec samo ukrep M43 OMD (EKSRP IAKS)	20 + 4 = 24
Sloj samo EKJS IAKS	
Vrednost populacije za sloj samo EKJS v EUR	786.639,04
Standardni odklon (σ_r) za sloj samo EKJS IAKS	0,00756
Interval vrednotenja obširnega sloja samo EKJS IAKS v EUR	49.164,94
Število vzorcev sloja samo EKJS IAKS, ki ne presega vrednosti intervala	16
Sloj samo EKSRP IAKS	
Vrednost populacije za sloj samo EKSRP IAKS v EUR	503.675,51
Standardni odklon (σ_r) za sloj samo EKSRP IAKS	0,00047
Interval vrednotenja obširnega sloja EKSRP IAKS v EUR	45.788,68
Število vzorcev za sloj samo EKSRP IAKS nad vrednostjo intervala	1
Znesek vzorca velikih vrednosti sloja samo EKSRP IAKS v EUR	235.653,94
Interval vrednotenja obširnega sloja samo EKSRP IAKS v EUR	26.802,16
Število vzorcev sloja samo EKSRP IAKS, ki ne presega vrednosti intervala	10
Dodatni vzorec samo ukrep M43 OMD (EKSRP IAKS)	
Število vzorcev za sloj samo EKSRP IAKS, ki ne presega vrednosti intervala	4
Povzetek števila vzorcev IAKS na Sklad	

	Parametri za izbor in vrednotenje vzorca
Število izbranih vzorcev IAKS za sklad EKJS	37
<ul style="list-style-type: none"> • vzorci velikih vrednosti • vzorci pod vrednostjo intervala 	<p>2</p> <p>35</p>
Število izbranih vzorcev IAKS za sklad EKSRP	36
<ul style="list-style-type: none"> • vzorci velikih vrednosti • vzorci pod vrednostjo intervala • dodatni vzorec za ukrep M43 OMD 	<p>2</p> <p>30</p> <p>4</p>
Povzetek števila izbranih vzorcev IAKS za oba Sklada	52

22.1.2. *Opravljeno delo*

Pregledali smo skupno 32 vzorcev v zvezi z EKSRP IAKS⁴¹ in dodatne 4 vzorce za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M43 OMD v skladu z 41. členom Uredbe (EU) št. 908/2014. Skupaj smo pregledali 36 vzorcev.

Seznam vseh primerov je v Prilogi št. 13 (Stopnja neskladnosti – EKSRP IAKS – revizijski cilj št. 2 - področje D poročila), z odkritimi napakami, vključno z njihovo finančno vrednostjo.

22.1.3. *Ocena in ugotovitve*

Naključne napake

Pri preizkušanju podatkov množice EKSRP IAKS nismo ugotovili naključnih napak.

Znane napake

Pri preizkušanju podatkov množice EKSRP IAKS nismo ugotovili znanih napak.

Formalne napake

Pri preizkušanju podatkov množice EKSRP IAKS nismo ugotovili formalnih napak.

Ocenjujemo, da v množici izdatkov EKSRP IAKS za finančno leto od 16. 10. 2020 do 15. 10. 2021, pomembna napaka ni prisotna, saj tvegani znesek znaša 0,00 EUR in ne presega ravni pomembnosti v višini 2 % upravičenih izdatkov, to je 1.365.850,12 EUR.

22.1.4. *Priporočila*

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

⁴¹ Od 36 u00pravičencev jih 9 uveljavlja 2 ukrepa, torej smo v vzorcu za preizkušanje podatkov in v kontrolnih statistikah pregledali 45 zahtevkov.

22.2. Rezultati preizkušanja podatkov za množico EKSRP ne-IAKS**22.2.1. Pregled**

Vzorec smo izbrali iz vseh bruto plačil EKSRP ne-IAKS v finančnem letu 2021, vzorčna enota je bila posamezen plačan zahtevek za plačilo EKSRP ne-IAKS.

Vzorec smo izbrali z uporabo metode vzorčenja denarne enote po standardnem pristopu. Upoštevali smo srednje visoko zagotovilo na podlagi sistema, prag pomembnosti v višini 2 % plačil EKSRP ne-IAKS v finančnem letu 2021, ob pričakovanju napake višini 10 % pomembnosti. Za določitev standardnega odklona napak smo uporabili rezultate preteklega leta.

Na podlagi opisanih parametrov smo določili vzorec 30 enot, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2.

Pri izbiri vzorca iz populacije EKSRP ne-IAKS nismo uporabili razslojevanja, smo pa vzorec izbirali v dveh obdobjih med letom.

Iz izbranega vzorca za množico EKSRP ne-IAKS za revizijski cilj št. 2 je bilo iz prvotnega vzorca opravljenih samo 19 kontrol na kraju samem s strani Agencije, zato smo iz množice vseh kontrol na kraju samem za EKSRP ne-IAKS (razen tistih, ki smo jih izbrali že v prvotni vzorec, v katerem jih je bilo 19) z isto metodo vzorčenja izbrali še 11 vzorcev. Skupni vzorec je znašal 30 ponovnih kontrol na kraju samem, kar je najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2.

Preglednica št. 122: Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za drugo množico operativnih transakcij EKSRP ne-IAKS

	Parametri za izbor in vrednotenje vzorca
Stopnja zaupanja za sistem	0,65
Največja dopustna napaka (TE)	2 % plačil EKSRP ne-IAKS
Koeficient v zvezi z normalno porazdelitvijo (z)	0,93
Pričakovana napaka (AE)	10 % od TE
Prvo obdobje	
Vrednost populacije za prvo obdobje v EUR	40.701.609,22
Standardni odklon (σ_r) za prvo obdobje	0,00037951
Število vzorcev (prvotni + dodatni)	26 + 8 = 34
Interval vrednotenja obširnega sloja za prvo obdobje v EUR	1.197.106,15
Število vzorcev prvega obdobja nad vrednostjo intervala	1
Znesek vzorcev velikih vrednosti v EUR	1.310.723,83
Interval vrednotenja neobširnega sloja za prvo obdobje v EUR	1.193.663,19
Število vzorcev prvega obdobja, ki ne presega vrednosti intervala + dodatni vzorec	25 + 8 = 33
Drugo obdobje	
Vrednost populacije za drugo obdobje v EUR	10.374.023,70
Standardni odklon (σ_r) za drugo obdobje	0,00037951

	Parametri za izbor in vrednotenje vzorca
Interval vrednotenja za drugo obdobje v EUR	1.152.669,30
Število vzorcev drugega obdobja, ki ne presega vrednosti intervala + dodatni vzorec	6 + 3 = 9
Skupaj	
Vrednost populacije v EUR	51.028.252,02
Število enot prvotnega vzorca nad vrednostjo intervala	1
Število enot prvotnega vzorca, ki ne presega vrednosti intervala	31
Število enot dodatnega vzorca (30 – opravljene kontrole na kraju samem iz prvotnega vzorca)	11

Agencija pri kontrolah na kraju samem izvede kontrolo za vse zahteve v okviru posamezne vloge za pomoč, zato smo poleg statistično izbranih zahtevkov za ponovne kontrole na kraju samem tudi mi ponovno pregledali vse plačane zahteve tekočega finančnega leta v okviru posamezne vloge. Teh dodatnih zahtevkov nismo šteli kot povečanje velikosti vzorca, v Prilogi št. 14 (Stopnja neskladnosti – EKSRP ne-IAKS – revizijski cilj št. 2 – področje D poročila) smo jih označili kot vzorce (a, b, c...). Napake, ki bi izhajale iz teh dodatnih vzorcev, bi prišle k projicirani napaki, ki izhaja iz statističnega vzorca.

Pri dveh vzorcih smo uporabili tudi dvofazno vzorčenje (vzorec št. 14 in vzorec št. 16 prikazana v Prilogi št. 14 (Stopnja neskladnosti – EKSRP ne-IAKS – revizijski cilj št. 2 – področje D poročila)), saj sta vsebovala večje število dokumentov, ki jih je bilo treba pregledati. Uporabili smo pristop, da smo v drugi fazi od vseh poligonov (ukrep M08) in svetovanj (ukrep M02), ki jih je pregledala Agencija na kraju samem, izbrali naključno najmanj 10 poligonov oziroma svetovanj.

22.2.2. Opravljeno delo

Pregledali smo skupno 32 vzorcev in dodatnih 11 transakcij v zvezi z EKSRP ne-IAKS, skupaj 43 vzorcev EKSRP ne-IAKS. Seznam vseh primerov je v Prilogi št. 14 (Stopnja neskladnosti – EKSRP ne-IAKS – revizijski cilj št. 2 - področje D poročila).

22.2.3. Ocena in ugotovitve

Naključne napake

Pri preizkušanju podatkov množice EKSRP ne-IAKS smo ugotovili eno (1) naključno napako:

Preglednica št. 123: Povzetek naključnih napak ne-IAKS

Zap. št.	Številka vzorca	Knjigovodska vrednost v EUR	Revidirana vrednost v EUR	Napaka v EUR	Napaka v %
1.	8	94.670,31	94.636,56	33,75	0,04
Skupaj:				33,75	0,04

Naključna napaka, ugotovljena na vzorcu št. 8 (F200: 0460518, ABB: 080301020421100), se nanaša na podukrep M04.1 Podpora za naložbe v kmetijska gospodarstva PRP 2014–2020. Ugotovili smo, da je upravičenec k zahtevku za izplačilo priložil tudi račun, ki se ne

glasi na upravičenca, ampak je na računu naveden kupec, ki ni upravičenec. To ni v skladu s 14. točko 2. javnega razpisa (Vlaganje zahtevkov za izplačilo sredstev ter zahtevkov za predplačilo).

Znane napake

Pri preizkušanju podatkov množice EKSRP ne-IAKS nismo ugotovili znanih napak.

Formalne napake

Pri preizkušanju podatkov množice EKSRP ne-IAKS nismo ugotovili formalnih napak.

Ocenjujemo, da v množici izdatkov EKSRP ne-IAKS za finančno leto od 16. 10. 2020 do 15. 10. 2021 pomembna napaka ni prisotna, saj celotna napaka v znesku 821,29 EUR (celotna napaka iz ekstrapolacije je oblikovana kot vsota projicirane napake, znane napake in dejanske natančnosti) ne presega ravni pomembnosti v višini 2 % izdatkov, to je 1.020.565,04 EUR.

22.2.4. Priporočila

Agenciji priporočamo, da za ugotovljeno naključno napako pri podukrepu M04.1 Podpora za naložbe v kmetijska gospodarstva PRP 2014–2020 do upravičenca vzpostavi terjatev v višini neupravičeno izplačanih sredstev in preplačan znesek izterja. Agenciji tudi priporočamo, da poveča kontrolo 4-ih oči pri pregledovanju zahtevkov za izplačilo sredstev pri tem podukrepu.

23. USKLADITEV – ANALITIČNI POSTOPKI

23.1. Pregled kontrolne statistike razvoja podeželja, kot je določeno v členu 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014, ki se predloži Komisiji do 15. julija 2021 (leto zahtevka 2020)

23.1.1. Cilj

Preveriti, kako je Agencija uskladila kontrolno statistiko, prijavljeno v skladu s členom 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014.

23.1.2. Opravljeno delo

Agencija je Komisiji dne 13. 7. 2021 preko spletne aplikacije SFC2014-FO poslala računalniški zapis s strukturo ploske datoteke v skladu s členom 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014 (kontrolna statistika in kontrolni podatki o vlogah in zahtevkih za plačilo, številu opravljenih pregledov in rezultatih teh pregledov).

Agencija je Komisiji dne 26. 11. 2021 po elektronski pošti poslala popravek Priloge I (Zahteve glede kontrolnih podatkov) in Priloge III (Kontrolna statistika). Popravek priloge je bil potreben, ker je Komisija pri preveritvi Priloge I in Priloge III ugotovila, da Agencija pri izborih kontrol na kraju samem ni zagotovila reprezentativnosti kontrolnega vzorca za leto zahtevka 2020, saj odstotek naključnih kontrol ni bil v skladu s 50. členom Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014⁴². Ugotovila je, da je pri nekaterih podukrepih odstotek naključno izbranih kontrol višji od 40 %, pri nekaterih pa nižji od 30 % izdatkov.

Agencija je skladno z ugotovitvijo Komisije v Prilogo I vključila 17 zavrženih ali zavrnjenih zahtevkov za plačilo, ter dva umaknjena zahtevka za plačilo iz naslova 55. člena Zakona o kmetijstvu (Uradni list Slovenije, št. 45/2008 s spremembami), pri katerih ni prišlo do izplačila. Pri nekaterih zahtevkih je bila izvedena tudi kontrola na kraju samem, ki posledično vpliva na Prilogo III. Agencija je Komisiji tudi pojasnila, zakaj je pri nekaterih podukrepih odstotek naključno izbranih kontrol višji od 40 %, pri nekaterih pa nižji od 30 %.

Agencija je dne 15. 7. 2021 Komisiji v dokumentu št. 542-4/2020/3 po elektronski pošti poslala tudi Poročilo o naknadnih pregledih naložbenih operacij v koledarskem letu 2020 (Excelova preglednica SL – RD Report CS ex-post checks investments).

Agencija mora uskladiti informacije, ki jih skladno s členom 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014 posreduje preko spletne aplikacije SFC2014-FO, in informacije o naknadnih pregledih naložbenih operacij skladno s členom 52 Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014, z osnovnimi informacijami v njenem informacijskem sistemu.

Preverili smo, ali je bila taka uskladitev izvedena, ali so ugotovljena neskladja, in ali je podatke mogoče samodejno pridobiti iz informacijskega sistema Agencije.

Informacije v zvezi z dokumentarnimi dokazili v zvezi s kontrolnimi podatki in kontrolnimi statistikami ima Agencija na voljo, tako da se lahko vedno zagotovi dovolj natančna revizijska sled. Potrjujemo, da taka revizijska sled obstaja in je ustrezna.

⁴² Izbor mora zajemati med 30 % in 40 % od zahtevanih vsaj 5 % izdatkov, ki so predmet kontrole na kraju samem.

Zbiranje in predložitev kontrolnih statistik smo primerjali z zahtevami za poročanje iz določb EU zakonodaje, kot je to razloženo v smernicah Komisije, ki jih vsako leto posodobi enota H GD AGRI, in sicer v:

- Smernicah za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike za sheme neposrednih plačil in ukrepe za razvoj podeželja za leto zahtevka 2020⁴³ (v nadaljevanju Smernice za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike), ter
- Smernicah za letno poročanje na podlagi člena 9 Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014 o naknadnih pregledih naložbenih operacij, ki jih je treba opraviti do 15. 7. 2021⁴⁴.

Za ukrepe razvoja podeželja, poročane skladno s členom 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014, smo preverili:

- način priprave računalniškega zapisa na ravni upravičenca po vrsti in podvrsti kontrolnih podatkov, ki jih je pripravila Agencija za namen poročanja kontrolnih podatkov in kontrolne statistike (IAKS, ne-IAKS),
- ali se število opravljenih kontrol na kraju samem in način izbora le-teh v prilogah k Smernici za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike ujema s podatkom o številu opravljenih kontrol SK Agencije in načinu izbora le-teh,
- ali produkcijski bazi (Zajem in Obračun) vsebujeta podatke, po katerih poizvedujemo, ter ali se podatki nanašajo na vloge za subvencijsko leto 2020 (IAKS),
- ali Priloge k Smernici za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike, pripravljene na podlagi podatkov iz X-tabele, Knjige zahtevkov in podatkov SK Agencije, vsebujejo podatke, po katerih poizvedujemo, ter ali se podatki v prilogah nanašajo na pravilno obdobje vložitve zahtevka za izplačilo sredstev (ne-IAKS),
- ali je knjigovodska vrednost pri vseh vzorcih za preizkušanje podatkov, navedenih v Prilogah št. 13 (IAKS) in št. 14 (ne-IAKS, pri vlogah, kjer je to preverljivo⁴⁵) k revizijskemu poročilu, enaka znesku, vključenemu v ustreznih kontrolnih statističnih podatkih,
- ali poročilo o naknadnih kontrolah vsebuje podatke, po katerih poizvedujemo, kakor je določeno v členu 52 Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014.

Prilogo I (Zahteve glede kontrolnih podatkov) in Prilogo III (Kontrolna statistika) Smernic za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike smo preverili pri 64 upravičencih, in sicer:

• **EKSRP IAKS**

- Pri 36 upravičencih⁴⁶, pri katerih je Agencija izvedla kontrolo na kraju samem, smo preverili zapisnik o kontrolnem pregledu na kraju samem, izvedli ponovno kontrolo na kraju samem, in preverili, ali so podatki usklajeni z informacijami v produkcijskih bazah in evidencami SK Agencije. Od pregledanih vlog se 27 zapisnikov o kontrolnem pregledu na kraju samem nanaša na klasične kontrole površin na kraju samem, 9 pa na kontrolo površin z daljinskim zaznavanjem. Vseh 36 vlog smo preverili tudi v okviru preizkušanja podatkov (glej Prilogo 13: Stopnja neskladnosti – EKSRP IAKS – revizijski cilj št. 2).

⁴³ Dokument AGRI/7619108/2019, posodobljen dne 11. 12. 2019.

⁴⁴ Dokument RD/2020/CS/ex-post 2663664, posodobljen maja 2020.

⁴⁵ Vloge, pri katerih je bil zahtevek za plačilo prejet na Agencijo v koledarskem letu 2021, niso vključene v kontrolno statistiko 2020.

⁴⁶ Od 36 upravičencev jih 9 uveljavlja 2 ukrepa, torej smo skupaj pregledali 45 zahtevkov.

Od pregledanih 45 zahtevkov⁴⁶ se jih 27 nanaša na ukrep M43 OMD (CS-33), 12 na ukrep M40 KOPOP (CS-33 in CS-34), 5 na ukrep M41 EK (CS-33) in 1 na ukrep M44 DŽ (CS-34).

- **EKSRP ne-IAKS**

- Pri 15 upravičencih (CS-35) od skupaj 30 upravičencev iz našega vzorca za kontrolo na kraju samem za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2021, ki so vložili zahtevek za izplačilo sredstev v koledarskem letu 2020.
Ostale vloge iz vzorca za kontrolo na kraju samem za finančno leto 2021 (15 vlog) niso zajete v kontrolni statistiki za leto zahtevka 2020, ker je bil zahtevek za plačilo vložen v koledarskem letu 2021 (glej Prilogo 14: Stopnja neskladnosti – EKSRP ne-IAKS – revizijski cilj št 2).
- Pri 13 upravičencih (CS-35) iz našega vzorca za kontrolo na kraju samem za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2020, saj so bili zahtevki za plačilo vloženi v koledarskem letu 2020 in jih zato ni bilo v kontrolni statistiki za leto zahtevka 2019.

Pri vseh upravičencih (IAKS in ne-IAKS) smo preverili pravilnost podatkov od odobritve vloge do plačila, pregledali zapisnik o kontrolnem pregledu na kraju samem, nato pa v Prilogi I preverili ustreznost navedenih podatkov. Preverili smo tudi, ali je metoda izbora in vrsta kontrole na kraju samem (IAKS) pri posameznem upravičencu pravilno vključena v Prilogo I.

23.1.3. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

23.1.4. Sklep

Na podlagi opravljenega dela ocenjujemo, da:

- je Agencija pravilno izbrala in uskladila kontrolne podatke in kontrolne statistike v zvezi z različnimi ukrepi, ter da v zvezi s tem obstaja zadostna revizijska sled, saj ni neskladij med informacijami, ki so bile predložene Komisiji, in informacijami, vključenimi v analitične evidence Agencije,
- so kontrolni podatki in kontrolne statistike v zvezi z različnimi ukrepi točni in temeljijo na oceni zapisnikov o kontrolnem pregledu na kraju samem, saj ni neskladij med informacijami iz zapisnikov o kontrolnem pregledu na kraju samem in informacijami, vključenimi v analitične evidence Agencije.

23.1.5. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

23.2. Akcijski načrti / priporočila GD AGRI

23.2.1. Spremljanje priporočil, podanih Agenciji

23.2.1.1. Cilj

Skladno z določili Smernice št. 3 za certifikacijsko revizijo računovodskih izkazov EKJS/EKSRP mora UNP preveriti, ali je Agencija pripravila akcijske načrte iz letnega poročila o dejavnostih, povezanih z izjavo GD AGRI o zanesljivosti in revizijami skladnosti GD AGRI. UNP mora nadalje poročati napredku pri še neizvedenih ukrepih in ukrepih za odpravo pomanjkljivosti, ki jih je Agencija med revidiranim proračunskim letom dejansko izvedla.

23.2.1.2. Opravljeno delo

Pregledali smo Letno poročilo Komisije o dejavnostih za leto 2020 z dne 17. 5. 2021, povezanih z izjavo GD AGRI o zanesljivosti in revizijami skladnosti Komisije (glej tudi poglavje 26.4.), in ugotovili, da GD AGRI v dokumentu ni podal nobenih pridržkov glede sistemov nadzora in kontrol Agencije.

Iz navedenega letnega poročila Komisije je za ukrepe razvoja podeželja 2014–2020 (ABB04) navedeno tudi, da je prilagojena stopnja napake za Slovenijo nižja od 2 % (0,41 %), zato priprava akcijskih načrtov iz Letnega poročila o dejavnostih, povezanih z izjavo GD AGRI o zanesljivosti, s strani Agencije ni potrebna.

23.2.1.3. Ugotovitve in ocena

Priprava akcijskih načrtov iz Letnega poročila o dejavnostih, povezanih z izjavo GD AGRI o zanesljivosti, s strani Agencije ni potrebna (glej poglavje 23.2.1.2.).

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo.

23.2.1.4. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

23.2.2. Spremljanje priporočil certifikacijskemu organu

23.2.2.1. Cilj

UNP mora poročati o ukrepih, sprejetih med revidiranim proračunskim letom, v zvezi s priporočili, prejetimi v okviru katerihkoli revizij GD AGRI / Evropskega računskega sodišča, za katere je bil izdan uradni »dopis« (ne glede na to, ali so bili razčiščevalni postopki zaključeni ali ne).

23.2.2.2. Opravljeno delo

V Sklepu o potrditvi obračunov za proračunsko leto 2020 – plačilna agencija SI01, Agencija Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja, člen 51 Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta ter sporočila v skladu s členoma 33 in 41(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 (Ares(2021)3160286 - 11/05/2021)

so v Dodatku 1 dopisa navedene ugotovitve v zvezi z UNP (ugotovitve v zvezi s finančno potrditvijo in ugotovitve glede zakonitosti in pravilnosti).

Ugotovitve Komisije, ki so se nanašale na EKSRP, in sprejeti ukrepi UNP o odpravi pomanjkljivosti so navedeni v nadaljevanju:

Ugotovitve glede zakonitosti in pravilnosti

- 1. GD AGRI navaja, da CO v izračun stopnje neskladnosti za EKJS IAKS in EKSRP IAKS v okviru revizijskega cilja št. 2 v poročilo ni vključil vseh parametrov, npr. intervala vzorčenja. Certifikacijski organ bi moral v prihodnje v skladu s Smernico št. 3 v poročilo vključiti vse parametre, ki se uporabljajo za izračune stopenj napake v okviru revizijskega cilja št. 2, saj to omogoča pravilno poročanje in ustrezno preverjanje izračuna napak.*

Sprejet ukrep: UNP je v revizijskem poročilu za finančno leto 2020, kot tudi za finančno leto 2021, v poglavju 22.1 - Rezultati preizkušanja v zvezi s populacijo EKSRP IAKS, v točki 22.1.1. - Pregled, podrobno opisal metodologijo za izbor vzorca, v preglednici št. 121 - Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za prvo množico operativnih transakcij EKJS IAKS in EKSRP IAKS pa je prikazal tudi parametre za izračun velikosti vzorca in za izbiro vzorca.

UNP je parametre za vzorčenje za izračun velikosti vzorca in za izbiro vzorca (v obliki ustreznih tabel) ter podroben opis metodologije vzorčenja prav tako podal že v revizijskem poročilu za finančno leto 2020, kot tudi za finančno leto 2021, v poglavju 15 - Revizijska strategija certifikacijskega organa EKSRP.

Parametre vzorčenja je UNP navedel v poglavjih tako, kot zahteva Smernica št. 3 za certifikacijsko revizijo obračunov EKJS/EKSRP – proračunsko leto 2021.

- 2. GD AGRI navaja, da CO kar zadeva EKJS IAKS in EKSRP IAKS v okviru revizijskega cilja št. 2, ni ločil postavk z visoko vrednostjo (tj. postavk nad intervalom vzorčenja) od preostale populacije. To ni priporočena praksa, saj zmanjšuje velikost učinkovitega vzorca in morda tudi stopnjo zaupanja preverjanja ter vpliva na natančnost. Postavke nad intervalom je treba ločiti in preveriti 100 %. Iz preostalih postavk je treba izbrati vzorec. Zato se priporoča, da certifikacijski organ pri prihodnjih revizijah loči postavke z visoko vrednostjo in jih preveri ločeno. Certifikacijski organ bi moral za izračun stopnje neskladnosti pozorno spremljati in boljše uporabljati oddelek 12.2 Smernice št. 2.*

Sprejet ukrep: UNP je, kot je razvidno iz revizijskega poročila za finančno leto 2020 kot tudi za finančno leto 2021, ločil postavke z visoko vrednostjo (tj. postavke nad intervalom vzorčenja) od preostale populacije in jih pregledal 100 %, iz preostalih postavk pa izbral vzorec.

Kot je vidno iz spodnje tabele, je bilo število izbranih in pregledanih vzorcev iz vzorčne populacije (naključni vzorec Agencije za kontrole na kraju samem za množico EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj po upravičencu), ki so bili razdeljeni na vzorce velikih vrednosti in ostale vzorce po posameznih slojih, naslednje:

Preglednica št. 124: Število izbranih vzorcev po populacijah EKJS IAKS in EKSRP IAKS za revizijski cilj št. 2

Sloji vzorčne populacije EKJS IAKS in EKSRP IAKS	Število izbranih vzorcev, ki presega vrednost intervala	Število izbranih vzorcev, ki ne presega vrednosti intervala	Skupno število izbranih vzorcev
5. EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj	1	20	21
6. samo EKJS IAKS	-	16	16
7. samo EKSRP IAKS	1	10	11
Skupaj	2	46	48
8. dodatni vzorec - ukrep M43 OMD za potrditev 41. člena	-	4	4
Skupaj	2	50	52

Te podatke je mogoče razbrati tudi iz revizijskega poročila za finančno leto 2021, in sicer iz preglednice št. 53 - Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za prvo množico operativnih transakcij EKJS IAKS in EKSRP IAKS, in preglednice št. 121 - Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za prvo množico operativnih transakcij EKJS IAKS in EKSRP IAKS.

Pri izbiri in vrednotenju populacije EKJS IAKS in EKSRP IAKS za revizijski cilj št. 2 je UNP za vzorce, ki so presegali interval vzorčenja, uporabil stratifikacijo. UNP je 100 % preizkusil vse vzorce visokih vrednosti, preostali del populacije pa je preizkusil na podlagi izbrane metode statističnega vzorčenja, in sicer z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) po standardnem pristopu.

Za izbiro in vrednotenje je UNP uporabil tabele iz Priloge 2 k Smernici št. 2 o metodologiji vzorčenja, ki jih je predpisala Komisija, in tako pri izračunu stopnje neskladnosti v celoti uporabil tudi navodila iz oddelka 12.2 Smernice št. 2.

3. *GD AGRI navaja, da so bile pri EKSRP IAKS ugotovljene nedoslednosti v številu preverjenih postavk za stopnjo neskladnosti med certifikacijskim poročilom (40 postavk) in Prilogo 13b k poročilu (47 postavk). CO je bil zaprosen, da pojasni ta neskladja. Odgovor CO se nanaša na uporabo kaskadnega načina vzorčenja za EKJS IAKS in EKSRP IAKS. CO bi moral v prihodnosti o seznamu postavk poročati ločeno za obe populaciji, tudi če ohrani enotno številčenje za namene uskladitve.*

Sprejet ukrep: UNP je v revizijskem poročilu za finančno leto 2021 vsako populacijo v okviru kaskadnega načina vzorčenja za EKJS IAKS in EKSRP IAKS številčil po zaporedju tako, da bo za EKJS iz Priloge 4a in Priloge 4 k revizijskem poročilu ter za EKSRP iz Priloge 13a in Priloge 13b k revizijskem poročilu takoj vidno število pregledanih vzorcev. UNP bo opisano številčenje izvedel tudi v revizijskih poročilih za prihodnja finančna leta.

4. *GD AGRI navaja, da kadar CO delno uporablja skupni vzorec za preverjanje EKJS in EKSRP IAKS, je treba napake, ugotovljene v skupnih postavkah, opisati v obeh populacijah ter jih dosledno vključiti v oceno napak (tj. napake je treba ekstrapolirati za obe populaciji) in na seznam preverjenih postavk. Certifikacijski organ bi moral v prihodnjih postopkih zagotoviti pravilnost poročanja v zvezi s tem.*

Sprejet ukrep: V revizijskem poročilu za finančno leto 2021 in v revizijskih poročilih za prihodnja finančna leta bo UNP napake, ugotovljene v skupnih postavkah EKJS IAKS in EKSRP IAKS, opisal v poglavju 9.1.3. Ocena in ugotovitve za populacijo EKJS IAKS, in hkrati tudi v poglavju 22.1.3. Ocena in ugotovitve za populacijo EKSRP IAKS.

23.2.2.3. *Sklepi*

UNP je sprejel vse ukrepe za odpravo ugotovitev, ki so bile zapisane v Dodatku 1 Sklepa o potrditvi obračunov za proračunsko leto 2020 – plačilna agencija SI01, Agencija Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja, člen 51 Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta ter sporočila v skladu s členoma 33 in 41(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 (Ares(2021)3160286 - 11/05/2021).

23.3. Pregled podatkov iz Izjave o upravljanju

Skladno z določili Smernice št. 3 za certifikacijsko revizijo računovodskih izkazov EKJS/EKSRP mora UNP uporabiti rezultate svoje analize kontrolnih podatkov in statistik, da preveri, kako so bile pridobljene stopnje napak v Izjavi o upravljanju. Ker se stopnje napak v Izjavi o upravljanju združijo, mora UNP preveriti skupne rezultate v Izjavi o upravljanju na podlagi kontrolnih podatkov in kontrolnih statistik na shemo/ukrep.

23.3.1. *Cilj*

Uskladiti informacije iz Izjave o upravljanju s temeljnimi kontrolnimi podatki.

23.3.2. *Opravljen delo*

Skladno z določili poglavja 13.2 Smernice št. 2 smo preverili, ali so informacije, vključene v Izjavo o upravljanju, usklajene z osnovnimi podatki, zbirko podatkov, poročili in informacijskim sistemom Agencije.

Preverili smo tudi, ali so stopnje napak, vključene v Prilogo II k Izjavi o upravljanju, usklajene z rezultati, vključenimi v ustrezne kontrolne/statistične podatke, prav tako smo preverili, ali Priloga III in Priloga IV k Izjavi o upravljanju vsebujeta pravilne informacije v zvezi z nadaljnjimi ukrepi in stanjem ugotovitev o skladnosti ter ali sta popolni.

Skladno s Smernico št. 4 smo preverili tudi, ali je Agencija v Prilogi II k Izjavi o upravljanju ustrezno navedla dodatne razlage, analizo glavnih razlogov ter sprejete popravne ukrepe, kadar:

- je stopnja napak na ravni populacije za tekoče proračunsko leto višja od 2 %, ali
- primerjava s stanjem v predhodnem proračunskem letu kaže, da poslabšanje niha za več kot 100 % v relativnem smislu ali za 0,5 % v absolutnem smislu (opredeljeno kot »znatno«), ali
- je stopnja napak na ravni populacije za tekoče proračunsko leto neverjetno nizka.

Kadar je stopnja napak na ravni populacije nižja od 2 % in se v preteklih letih ni spreminjala, se nadaljnja analiza ne zahteva.

Podrobneje o naših opravljenih preverjanjih kontrolnih podatkov in kontrolne statistike za množici IAKS in ne-IAKS navajamo v poglavju 23.1.2 tega poročila.

23.3.3. Ugotovitve

Agencija je v **Prilogi I** k Izjavi o upravljanju skladno s Smernico št. 4 navedla ustrezne kontrolne podatke/kontrolno statistiko v zvezi z vsemu ukrepi, plačanimi v finančnem letu 2021. Podatki, sporočeni v Prilogi I, se ne razlikujejo od uradnih kontrolnih/statističnih podatkov, ki jih je Agencija sporočila GD AGRI.

Iz **Priloge II** k Izjavi o upravljanju je razvidno, da se je stopnja napak na ravni množice EKSRP IAKS iz 1,45 % (finančno leto 2020) zvišala na 1,85 % (finančno leto 2021), stopnja napake na ravni množice EKSRP ne-IAKS pa se je iz 1,44 % (finančno leto 2020) znižala na 0,85 % (finančno leto 2021).

V finančnem letu 2021 je Agencija v Prilogi II navedla razloge za zvišanje stopnje napake v primerjavi s predhodnim letom samo pri ukrepu M41 EK, ker je stopnja napake samo pri tem ukrepu višja od 2 %. Pri ostalih ukrepih je stopnja napake nižja od 2 %, zato pojasnila niso potrebna. V Prilogi II je Agencija navedla tudi popravne ukrepe za ukrep M41 EK.

Iz spodnje preglednice je razvidna stopnja napake pri ukrepu M41 EK v primerjavi s predhodnim letom.

Preglednica št. 125: Stopnja napake po ukrepih EKSRP IAKS, višja od 2 %

Posamezen ukrep	Stopnja napake (v %) – leto zahtevka 2020	Stopnja napake (v %) – leto zahtevka 2019
M41 EK	4,68	2,11

Agencija je v Prilogi II med drugim navedla tudi revizije evropskih institucij, ki so v finančnem letu 2021 in v preteklih letih potekale na Agenciji (o tem pišemo v poglavju 26.4 tega poročila).

Agencija je v Prilogi II navedla, da je do konca koledarskega leta 2021 izpolnila večino priporočil, ki jih je v preteklem finančnem letu podal UNP, navedla pa je tudi rezultate kontrol na drugi stopnji (revizije, ki jih je v finančnem letu 2021 izvedla SNR Agencije), ter napisala, da so vsa priporočila, katerih rok za izvedbo je potekel do 15. 10. 2021, izpolnjena.

Priloga III k Izjavi o upravljanju vključuje letni povzetek končnih revizijskih poročil GD AGRI, Evropskega računskega sodišča in SNR Agencije, ugotovitve, analizo, sprejete popravne ukrepe in rok za zaključek priporočil.

V **Prilogi IV** k Izjavi o upravljanju je Agencija v zvezi z akcijskimi načrti navedla, da v proračunskem letu 2021 s strani GD AGRI ni bilo podanih nobenih pridržkov in popravljalnih ukrepov glede sistemov nadzora in kontrol, ter da zato posledično priprava tovrstnih akcijskih načrtov ni bila potrebna (o tem pišemo v poglavju 23.2 tega poročila).

23.3.4. Sklep

Agencija je Priloge I, II, III in IV k Izjavi o upravljanju pripravila skladno s Smernico Komisije št. 4.

Stopnja napak na ravni množice EKSRP IAKS in EKSRP ne-IAKS v finančnem letu 2021 je nižja od 2 %.

Stopnja napake je višja od 2 % samo pri ukrepu M41 EK, kar je Agencija v Prilogi II k Izjavi o upravljanju tudi navedla. Pri tem ukrepu je pojasnila razloge za napako in sprejela

popravne ukrepe. S pojasnilom Agencije glede stopnje napake se strinjamo. Ustreznost popravnih ukrepov smo ocenili in nanje nimamo pripomb.

Seznani smo se tudi z revizijami evropskih institucij, ki so potekale na Agenciji v letošnjem in v preteklih finančnih letih (o tem pišemo v poglavju 26.4 tega poročila), ter z revizijami SNR Agencije v finančnem letu 2021.

23.3.5. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

24. OCENA SKUPNE STOPNJE NESKLADNOSTI

24.1. EKSRP IAKS – Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti

Naša ocena stopnje neskladnosti za množico EKSRP IAKS iz statističnega vzorca je predstavljena v nadaljevanju:

Preglednica št. 126: Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti za EKSRP IAKS

Osnovni podatki	<u>EKSRP IAKS</u>
Znesek odhodkov, določen po naključnih pregledih na kraju samem	858.134,41
Pomembnost	17.162,69
Ocenjena napaka	1.716,27
Interval vzorčenja (glej poglavje 22.1.1.)	
Stopnja zaupanja	1
Velikost vzorca glede na izbrane elemente kontroliranja	36
Število preverjenih dokumentov	45
Finančne napake, odkrite pri vzorčenju:	
V skladu s Prilogo št. 13	
– Število formalnih napak	0
– Število naključnih napak	0
Projicirana stopnja neskladnosti	0,00
Izračun skupne napake za stopnjo neskladnosti:	
Natančnost	0,00
Zgornja projicirana stopnja neskladnosti	0,00
Znane napake: v skladu s Prilogo št. 13	0,00
Znane napake: iz preizkušanja skladnosti	0,00
Znane napake: iz drugih virov	0,00
Skupna napaka za stopnjo neskladnosti	0,00
IRR = skupna napaka / znesek odhodkov (a)	0,0000%
Znesek odhodkov (b)	68.292.505,91
Tvegani znesek = (a) x (b)	0,00
Pomembnost na ravni odhodkov = 2 % x (b)	1.365.850,12
Sklep:	
Projicirana stopnja neskladnosti	0,00
Zgornja projicirana stopnja neskladnosti	0,00
Konsolidirana stopnja neskladnosti	0,00
Pomembnost	17.162,69

Podrobnejša preglednica z vsemi preverjenimi vzorci in odkritimi napakami, vključno z njihovo finančno vrednostjo, je navedena v Prilogi št. 13 (Stopnja neskladnosti – EKSRP IAKS – revizijski cilj št. 2 - področje D poročila).

Ob upoštevanju skupne stopnje napake za izračunano stopnjo neskladnosti in skupnega ocenjevanja sistema notranjih kontrol ugotavljamo, da je najvišja stopnja tveganja za populacijo EKSRP IAKS **pod 2 %**.

24.2. EKSRP IAKS – Potrjevanje kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju

Preglednica št. 127: Ocena kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju za EKSRP IAKS

Ocena sistema notranjih kontrol	4 Deluje dobro
Stopnja napak Agencije (kontrolna statistika, Izjava o upravljanju – Izjava o upravljanju za to populacijo)	1,85 %
Stopnja neskladnosti	PIR = 0,000 % < UPI = 0,000 % < 2 %
Potrjevanje kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju	Najvišja stopnja tveganja je pod 2 %, zato se lahko kontrolni podatki/statistike in poročanje v Izjavi o upravljanju potrdijo v vseh pomembnih vidikih.

Naša ocena je vključena v mnenje.

24.3. EKSRP ne-IAKS – Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti

Naša ocena stopnje neskladnosti za množico EKSRP ne-IAKS iz statističnega vzorca je predstavljena v nadaljevanju:

Preglednica št. 128: Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti za EKSRP ne-IAKS

Osnovni podatki	<u>EKSRP ne-IAKS</u>
Znesek bruto plačil	51.028.252,02
Pomembnost	1.020.565,04
Ocenjena napaka	102.056,50
Interval vzorčenja (glej poglavje 22.2.1.)	
Stopnja zaupanja	65%
Velikost vzorca glede na število zadetkov	43
Število preverjenih dokumentov	63
Finančne napake, odkrite pri vzorčenju:	
V skladu s Prilogo št. 14	
– Število formalnih napak	0
– Število naključnih napak	1
Projicirana stopnja neskladnosti	425,54
Izračun skupne napake	
Natančnost	395,75
Zgornja projicirana stopnja neskladnosti	821,29
Znane napake: v skladu s Prilogo št. 14	0,00
Znane napake: iz preizkušanja skladnosti	0,00
Znane napake: iz drugih virov	0,00
Skupna napaka	821,29
Sklep:	
Projicirana stopnja neskladnosti	425,54
Zgornja projicirana stopnja neskladnosti	821,29
Konsolidirana stopnja neskladnosti	821,29
Pomembnost	1.020.565,04

Podrobnejša preglednica z vsemi preverjenimi vzorci in odkritimi napakami, vključno z njihovo finančno vrednostjo, je navedena v Prilogi št. 14 (Stopnja neskladnosti – EKSRP ne-IAKS – revizijski cilj št. 2 - področje D poročila).

Ob upoštevanju skupne stopnje napake za izračunano stopnjo neskladnosti in skupnega ocenjevanja sistema notranjih kontrol ugotavljamo, da je najvišja stopnja tveganja za populacijo EKSRP ne-IAKS **pod 2 %**.

24.3.1. Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti za EKSRP ne-IAKS – nestatistična populacija

Ni uporabno za finančno leto 2021, ker podatkov nismo vzorčili nestatistično.

24.4. EKSRP ne-IAKS – Potrjevanje kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju

Preglednica št. 129: Ocena kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju za EKSRP ne-IAKS

Ocena sistema notranjih kontrol	4 Deluje dobro
Stopnja napak Agencije (kontrolna statistika, izjava o upravljanju – Izjava o upravljanju za to populacijo)	0,85 %
Stopnja neskladnosti	PIR = 0,001 % < UPI = 0,002 % < 2 %
Potrjevanje kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju	<p>Od 30 vzorcev v zvezi z EKSRP ne-IAKS za revizijski cilj št. 2, ki smo jih ponovno pregledali na kraju samem za finančno leto 2021, smo jih v kontrolni statistiki za leto zahtevka 2020 pregledali 15. Ostalih 15 vzorcev ni zajetih v kontrolni statistiki za leto zahtevka 2020, ker je bil zahtevek za plačilo vložen šele v koledarskem letu 2021 (glej Prilogo 14: Stopnja neskladnosti – EKSRP ne-IAKS – revizijski cilj št 2).</p> <p>V kontrolni statistiki za leto zahtevka 2020 smo prav tako preverili 13 vzorcev od skupaj 30 vzorcev iz našega vzorca za kontrolo na kraju samem za preteklo finančno leto (preostalih 17 vzorcev smo preverili že v kontrolni statistiki za leto zahtevka 2019).</p> <p>Najvišja stopnja tveganja je pod 2 %, zato se lahko kontrolni podatki/statistike in poročanje v Izjavi o upravljanju potrdijo v vseh pomembnih vidikih.</p>

Naša ocena je vključena v mnenje.

24.5. Potrjevanje stopnje napak za zmanjšanje stopnje kontrol

V skladu s členom 41 Uredbe (EU) št. 908/2014 je treba za zmanjšanje stopnje kontrol potrditi stopnjo napak za zadevno populacijo. Za leto zahtevka 2020 smo za ukrep Plačila območjem z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami (ukrep M43 OMD) preizkusili 27 dokumentov naključnega vzorca kontrol na kraju samem Agencije in izračunali ustrezno stopnjo napak (Priloga št. 13: Stopnja neskladnosti – EKSRP IAKS – revizijski cilj št. 2 - področje D poročila). Napak nismo našli.

Naša ocena je vključena v mnenje.

25. SPLOŠNE SKLEPNE UGOTOVITVE

25.1. Narava ugotovitev

Med revidiranjem smo prišli do ugotovitev, ki smo jih tudi dokumentirali. Ugotovitve smo razvrstili v dve skupini, in sicer ugotovitve, ki se nanašajo na akreditacijska merila (v nadaljevanju akreditacijske ugotovitve), in ugotovitve, ki se nanašajo na elemente skladnosti (v nadaljevanju ugotovitve, povezane z zakonitostjo in pravilnostjo).

Ugotovitve smo razvrstili po pomembnosti na podlagi ocene, ki jo je po našem mnenju potrebno pripisati posamezni ugotovitvi.

Preglednica št. 130: Razvrstitev akreditacijskih ugotovitev po pomembnosti

Zelo pomembne ugotovitve	Zadeve, ki zahtevajo takojšnjo pozornost pristojnega organa in na najvišji ravni vodstva Agencije ter ustrezajo stopnji (1) v akreditacijski matriki ⁴⁷ .
Srednje pomembne ugotovitve	Zadeve, ki se nanašajo na splošno okolje kontroliranja in zahtevajo takojšnjo obravnavo in ukrepanje na višji ravni v Agenciji in pristojnem organu ter ustrezajo stopnji (2) v akreditacijski matriki.
Manj pomembne ugotovitve	Poudarjene so manjše težave, ki zahtevajo pozornost na ustrezni ravni v Agenciji in ustrezajo stopnji (3) v akreditacijski matriki.

Preglednica št. 131: Razvrstitev ugotovitev v zvezi s sistemom notranjih kontrol po pomembnosti

Zelo pomembne ugotovitve	Zadeve, ki zahtevajo takojšnjo pozornost pristojnega organa in na najvišji ravni vodstva Agencije.
Srednje pomembne ugotovitve	Zadeve, ki se nanašajo na splošno okolje kontroliranja in zahtevajo takojšnjo obravnavo in ukrepanje na višji ravni v Agenciji in pristojnem organu.
Manj pomembne ugotovitve	Poudarjene so manjše težave, ki zahtevajo pozornost na ustrezni ravni v Agenciji.

⁴⁷ Glej Smernico št. 1 o akreditaciji.

Preglednica št. 132: Razvrstitev ugotovitev v zvezi z zakonitostjo in pravilnostjo odhodkov

Zelo pomembne ugotovitve	Zadeve, ki se nanašajo na pomanjkljivosti ključnih kontrol ⁴⁸ in zahtevajo takojšnjo obravnavo in ukrepanje na najvišji ravni vodstva v Agenciji.
Srednje pomembne ugotovitve	Zadeve, ki se nanašajo na pomanjkljivosti pomožnih kontrol in zahtevajo takojšnjo obravnavo in ukrepanje na ustrezni ravni vodstva Agencije.
Manj pomembne ugotovitve	Zadeve, ki se nanašajo na ostale pomanjkljivosti, ki zahtevajo ukrepanje na ustrezni ravni Agencije.

Podrobnosti o manj pomembnih ugotovitvah in podanih manj pomembnih priporočilih bodo posredovane vodstvu Agencije in niso del tega poročila. Informacije o manj pomembnih ugotovitvah bomo Komisiji posredovali na njeno zahtevo.

⁴⁸ Glej seznam ključnih in pomožnih kontrol, ki so dosegljive na CIRCABC.

25.2. Zelo pomembne ugotovitve (po populacijah IAKS in ne-IAKS)

Pri množici IAKS ugotovitev, povezanih z akreditacijskimi merili / sistemom notranjih kontrol ter z zakonitostjo in pravilnostjo, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne, nimamo.

Pri množici ne-IAKS ugotovitev, povezanih z akreditacijskimi merili / sistemom notranjih kontrol ter z zakonitostjo in pravilnostjo, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne, nimamo.

Pri množici neoperativnih transakcij ugotovitev, povezanih z akreditacijskimi merili / sistemom notranjih kontrol ter z zakonitostjo in pravilnostjo, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne, nimamo.

25.3. Srednje pomembne ugotovitve (po populacijah IAKS in ne-IAKS)

Pri množici IAKS ugotovitev, povezanih z akreditacijskimi merili / sistemom notranjih kontrol ter z zakonitostjo in pravilnostjo, ki bi jih lahko uvrstili med srednje pomembne, nimamo.

Pri množici ne-IAKS ugotovitev, povezanih s sistemom notranjih kontrol, nimamo, podajamo pa eno (1) srednje pomembno ugotovitev, povezano z akreditacijskim merilom prenos nalog, ter eno (1) srednje pomembno ugotovitev, povezano z zakonitostjo in pravilnostjo.

V preglednici št. 133 navajamo srednje pomembno ugotovitev, povezano z akreditacijskimi merili za množico ne-IAKS.

Preglednica št. 133: Srednje pomembna ugotovitev, povezana z akreditacijskimi merili za množico ne-IAKS

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2021	Odgovor Agencije in MKGP	Ocena odgovora Agencije in MKGP s strani UNP
1.	Pri preverjanju akreditacijskega merila prenos nalog smo pri podukrepu M10.2 Podpora za ohranjanje, trajnostno rabo in razvoj genskih virov v kmetijstvu, ugotovili, da se je del nalog	21.3.4.	Agenciji in MKGP priporočamo, da pri podukrepu M10.2 Podpora za ohranjanje, trajnostno rabo in razvoj genskih virov v kmetijstvu	Agencija in MKGP sta Sporazum o prenosu posameznih strokovno-tehničnih nalog pri upravljanju in kontroli izplačil za podukrep M10.2 Programa razvoja podeželja	Agencija in MKGP sta Sporazum o prenosu posameznih strokovno-

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2021	Odgovor Agencije in MKGP	Ocena odgovora Agencije in MKGP s strani UNP
	Agencije, prenesel v izvajanje na MKGP, vendar sporazum o prenosu posameznih strokovno-tehničnih opravil, v katerem bodo pisno opredeljene naloge Agencije in MKGP, še ni sprejet. Pri preverjanju upravnih kontrol pri tem ukrepu (vloga št. 33206-1/2019) nepravilnosti nismo ugotovili.		čim prej sprejmeta sporazum o prenosu posameznih strokovno-tehničnih opravil.	Republike Slovenije za obdobje 2014-2020 podpisala dne 14. 2. 2022. V predmetni pogodbi (vloga št. 33206-1/2019) je bila Agencija kot pogodbeni partner, zato so bila medsebojna razmerja urejena na ta način. Nobeno izplačilo še ni bilo izvedeno na način, da ARSKTRP ne bi bil pogodbeni partner.	tehničnih nalog pri upravljanju in kontroli izplačil za podukrep M10.2 Programa razvoja podeželja Republike Slovenije za obdobje 2014-2020 podpisala po zaključku finančnega leta 2021.

V preglednici št. 134 navajamo srednje pomembno ugotovitev, povezano z zakonitostjo in pravilnostjo za množico ne-IAKS.

Preglednica št. 134: Srednje pomembna ugotovitev, povezana z zakonitostjo in pravilnostjo za množico ne-IAKS

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2021	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
1.	Pri preizkušanju podatkov podukrepa M04.1 Podpora za naložbe v kmetijska gospodarstva PRP 2014–2020 smo pri vzorcu št. 8 ugotovili, da je upravičenec k zahtevku za izplačilo priložil tudi račun, ki se ne glasi na upravičenca, ampak	22.2.2.	Agenciji priporočamo, da pri podukrepu M04.1 Podpora za naložbe v kmetijska gospodarstva PRP 2014–2020 poveča kontrolo 4-ih oči pri pregledu zahtevkov za izplačilo sredstev, ter da	S priporočilom se strinjamo. Točka (a) pod (ii) tretjega odstavka 54. člena Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. decembra 2013 o financiranju, upravljanju in spremljanju skupne kmetijske politike	Odgovor Agencije je sprejemljiv.

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2021	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
	je na računu naveden kupec, ki ni upravičenec. Navedeno ni v skladu s 14. točko 2. javnega razpisa (Vlaganje zahtevkov za izplačilo sredstev ter zahtevkov za predplačilo).		izterja neupravičeno izplačana sredstva.	<p>in razveljavitvi uredb Sveta (EGS) št. 352/78, (ES) št. 165/94, (ES) št. 2799/98, (EC) No 814/2000, (ES) št. 1290/2005 in (ES) št. 485/2008 (UL L, št. 347, z dne 20. 12. 2013, str. 549 - z vsemi nadaljnjimi spremembami in dopolnitvami; v nadaljnjem besedilu: Uredba (EU) št. 1306/2013) določa, da se države članice lahko v ustrezno utemeljenih primerih odločijo, da bodo izterjavo izpustile. Nadalje je določeno, da se ta odločitev lahko sprejme v primeru, ko znesek, ki ga je treba izterjati od upravičenca v okviru posameznega plačila za shemo pomoči ali podporni ukrep, brez obresti znaša med 100 EUR in 250 EUR in zadevna država članica na podlagi nacionalnega prava za neizterjavo javnih dolgov uporablja prag, ki je enak znesku, ki ga je treba izterjati, ali višji od njega.</p> <p>Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022 v 43. členu (Uradni list RS, št. 174/20, 15/21 – ZDUOP, 74/21, 172/21, 187/21 – ZIPRS2223 in 206/21 – ZDUPŠOP) določa, da postopkov izterjave za zneske, ki brez obresti ne presegajo 250 eurov oziroma zneskov, ki so določeni v predpisih EU, ni treba izvesti za namenska sredstva EU, kadar</p>	

Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2021	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
				predpisi EU, ki se uporabljajo neposredno, to omogočajo.	

Pri množici neoperativnih transakcij ugotovitev, povezanih z akreditacijskimi merili / sistemom notranjih kontrol ter z zakonitostjo in pravilnostjo, ki bi jih lahko uvrstili med srednje pomembne, nimamo.

26. SPREMLJANJE PRIPOROČIL IZ PRETEKLIH LET

UNP mora skladno s Smernico Komisije št. 3 poročati o zelo in srednje pomembnih priporočilih iz preteklih let, opisati napredek pri še neizvedenih priporočilih, navesti odgovor Agencije in MKGP na podana priporočila ter ga oceniti. UNP mora prav tako spremljati finančne napake iz preteklih let ter poročati o statusu izvajanja priporočil, ki izhajajo iz revizij skladnosti GD AGRI.

O revizijah skladnosti GD AGRI pišemo v poglavju 26.4⁴⁹. V finančnem letu 2021 je bila odprta samo 1 revizija GD AGRI (Revizija pomoči na površino za EKJS in EKSRP, št. revizije AA/2018/011/SI). Finančni popravek v znesku 4.974.312,65 EUR je bil vključen v sklep Komisije št. 67 z dne 17. 11. 2021 o izključitvi nekaterih odhodkov držav članic iz naslova EKJS in EKSRP iz financiranja EU. Znižanje zadeva samo EKJS. Navedeni znesek bo vrnjen v proračun EU marca 2022, in sicer bo znižano izplačilo Komisije za zahtevek T 104 za EKJS za januar 2022. Agencija je ugotovitve GD AGRI in finančni popravek iz naslova te revizije ustrezno vključila v Prilogo II in Prilogo III k Izjavi o upravljanju

Spodnje preglednice zajemajo zelo in srednje pomembna priporočila UNP iz preteklih let, spremljanje finančnih napak, ugotovljenih s strani UNP, napredek pri še neizvedenih priporočilih, pripombe Agencije in MKGP ter oceno odgovora s strani UNP.

26.1. Zelo pomembna priporočila

V preteklem finančnem letu nismo podali zelo pomembnih ugotovitev, povezanih z akreditacijskimi merili in sistemom notranjih kontrol, prav tako nismo podali zelo pomembnih ugotovitev, povezanih z zakonitostjo in pravilnostjo.

26.2. Srednje pomembna priporočila

V preteklem finančnem letu nismo podali srednje pomembnih ugotovitev, povezanih z akreditacijskimi merili in sistemom notranjih kontrol za množico IAKS.

V preteklem finančnem letu smo pri množici IAKS podali dve (2) srednje pomembni ugotovitvi, povezano z zakonitostjo in pravilnostjo, v finančnem letu 2017 pa eno (1) srednje pomembno priporočilo.

⁴⁹ V poglavju 26.4 pišemo o ugotovitev revizijskih organov evropskih institucij (GD AGRI, Evropsko računsko sodišče), ki so v preteklih letih in tekom finančnega leta 2021 izvajali revizije na Agenciji.

V preglednici št. 135 prikazujemo izpolnitev dveh (2) srednje pomembnih priporočil, povezanih z zakonitostjo in pravilnostjo za množico IAKS, danih v finančnem letu 2020, v preglednici št. 136 pa prikazujemo izpolnitev enega (1) srednje pomembnega priporočila, povezanega z zakonitostjo in pravilnostjo za množico IAKS, danega v finančnem letu 2017.

Preglednica št. 135: Stanje v zvezi s priporočili, povezanimi z zakonitostjo in pravilnostjo za množico IAKS, danimi v finančnem letu 2020

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2020	Stanje 2021	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
1.	<p>Pri pregledu upravnih kontrol ukrepa M10 KOPOP smo pri vlogi št. 33101-33032/2019 ugotovili, da je upravičenec za GERK št. 738149 v velikosti 81 ar, na katerem uveljavlja zahtevo POZ_NMIN, in ki leži na najožjem vodovarstvenem območju – državni nivo, prejel 22,62 EUR/ha, namesto 15,77 EUR/ha, kar ni skladno z Uredbo o ukrepih kmetijsko-okoljska-podnebna plačila, ekološko kmetovanje in plačila območjem z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami iz Programa razvoja podeželja Republike Slovenije za obdobje 2014–2020 (Uradni list RS, št. 16/2016 s spremembami).</p> <p>Znesek napake je 4,16 EUR. Isto vlogo smo imeli tudi v vzorcu za preizkušanje podatkov (vzorec št. 42), zato smo napako opredelili kot naključno in jo ekstrapolirali na celotno množico (glej poglavje 22.1.3).</p>	<p>Agenciji priporočamo, da pri ukrepu M10 KOPOP vzpostavi kontrolo štirih oči pri izplačilih upravičencem, ki uveljavljajo zahtevo POZ_NMIN, in ki ležijo na najožjem vodovarstvenem območju – državni nivo, skladno z Uredbo o ukrepih kmetijsko-okoljska-podnebna plačila, ekološko kmetovanje in plačila območjem z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami iz Programa razvoja podeželja Republike Slovenije za obdobje 2014–2020 (Uradni list RS, št. 16/2016 s spremembami).</p>	<p>V CELOTI IZPOLNJENO/ PRIPOROČILO JE ZAPRTO</p>	/	/

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2020	Stanje 2021	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
	<p>Agencija nam je na našo zahtevo posredovala seznam upravičencev z enako napako, iz katerega je razviden pravi izračun podpore za vsak KMG. Poleg KMG iz našega vzorca upravnih kontrol je takšnih KMG še 57, finančna napaka za te KMG je skupaj 1.023,70 EUR. Napaka je sistemske narave in smo jo opredelili kot znano.</p>				
2.	<p>Pri pregledu upravnih kontrol ukrepa M10 KOPOP smo pri vlogi št. 33101-54396/2019 ugotovili, da je bilo pri zahtevi POZ_KOL na glavnem posevku v tekočem letu (leto zahtevka 2019) ugotovljeno napačno dejansko stanje, in sicer se je zahteva POZ_KOL pri 12-ih GERK-ih uveljavljala z isto KMRS kot se je v preteklem letu na neprezimnem posevku z zahtevo VOD_ZEL. Upravičenec skladno z Uredbo o ukrepih kmetijsko-okoljska-podnebna plačila, ekološko kmetovanje in plačila območjem z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami iz Programa razvoja podeželja Republike Slovenije za obdobje 2014–2020 (Uradni list RS, št. 16/2016 s spremembami) pri teh GERK-ih z zahtevo POZ_KOL ni upravičen do plačila.</p>	<p>Agenciji priporočamo, da pri ukrepu M10 KOPOP vzpostavi kontrolo štirih oči pri izplačilih upravičencem, ki v tekočem letu uveljavljajo zahtevo POZ_KOL na istem posevku kot se je lani uveljavljala zahteva VOD_ZEL.</p>	<p>V CELOTI IZPOLNJENO/ PRIPOROČILO JE ZAPRTO</p>	/	/

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2020	Stanje 2021	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
	<p>Znesek napake je 817,10 EUR. Isto vlogo smo imeli tudi v vzorcu za preizkušanje podatkov (vzorec št. 43), zato smo napako opredelili kot naključno in jo ekstrapolirali na celotno množico (glej poglavje 22.1.3).</p> <p>Agencija nam je na našo zahtevo posredovala seznam upravičencev z enako napako, iz katerega je razviden pravi izračun podpore za vsak KMG. Poleg KMG iz našega vzorca upravnih kontrol je takšnih KMG še 7, finančna napaka za te KMG je skupaj 513,70 EUR. Napaka je sistemske narave in smo jo opredelili kot znano.</p>				

Preglednica št. 136: Stanje v zvezi s priporočilom, povezanim z zakonitostjo in pravilnostjo za množico IAKS, danim v finančnem letu 2017

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2017	Stanje 2021	Odgovor MKGP	Ocena odgovora MKGP s strani UNP
1.	Pri pregledu upravnih kontrol ukrepov M10 KOPOP in M11 EK smo ugotovili, da v nacionalni zakonodaji ni določeno, katere pravne ali fizične osebe lahko	MKGP priporočamo, da vzpostavi sistem, ki bo omogočal, da bodo analize tal lahko opravljale le pristojne pravne ali fizične osebe, ter da zagotovi nadzor nad njimi.	DELNO IZPOLNJENO/ PRIPOROČILO JE ODPRTO	V letu 2022 sledijo še podzakonski akti in vzpostavitev sistema, ki bo predvidoma začel delovati s 1. 1. 2023, ko se začne nova finančna perspektiva Strateškega načrta za 2023–2027.	Odgovor MKGP je sprejemljiv.

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2017	Stanje 2021	Odgovor MKGP	Ocena odgovora MKGP s strani UNP
	<p>opravljajo analize tal⁵⁰, ter kakšne tehnične in organizacijske pogoje morajo izpolnjevati. Prav tako ni določeno, katera institucija in na kakšen način bo opravljala nadzor nad njimi.</p>		<p>sistemske uredilo področje spremljanja stanja kmetijskih tal (monitoring kmetijskih tal) – vzpostavitev informacijskega sistema za spremljanje stanja kmetijskih tal, obveznost izvajanja analiz tal in opredelitev pooblaščenih ter referenčnih laboratorijev za izvajanje analiz tal.</p> <p>Ureditev sistema za izvajanje analiz tal ter izvedba nadzora je ključno povezana z ureditvijo, ki jo za obdobje 2023–2027 pripravlja Evropska komisija.</p>		

⁵⁰ Analiza tal je skupaj z gnojilnim načrtom priloga Programu aktivnosti. Kmetijska gospodarstva ga morajo priložiti ob vstopu v ukrepa M10 KOPOP in M11 EK, v kolikor se na KMG uporabljajo mineralna gnojila.

V preteklem finančnem letu nismo podali srednje pomembnih ugotovitev za ne-IAKS, povezanih z akreditacijskimi merili in sistemom notranjih kontrol, prav tako nismo podali srednje pomembnih ugotovitev, povezanih z zakonitostjo in pravilnostjo.

Srednje pomembnih priporočil za množico neoperativnih transakcij v preteklem finančnem letu nismo podali.

26.3. Finančne napake

V finančnem letu 2021 je bilo 6 finančnih napak, ugotovljenih v finančnem letu 2020 s strani UNP, v celoti izterjanih.

Preglednica št. 137: Finančne napake

Št.	Št. vzorca	Vrsta in obdobje finančne napake	Finančna napaka v EUR	Stanje 2021 (izterjano / neizterjano)	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
1.	/	Znana napaka EKSRP IAKS (finančno leto 2020)	1.023,70	IZTERJANO (izterjano 331,21 EUR, ostale napake v skupnem znesku 692,49 EUR so izterjane kot upravne napake)	/	/
2.	/	Znana napaka EKSRP IAKS (finančno leto 2020)	513,70	IZTERJANO	/	/
3.	16	Naključna napaka EKSRP IAKS (finančno leto 2020)	23,84	IZTERJANO	/	/
4.	42	Naključna napaka EKSRP IAKS (finančno leto 2020)	4,16	IZTERJANO (izterjano kot upravna napaka)	/	/
5.	43	Naključna napaka EKSRP IAKS (finančno leto 2020)	817,10	IZTERJANO	/	/
6.	42	Naključna napaka EKSRP ne-IAKS (finančno leto 2020)	779,33	IZTERJANO	/	/

26.4. Ugotovitve drugih revizijskih organov

Seznani smo se tudi z ugotovitvami revizijskih organov evropskih institucij (Komisija, Evropsko računsko sodišče), ki so v preteklih letih in tekom finančnega leta 2021 izvajali revizije na Agenciji. Ugotovitve revizorjev iz naslova revizij, ki imajo vpliv na tekoče finančno leto, smo upoštevali v matriki.

1. Revizorji Evropske komisije (GD AGRI H.3) so med 20. 8. 2018 in 24. 8. 2018 izvedli revizijo upravljanja in kontrole shem pomoči na površino za EKJS in EKSRP od leta zahtevka 2016 dalje (št. revizije AA/2018/011/SI).

Slovenski organi so uradne revizijske ugotovitve prejeli dne 7. 12. 2018. Komisija je menila, da upravljanje in nadzor shem pomoči na površino in ukrepov na površino v okviru EKJS in EKSRP ni bilo v skladu z zakonodajo Unije. Navedla je pomanjkljivosti pri 7 ključnih kontrolah za EKJS in 2 ključnih kontrolah za EKSRP ter zaradi tega predlagala 10 % pavšalni popravek za EKJS in 5 % pavšalni popravek za EKSRP do predložitve dodatnih informacij s strani slovenskih organov.

Navedene pomanjkljivosti so se nanašale na upravne kontrole zahtevkov (EKJS), navzkrižna preverjanja za ugotavljanje upravičenosti prijavljenih površin (EKJS in EKSRP), kontrole na kraju samem v zadostnem številu (EKJS), kontrole na kraju samem v zadostni kakovosti (EKJS), izterjavo plačilnih pravic (EKJS), upravne kontrole plačilnih pravic pri vzpostavitvi sheme osnovnega plačila (EKJS) ter vzpostavitev in upravljanje nacionalne rezerve (EKJS).

Rok za odgovor slovenskih organov na ugotovitve Komisije je bil na prošnjo slovenskih organov podaljšan za 1 mesec, do 8. 3. 2019, bilateralni sestanek v Bruslju pa je bil prav tako prestavljen, iz 13. 6. 2019 na 11. 7. 2019.

Na podlagi poslanih gradiv in razgovorov na bilateralnem sestanku so bile zaprte naslednje točke: izvedba navzkrižnih preverjanj za ugotavljanje upravičenosti prijavljenih površin (EKJS in EKSRP), izvedba kontrol na kraju samem v zadostnem številu (EKJS), izvedba kontrol na kraju samem, ki so dovolj kakovostni (EKJS), in ukrepi po rezultatih ocene kakovosti identifikacijskega sistema za zemljišča.

Slovenski organi so po bilateralnem sestanku (30. 7. 2019 in 13. 8. 2019) na Komisijo poslali dodatna gradiva in dopolnjene izračune potencialnega tveganja za sklad za odprte točke, ki zadevajo izterjavo plačilnih pravic, upravne preglede v zvezi s plačilnimi pravicami pri vzpostavitvi sheme osnovnega plačila (sprememba nosilca kmetije) ter vzpostavitev in upravljanje nacionalne rezerve.

Dne 12. 9. 2019 so slovenski organi prejeli uradni zapisnik bilateralnega sestanka in dne 2. 10. 2019 poslali pripombe na zapisnik. Komisiji so dne 18. 10. 2019 poslali še dodatno obrazložitev v zvezi s problematiko spremembe nosilca kmetije.

Slovenski organi so dne 21. 2. 2020 prejeli slovensko verzijo končnega stališča Komisije, ki vsebuje predlog finančnega popravka v znesku 4.986.000,04 EUR za EKJS. Komisija na podlagi bilateralnega sestanka in naknadno poslanih gradiv meni, da so bile pomanjkljivo izvedene 4 ključne kontrole, in sicer: upravne kontrole v zvezi z zaproseno pomočjo, izterjava neupravičeno dodeljenih plačilnih pravic, upravne kontrole plačilnih pravic ob vzpostavitvi sheme osnovnega plačila (spremembe nosilca (družinske) kmetije po roku za oddajo zbirne vloge) ter vzpostavitev in upravljanje nacionalne rezerve.

Ugotovljene pomanjkljivosti so bile odpravljene ali pa so v postopku odpravljanja. Slovenski organi so med revizijskim postopkom Komisiji predložili oceno tveganja za sklad za finančna leta od 2016 do 2019, ki jih je Komisija upoštevala pri izračunu popravka. V

povezavi z očitanimi pomanjkljivostmi pri upravni kontroli plačilnih pravic ob vzpostavitvi sheme osnovnega plačila obstaja potencialno tveganje tudi za finančno leto 2019 (subvencijsko leto 2018), in sicer v znesku 1.208.420,00 EUR.

Slovenski organi so dne 31. 3. 2020 pri Spravnem organu vložili zahtevek za spravo, spletni sestanek med slovenskimi organi in Spravnim organom je potekal dne 27. 10. 2020. Poročilo Spravnega organa so slovenski organi prejeli dne 10. 11. 2020, v njem pa Spravni organ ugotavlja, da sprava ni mogoča, in Komisijo napotuje, da dodatno prouči nekatera vprašanja, navedena v poročilu.

Po izvedenem spravnem postopku so slovenski organi dne 26. 3. 2021 prejeli končno stališče GD AGRI glede obsega pomanjkljivosti in višine finančnega popravka. GD AGRI vztraja pri svojem stališču glede ugotovljenih pomanjkljivosti in stopnje tveganja za sklad. Na podlagi novih informacij po spravnem postopku je popravil izračun finančne korekcije, tako da predlaga izključitev iz financiranja Unije v neto znesku 4.974.312,65 EUR. Znesek je v primerjavi s prvotno predlaganim za 11.687,39 EUR nižji. Znižanje zadeva samo EKJS.

Revizija AA/2018/11/SI je s tem zaključena. Po posvetu na Odboru za kmetijska sklada je bil finančni popravek vključen v sklep Komisije št. 67 z dne 17. 11. 2021 o izključitvi nekaterih odhodkov držav članic iz naslova EKJS in EKSRP iz financiranja Unije. Znesek 4.974.312,65 EUR bo vrnjen v proračun EU marca 2022, in sicer bo znižano izplačilo Komisije za zahtevek T 104 za EKJS za januar 2022.

2. Revizorji Evropskega računskega sodišča so slovenskim organom dne 22. 6. 2020 poslali pismo z namero izvedbe revizije na daljavo (»desk audit« revizija), skladno s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije. Cilj revizije je preučitev štirih naključnih transakcij znotraj Programa razvoja podeželja 2014–2020. Transakcije so se nanašale na zahtevek za plačilo z dne 20. 4. 2020 v znesku 14.201.300,64 EUR, ki zadeva izjavo o odhodkih za obdobje od 1. 1. 2020 do 31. 3. 2020 Programa razvoja podeželja. Dve transakciji se nanašata na ukrep M04 Naložbe v osnovna sredstva, po ena pa na ukrep M43 Plačila območjem z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami oz. M19 Podpora za lokalni razvoj v okviru pobude LEADER.

Slovenski organi so glede na pisma z zahtevami, ki so jih poslali revizorji, do 25. 11. 2020 trikrat pripravili zahtevana gradiva/pojasnila in jih naložili na spletni direktorij Evropskega računskega sodišča.

Prva predložitev gradiv/pojasnil na direktorij je bila dne 5. 8. 2020 in se je nanašala na zahtevo revizorjev z dne 13. 7. 2020. Poleg konkretnih dokumentov v zvezi z izbranimi štirimi upravičenci, so revizorji želeli tudi relevantno nacionalno zakonodajo in interna navodila.

Druga predložitev gradiv/pojasnil je bila dne 3. 11. 2020 in se je nanašala na zahteve revizorjev z dne 21. 10. 2020. Zahteve so se nanašale izključno na izbrane štiri transakcije.

Tretja predložitev gradiv/pojasnil je bila dne 25. 11. 2020 in se je nanašala na zahtevo revizorjev z dne 13. 11. 2020. Zahteve so se nanašale izključno na izbrane štiri transakcije in so predstavljale ponovni pregled predhodne poizvedbe, hkrati z zadnjo poizvedbo pa so revizorji izpostavili potrebo po organizaciji spletnega sestanka. V dneh 7. 12. 2020 in 8. 12. 2020 so slovenski organi zahtevana pojasnila podali na video sestankih, dne 16. 12. 2020 pa so posredovali še dodatna gradiva.

Po izvedenih spletnih sestankih in dodatnih pojasnilih v decembru 2020 revizorji niso imeli dodatnih vprašanj.

Slovenski organi so dne 4. 2. 2021 prejeli zaključni dopis Evropskega računskega sodišča, iz katerega je razvidno, da v zvezi z revizijo štirih transakcij nima nobenih pripomb ter posledično tudi ni podalo nobenih ugotovitev in priporočil.

Revizija je s tem zaključena.

26.5. Sklep

Ugotovili smo, da je Agencija ustrezno obravnavala vse nepravilnosti, ki jih je UNP navedel v končnem revizijskem poročilu za finančno leto 2020, ter v preglednico za spremljanje priporočil Agencije (Follow up aplikacija) vključila spremembe, ki se nanašajo na ugotovljene nepravilnosti in postopke zaključila.

Srednje pomembni priporočili, podani v finančnem letu 2020, iz naslova zakonitosti in pravilnosti za množico IAKS, sta v celoti izpolnjeni.

Srednje pomembno priporočilo, podano v finančnem letu 2017, iz naslova zakonitosti in pravilnosti za množico IAKS je delno izpolnjeno.

V finančnem letu 2021 je bilo 6 finančnih napak, ugotovljenih v finančnem letu 2020 s strani UNP, v celoti izterjanih.

V finančnem letu 2021 je bil finančni popravek GD AGRI iz naslova revizije skladnosti GD AGRI (št. revizije AA/2018/011/SI) v znesku 4.974.312,65 EUR vključen v sklep Komisije št. 67 z dne 17. 11. 2021 o izključitvi nekaterih odhodkov držav članic iz naslova EKJS in EKSRP iz financiranja EU. Znižanje zadeva samo EKJS. Navedeni znesek bo vrnjen v proračun EU marca 2022, in sicer bo znižano izplačilo Komisije za zahtevek T 104 za EKJS za januar 2022.

26.6. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

ODDELEK 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 139.003.233,25 EUR in Evropskega kmetijskega sklada za razvoj podeželja (EKSRP) v skupnem znesku 119.116.667,31 EUR pri Agenciji Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja (Agencija), za finančno leto od 16. oktobra 2020 do 15. oktobra 2021, 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 2020 do 15. oktobra 2021.

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 2021, ki se je končalo 15. 10. 2021, 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 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 2020 do 15. oktobra 2021;
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 2020 in za ukrep Plačila območjem z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami (OMD – ukrep 43) za leto zahtevka 2020, kot je navedena v kontrolni statistiki Agencije, pod pragom pomembnosti 2,0 %.

Revizijo smo opravili v času od 2. aprila 2021 do 14. februarja 2022. 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 Agencije ter zakonitosti in pravilnosti odhodkov. Revizijo smo izvedli v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi (IFAC) 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 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 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.

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, 14. februar 2022

Ministrstvo za finance
Urad za nadzor proračuna
Fajfarjeva 33
1502 Ljubljana

Dušan Sterle
Direktor

ODDELEK D – PRILOGE

- Priloga št. 1 Glosar okrajšav
- Priloga št. 2 Revizijski dokazi notranjih in zunanjih revizorjev
- Priloga št. 3 Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKJS – revizijski cilj št. 1
- Priloga št. 4 Stopnja neskladnosti – EKJS IAKS – revizijski cilj št. 2
- Priloga št. 5 Stopnja neskladnosti – EKJS ne-IAKS – revizijski cilj št. 2
- Priloga št. 6 Usklajevanje vrednosti množice z letnim poročilom EKJS
- Priloga št. 7 Ocena napak – dolžniki - EKJS
- Priloga št. 8 Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKJS – preglednice iz Priloge II
- Priloga št. 9 Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKJS – preglednice iz Priloge III
- Priloga št. 10 Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKJS – predplačila in varščine
- Priloga št. 11 Seznam pregledanih vzorcev pri preizkušanju skladnosti – EKJS
(Priloga št. 11a – revizijski cilj št. 1 in Priloga št. 11b – revizijski cilj št. 2)
- Priloga št. 12 Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKSRP – revizijski cilj št. 1
- Priloga št. 13 Stopnja neskladnosti – EKSRP IAKS – revizijski cilj št. 2
- Priloga št. 14 Stopnja neskladnosti – EKSRP ne-IAKS – revizijski cilj št. 2
- Priloga št. 15 Usklajevanje vrednosti množice z letnim poročilom EKSRP
- Priloga št. 16 Seznam pregledanih vzorcev pri preizkušanju skladnosti – EKSRP
(Priloga št. 16a - revizijski cilj št. 1 in Priloga št. 16b – revizijski cilj št. 2)
- Priloga št. 17 Ocena napak – dolžniki – EKSRP
- Priloga št. 18 Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKSRP – preglednice iz Priloge II
- Priloga št. 19 Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKSRP – preglednice iz Priloge III
- Priloga št. 20 Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKSRP – predplačila in varščine
- Priloga št. 21 Revizija informacijskega sistema po pogodbi št. 1619-21-000016 (november, 2021)
- Priloga št. 22 Organizacijska struktura ARSKTRP

KONEC