REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE
URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

KONČNO 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 2024

Ljubljana, marec 2025

KAZALO

ODDELEK 1 – EKJS.....24

1.1. POVZETEK 25
1.1.1. Uvod 25
1.1.2. Sklepi na ravni sklada glede na cilj.....26
1.1.3. Skupna ocena sistema notranjih kontrol in skladnosti z akreditacijskimi merili 27
1.1.3.1. Standard 27
1.1.3.2. Podrobna ocena 28
1.1.3.3. Skupna ocena sistema upravljanja.....31
1.1.3.4. Stanje akreditacije.....31

1.2. REVIZIJSKA STRATEGIJA CERTIFIKACIJSKEGA ORGANA.....33
1.2.1. Ocena revizijskega tveganja in tveganja pri kontroli na populacijo in/ali shemo/ukrep/intervencijo EKJS.....33
1.2.2. Povzetek revizijske strategije in revizijskega načrta za EKJS 34
1.2.2.1. Obseg revizije in njeni cilji 34
1.2.2.2. Revizijsko zagotovilo in pomembnost po revizijskih ciljih.....37
1.2.2.3. Sistemi in kontrole po revizijskih ciljih.....41
1.2.2.4. Ocena tveganja po revizijskih ciljih.....46
1.2.2.5. Revizijski pristop po revizijskih ciljih 49
1.2.2.6. Ponovno preverjanje kontrol na kraju samem 65
1.2.2.7. Narava in obseg zanašanja na delo Službe za notranjo revizijo, na delo najetih zunanjih revizorjev ter drugih strokovnjakov 66
1.2.2.8. Kakršnekoli predpostavke in ocene, oblikovane med opravljanjem pregleda.....69
1.2.2.9. Načrt revizijskih dejavnosti.....69
1.2.3. Viri……. 75

REVIZIJSKI CILJ ŠT. 1 – REVIZIJA LETNIH OBRAČUNOV 76

1.3. SKLADNOST Z AKREDITACIJSKIMI MERILI – PREGLED SISTEMA NOTRANJIH KONTROL 77
1.3.1. Razumevanje subjekta/procesov.....77
1.3.2. Preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti.....78
1.3.3. Ocenjevanje glede na akreditacijsko merilo.....79
1.3.3.1. Kontrolne dejavnosti: postopki za plačila.....79
1.3.3.2. Kontrolne dejavnosti: postopki za računovodstvo.....79
1.3.3.3. Kontrolne dejavnosti: postopki za predplačila in varščine....79
1.3.3.4. Kontrolne dejavnosti: postopki za dolgove 79
1.3.3.5. Ocena……. 79
1.3.4. Drugi sestavni deli akreditacije 79
1.3.4.1. Notranje okolje: organizacijska struktura.....80
1.3.4.2. Notranje okolje: standard glede človeških virov.....80
1.3.4.3. Notranje okolje – ocena tveganja.....81
1.3.4.4. Notranje okolje – prenos nalog.....81
1.3.4.5. Informacije in sporočanje: sporočanje.....82
1.3.4.6. Informacije in sporočanje: varnost informacijskih sistemov .83
1.3.4.7. Spremljanje: stalno spremljanje prek notranjih kontrol 86
1.3.4.8. Spremljanje: posamezna ocenjevanja prek službe za notranjo revizijo.....86

1.4. PREIZKUŠANJE PODATKOV O OPERATIVNIH IN NEOPERATIVNIH TRANSAKCIJAH....87
1.4.1. Uvod…. 87
1.4.2. Rezultati preizkušanja v zvezi z EKJS - stopnja napak....87
1.4.2.1. Pregled….....87
1.4.2.2. Opravljeno delo....87
1.4.2.3. Ocena in ugotovitve 88
1.4.3. Skupni rezultati preizkušanja glede populacije EKJS....88
1.4.4. Rezultati preizkušanj neoperativnih transakcij 88
1.4.4.1. Rezultati preizkušanja preglednic iz Priloge II – Nepravilnosti – k Uredbi (EU) št. 908/2014 in Priloge V – Nepravilnosti – k Uredbi (EU) št. 2022/128 88
1.4.4.2. Rezultati preizkušanja preglednic iz Priloge III k Uredbi (EU) št. 908/2014....89
1.4.4.3. Rezultati preizkušanja v zvezi s predplačili in varščinami....89

1.5. USKLADITEV MESEČNIH IN LETNIH IZJAV....90
1.5.1. Uskladitev mesečnih in letnih izjav o odhodkih EKJS 90
1.5.1.1. Standard 90
1.5.1.2. Opravljeno delo....90
1.5.1.3. Ugotovitve....90
1.5.1.4. Ocena…….....91
1.5.1.5. Priporočila....92
1.5.2. Uskladitev letne izjave in podatkov iz X-tabele o obračunih EKJS....92
1.5.2.1. Standard 92
1.5.2.2. Opravljeno delo....92
1.5.2.3. Ugotovitve....92
1.5.2.4. Ocena….. 93
1.5.2.5. Priporočila....93
1.5.3. Uskladitev informacij, ki se zahtevajo v skladu s prilogama II in III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014 ter Prilogo V k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) 2022/128, s knjigo terjatev – EKJS....94
1.5.3.1. Standard 94
1.5.3.2. Opravljeno delo....94
1.5.3.3. Ugotovitve....94
1.5.3.4. Ocena….. 98
1.5.3.5. Priporočila....99
1.5.4. Uskladitev letne preglednice 104 s prilogama II in III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014 ter Prilogo V k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) 2022/128....99
1.5.4.1. Standard 99
1.5.4.2. Opravljeno delo....99
1.5.4.3. Ugotovitve....99
1.5.4.4. Ocena….. 101
1.5.4.5. Priporočila....101
1.5.5. Potrditev predplačil....101
1.5.5.1. Cilj…….....101
1.5.5.2. Opravljeno delo....101
1.5.5.3. Ugotovitve....102
1.5.5.4. Ocena….. 102
1.5.5.5. Priporočila....102
1.5.6. Pregled finančnih zgornjih mej....102
1.5.6.1. Opravljeno delo....102
1.5.6.2. Sklep…… 102
1.5.6.3. Priporočila....102

1.5.7. Neupoštevanje plačilnih rokov 103
1.5.7.1. Cilj…… 103
1.5.7.2. Opravljeno delo 103
1.5.7.3. Ugotovitve 103
1.5.7.4. Sklep……. 103
1.5.7.5. Priporočila 103

1.6. SKUPNO OCENJEVANJE NAPAK 104
1.6.1. Podrobno ocenjevanje napak 104
1.6.1.1. Ocenjevanje napak za odhodke iz poslovanja 104
1.6.1.2. Ocena napak za odhodke, ki ne nastanejo pri poslovanju: dolgovi, predplačila in varščine 106

1.7. SPLOŠNE SKLEPNE UGOTOVITVE 108
1.7.1. Narava ugotovitev 108
1.7.2. Zelo pomembne ugotovitve 109
1.7.3. Srednje pomembne ugotovitve 109
1.7.4. Priporočila 109

REVIZIJSKI CILJ ŠT. 2 – OCENA SISTEMOV UPRAVLJANJA 110

1.8. PREGLED SISTEMOV UPRAVLJANJA 111
1.8.1. Razumevanje subjektov/procesov 113
1.8.2. EKJS IAKS – preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti na ravni osnovnih zahtev Unije 114
1.8.2.1. Kontrolne dejavnosti: Horizontalne zahteve – ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (finančni interesi)….. 114
1.8.2.2. Kontrolne dejavnosti: Horizontalne zahteve – ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (sistemi za ocene kakovosti IAKS) 115
1.8.2.3. Kontrolne dejavnosti: Horizontalne zahteve – ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (upravni pregledi)…. 115
1.8.2.4. Kontrolne dejavnosti: Horizontalne zahteve – ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (pregledi na kraju samem)… 115
1.8.2.5. Kontrolne dejavnosti: Horizontalne zahteve – ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (pogojenost) 115
1.8.2.6. Kontrolne dejavnosti: Ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (sistemi za zagotavljanje upravičenosti upravičencev) 115
1.8.2.7. Kontrolne dejavnosti: Ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (upravičenost intervencij) 116
1.8.2.8. Kontrolne dejavnosti: Ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (sistem za zagotavljanje upravičenosti plačil) 116
1.8.3. EKJS IAKS – Pripisovanje stopnje potencialno resnim pomanjkljivostim, ugotovljenim na ravni intervencij 116
1.8.4. EKJS IAKS – preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti na ravni intervencij / skupine intervencij 117
1.8.4.1. Vzorčenje / revizijski pristop 117
1.8.4.2. Ocena in ugotovitve 121
1.8.5. EKJS IAKS – Pripisovanje stopnje potencialno resnim pomanjkljivostim, ugotovljenim na ravni intervencij 145
1.8.6. Pravice iz osnovne dohodkovne podpore za trajnostnost 145

1.8.7. EKJS ne-IAKS - preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti na ravni osnovnih zahtev Unije 145
1.8.8. EKJS ne-IAKS – Pripisovanje stopnje potencialno resnim pomanjkljivostim, ugotovljenim na ravni intervencij 145
1.8.9. EKJS ne-IAKS – preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti na ravni intervencij / skupine intervencij 145
1.8.9.1. Vzorčenje / revizijski pristop 146
1.8.9.2. Ocena in ugotovitve 146
1.8.10. EKJS ne-IAKS – Pripisovanje stopnje potencialno resnim pomanjkljivostim, ugotovljenim na ravni intervencij 149
1.8.11. Drugi sestavni deli akreditacije plačilne agencije 149
1.8.11.1. Notranje okolje: organizacijska struktura 149
1.8.11.2. Notranje okolje: standard glede človeških virov 150
1.8.11.3. Notranje okolje – ocena tveganja 150
1.8.11.4. Notranje okolje: prenos nalog 152
1.8.11.5. Informacije in sporočanje: sporočanje 153
1.8.11.5.2. Ocena 154
1.8.11.6. Informacije in sporočanje: varnost informacijskih sistemov 156
1.8.11.7. Spremljanje: stalno spremljanje prek notranjih kontrol 156
1.8.11.8. Spremljanje: posamezna ocenjevanja prek službe za notranjo revizijo 158
1.8.12. Sestavni deli akreditacije usklajevalnega organa 158
1.8.12.1. Informacije in sporočanje: Sporočanje, zlasti v zvezi z letnim poročilom o smotrnosti 158
1.8.12.2. Ugotovitve in priporočila 158
1.8.13. Izvajanje strateškega načrta SKP člen 9 Uredbe (EU) 2021/2115 158
1.8.13.1. Skupna ocena 158

1.9. AKCIJSKI NAČRTI / PRIPOROČILA GD AGRI 159
1.9.1. Spremljanje priporočil, podanih Agenciji 159
1.9.1.1. Cilj 159
1.9.1.2. Opravljeno delo 159
1.9.1.3. Ugotovitve in ocena 160
1.9.2. Spremljanje priporočil certifikacijskemu organu 161
1.9.2.1. Cilj 161
1.9.2.2. Opravljeno delo 161
1.9.2.3. Sklepi 162

1.10. SPLOŠNE SKLEPNE UGOTOVITVE 163
1.10.1. Narava ugotovitev 163
1.10.2. Zelo pomembne ugotovitve (po populacijah – IAKS in ne-IAKS) 164
1.10.3. Srednje pomembne ugotovitve (po populacijah – IAKS in ne-IAKS 164

1.11. SPREMLJANJE PRIPOROČIL IZ PRETEKLIH LET 190
1.11.1. Vprašanja glede akreditacije / sistema notranjih kontrol 190
1.11.2. Vprašanja glede skladnosti / zakonitost in pravilnost 192
1.11.3. Finančne napake 192
1.11.4. Sklep 192
1.11.5. Priporočila 192

REVIZIJSKI CILJ ŠT. 3 – OCENA POROČANJA O SMOTRNOSTI V ZVEZI S KAZALNIKI UČINKOV IN REZULTATOV 193

1.12. PREGLED SISTEMA NOTRANJIH KONTROL.....194
1.12.1. Rezultati preizkušanja postopkov in informacijskih kontrol za sistem poročanja o smotrnosti 195
1.12.1.1. Ugotovitve 196
1.12.1.2. Priporočila 196
1.12.2. Stališče plačilne agencije o ugotovitvah in priporočilih 196

REVIZIJSKI CILJ ŠT. 4 – ZAKONITOST IN PRAVILNOST ODHODKOV, KI NE SPADAJO V STRATEŠKI NAČRT SKP 197

1.13. PREGLED SISTEMA NOTRANJIH KONTROL.....198
1.13.1. Razumevanje subjekta/procesov.....198
1.13.2. EKJS IAKS – preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti.....199
1.13.3. EKJS ne-IAKS – preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti 199
1.13.3.1. Kontrolne dejavnosti: odobritev izplačil – Ključne kontrole v zvezi z upravnimi pregledi.....199
1.13.3.2. Kontrolne dejavnosti: odobritev izplačil – Ključne kontrole v zvezi s kontrolami na kraju samem 200
1.13.3.3. Kontrolne dejavnosti: odobritev izplačil – Pomožne kontrole… 200
1.13.3.4. Notranje okolje: prenos nalog 200
1.13.3.5. Notranje okolje – ocena tveganja.....200

1.14. PREIZKUŠANJE PODATKOV 201
1.14.1. Rezultati preizkušanja v zvezi s populacijo EKJS IAKS 201
1.14.2. Rezultati preizkušanja v zvezi s populacijo EKJS ne-IAKS.....201
1.14.2.1. Pregled 201
1.14.2.2. Opravljeno delo 202
1.14.2.3. Ocena in ugotovitve.....203
1.14.2.4. Priporočila 203

1.15. USKLADITEV – ANALITIČNI POSTOPKI.....204
1.15.1. Pregled statistike IAKS – sheme pomoči na površino, ki se predloži 15. julija 2024 (leto zahtevka 2023) v skladu s členom 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/20214 204
1.15.2. Pregled statistike IAKS – sheme pomoči za živali, ki se predloži 15. julija 2024 (leto zahtevka 2023) v skladu s členom 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014 204
1.15.3. Pregled podatkov iz Izjave o upravljanju 204
1.15.3.1. Cilj…….....204
1.15.3.2. Opravljeno delo 204
1.15.3.3. Ugotovitve in priporočila 205
1.15.3.4. Sklep…….....205
1.15.4. Pregled kontrolnih statistik ne-IAKS in morebitnih nepravilnosti, odkritih pri pregledu transakcij, ki se uporabljajo za plačilno agencijo (SI01)…….....206
1.15.4.1. Pregled transakcij 206
1.15.4.2. Kontrolna statistika ne-IAKS 211

1.16. OCENA SKUPNE STOPNJE NESKLADNOSTI.....212
1.16.1. EKJS IAKS – Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti.....212
1.16.2. EKJS IAKS – Potrjevanje kontrolnih podatkov/statistik in izjave o upravljanju.....212
1.16.3. EKJS ne-IAKS – Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti.212

1.16.3.1. Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti za EKJS ne-IAKS – nestatistična populacija 215
1.16.4. EKJS ne-IAKS – Potrjevanje kontrolnih podatkov/statistik in izjave o upravljanju 215

1.17. SPLOŠNE SKLEPNE UGOTOVITVE 216
1.17.1. Narava ugotovitev 216
1.17.2. Zelo pomembne ugotovitve (po populacijah IAKS in ne-IAKS) 217
1.17.3. Srednje pomembne ugotovitve (po populacijah IAKS in ne-IAKS) 217

1.18. SPREMLJANJE PRIPOROČIL IZ PRETEKLIH LET 218
1.18.1. Vprašanja glede akreditacije / sistema notranjih kontrol 218
1.18.1.1. Zelo pomembna priporočila 218
1.18.1.2. Srednje pomembna priporočila 218
1.18.2. Vprašanja glede skladnosti / zakonitosti in pravilnosti 220
1.18.2.1.1. Zelo pomembna priporočila 220
1.18.2.1.2. Srednje pomembna priporočila 220
1.18.3. Finančne napake 221
1.18.4. Sklep 222
1.18.5. Priporočila 222

ODDELEK 2 – EKSRP 223

2.1. POVZETEK 224
2.1.1. Uvod 224
2.1.2. Sklepi na ravni sklada glede na cilj 225
2.1.3. Skupna ocena sistema notranjih kontrol in skladnosti z akreditacijskimi merili 226
2.1.3.1. Standard 226
2.1.3.2. Podrobna ocena 227
2.1.3.3. Skupna ocena sistema upravljanja 230
2.1.3.4. Stanje akreditacije 230

2.2. REVIZIJSKA STRATEGIJA CERTIFIKACIJSKEGA ORGANA 232
2.2.1. Ocena revizijskega tveganja in tveganja pri kontroli na populacijo in/ali shemo/ukrep za EKSRP 232
2.2.2. Povzetek revizijske strategije in revizijskega načrta za EKSRP 233
2.2.2.1. Obseg revizije in njeni cilji 233
2.2.2.2. Revizijsko zagotovilo in pomembnost po revizijskih ciljih 238
2.2.2.3. Sistemi in kontrole po revizijskih ciljih 241
2.2.2.4. Ocena tveganja po revizijskih ciljih 247
2.2.2.5. Revizijski pristop po revizijskih ciljih 250
2.2.2.6. Ponovno preverjanje kontrol na kraju samem 265
2.2.2.7. Narava in obseg zanašanja na delo Službe za notranjo revizijo, na delo najetih zunanjih revizorjev ter drugih strokovnjakov 267
2.2.2.8. Kakršnekoli predpostavke in ocene, oblikovane med opravljanjem pregleda 269
2.2.2.9. Načrt revizijskih dejavnosti 269
2.2.3. Viri 275

REVIZIJSKI CILJ ŠT. 1 – REVIZIJA LETNIH OBRAČUNOV 276

2.3. SKLADNOST Z AKREDITACIJSKIMI MERILI – PREGLED SISTEMA NOTRANJIH KONTROL 277

2.3.1. Razumevanje subjekta/procesov 277
2.3.2. Preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti ...278
2.3.3. Ocenjevanje glede na akreditacijsko merilo 278
2.3.3.1. Kontrolne dejavnosti: postopki za plačila 278
2.3.3.2. Kontrolne dejavnosti: postopki za računovodstvo 278
2.3.3.3. Kontrolne dejavnosti: postopki za predplačila varščine 279
2.3.3.4. Kontrolne dejavnosti: postopki za dolgove 279
2.3.3.5. Ocena 279
2.3.4. Drugi sestavni deli akreditacije 279
2.3.4.1. Notranje okolje: organizacijska struktura 279
2.3.4.2. Notranje okolje: standard glede človeških virov 280
2.3.4.3. Notranje okolje – ocena tveganja 281
2.3.4.4. Notranje okolje – prenos nalog 281
2.3.4.5. Informacije in sporočanje: sporočanje 282
2.3.4.6. Informacije in sporočanje: varnost informacijskih sistemov 282
2.3.4.7. Spremljanje: stalno spremljanje prek notranjih kontrol 285
2.3.4.8. Spremljanje: posamezna ocenjevanja prek službe za notranjo revizijo 286

2.4. PREIZKUŠANJE PODATKOV O OPERATIVNIH IN NEOPERATIVNIH TRANSAKCIJAH 287
2.4.1. Uvod…. 287
2.4.2. Rezultati preizkušanja podatkov za EKSRP – stopnja napak 287
2.4.2.1. Pregled…. 287
2.4.2.2. Opravljeno delo 287
2.4.2.3. Ocena in ugotovitve 288
2.4.3. Skupni rezultati preizkušanja glede populacije EKSRP 288
2.4.4. Rezultati preizkušanj neoperativnih transakcij 288
2.4.4.1. Rezultati preizkušanja preglednic iz Priloge II – Nepravilnosti – k Uredbi (EU) št. 128/2014 in Priloge V – Nepravilnosti – k Uredbi (EU) 2022/128 288
2.4.4.2. Rezultati preizkušanja preglednic iz Priloge III k Uredbi (EU) št. 128/2014 289
2.4.4.3. Rezultati preizkušanja v zvezi s predplačili in varščinami ..289

2.5. USKLADITEV ČETRTLETNIH IN LETNIH IZJAV 290
2.5.1. Uskladitev četrtletnih in letnih poročil o odhodkih EKSRP 290
2.5.1.1. Standard 290
2.5.1.2. Opravljeno delo 290
2.5.1.3. Ugotovitve 290
2.5.1.4. Ocena 298
2.5.1.5. Priporočila 299
2.5.2. Uskladitev letne izjave in podatkov iz tabele X o obračunih EKSRP…… 299
2.5.2.1. Standard 299
2.5.2.2. Opravljeno delo 299
2.5.2.3. Ugotovitve 299
2.5.2.4. Ocena 300
2.5.2.5. Priporočila 300
2.5.3. Pregled izračuna odhodkov za tehnično pomoč (M20) ob uporabi mehanizma pavšalnega financiranja v skladu z določbami Uredbe (EU) 2019/1867 301
2.5.3.1. Cilj…… 301
2.5.3.2. Opravljeno delo 301
2.5.3.3. Ugotovitve 301
2.5.3.4. Ocena 301

2.5.3.5. Priporočila....301
2.5.4. Uskladitev informacij, ki se zahtevajo v skladu s Prilogo II in Prilogo III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014 ter Prilogo V k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) 2022/128, s knjigo terjatev – EKSRP…. 301
2.5.4.1. Standard 301
2.5.4.2. Opravljeno delo....301
2.5.4.3. Ugotovitve....302
2.5.4.4. Ocena 312
2.5.4.5. Priporočila....312
2.5.5. Uskladitev izterjav na podlagi letne izjave EKSRP s prilogami II, III in V…….....312
2.5.5.1. Standard 312
2.5.5.2. Opravljeno delo....312
2.5.5.3. Ugotovitve....312
2.5.6. Uskladitev izterjanih in ponovno uporabljenih zneskov na podlagi Letne izjave o odhodkih EKSRP ter izterjav, vključenih v priloge II, III in V…….....313
2.5.6.1. Ocena….. 313
2.5.6.2. Priporočila....313
2.5.7. Potrditev predplačil, povezanih s finančnimi instrumenti....313
2.5.7.1. Cilj…….....313
2.5.7.2. Opravljeno delo....314
2.5.7.3. Ugotovitve....314
2.5.7.4. Ocena….. 314
2.5.7.5. Priporočila....314
2.5.8. Potrditev predplačil....314
2.5.8.1. Cilj…….....314
2.5.8.2. Opravljeno delo....314
2.5.8.3. Ugotovitve....314
2.5.8.4. Ocena……....314
2.5.8.5. Priporočila....315

2.6. SKUPNO OCENJEVANJE NAPAK 316
2.6.1. Podrobno ocenjevanje napak....316
2.6.1.1. Ocenjevanje napak za odhodke iz poslovanja....316
2.6.1.2. Ocenjevanje napak za odhodke, ki ne nastanejo pri poslovanju: dolgovi, predplačila in varščine....316

2.7. SPLOŠNE SKLEPNE UGOTOVITVE....317
2.7.1. Narava ugotovitev 317
2.7.2. Zelo pomembne ugotovitve 318
2.7.3. Srednje pomembne ugotovitve....318

REVIZIJSKI CILJ ŠT. 2 – OCENA SISTEMOV UPRAVLJANJA....319

2.8. PREGLED SISTEMOV UPRAVLJANJA 320
2.8.1. Razumevanje subjektov/procesov....322
2.8.2. EKSRP IAKS – Preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti na ravni osnovnih zahtev Unije....323
2.8.2.1. Kontrolne dejavnosti: Horizontalne zahteve – ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (finančni interesi)… 323
2.8.2.2. Kontrolne dejavnosti: Horizontalne zahteve – ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (sistemi za ocene kakovosti IAKS) 323

2.8.2.3. Kontrolne dejavnosti: Horizontalne zahteve – ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (upravni pregledi)… 324
2.8.2.4. Kontrolne dejavnosti: Horizontalne zahteve – ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (pregledi na kraju samem)….. 324
2.8.2.5. Kontrolne dejavnosti: Horizontalne zahteve – ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (pogojenost)....324
2.8.2.6. Kontrolne dejavnosti: Ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (sistemi za zagotavljanje upravičenosti upravičencev) 324
2.8.2.7. Kontrolne dejavnosti: Ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (upravičenost intervencij)....325
2.8.2.8. Kontrolne dejavnosti: Ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (sistem za zagotavljanje upravičenosti plačil)325
2.8.3. EKSRP IAKS – Pripisovanje stopnje potencialno resnim pomanjkljivostim, ugotovljenim na ravni intervencij....325
2.8.4. EKSRP IAKS – preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti na ravni intervencij / skupine intervencij....325
2.8.4.1. Vzorčenje / revizijski pristop....326
2.8.4.2. Ocena in ugotovitve....329
2.8.5. EKSRP IAKS - Pripisovanje stopnje potencialno resnim pomanjkljivostim, ugotovljenim na ravni intervencij....350
2.8.6. EKSRP ne-IAKS - preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti na ravni osnovnih zahtev Unije 350
2.8.7. EKSRP ne-IAKS – Pripisovanje stopnje potencialno resnim pomanjkljivostim, ugotovljenim na ravni intervencij....350
2.8.8. EKSRP ne-IAKS – preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti na ravni intervencij / skupine intervencij 350
2.8.9. EKSRP ne-IAKS – Pripisovanje stopnje potencialno resnim pomanjkljivostim, ugotovljenim na ravni intervencij....351
2.8.10. Drugi sestavni deli akreditacije plačilne agencije....351
2.8.10.1. Notranje okolje: organizacijska struktura....351
2.8.10.2. Notranje okolje: standard glede človeških virov 351
2.8.10.3. Notranje okolje – ocena tveganja....352
2.8.10.4. Notranje okolje: prenos nalog 353
2.8.10.5. Informacije in sporočanje: sporočanje....355
2.8.10.6. Informacije in sporočanje: varnost informacijskih sistemov….. 356
2.8.10.7. Spremljanje: stalno spremljanje prek notranjih kontrol 356
2.8.10.8. Spremljanje: ločeno ocenjevanje s pomočjo službe za notranjo revizijo....358
2.8.10.9. Ocena…. 358
2.8.11. Sestavni deli akreditacije usklajevalnega organa....358
2.8.12. Izvajanje strateškega načrta SKP – člen 9 Uredbe (EU) 2021/2115….....358
2.8.12.1. Skupna ocena....358

2.9. AKCIJSKI NAČRTI / PRIPOROČILA GD AGRI 359
2.9.1. Spremljanje priporočil, podanih Agenciji 359
2.9.1.1. Cilj…….....359
2.9.1.2. Opravljeno delo 359
2.9.1.3. Ugotovitve in ocena 360
2.9.2. Spremljanje priporočil certifikacijskemu organu 361
2.9.2.1. Cilj…….....361
2.9.2.2. Opravljeno delo 361
2.9.2.3. Ugotovitve in ocena 361

2.10. SPLOŠNE SKLEPNE UGOTOVITVE.....362
2.10.1. Narava ugotovitev.....362
2.10.2. Zelo pomembne ugotovitve (po populacijah – IAKS in ne-IAKS)..363
2.10.3. Srednje pomembne ugotovitve (po populacijah – IAKS in ne-IAKS)….....363

2.11. SPREMLJANJE PRIPOROČIL IZ PRETEKLIH LET.....386
2.11.1. Vprašanja glede akreditacije / sistema notranjih kontrol.....386
2.11.2. Vprašanja glede skladnosti / zakonitost in pravilnost.....386
2.11.3. Finančne napake.....386
2.11.4. Sklep….....386

REVIZIJSKI CILJ ŠT. 3 – OCENA POROČANJA O SMOTRNOSTI V ZVEZI S KAZALNIKI UČINKOV IN REZULTATOV.....387

2.12. PREGLED SISTEMA NOTRANJIH KONTROL.....388
2.12.1. Rezultati preizkušanja postopkov in informacijskih kontrol za sistem poročanja o smotrnosti.....389
2.12.2. Stališče Agencije o ugotovitvah in priporočilih.....390

REVIZIJSKI CILJ ŠT. 4 – ZAKONITOST IN PRAVILNOST ODHODKOV, KI NE SPADAJO V STRATEŠKI NAČRT SKP.....391

2.13. PREGLED SISTEMA NOTRANJIH KONTROL.....391
2.13.1. Razumevanje subjekta/procesov.....391
2.13.2. EKSRP IAKS – Preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti.....392
2.13.2.1. Kontrolne dejavnosti: odobritev izplačil – Ključne kontrole v zvezi z upravnimi kontrolami.....392
2.13.2.2. Kontrolne dejavnosti: odobritev izplačil – Ključne kontrole v zvezi s kontrolami na kraju samem.....393
2.13.2.3. Kontrolne dejavnosti: odobritev izplačil – Pomožne kontrole….....402
2.13.2.4. Notranje okolje: Prenos nalog.....402
2.13.2.5. Notranje okolje: Ocenjevanje tveganja.....402
2.13.3. EKSRP ne-IAKS – Preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti.....402
2.13.3.1. Kontrolne dejavnosti: odobritev izplačil – Ključne kontrole v zvezi z upravnimi pregledi.....403
2.13.3.2. Kontrolne dejavnosti: odobritev izplačil – Ključne kontrole v zvezi s pregledi na kraju samem.....404
2.13.3.3. Kontrolne dejavnosti: odobritev izplačil – Pomožne kontrole….....404
2.13.3.4. Notranje okolje: prenos nalog.....404
2.13.3.5. Notranje okolje – ocena tveganja.....405
2.13.3.6. Spremljanje: stalno spremljanje prek notranjih kontrol.....405
2.13.3.7. Ocena….....406

2.14. PREIZKUŠANJE PODATKOV.....407
2.14.1. Rezultati preizkušanja v zvezi s populacijo EKSRP IAKS.....407
2.14.1.1. Pregled.....407
2.14.1.2. Opravljeno delo.....407
2.14.1.3. Ocena in ugotovitve.....407
2.14.1.4. Priporočila.....407
2.14.2. Rezultati preizkušanja v zvezi s populacijo EKSRP ne-IAKS.....407
2.14.2.1. Pregled.....407

2.14.2.2. Opravljeno delo 409
2.14.2.3. Ocena, ugotovitve in priporočila.....409

2.15. USKLADITEV – ANALITIČNI POSTOPKI.....413
2.15.1. Pregled kontrolne statistike regionalnega razvoja, ki se predloži 15. julija 2023 v skladu s členom 9(1) Uredbe (EU) št. 809/2014 413
2.15.1.1. Cilj…….....413
2.15.1.2. Opravljeno delo 413
2.15.1.3. Ugotovitve in priporočila 414
2.15.1.4. Sklep…… 414
2.15.2. Pregled podatkov iz Izjave o upravljanju 415
2.15.2.1. Cilj…….....415
2.15.2.2. Opravljeno delo 415
2.15.2.3. Ugotovitve in priporočila 415
2.15.2.4. Sklep…… 417
2.15.2.5. Priporočila 417

2.16. OCENJEVANJE SKUPNE STOPNJE NESKLADNOSTI 418
2.16.1. EKSRP IAKS – Ocenjevanje skupne projicirane stopnje neskladnosti…….....418
2.16.2. EKSRP IAKS – Potrjevanje kontrolnih podatkov/statistik in izjave o upravljanju.....418
2.16.3. EKSRP ne-IAKS – Ocenjevanje skupne projicirane stopnje neskladnosti 418
2.16.3.1. Ocenjevanje skupne projicirane stopnje neskladnosti za EKSRP ne-IAKS – nestatistična populacija.....421
2.16.4. EKSRP ne-IAKS – Potrjevanje kontrolnih podatkov/statistik in izjave o upravljanju.....421
2.16.5. Potrjevanje stopnje napak za zmanjšanje stopnje kontrol.....422

2.17. SPLOŠNE SKLEPNE UGOTOVITVE.....423
2.17.1. Narava ugotovitev 423
2.17.2. Zelo pomembne ugotovitve (po populacijah IAKS in ne-IAKS) 425
2.17.3. Srednje pomembne ugotovitve (po populacijah IAKS in ne-IAKS) 425

2.18. SPREMLJANJE PRIPOROČIL IZ PRETEKLIH LET.....442
2.18.1. Vprašanja glede akreditacije / sistema notranjih kontrol 442
2.18.1.1. Zelo pomembna priporočila 442
2.18.1.2. Srednje pomembna priporočila 442
2.18.2. Vprašanja glede skladnosti / zakonitosti in pravilnosti 443
2.18.2.1. Zelo pomembna priporočila 443
2.18.2.2. Srednje pomembna priporočila 443
2.18.3. Finančne napake.....461
2.18.4. Sklep 462
2.18.5. Priporočila.....462

ODDELEK 3 – REVIZIJSKO MNENJE 463

ODDELEK 4 – PRILOGE 467

KONEC 469

SEZNAM PREGLEDNIC

Preglednica št. 1: Ocena sistema delovanja notranjih kontrol in skladnosti z akreditacijskimi merili za EKJS 31

Preglednica št. 2: Skupna ocena tveganja po množicah sklada EKJS za revizijske cilje od št. 1 do št. 4 33

Preglednica št. 3: Bruto plačila iz EKJS za programsko obdobje 2014–2020 in programsko obdobje 2023–2027 v finančnem letu 2024 34

Preglednica št. 4: Ostala področja revidiranja iz EKJS ter EKJS na osnovi PRP 2004–2006 (oziroma ZIRP) v finančnem letu 2024 35

Preglednica št. 5: Model revizijskega tveganja in povezane stopnje zagotovila po posamezni revizijski množici in revizijskih ciljih sklada EKJS 38

Preglednica št. 6: Prag pomembnosti po revizijskih ciljih in posameznih množicah EKJS 40

Preglednica št. 7: Oblikovanje skupin intervencij za EKJS IAKS za revizijski cilj št. 2 ... 44

Preglednica št. 8: Oblikovanje skupin intervencij za EKJS ne-IAKS za revizijski cilj št. 2 45

Preglednica št. 9: Lestvica za določitev skupne ocene tveganja 47

Preglednica št. 10: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 1 za množice sklada EKJS 48

Preglednica št. 11: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 2 za intervencije sklada EKJS po skupinah intervencij 48

Preglednica št. 12: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 3 za poročanje o smotrnosti intervencije sklada EKJS 49

Preglednica št. 13: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 4 za množice sklada EKJS 49

Preglednica št. 14: Revizijski pristop k posamezni množici za revizijski cilj št. 1 za množice sklada EKJS 50

Preglednica št. 15: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 1 za operativne transakcije (EKJS in EKSRP: množica operativnih transakcij) 51

Preglednica št. 16: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 1 za neoperativne transakcije (EKJS in EKSRP za programsko obdobje 2023–2027, EKJS in EKSRP za programsko obdobje 2014–2020, EKJS in EKSRP za programsko obdobje 2007–2013 ter ZIRP za programsko obdobje 2004–2006 skupaj dolgovi: prva in druga množica neoperativnih transakcij) 52

Preglednica št. 17: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 1 za neoperativne transakcije (EKJS predplačila in varščine: tretja množica neoperativnih transakcij) 53

Preglednica št. 18: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico operativnih transakcij EKJS in EKSRP 53

Preglednica št. 19: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za množici neoperativnih transakcij za revizijski cilj št. 1 – EKJS in EKSRP nepravilnosti ter EKJS in EKSRP drugi dolgovi 54

Preglednica št. 20: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico neoperativnih transakcij predujmov in z njimi povezanih varščin EKJS ... 55

Preglednica št. 21: Revizijski pristop k posamezni množici za revizijski cilj št. 2 za množice sklada EKJS 55

Preglednica št. 22: Merila za splošno ugotovitev na ravni intervencije 58

Preglednica št. 23: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 2 za EKSRP IAKS in EKSRP ne-IAKS 58

Preglednica št. 24: Revizijski pristop k posamezni množici za revizijski cilj št. 3 za množice sklada EKJS 60

Preglednica št. 25: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 3 za EKJS 61

Preglednica št. 26: Revizijski pristop k posamezni množici za revizijski cilj št. 4 za množice sklada EKJS 62

Preglednica št. 27: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 4 za operativne transakcije (EKJS: druga množica operativnih transakcij – ne-IAKS) 64

Preglednica št. 28: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 4 za drugo množico operativnih transakcij EKJS ne-IAKS 65

Preglednica št. 29: Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem za množico EKJS ne-IAKS 66

Preglednica št. 30: Razdelitev področij dela EKJS med UNP in zunanjimi izvajalci revizije 67

Preglednica št. 31: Terminski plan izvajanja revizijskih postopkov za revizijski cilj št. 1 EKJS 71

Preglednica št. 32: Terminski plan izvajanja revizijskih postopkov za revizijski cilj št. 2 EKJS 72

Preglednica št. 33: Terminski plan izvajanja revizijskih postopkov za revizijski cilj št. 3 EKJS 73

Preglednica št. 34: Terminski plan izvajanja revizijskih postopkov za revizijski cilj št. 4 EKJS 74

Preglednica št. 35: Prikaz opravljenega dela za EKJS, izraženega v ekvivalentu polnega delovnega časa (EPDČ) 75

Preglednica št. 36: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol 78

Preglednica št. 37: Točke za posamezno akreditacijsko merilo 79

Preglednica št. 38: Točke za akreditacijsko merilo Notranje okolje: organizacijska struktura 80

Preglednica št. 39: Točke za akreditacijsko merilo Notranje okolje: standard glede človeških virov 81

Preglednica št. 40: Točke za akreditacijsko merilo Notranje okolje: ocena tveganja 81

Preglednica št. 41: Točke za akreditacijsko merilo Notranje okolje: prenos nalog 82

Preglednica št. 42: Točke za akreditacijsko merilo Informacije in sporočanje: sporočanje 83

Preglednica št. 43: Stanje na področju varnosti informacijskih sistemov 84

Preglednica št. 44: Točke za akreditacijsko merilo Informacije in sporočanje: varnost informacijskih sistemov 85

Preglednica št. 45: Točke za akreditacijsko merilo Spremljanje: stalno spremljanje prek notranjih kontrol 86

Preglednica št. 46: Točke za akreditacijsko merilo Spremljanje: posamezna ocenjevanja prek Službe za notranjo revizijo 86

Preglednica št. 47: Parametri za izbor in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico operativnih transakcij EKJS in EKSRP 87

Preglednica št. 48: Tabela razlik med končno mesečno tabela T 104 in Letno tabelo T 104 v EUR 90

Preglednica št. 49: Upravne napake EKJS 91

Preglednica št. 50: Razlike med podatki iz X-tabele in podatki iz Letnega poročila v EUR 92

Preglednica št. 51: Uskladitev podatkov končne bilance 2023 in začetne bilance 2024 v EUR 94

Preglednica št. 52: Uskladitev podatkov Priloge II in Priloge III Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 s KDT (v EUR) 95

Preglednica št. 53: Uskladitev podatkov Priloge V k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) 2022/128 s KDT (v EUR) 96

Preglednica št. 54: Pregled izterjav ZIRP za programsko obdobje 2004–2006 v EUR .. 97

Preglednica št. 55: Pregled »tabel iz člena 54(2) in 54(3)« v EUR 98

Preglednica št. 56: 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 98

Preglednica št. 57: Uskladitev izterjav po Letni tabeli T 104 in izterjav, vključenih v Prilogo II, Prilogo III In Prilogo V v EUR 100

Preglednica št. 58: Zneski predplačil EKJS iz strateškega načrta SKP ki še niso bili potrjeni na 15. 10. 2024 v EUR 101

Preglednica št. 59: Zneski predplačil EKJS izven strateškega načrta SKP, ki še niso bili potrjeni na 15. 10. 2024 v EUR 101

Preglednica št. 60: Skupna ocena napak za revizijski cilj št. 1 (EKJS in EKSRP) 104

Preglednica št. 61: Ocena napak za bruto plačila EKJS in EKSRP 105

Preglednica št. 62: Ocena napak za dolgove EKJS 106

Preglednica št. 63: Predplačila in varščine EKJS ne-IAKS 107

Preglednica št. 64: Razvrstitev akreditacijskih ugotovitev po pomembnosti 108

Preglednica št. 65: Razvrstitev ugotovitev v zvezi z letnimi obračuni po pomembnosti 108

Preglednica št. 66: Razvrstitev ugotovitev v zvezi s sistemom notranjih kontrol po pomembnosti 108

Preglednica št. 67: Ocena in pripis stopnje na ravni skupine intervencij EKJS IAKS ... 116

Preglednica št. 68: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol EKJS IAKS - revizijski cilj št. 2 117

Preglednica št. 69: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 2 za intervencije sklada EKJS po skupinah intervencij 118

Preglednica št. 70: Oblikovanje skupin intervencij za EKJS IAKS za revizijski cilj št. 2 119

Preglednica št. 71: Oblikovanje skupin intervencij za EKJS ne-IAKS za revizijski cilj št. 2 119

Preglednica št. 72: Revizijski pristop k posamezni množici za revizijski cilj št. 2 za množice sklada EKJS 120

Preglednica št. 73: Srednje pomembne ugotovitve iz preverjanja skladnosti / preizkusi kontrol EKJS IAKS 122

Preglednica št. 74: Izračun ocene za horizontalne zahteve (finančni interesi, administrativni pregledi in sistem za zagotavljanje upravičenosti do plačil) 144

Preglednica št. 75: Izračun ocene za horizontalno zahtevo »pregledi na kraju samem« 145

Preglednica št. 76: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol EKJS ne-IAKS - revizijski cilj št. 2 146

Preglednica št. 77: Srednje pomembne ugotovitve iz preverjanja skladnosti / preizkusi kontrol EKJS ne-IAKS 147

Preglednica št. 78: Izračun ocene za horizontalni zahtevi »upravni pregledi« in »finančni interesi« 149

Preglednica št. 79: Ocena za akreditacijsko merilo Notranje okolje: organizacijska struktura za Agencijo 150

Preglednica št. 80: Točke za akreditacijsko merilo Notranje okolje: standard glede človeških virov 150

Preglednica št. 81: Srednje pomembne ugotovitve glede ocene tveganja EKJS 151

Preglednica št. 82: Ocena za akreditacijsko merilo Notranje okolje: ocena tveganja za Agencijo 152

Preglednica št. 83: Povzetek prenesenih nalog EKJS 152

Preglednica št. 84: Ocena za akreditacijsko merilo Notranje okolje: prenos nalog za Agencijo 153

Preglednica št. 85: Srednje pomembne ugotovitve glede informacij in sporočanja EKJS 154

Preglednica št. 86: Ocena za akreditacijsko merilo Informacije in sporočanje: sporočanje 155

Preglednica št. 87: Ocena za akreditacijsko merilo Informacije in sporočanje: varnost informacijskih sistemov 156

Preglednica št. 88: Srednje pomembne ugotovitve glede stalnega spremljanja s pomočjo notranjih kontrol EKJS 156

Preglednica št. 89: Ocena za akreditacijsko merilo Spremljanje 157

Preglednica št. 90: Ocena za akreditacijsko merilo Spremljanje: posamezna ocenjevanja prek službe za notranjo revizijo 158

Preglednica št. 91: Ocena za izvajanje strateškega načrta SKP – člen 9 Uredbe (EU) 2021/2115 158

Preglednica št. 92: Razvrstitev akreditacijskih ugotovitev po pomembnosti 163

Preglednica št. 93: Srednje pomembne ugotovitve, povezane s preverjanjem skladnosti / preverjanjem kontrol za množico IAKS 165

Preglednica št. 94: Srednje pomembne ugotovitve, povezane s preverjanjem skladnosti / preverjanjem kontrol za množico ne-IAKS 182

Preglednica št. 95: Srednje pomembne ugotovitve, povezane z akreditacijskimi merili za množico IAKS…… 184

Preglednica št. 96: Stanje v zvezi s priporočili, povezanimi z akreditacijskim merilom Prenos nalog, in sistemom notranjih kontrol, podanim v finančnem letu 2023 190

Preglednica št. 97: Preveritve skladnosti/preveritve kontrol EKJS revizijski cilj št. 2 195

Preglednica št. 98: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol 199

Preglednica št. 99: Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 4 za množico operativnih transakcij EKJS ne-IAKS 201

Preglednica št. 100: Obdobje pregledov za leti 2022/2023 207

Preglednica št. 101: Obdobje pregledov za leti 2023/2024 208

Preglednica št. 102: Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 4 za množico operativnih transakcij EKJS ne-IAKS 213

Preglednica št. 103: Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti za EKJS ne-IAKS 214

Preglednica št. 104: Ocena kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju za EKJS ne-IAKS 215

Preglednica št. 105: Razvrstitev akreditacijskih ugotovitev po pomembnosti 216

Preglednica št. 106: Razvrstitev ugotovitev v zvezi s sistemom notranjih kontrol po pomembnosti 216

Preglednica št. 107: Razvrstitev ugotovitev v zvezi z zakonitostjo in pravilnostjo odhodkov…… 216

Preglednica št. 108: Stanje v zvezi s priporočilom, povezanim z akreditacijskim merilom Prenos nalog, in s sistemom notranjih kontrol za množico IAKS 219

Preglednica št. 109: Stanje v zvezi s priporočilom, povezanim z zakonitostjo in pravilnostjo, podanim v finančnem letu 2023 220

Preglednica št. 110: Ocena sistema delovanja notranjih kontrol in skladnosti z akreditacijskimi merili za EKSRP 230

Preglednica št. 111: Skupna ocena tveganja po množicah sklada EKSRP za revizijske cilje od št. 1 št. 4 232

Preglednica št. 112: Bruto plačila za ukrepe EKSRP za programsko obdobje 2023–2027 v finančnem letu 2024 233

Preglednica št. 113: Bruto plačila za ukrepe EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 v finančnem letu 2024 234

Preglednica št. 114: Ostala področja revidiranja za intervencije EKSRP za programsko obdobje 2023–2027, za ukrepe za programsko obdobje 2014–2020 in programsko obdobje 2007–2013 v finančnem letu 2024 235

Preglednica št. 115: Model revizijskega tveganja in povezane stopnje zagotovila po posamezni revizijski množici in revizijskih ciljih sklada EKSRP 239

Preglednica št. 116: Prag pomembnosti po revizijskih ciljih in posameznih množicah EKSRP 241

Preglednica št. 117: Oblikovanje skupin intervencij za EKSRP IAKS za revizijski cilj št. 2 244

Preglednica št. 118: Oblikovanje skupin intervencij za EKSRP ne-IAKS za revizijski cilj št. 2 245

Preglednica št. 119: Lestvica za določitev skupne ocene tveganja 247

Preglednica št. 120: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 1 za množice sklada EKSRP 248

Preglednica št. 121: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 2 za intervencije sklada EKSRP po skupinah intervencij 248

Preglednica št. 122: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 3 za poročanje o smotrnosti intervencije sklada EKSRP 249

Preglednica št. 123: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 4 za množice sklada EKSRP 249

Preglednica št. 124: Revizijski pristop k posamezni množici za revizijski cilj št. 1 za množice sklada EKSRP 250

Preglednica št. 125: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 1 za operativne transakcije (EKJS in EKSRP: množica operativnih transakcij) 251

Preglednica št. 126: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 1 za neoperativne transakcije (EKJS in EKSRP za programsko obdobje 2023–2027, EKJS in EKSRP za programsko obdobje 2014–2020, EKJS in EKSRP za programsko obdobje 2007–2013 ter ZIRP za programsko obdobje 2004–2006 skupaj dolgovi: prva in druga množica neoperativnih transakcij) 252

Preglednica št. 127: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico operativnih transakcij EKJS in EKSRP 253

Preglednica št. 128: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za množici neoperativnih transakcij za revizijski cilj št. 1 – EKJS In EKSRP nepravilnosti ter EKJS in EKSRP drugi dolgovi 254

Preglednica št. 129: Revizijski pristop k posamezni množici za revizijski cilj št. 2 za množice sklada EKSRP 254

Preglednica št. 130: Merila za splošno ugotovitev na ravni intervencije 257

Preglednica št. 131: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 2 za EKSRP IAKS in EKSRP ne-IAKS 258

Preglednica št. 132: Revizijski pristop k posamezni množici za revizijski cilj št. 3 za množice sklada EKSRP 259

Preglednica št. 133: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 3 za EKSRP 261

Preglednica št. 134: Revizijski pristop k posamezni množici za revizijski cilj št. 4 za množice sklada EKSRP 261

Preglednica št. 135: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 4 za operativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020: druga množica operativnih transakcij – ne-IAKS) 264

Preglednica št. 136: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 4 za drugo množico operativnih transakcij EKSRP ne-IAKS 265

Preglednica št. 137: Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem za množico EKSRP ne-IAKS 266

Preglednica št. 138: Razdelitev področij dela EKSRP med UNP in zunanjimi izvajalci revizije 267

Preglednica št. 139: Terminski plan izvajanja revizijskih postopkov za revizijski cilj št. 1 EKSRP 271

Preglednica št. 140: Terminski plan izvajanja revizijskih postopkov za revizijski cilj št. 2 EKSRP 272

Preglednica št. 141: Terminski plan izvajanja revizijskih postopkov za revizijski cilj št. 3 EKSRP 273

Preglednica št. 142: Terminski plan izvajanja revizijskih postopkov za revizijski cilj št. 4 EKSRP 274

Preglednica št. 143: Prikaz opravljenega dela za EKSRP, izraženega v ekvivalentu polnega delovnega časa (EPDČ) 275

Preglednica št. 144: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol 278

Preglednica št. 145: Točke za posamezno akreditacijsko merilo 279

Preglednica št. 146: Točke za akreditacijsko merilo Notranje okolje: organizacijska struktura 280

Preglednica št. 147: Točke za akreditacijsko merilo Notranje okolje: standard glede človeških virov 280

Preglednica št. 148: Točke za akreditacijsko merilo Notranje okolje: ocena tveganja . 281

Preglednica št. 149: Točke za akreditacijsko merilo Notranje okolje: prenos nalog 282

Preglednica št. 150: Točke za akreditacijsko merilo Informacije in sporočanje: sporočanje 282

Preglednica št. 151: Stanje na področju varnosti informacijskih sistemov 283

Preglednica št. 152: Točke za akreditacijsko merilo Informacije in sporočanje: varnost informacijskih sistemov 285

Preglednica št. 153: Točke za akreditacijsko merilo Spremljanje: stalno spremljanje prek notranjih kontrol 285

Preglednica št. 154: Točke za akreditacijsko merilo Spremljanje: posamezna ocenjevanja prek službe za notranjo revizijo 286

Preglednica št. 155: Parametri za izbor in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico operativnih transakcij EKJS in EKSRP 287

Preglednica št. 156: Razlike med podatki iz četrtletnih poročil in podatki iz Letnega poročila EKSRP za programsko obdobje 2014–2022 v EUR 290

Preglednica št. 157: Pojasnila razlik med podatki iz četrtletnih poročil in podatki iz Letnega poročila EKSRP za programsko obdobje 2014–2022 v EUR 292

Preglednica št. 158: Razlike med podatki iz četrtletnih poročil in podatki iz Letnega poročila EKSRP za programsko obdobje 2023–2027 v EUR 293

Preglednica št. 159: Pojasnila razlik med podatki iz četrtletnih poročil in podatki iz Letnega poročila EKSRP za programsko obdobje 2023–2027 v EUR 297

Preglednica št. 160: Upravne napake EKSRP za programsko obdobje 2023–2027 298

Preglednica št. 161: Upravne napake EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 298

Preglednica št. 162: Upravne napake EKSRP za programsko obdobje 2007–2013, ugotovljene v obdobju od 16. 10. 2023 – 15. 10. 2024 298

Preglednica št. 163: Razlike med podatki iz X-tabele in podatki iz Letnega poročila za programsko obdobje 2014–2022 v EUR 299

Preglednica št. 164: Uskladitev podatkov EKSRP končne bilance 2023 in začetne bilance 2024 v EUR 302

Preglednica št. 165: Uskladitev podatkov EKSRP Priloge II in Priloge III Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 s KDT za programsko obdobje 2007–2013 v EUR 302

Preglednica št. 166: Uskladitev podatkov EKSRP Priloge II in Priloge III Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 s KDT za programsko obdobje 2014–2020 v EUR 303

Preglednica št. 167: Uskladitev podatkov EKSRP Priloge V Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 2022/128 s KDT za programsko obdobje 2023–2027 v EUR 305

Preglednica št. 168: Pregled izterjav EKSRP za programsko obdobje 2007–2013 v EUR 306

Preglednica št. 169: Pregled »tabel iz člena 54(2) in 54(3)« v EUR 307

Preglednica št. 170: Pregled vseh neizterljivih primerov zaradi plačilne nesposobnosti EKSRP za programsko obdobje 2007–2013 307

Preglednica št. 171: 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 ... 311

Preglednica št. 172: Uskladitev izterjanih in ponovno uporabljenih zneskov za Letno poročilo o izdatkih EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 in 2023–2027, ter izterjav, vključenih v Prilogo II in Prilogo III ter Prilogo V 313

Preglednica št. 173: Ocena napak dolgove EKSRP 316

Preglednica št. 174: Razvrstitev akreditacijskih ugotovitev po pomembnosti 317

Preglednica št. 175: Razvrstitev ugotovitev v zvezi z letnimi obračuni po pomembnosti 317

Preglednica št. 176: Razvrstitev ugotovitev v zvezi s sistemom notranjih kontrol po pomembnosti 317

Preglednica št. 177: Ocena in pripis stopnje na ravni skupine intervencij EKSRP IAKS 325

Preglednica št. 178: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol EKSRP IAKS - revizijski cilj št. 2 326

Preglednica št. 179: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 2 za intervencije sklada EKSRP po skupinah intervencij 327

Preglednica št. 180: Oblikovanje skupin intervencij za EKSRP IAKS za revizijski cilj št. 2 328

Preglednica št. 181: Oblikovanje skupin intervencij za EKSRP ne-IAKS za revizijski cilj št. 2 328

Preglednica št. 182: Revizijski pristop k posamezni množici za revizijski cilj št. 2 za množice sklada EKSRP 328

Preglednica št. 183: Srednje pomembne ugotovitve iz preverjanja skladnosti / preizkusi kontrol EKSRP IAKS 330

Preglednica št. 184: Izračun ocene za horizontalne zahteve (finančni interesi, administrativni pregledi in sistem za zagotavljanje upravičenosti do plačil) 348

Preglednica št. 185: Izračun ocene za horizontalno zahtevo »pregledi na kraju samem« 349

Preglednica št. 186: Ocena za posamezno skupino intervencij EKSRP IAKS..... 350

Preglednica št. 187: Ocena za posamezno skupino intervencij EKSRP ne-IAKS..... 350

Preglednica št. 188: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol EKSRP ne-IAKS - revizijski cilj št. 2 351

Preglednica št. 189: Ocena za akreditacijsko merilo Notranje okolje: organizacijska struktura za Agencijo 351

Preglednica št. 190: Ocena za akreditacijsko merilo Notranje okolje: standard glede človeških virov 352

Preglednica št. 191: Ocena za akreditacijsko merilo Notranje okolje: ocena tveganja za Agencijo..... 353

Preglednica št. 192: Povzetek prenesenih nalog EKSRP 354

Preglednica št. 193: Ocena za akreditacijsko merilo Notranje okolje: prenos nalog 354

Preglednica št. 194: Ocena za akreditacijsko merilo Informacije in sporočanje: sporočanje 356

Preglednica št. 195: Ocena za akreditacijsko merilo Informacije in sporočanje: varnost informacijskih sistemov..... 356

Preglednica št. 196: Ocena za izvajanje strateškega načrta SKP – člen 9 Uredbe (EU) 2021/2115 358

Preglednica št. 197: Razvrstitev akreditacijskih ugotovitev po pomembnosti 362

Preglednica št. 198: Srednje pomembne ugotovitve, povezane s preverjanjem skladnosti / preverjanjem kontrol za množico IAKS 364

Preglednica št. 199: Srednje pomembne ugotovitve, povezane z akreditacijskimi merili za množico IAKS…… 378

Preglednica št. 200: Preveritve skladnosti/preveritve kontrol EKSRP revizijski cilj št. 2 389

Preglednica št. 201: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol EKSRP IAKS - revizijski cilj št. 4 392

Preglednica št. 202: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol 402

Preglednica št. 203: Znana napaka EKSRP ne-IAKS 403

Preglednica št. 204: Povzetek prenesenih nalog 404

Preglednica št. 205: Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 4 za drugo množico operativnih transakcij EKSRP ne-IAKS 408

Preglednica št. 206: Povzetek naključnih napak EKSRP ne-IAKS 410

Preglednica št. 207: Intervencije IAKS s površinsko napako, ki presega 2 % 416

Preglednica št. 208: Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 4 za drugo množico operativnih transakcij EKSRP ne-IAKS 418

Preglednica št. 209: Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti za EKSRP ne-IAKS 420

Preglednica št. 210: Ocena kontrolnih podatkov/statistik in izjave o upravljanju za EKSRP ne-IAKS 421

Preglednica št. 211: Razvrstitev akreditacijskih ugotovitev po pomembnosti 423

Preglednica št. 212: Razvrstitev ugotovitev v zvezi s sistemom notranjih kontrol po pomembnosti 423

Preglednica št. 213: Razvrstitev ugotovitev v zvezi z zakonitostjo in pravilnostjo odhodkov…… 424

Preglednica št. 214: Srednje pomembni ugotovitvi, povezani s sistemom notranjih kontrol za množico IAKS……..... 426

Preglednica št. 215: Srednje pomembni ugotovitvi, povezani s sistemom notranjih kontrol za množico ne-IAKS… 433

Preglednica št. 216: Srednje pomembne ugotovitve, povezane z zakonitostjo in pravilnostjo za množico ne-IAKS 435

Preglednica št. 217: Stanje v zvezi s priporočilom, povezanim z akreditacijskim merilom Prenos nalog za množico IAKS in za množico ne-IAKS, podanim v finančnem letu 2023 443

Preglednica št. 218: Stanje v zvezi s priporočili, povezanimi z zakonitostjo in pravilnostjo za množico IAKS, podanim v finančnem letu 2023 444

Preglednica št. 219: Stanje v zvezi s priporočili, povezanimi z zakonitostjo in pravilnostjo za množico ne-IAKS, podanimi v finančnem letu 2023 446

Preglednica št. 220: Stanje v zvezi s priporočili, povezanimi s sistemom notranjih kontrol za množico ne-IAKS, podanimi v finančnem letu 2023 447

ODDELEK 1 – EKJS

1.1. Povzetek

1.1.1. 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 12(2) Uredbe (EU) 2021/2116 Evropskega parlamenta in Sveta. Revizija se je nanašala na delo Agencije pri upravljanju in izvajanju ukrepov, financiranih Evropskega kmetijskega jamstvenega sklada (v nadaljevanju EKJS), za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2024. Revizija je potekala v skladu z mednarodno sprejetimi revizijskimi standardi in skladno s členom 5(4) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 2022/128.

Poleg tega smo pripravili mnenje o tem, ali so letni računovodski izkazi za EKJS za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2024, pravilno in pošteno prikazujejo zneske, ki se obračunajo v breme sklada, ali so sistemi upravljanja, vključno s postopki notranjih kontrol Agencije, delovali zadovoljivo, ali je letno poročilo o smotrnosti pravilno ter ali so odhodki, ki niso zajeti v strateškem načrtu SKP in so prijavljeni skladu, zakoniti in pravilni. To mnenje je vključeno v revizijsko mnenje, ki je predstavljeno kot del C tega poročila. Navedli smo tudi, ali se je med pregledom pojavil dvom glede uradnih trditev v Izjavi o upravljanju. Izjava o upravljanju je obravnavana v posebnem oddelku mnenja.

Naše delo smo opravili v skladu z zahtevami iz člena 12 Uredbe (EU) 2021/2116 in členov 5 do 7 Izvedbene uredbe Komisije (EU) 2022/128. Oblika tega poročila je v skladu s smernicami Komisije.

Naše delo je zajemalo preveritev skladnosti Agencije z akreditacijskimi merili, obstoja in delovanja ključnih notranjih kontrol ter postopkov za zagotovitev skladnosti s pravili EU, zakonitosti in pravilnosti odhodkov, ki ne spadajo v strateški načrt SKP in za katere se od Komisije zahteva povračilo, ter postopkov za zaščito finančnih interesov EU. Ugotovitve in priporočila na podlagi našega dela so povzeti v tem poglavju in podrobneje opisani 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. 2024. 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 je opravila revizijska družba Interes, d.o.o., ki je bila skladno z določili predpisov o javnem naročanju izbrana za izvajalca revizijskih storitev. Revizorji te družbe imajo naziv preizkušeni revizor informacijskih sistemov. Podrobna razdelitev področij dela med UNP in zunanjima izvajalcema je prikazana v poglavju 1.2.2 Narava in obseg zanašanja na delo Službe za notranjo revizijo, na delo najetih zunanjih revizorjev ter drugih strokovnjakov (Preglednica: Razdelitev področij dela EKJS med UNP in zunanjimi izvajalci revizije).

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.

1.1.2. Sklepi na ravni sklada glede na cilj

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

- revizijskim ciljem št. 1 – Revizija letnih obračunov („obračuni“),
- revizijskim ciljem št. 2 – Ocena sistemov upravljanja držav članic,
- revizijskim ciljem št. 3 – Ocena poročanja o smotrnosti v zvezi s kazalniki učinkov in rezultatov,
- revizijskim ciljem št. 4 – Zakonitost in pravilnost odhodkov, ki niso zajeti v strateškem načrtu SKP.

Splošno pravilno delovanje sistema upravljanja je zajeto v vseh revizijskih ciljih.

Člen 5(4) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 2022/128 določa vprašanja, na katera mora certifikacijski organ odgovoriti. Ta vprašanja in naši sklepi so navedeni v nadaljevanju.

Zahteva v skladu s členom 5 Uredbe (EU) št. 2022/128	**Revizijski cilj**	**Sklep**
Plačilna agencija izpolnjuje akreditacijska merila.	Revizijski cilji od št. 1 do št. 4	Za naše skupno mnenje glede te točke glej revizijsko mnenje (Oddelek 3 – Revizijsko mnenje) (glej tudi oceno sistema upravljanja). V splošnem ocenjujemo, da Agencija izpolnjuje akreditacijska merila. Ključna priporočila so povzeta v poglavju 1.10 ter so podrobneje pojasnjena v ustreznih poglavjih tega poročila.
Letni obračuni iz člena 33 Uredbe (EU) št. 2022/128 so v skladu s poslovnimi knjigami in evidencami plačilne agencije.	Revizijski cilj št. 1	Glej revizijsko mnenje (Oddelek 3 – Revizijsko mnenje).
Izjave o izdatkih so verodostojni, popolni in točni zapisi transakcij, ki se obračunajo v breme EKJS.	Revizijski cilj št. 1	Glej revizijsko mnenje (Oddelek 3 – Revizijsko mnenje).
Finančni interesi Unije so pri izplačanih predplačilih, pridobljenih varščinah in zbranih zneskih, ki naj se izterjajo, ustrezno zaščiteni.	Revizijski cilj št. 1	Finančni interesi Unije so pri izplačanih predplačilih in pridobljenih varščinah ustrezno zaščiteni. Finančni interesi so glede poročanja in postopkov usklajevanja za intervencije ustrezno zaščiteni. Finančni interesi Unije so glede zneskov, ki naj se izterjajo, ustrezno zaščiteni. Popolnost Priloge II, Priloge III in Priloge V je zagotovljena, podrobna opažanja pa so navedena v poglavju 1.5 tega poročila.

Zahteva v skladu s členom 5 Uredbe (EU) št. 2022/128	Revizijski cilj	Sklep
Postopki plačilne agencije ustrezno zagotavljajo, da so odhodki, ki se obračunajo v breme EKJS, izvršeni v skladu s predpisi Unije, s čimer v zvezi z vrstami intervencij iz Uredbe (EU) 2021/2115 zagotavljajo, da odhodki ustrezajo sporočenemu učinku, da so bili izvršeni v skladu s sistemi upravljanja, ki se uporabljajo, ter da so bila morebitna priporočila za izboljšavo upoštevana.	Revizijski cilj št. 2	Glej revizijsko mnenje (Oddelek 3 – Revizijsko mnenje).
Poročanje o smotrnosti glede kazalnikov učinkov za namen letne potrditve smotrnosti iz člena 54 Uredbe (EU) št. 2021/2116 in poročanje o smotrnosti glede kazalnikov rezultatov za večletno spremljanje smotrnosti iz člena 134 Uredbe (EU) št. 2021/2115, ki dokazujeta skladnost s členom 37 Uredbe (EU) št. 2021/2116, sta pravilna.	Revizijski cilj št. 3	Glej revizijsko mnenje (Oddelek 3 – Revizijsko mnenje).
Postopki plačilne agencije ustrezno zagotavljajo, da so bili odhodki, obračunani v breme EKJS, izvršeni v skladu s pravili Unije, s čimer zagotavljajo, da so osnovne transakcije zakonite in pravilne ter da so bila morebitna priporočila za izboljšavo upoštevana.	Revizijski cilj št. 4	Glej revizijsko mnenje (Oddelek 3 – Revizijsko mnenje).

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

1.1.3.1. 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 9 Uredbe (EU) št. 2021/2116. 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]

Agencija ne more opravljati svojih nalog ter treba je pripraviti in spremljati formalni akcijski načrt.

(2) Deluje delno. Obstajajo druge pomanjkljivosti, ki ne spadajo pod (1), vendar jih je treba spremljati, kot določa člen 2(1) Uredbe (EU) št. 2022/128. 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]

Vpliv na učinkovito delovanje ključnih zahtev je znaten. Priporočila in/ali akcijski načrt so se začeli izvajati ali bi se morali začeti izvajati.

(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 Agencija, odkriti in obravnavani s samokorekcijskim mehanizmom Agencije. Točke = [2,51; 3,5]

Pripravljena so bila priporočila.

(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 (...).

1.1.3.2. Podrobna ocena

Spodnja matrika I se nanaša na sheme v okviru EKJS, ki jih zajema integrirani administrativni in kontrolni sistem (IAKS), to so sheme podpore v okviru EKJS, vzpostavljene na podlagi poglavja II naslova V (členi 67 do 78) Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta ter naslova III, poglavji II in IV, Uredbe (EU) 2021/2115, ter na ukrepe iz poglavja IV Uredbe (EU) št. 228/2013 in poglavja IV Uredbe (EU) št. 229/2013 ter intervencije v vinskem sektorju, kot so določene v naslovu III Uredbe (EU) 2021/2115.

Splošni sklep (skupne točke na ravni IAKS in ne-IAKS) je podan v skladu z oddelki 6.4, 11.7, 16.4 in 18 Smernice št. 2 ter izražen v revizijskem mnenju.

Matrika I - IAKS

	Sestavni del ocene / Postopek		Notranje okolje								Kontrolne dejavnosti		Informacije in sporočanje				Spremljanje				Ocena na ravni ocenjevalnih meril		Splošni sklep
			Organizacija		*Človeški viri*		*Prenos nalog*		*Ocena tveganja*				*Sporočanje*		*Varnost informacijskih sistemov*		*Stalno spremljanje*		*Notranja revizija*				
	Ponderiranje/točkovanje		**T**	**S pri 5 %**	**T**	**S pri 5 %**	**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**
RC1	Izvrševanje plačil		4	0,40	4	0,20			4	0,20	4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	**10 %**	**4,00**	0,40
	Računovodstvo		4	0,40	4	0,20			4	0,20	4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	**15 %**	**4,00**	0,60
	Predplačila in varščine																						
	Upravljanje dolgov		4	0,40	4	0,20			4	0,20	4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	**10 %**	**4,00**	0,40
RC2	Ocena sistema upravljanja, vključno z osnovno zahtevo Unije		4	0,20	3,11	0,16	4	0,2	3	0,16	2,90	1,45	3,11	0,16	4	0,40	3,11	0,31	4	0,20	**30 %**	**3,22**	0,97
RC3	Ocena poročanja o smotrnosti		4	0,20	4	0,20	4	0,2	4	0,20	4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	**15 %**	**4,00**	0,60
RC4	Obdelava zahtevkov, vključno s potrditvijo in odobritvijo	Upravni pregledi	4	0,20	4	0,20	4	0,20	4	0,20	4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	**10 %**	**4,00**	0,40
		Pregledi na kraju samem	4	0,20	4	0,20	4	0,20	4	0,15	4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	**10 %**	**4,00**	0,40
												Splošni sklep											**3,77**
												Ocena sistema upravljanja					**Deluje dobro (majhen vpliv)**						

Legenda:
T – točke – ustrezati morajo ocenam iz poglavja 4
P – ponder, dodeljen vsakemu ocenjevalnemu merilu in sistemu upravljanja – ustreza oddelku 5.4 Smernice št. 2
S – skupaj = ponder x točke

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

Spodnja matrika II se nanaša na sheme v okviru EKJS, ki jih ne zajema IAKS, to so ukrepi za urejanje kmetijskih trgov ali podporo njim iz Uredbe (EU) št. 1308/2013 Evropskega parlamenta in Sveta, in na intervencije v nekaterih sektorjih iz naslova III, poglavje III, Uredbe (EU) 2021/2115.

Matrika II - ne-IAKS

	Sestavni del ocene / Postopek		Notranje okolje								Kontrolne dejavnosti		Informacije in sporočanje				Spremljanje				Ocena na ravni ocenjevalnih meril		Splošni sklep
			Organizacija		*Človeški viri*		*Prenos nalog*		*Ocena tveganja*				*Sporočanje*		*Varnost informacijskih sistemov*		*Stalno spremljanje*		*Notranja revizija*				
	Ponderiranje/točkovanje		**T**	**S pri 5 %**	**T**	**S pri 5 %**	**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**
RC1	Izvrševanje plačil		4	0,20	4	0,20			4	0,20	4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	**10 %**	**4,00**	0,40
	Računovodstvo		4	0,20	4	0,20			4	0,20	4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	**10 %**	**4,00**	0,40
	Predplačila in varščine		4	0,20	4	0,20			4	0,20	4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	**5 %**	**4,00**	0,20
	Upravljanje dolgov		4	0,20	4	0,20			4	0,20	4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	**10 %**	**4,00**	0,40
RC2	Ocena sistema upravljanja, vključno z osnovno zahtevo Unije		4	0,20	4	0,20	4	0,20	4	0,20	3,69	1,85	3,69	1,85	4	0,40	4	0,40	4	0,20	**30 %**	**3,83**	1,15
RC3	Ocena poročanja o smotrnosti		4	0,20	4	0,20	4	0,20	4	0,20	4	0,20	4	0,20	4	0,4	4	0,40	4	0,20	**15 %**	**4,00**	0,60
RC4	Obdelava zahtevkov, vključno s potrditvijo in odobritvijo	Upravni pregledi	4	0,20	4	0,20	4	0,20	4	0,20	4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	**10 %**	**4,00**	0,40
		Pregledi na kraju samem	4	0,20	4	0,20	4	0,20	4	0,20	4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	**10 %**	**4,00**	0,40
												Splošni sklep											**3,95**
												Ocena sistema upravljanja						**Deluje dobro**					

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

1.1.3.3. Skupna ocena sistema upravljanja

V spodnji preglednici 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

Množica	Ocena	Ponder[1]
EKJS – IAKS	3,77	0,884
EKJS – ne-IAKS	3,95	0,116
EKJS skupaj (tehtano povprečje)	**3,79**	**1,000**

1.1.3.4. Stanje akreditacije

Agenciji je bil sklep o akreditaciji št. 542-1/2023/6 izdan dne 31. 3. 2023. Iz sklepa je razvidno, da je Pristojni organ (v nadaljevanju PO) ugotovil, da Agencija izpolnjuje akreditacijska merila in pogoje v skladu z 9. členom Uredbe (EU) št. 2021/2116 Evropskega parlamenta in Sveta, vendar je izpostavil, da se akreditacija ne nanaša na postopke in notranji kontrolni sistem Agencije, ki je del sistema za poročanje o smotrnosti. PO je sprejel sklep, da vodstvo Agencije pripravi akcijski načrt za implementacijo sistema poročanja, vključno za namen Letnega poročila o smotrnosti (LPS), in ga implementira v dogovorjenih rokih.

PO je na skupnih sestankih z vodstvom Agencije[2] redno spremljal realizacijo akcijskega načrta ter skladnost rešitev z akreditacijskimi kriteriji[3]. Zaradi zamude pri pripravi smernic in navodil na ravni Unije so bile potrebne dopolnitve akcijskega načrta, s katerimi se je PO redno seznanjal, posledično pa se je zamikala tudi implementacija sistema LPS.

S sklepom št. 542-1/2023/30 z dne 16. 11. 2023 je minister, pristojen za obrambo, ki je bil od dne 13. 10. 2023 do dne 12. 1. 2024 začasno tudi v funkciji ministra za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, imenoval Pooblaščeni odbor Pristojnega organa za nadzor izpolnjevanja pogojev za akreditacijo plačilne agencije, ter za vodjo imenoval državno sekretarko.

Dne 12. 1. 2024 je vodenje ministrstva (MKGP) in s tem vlogo vodje Pristojnega organa prevzela nova ministrica[3], delo PO, Pooblaščenega odbora Pristojnega organa ter podporne službe pa se je nemoteno nadaljevalo.

Sprotno spremljanje PO je vključevalo preveritev skladnosti rešitev vzpostavitve in delovanja sistema Agencije za poročanje (informacijski sistem za poročanje o smotrnosti in pripravo letnih poročil o smotrnosti (LPS) z akreditacijskimi merili). Ugotovil je, da je bila dokumentacija Agencije za LPS za finančno leto 2023 posodobljena tako, da je ustrezala ključnim zahtevam smernic.

---

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

[2] Datumi sestankov PO z vodstvom Agencije: 5. 7. 2023, 4. 10. 2023, 21. 12. 2023 in 20. 3. 2024.

[3] Smernica št. 1 za akreditacijo plačilne agencije, točka 6. Model matrike: Ocena poročanja o smotrnosti (Revizijski cilj št. 3).

[3] Mateja Čalušić, ministrica za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano.

LPS za leto 2023 je Komisija sprejela dne 14. 3. 2024. CO je pregledal postopke in sisteme za zajemanje in sporočanje podatkov, vzpostavljene na ARSKTRP, ugotovil, da za leto 2023 zajemajo le podatke za intervencije v sektorju čebelarskih proizvodov, podal oceno, da poročanje o smotrnosti za ta del EKJS ne-IAKS deluje dobro, skupaj z mnenjem, da je poročanje o smotrnosti pravilno.

V nadaljevanju je PO spremljal izvajanje akcijskega načrta izgradnje oz. nadgradnje sistema LPS za leto 2024. Dne 25. 4. 2024 je bil izveden sestanek Službe za akreditacijo in nadzor plačilne agencije z Agencijo.

Na MKGP je bila z dnem 1. 6. 2024 sprejeta nova sistemizacija delovnih mest, skladno s katero se je podporna Služba za akreditacijo in nadzor Agencije preoblikovala v Oddelek za akreditacijo plačilne agencije, ki deluje v okviru Službe za evropske zadeve in mednarodno sodelovanje. Ne glede na navedeno kadrovsko spremembo način dela ostaja nespremenjen, zato sprememba z vidika kompetenc ne predstavlja dodatnega tveganja.

PO je preko Oddelka za akreditacijo plačilne agencije še naprej spremljal izvajanje akcijskega načrta izgradnje oz. nadgradnje sistema LPS za leto 2024 ter izvajanje intervencij. Z Agencijo je bil izveden delovni sestanek z namenom preveritve stanja izgradnje sistema ter razjasnitve posameznih korakov in odprave določenih manjših besedilnih odstopanj, ob nadaljnjem spremljanju realizacije korakov iz akcijskega načrta pa je Agencija Oddelku na podlagi pozivov posredovala zahtevano dokazno dokumentacijo in pojasnila.

PO je dne 30. 9. 2024 potrdil posodobljen Poslovnik o sestavi in delu Pooblaščenega odbora pristojnega organa (št. dokumenta 060-2/2024-1), dne 21. 10. 2024 je PO potrdil tudi Sklep o imenovanju Pooblaščenega odbora (št. dokumenta 060-2/2024-2). Posodobitve dokumentov so bile potrebne zaradi kadrovskih menjav, kar pa ni imelo vpliva na spremembo z vidika kompetenc.

Agencija je CO dne 10. 1. 2025 seznanila z osnutkom Letnega poročila o smotrnosti. Letno poročilo o smotrnosti je bilo naloženo v sistem SFC2021 ter je bilo predstavljeno in potrjeno na Odboru za spremljanje dne 7. 2. 2025.

PO je preko Oddelka za akreditacijo plačilne agencije preverjal in spremljal tudi izvajanje intervencij v okviru Sheme za podnebje in okolje (SOPO), intervencije IRP 28 – Dobrobit živali in sistem za spremljanje površin (AMS). Na podlagi predstavitev postopkov in aplikacije (posebej zajem podatkov, posebej obračunski del), na podlagi predložene dokumentacije (priročniki, navodila, analize aplikacije, izjave) in na podlagi posredovanih pojasnil je bilo ugotovljeno, da Agencija izpolnjuje akreditacijska merila in pogoje v skladu z 9. členom Uredbe (EU) št. 2021/2116 Evropskega parlamenta in Sveta.

Po dodatnem pregledu ugotovitev CO za finančno leto 2024 bo Oddelek za akreditacijo agencije na Pooblaščeni odbor podal predlog za pripravo sklepa o polni akreditaciji, ki bo nadomestil sklep št. 542-1/2023/6 in bo predan v potrditev Pristojnemu organu.

1.2. Revizijska strategija certifikacijskega organa

Revizijo izdatkov EKJS za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2024, smo načrtovali in izvedli skladno z mednarodnimi standardi revidiranja (IFAC). Pri izvajanju revizije smo upoštevali določila Uredbe (EU) št. 2021/2116 Evropskega parlamenta in Sveta, Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 2022/128 in smernic Komisije. V nadaljevanju je predstavljen povzetek revizijske strategije, uporabljene pri reviziji izdatkov EKJS za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2024.

1.2.1. Ocena revizijskega tveganja in tveganja pri kontroli na populacijo in/ali shemo/ukrep/intervencijo EKJS

Povzetek rezultatov začetne ocene tveganja po množicah sklada EKJS za vse revizijske cilje je predstavljen v naslednji preglednici:

Preglednica št. 2: Skupna ocena tveganja po množicah sklada EKJS za revizijske cilje od št. 1 do št. 4

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 in obračunavanje operativnih transakcij sklada EKJS in EKSRP	nizka	nizka	minimalna	40 %
Dolgovi EKJS in EKSRP - Nepravilnosti	nizka	nizka	minimalna	40 %
Dolgovi EKJS in EKSRP - Drugi dolgovi	nizka	nizka	minimalna	40 %
Predujmi in varščine EKJS ne-IAKS	nizka	nizka	minimalna	40 %
Revizijski cilj št. 2				
IAKS				
1. skupina intervencij EKJS IAKS (INP01, INP02 in INP09)	nizka	nizka	minimalna	-
2. skupina intervencij EKJS IAKS (INP08.01, INP08.02, INP08.03, INP08.05, INP08.06, INP08.07, INP08.08, INP08.09, INP08.10 in INP08.11)	nizka	nizka	minimalna	-
3. skupina intervencij EKJS IAKS (INP07)	nizka	nizka	minimalna	-
4. skupina intervencij EKJS IAKS (INP03, INP04, INP05 in INP06)	nizka	nizka	minimalna	-
ne-IAKS				

Revizijski cilj / množica	Ocena tveganja pri delovanju (IR)	Ocena tveganja pri kontroliranju (CR)	Skupna ocena tveganja (IR *CR)	Ocena tveganja pri odkrivanju (DR)
1. skupina intervencij EKJS ne-IAKS (SI07, SI08 in SI09)	nizka	nizka	minimalna	-
2. skupina intervencij EKJS ne-IAKS (INP01, INP02 in INP09)	nizka	nizka	minimalna	-
Revizijski cilj št. 3				
Poročanje o smotrnosti EKJS – kazalniki učinkov	nizka	nizka	minimalna	40 %
Poročanje o smotrnosti EKJS – kazalniki rezultatov	nizka	nizka	minimalna	40 %
Revizijski cilj št. 4				
EKJS ne-IAKS	nizka	nizka	minimalna	40 %

1.2.2. Povzetek revizijske strategije in revizijskega načrta za EKJS

1.2.2.1. Obseg revizije in njeni cilji

- ***Obseg revizije***

UNP je izvedel certificiranje letnega obračuna EKJS za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2024. V tem finančnem letu so bili plačani naslednji ukrepi:

Preglednica št. 3: Bruto plačila iz EKJS za programsko obdobje 2014–2020 in programsko obdobje 2023–2027 v finančnem letu 2024

Skupina ukrepov	Znesek v EUR
• **IAKS**	**128.177.785,50**
080204 Vrste intervencij v obliki neposrednih plačil v okviru strateških načrtov SKP	**128.153.714,60**
08020401 Osnovna dohodkovna podpora za trajnostnost	82.458.730,77
08020403 Dopolnilna dohodkovna podpora za mlade kmete	7.616.013,96
08020405 Vezana dohodkovna podpora	1.918.434,92
08020404 Sheme za podnebje in okolje	19.114.529,31
08020405 Vezana dohodkovna podpora	17.046.005,64
080205 Neposredna plačila, ki ne spadajo v strateške načrte SKP	**21.714,69**
08020504 Shema osnovnega plačila	12.837,77
08020505 Plačilo za kmetijske prakse, ki ugodno vplivajo na podnebje in okolje	7.148,08
08020506 Plačilo za kmete na območjih z naravnimi omejitvami	485,55
08020507 Plačilo za mlade kmete	0,14
08020509 Shema prostovoljne vezane podpore	1.147,63
08020510 Shema za male kmete	95,52
6200 Evropski kmetijski jamstveni sklad – Namenski prejemki	**2.356,21**

Skupina ukrepov	Znesek v EUR
• **ne-IAKS**	**16.892.743,39**
080201 Kmetijska rezerva	**9.782.297,17**
080202 Sektorske vrste intervencij v okviru strateških načrtov SKP	**5.364.292,31**
08020202 Čebelarski sektor	517.775,11
08020203 Vinski sektor	4.846.517,20
080203 Odhodki, povezani s trgom, ki ne spadajo v strateške načrte SKP	**1.746.153,91**
08020302 Promocija kmetijskih proizvodov – enostavni programi v okviru deljenega upravljanja	813.673,11
08020304 Sheme šolske prehrane	932.480,80
SKUPAJ	**145.070.528,89**

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 2004–2006[4] (oziroma ZIRP) v finančnem letu 2024

Ostala področja revidiranja	Znesek v EUR
• **Dolgovi EKJS**	**-259.728,95**
08020401 Osnovna dohodkovna podpora za trajnostnost	-45.037,17
08020402 Dopolnilna prerazporeditvena dohodkovna podpora za trajnostnost	-2.326,72
08020403 Dopolnilna dohodkovna podpora za mlade kmete	-3.535,36
08020404 Sheme za podnebje in okolje	-1.211,23
6200 Evropski kmetijski jamstveni sklad – Namenski prejemki	-207.618,47
• **Predujmi EKJS** (znesek vključen že v bruto plačila iz EKJS v finančnem letu 2024)	**108.845,93**
08020203 Vinski sektor	108.845,93
• **Dolgovi ZIRP**	**0,00**

- ***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,
- **revizijski cilj št. 2**: sistemi upravljanja držav članic (vključno s sistemom poročanja o smotrnosti),
- **revizijski cilj št. 3**: revizija pravilnosti letnega poročila o smotrnosti glede kazalnikov učinkov in rezultatov,
- **revizijski cilj št. 4:** revizija zakonitosti in pravilnosti osnovnih transakcij glede ukrepov, določenih v uredbah (EU) št. 228/2013, (EU) št. 229/2013, (EU) št. 1308/2013 in (EU)

[4] 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).

št. 1144/2014, ter za posebno plačilo za bombaž in podporo za predčasno upokojitev na podlagi naslova III, poglavje II, oddelek 3, pododdelek 2, oziroma člena 155(2) Uredbe (EU) 2021/2115 (torej odhodki, ki niso zajeti v strateških načrtih SKP) in/ali odhodki za ukrepe/sheme, odobrene pred 1. januarjem 2023.

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

- so obračuni, ki jih je treba predložiti Komisiji, prikazujejo verodostojno in pošteno sliko (ob upoštevanju rezultatov preizkušanja podatkov in dela v zvezi z uskladitvijo), in
- postopki notranjih kontrol Agencije 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 sistemi upravljanja držav članic pravilno delujejo, zlasti:

- upravljavska telesa iz členov 9 in 10 Uredbe (EU) 2021/2116 ter člena 123 Uredbe (EU) 2021/2115;
- osnovne zahteve Unije iz člena 2(c) Uredbe (EU) 2021/2116;
- sistem poročanja, vzpostavljen za namene letnega poročila o smotrnosti iz člena 134 Uredbe (EU) 2021/2115 (rezultate revizijskega cilja št. 3 je treba upoštevati v okviru revizijskega cilja št. 2, kar zadeva splošno oceno sistema).

V okviru **revizijskega cilja št. 3** smo potrjevali, da sta pravilna:

- poročanje o smotrnosti glede kazalnikov učinka zaradi letne potrditve smotrnosti iz člena 54 Uredbe (EU) 2021/2116 in
- poročanje o smotrnosti glede kazalnikov rezultatov zaradi večletnega spremljanja smotrnosti iz člena 128 Uredbe (EU) 2021/2115, ki dokazujeta skladnost s členom 37 Uredbe (EU) 2021/2116.

V okviru **revizijskega cilja št. 4** smo potrjevali, da:

- so odhodki za ukrepe, določene v uredbah (EU) št. 228/2013, (EU) št. 229/2013 in (EU) št. 1308/2013 ter Uredbi (EU) št. 1144/2014 Evropskega parlamenta in Sveta v skladu s členom 12(d) Uredbe (EU) 2021/2116 (tj. odhodki, ki niso zajeti v strateških načrtih SKP), ter za posebno plačilo za bombaž in podporo za predčasno upokojitev iz naslova III, poglavje II, oddelek 3, pododdelek 2, in člena 155(2) Uredbe (EU) 2021/2115 in/ali za odhodke ukrepov/shem, ki so bili odobreni pred 1. januarjem 2023, za katere je bilo zahtevano povračilo, zakoniti in pravilni ter
- postopki notranjih kontrol Agencije delujejo zadovoljivo.

Za revizijski cilj št. 4 je treba priskrbeti zagotovilo o zakonitosti in pravilnosti odhodkov, za katere je bilo od Komisije zahtevano povračilo. Izpolniti ga je treba z revizijo zakonitosti in pravilnosti odhodkov oziroma kontrolnih postopkov.

Na podlagi opravljenega revizijskega dela, ki temelji na revizijskem delu, ki je opravljeno v skladno z revizijskimi načeli in metodami v skladu s členi 6 in 7 Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 2022/128 (mednarodni revizijski standardi in smernicami Komisije za revidiranje evropskih kmetijskih skladov), upoštevajoč zahteve revizijskih ciljev od št. 1 do št. 4, smo pripravili (predvsem skladno s Smernico Komisije št. 3 – o zahtevah za poročanje certifikacijskih organov (odslej Smernica št. 3)):

- **poročilo** (Oddelek 1 poročila – EKJS) 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 odhodki v zvezi z vrstami intervencij ustrezajo sporočenemu ustreznemu učinku in da so bili izvršeni v skladu z veljavnimi sistemi upravljanja; ter da so bila morebitna priporočila za izboljšave upoštevana ter da so bile povezane transakcije zakonite in pravilne, ter da so priporočila za izboljšave, če obstajajo, ustrezno upoštevana;
  - ali sta poročanje o smotrnosti glede kazalnikov učinkov za namen letne potrditve smotrnosti in poročanje o smotrnosti glede kazalnikov rezultatov za večletno spremljanje smotrnosti, skladna in pravilna;
  - ali so letni obračuni Agencije za leto, ki se je končalo 15. 10. 2024, skladni s poslovnimi knjigami in evidencami Agencije,

- **mnenje** (Oddelek 3 poročila – Revizijsko mnenje), ali:

  - obračuni prikazujejo verodostojno in pošteno sliko;
  - vzpostavljeni sistemi upravljanja države članice pravilno delujejo, zlasti:
    i. upravljavska telesa iz členov 9 in 10 te uredbe ter člena 123 Uredbe (EU) 2021/2115;
    ii. osnovne zahteve Unije;
    iii. sistem poročanja, vzpostavljen za namene letnega poročila o smotrnosti iz člena 134 Uredbe (EU) 2021/2115;
  - sta poročanje o smotrnosti glede kazalnikov učinkov za namene letne potrditve smotrnosti iz člena 54 te uredbe in poročanje o smotrnosti glede kazalnikov rezultatov za večletno spremljanje smotrnosti iz člena 128 Uredbe (EU) 2021/2115, ki dokazujeta skladnost s členom 37 te uredbe, pravilna;
  - so odhodki za ukrepe iz Uredb (EU) št. 228/2013, (EU) št. 229/2013 in (EU) št. 1308/2013 ter Uredbe (EU) št. 1144/2014 Evropskega parlamenta in Sveta (29), za katere je bilo od Komisije zahtevano povračilo, zakoniti in pravilni;

  V tem mnenju smo tudi navedli, ali se je pri pregledu pojavil dvom o trditvah iz Izjave o upravljanju. Pregled zajema tudi analizo narave ter razsežnosti napak in pomanjkljivosti, ugotovljenih v sistemih upravljanja med revizijami in kontrolami, ter korektivne ukrepe, ki jih Agencija sprejme ali načrtuje.

1.2.2.2. 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 1.9.1.).

- ***Revizijsko zagotovilo***

UNP bo pridobil razumno zagotovilo o:

- verodostojni in pošteni sliki obračunov, vključno z zanesljivostjo finančnega poročanja (finančna revizija),
- pravilnem delovanju sistemov upravljanja držav članic (revizija sistemov),
- pravilnosti letnega poročila o smotrnosti (revizija sistemov in revizija poročanja),
- skladnosti z ustreznimi zakoni in predpisi za odhodke, ki niso zajeti v strateškem načrtu SKP (revizija zakonitosti in pravilnosti odhodkov).

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

Za revizijske cilje št. 1, 3 in 4 je skupna stopnja zagotovila, ki se zahteva pri revizijskem preizkušanju, 95 %. To revizijsko zagotovilo je UNP pridobil na podlagi:

- ocene okolja kontroliranja (z oceno tveganja pri delovanju in tveganja pri kontroliranju) in
- preizkušanja podatkov dokumentov (podrobni preizkusi na podlagi vzpostavljenega modela revizijskega tveganja, ocenjenega tveganja pri odkrivanju).

Pri revizijskem cilju št. 2 pa je UNP določil vrsto in obseg celotnih revizijskih postopkov (vključno s preizkušanjem skladnosti), namesto da bi načrtoval preizkušanje podatkov vzorčenih dokumentov.

Zagotovilo za sistem pomeni zanesljivost sistema notranjih kontrol ali sistema poročanja o smotrnosti; 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 ali postopkov analize podatkov za revizijske cilje št. 1, št. 3 in št. 4, oziroma stopnja zaupanja, ki dejansko označuje velikost vzorca, je odvisna od stopnje zagotovila, pridobljenega z revizijo sistemov.

Preglednica št. 5: Model revizijskega tveganja in povezane stopnje zagotovila po posamezni revizijski množici in revizijskih ciljih sklada EKJS

Kontrolni postopki po revizijskih ciljih in množicah	Skupna ocena tveganja (IR *CR)	Ocena kontrolnih postopkov	Zagotovilo za sistem	Zagotovilo iz preizkušanja podatkov
Revizijski cilj št. 1				
Izvajanje plačil operativnih transakcij EKJS in EKSRP	minimalna	delujejo dobro	visoko	nizko
Obračunavanje plačil operativnih transakcij EKJS in EKSRP	minimalna	delujejo dobro	visoko	nizko
Upravljanje nepravilnosti in dolgov neoperativnih transakcij EKJS in EKSRP - nepravilnosti in drugi dolgovi	minimalna	delujejo dobro	visoko	nizko
Upravljanje predujmov in varščin neoperativnih transakcij EKJS	minimalna	delujejo dobro	visoko	nizko
Revizijski cilj št. 2				
IAKS				

Kontrolni postopki po revizijskih ciljih in množicah	Skupna ocena tveganja (IR *CR)	Ocena kontrolnih postopkov	Zagotovilo za sistem	Zagotovilo iz preizkušanja podatkov
1. skupina intervencij EKJS IAKS (INP01, INP02 in INP09)	minimalna	delujejo dobro	visoko	
2. skupina intervencij EKJS IAKS (INP08.01, INP08.02, INP08.03, INP08.05, INP08.06, INP08.07, INP08.08, INP08.09, INP08.10 in INP08.11)	minimalna	delujejo dobro	visoko	
3. skupina intervencij EKJS IAKS (INP07)	minimalna	delujejo dobro	visoko	
4. skupina intervencij EKJS IAKS (INP03, INP04, INP05 in INP06)	minimalna	delujejo dobro	visoko	
ne-IAKS				
1. skupina intervencij EKJS ne-IAKS (SI07, SI08 in SI09)	minimalna	delujejo dobro	visoko	
2. skupina intervencij EKJS ne-IAKS (INP01, INP02 in INP09)	minimalna	delujejo dobro	visoko	
Revizijski cilj št. 3				
Poročanje o smotrnosti – kazalniki učinkov EKJS	minimalna	dobro deluje	visoko	nizko
Poročanje o smotrnosti – kazalniki rezultatov EKJS	minimalna	dobro deluje	visoko	nizko
Revizijski cilj št. 4				
Upravne kontrole operativnih transakcij EKJS ne-IAKS	nizka	delujejo dobro	visoko	nizko
Pregledi na kraju samem operativnih transakcij EKJS ne-IAKS	nizka	delujejo dobro	visoko	nizko

- ***Pomembnost***

Skladno s Smernico Komisije št. 2 smo za revizijski cilj št. 1 opredelili skupno pomembnost v višini 2 % vseh bruto plačil EKJS in 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 6.203.694,80 EUR.

Pomembnost za množici neoperativnih transakcij EKJS (nepravilnosti in drugi dolgovi) za revizijski cilj št. 1 smo določili kot 2 % zabeleženega dolga (oz. vrednosti končne bilance za finančno leto 2024) in znaša za množico nepravilnosti 7.867,91 EUR (Priloga II), 414,40 EUR (Priloga V) in množico drugih dolgov 342,68 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 2.176,92 EUR.

Skladno s Smernico Komisije št. 2 (za finančno leto 2025) smo za revizijski cilj št. 2 opredelili skupno pomembnost v višini 2 % vseh plačil po posamezni skupini intervencij EKJS v finančnem letu, ki znaša 2.563.074,29 EUR za IAKS in 107.285,85 za ne-IAKS.

Skladno s Smernico Komisije št. 2 smo za revizijski cilj št. 3 opredelili skupno pomembnost v višini 2 % vseh bruto plačil intervencij EKJS v finančnem letu, s stopnjo zaupanja 95 %. Navedeno pomeni, da obstaja 95 % zaupanje, da je skupna napaka v poročanju manjša od 2 % bruto izdatkov, to je manjša od 2.669.317,93 EUR .

Pomembnost za množico operativnih transakcij EKJS ne-IAKS za revizijski cilj št. 4 smo določili kot 2 % skupnih upravičenih in plačanih zneskov in znaša 230.569,02 EUR.

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

Revizijski cilj /množica		Pomembnost v EUR
	Revizijski cilj št. 1	
1.	Operativne transakcije EKJS in EKSRP	6.203.694,80
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 in Nepravilnosti EKJS v skladu s Prilogo V k Uredbi (EU) št. 2022/128	7.867,91 414,40
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	652,84
4.	Predujmi in varščine EKJS	2.176,92
	Revijski cilj št. 2	
	IAKS	2.563.074,29
1.	1. skupina intervencij EKJS IAKS (INP01, INP02 in INP09)	1.839.863,59
2.	2. skupina intervencij EKJS IAKS (INP08.01, INP08.02, INP08.03, INP08.05, INP08.06, INP08.07, INP08.08, INP08.09, INP08.10 in INP08.11)	382.290,59
3.	3. skupina intervencij EKJS IAKS (INP07)	50.960,14
4.	4. skupina intervencij EKJS IAKS (INP03, INP04, INP05 in INP06)	289.959,97
	ne-IAKS	107.285,85
1.	1. skupina intervencij EKJS ne-IAKS (SI07, SI08 in SI09)	96.930,35
2.	2. skupina intervencij EKJS ne-IAKS (INP01, INP02 in INP09)	10.355,50
	Revijski cilj št. 3	
1.	Intervencjie EKJS IAKS	2.562.032,08
2.	Intervencjie EKJS ne-IAKS	107.285,85

Revizijski cilj /množica		Pomembnost v EUR
	Revizijski cilj št. 4	
1.	Operativne transakcije EKJS ne-IAKS	230.569,02

1.2.2.3. Sistemi in kontrole po revizijskih ciljih

V finančnem letu, ki se je končalo 15. 10. 2024, 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. Nadalje jih razvrstimo na podlagi izvajanja intervencij v okviru strateških načrtov SKP in na tiste, ki ne spadajo v strateške načrte SKP.

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

- shema osnovnega 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 in
- shema za male kmete.

Intervencije, ki so se izvajale v okviru kontrolnega sistema IAKS - intervencije v obliki neposrednih plačil v okviru strateških načrtov SKP, so naslednje:

- INP01 Osnovna dohodkovna podpora za trajnostnost,
- INP02 Dopolnilna prerazporeditvena dohodkovna podpora za trajnostnost,
- INP03 Vezana dohodkovna podpora za rejo drobnice,
- INP04 Vezana dohodkovna podpora za rejo govedi,
- INP05 Vezana dohodkovna podpora za krave dojilje,
- INP06 Vezana dohodkovna podpora za mleko v gorskih območjih,
- INP07 Vezana dohodkovna podpora za beljakovinske rastline,
- INP08 Shema za podnebje in okolje:
  - INP08.01 Ekstenzivno travinje,
  - INP08.02 Tradicionalna raba travinja,
  - INP08.03 Gnojenje z organskimi gnojili z majhnimi izpusti v zrak,
  - INP08.05 Naknadni posevki in podsevki,
  - INP08.06 Ozelenitev ornih površin preko zime,
  - INP08.07 Konzervirajoča obdelava tal,
  - INP08.08 Zaplate neposejanih tal za poljskega škrjanca,
  - INP08.09 Varstvo gnezd pribe (Vanellus vanellus),
  - INP08.10 Uporaba le organskih gnojil za zagotavljanje dušika v trajnih nasadih,
  - INP08.11 Ohranjanje biodiverzitete v trajnih nasadih,
- INP09 Dopolnilna dohodkovna podpora za mlade kmete.

Intervencije, ki so se izvajale v okviru kontrolnega sistema izven sistema IAKS - sektorske intervencije v okviru strateških načrtov SKP, so naslednje:

- čebelarski sektor:
  - SI01 Prenos znanja v čebelarstvu,
  - SI02 Podpora čebelarjem in čebelarskim društvom,
  - SI03 Vzreja čebeljih matic,
  - SI04 Raziskovalno delo na področju čebelarstva in
  - SI06 Kakovost in varnost čebeljih pridelkov.

- vinski sektor:
  - SI07 Prestrukturiranje in preusmeritev vinogradov,
  - SI08 Promocija vina v tretjih državah,
  - SI09 Ukrepi informiranja o vinih Unije v državah članicah

Ukrepi, ki so se izvajali v okviru kontrolnega sistema izven sistema IAKS – kmetijska rezerva in odhodki, povezani s trgom, ki ne spadajo v strateške načrte SKP, so naslednji:

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

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.

- ***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 cilj 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 in EKSRP v obdobju od 16. 10. 2023 do 15. 10. 2024, in sicer:

   - vsa plačila ukrepov okviru kontrolnega sistema IAKS. V to množico so vključena plačila EKJS (neposredna plačila, 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 in shema za male kmete; intervencije v obliki

neposrednih plačil v okviru strateških načrtov SKP: od INP01 do INP09) in EKSRP (KOPOP – ukrep 60, EK – ukrep 61, OMD – ukrep 43, 63, 73 in DŽ – ukrep 64) in
- vsa plačila vseh ukrepov izven kontrolnega sistema IAKS: EKJS (sektorske intervencije v okviru strateških načrtov SKP: čebelarski in vinski sektor; intervencije na kmetijskih trgih, ki ne spadajo v strateške načrte SKP: kmetijska rezerva, promocija kmetijskih proizvodov – enostavni programi v okviru deljenega upravljanja in sheme šolske prehran in EKSRP (ukrepi: 01, 02, 03, 04, 06, 07, 08, 09, 16, 19 in 20).

Za operativne transakcije se lahko skladno s Smernico Komisije št. 2 oblikuje ena sama množica, ki zajema EKJS in EKSRP, če se za gibanje operativnih transakcij pri obeh skladih uporablja skupni sistem notranjih kontrol.

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

Za neoperativne transakcije smo oblikovali:

1. Prvo množico neoperativnih transakcij, iz katere smo vzorec določili nestatistično, predstavljajo nepravilnosti v okviru EKJS in EKSRP za programsko obdobje 2007–2013, nepravilnosti v okviru EKJS in EKSRP za programsko obdobje 2014–2020, v skladu s Prilogo II k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014 in nepravilnosti v okviru EKJS in EKSRP za programsko obdobje 2023–2027, v skladu s Prilogo V k Uredbi (EU) št. 2022/128.
2. Drugo množico neoperativnih transakcij, iz katere smo vzorec prav tako določili nestatistično, predstavljajo drugi dolgovi v okviru EKJS in EKSRP za programsko obdobje 2007–2013 in drugi dolgovi v okviru EKJS in 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 EKJS, 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 in Priloge V (nepravilnosti). Tako smo za nepravilnosti iz Priloge II in Priloge V 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).

- ***Revizijski cilj št. 2***

V okviru revizijskega cilja št. 2 smo ocenjevali naslednje kontrolne postopke v zvezi z delovanjem/izvajanjem[5] osnovnih zahtev Unije za EKJS:

- postopek vloge za pomoč v okviru IAKS (po potrebi vključno s predhodnimi pregledi) in geoprostorske vloge (GSA),
- posodabljanje in vzdrževanje identifikacijskega sistema za zemljišča (LPIS),
- postopek sistema za spremljanje površin (AMS),
- skladnost s pravili pogojenosti,
- odobritev plačil, vključno z upravnimi pregledi in pregledi na kraju samem,
- izračun plačil, vključno z znižanji/izključitvami in kaznimi,
- postopek sklepanja pogodb za javna naročila,
- metodologija za določitev možnosti poenostavljenega obračunavanja stroškov (po potrebi),
- sistemi za zagotavljanje upravičenosti upravičencev, intervencij in plačil.

Zaradi uporabe pristopa preizkušanja na ravni intervencije smo se odločili različne intervencije združiti v večje skupine, ker se lahko pogoji in s tem ustrezne kontrole štejejo za podobne.

Preglednica št. 7: Oblikovanje skupin intervencij za EKJS IAKS za revizijski cilj št. 2

Skupina intervencij EKJS IAKS	Vrste intervencij EKJS IAKS
Skupina 1	INP01 Osnovna dohodkovna podpora za trajnostnost (člen 21) INP02 Dopolnilna prerazporeditvena dohodkovna podpora za trajnostnost (člen 29) INP09 Dopolnilna dohodkovna podpora za mlade kmete (člen 30)
Skupina 2	INP08 Sheme za podnebje in okolje (člen 31): - INP08.01 Ekstenzivno travinje - INP08.02 Tradicionalna raba travinja - INP08.03 Gnojenje z organskimi gnojili z majhnimi izpusti v zrak - INP08.05 Naknadni posevki in podsevki - INP08.06 Ozelenitev ornih površin preko zime - INP08.07 Konzervirajoča obdelava tal - INP08.08 Zaplate neposejanih tal za poljskega škrjanca - INP08.09 Varstvo gnezd pribe (Vanellus vanellus) - INP08.10 Uporaba le organskih gnojil za zagotavljanje dušika v trajnih nasadih - INP08.11 Ohranjanje biodiverzitete v trajnih nasadih
Skupina 3	INP07 Vezana dohodkovna podpora za beljakovinske rastline (člen 32)

[5]»Delovanje/izvajanje« se uporablja zato, ker se nekatere osnovne zahteve Unije izvajajo (npr. izvajanje strateškega načrta SKP, izvajanje intervencij), druge pa delujejo kot kontrole, izvedene v povezanih sistemih upravljanja (npr. delujoča pravila javnega naročanja).

Skupina intervencij EKJS IAKS	Vrste intervencij EKJS IAKS
Skupina 4	Intervencije povezane z živalmi: INP03 Vezana dohodkovna podpora za rejo drobnice INP04 Vezana dohodkovna podpora za rejo govedi INP05 Vezana dohodkovna podpora za krave dojilje INP06 Vezana dohodkovna podpora za mleko v gorskih območjih

Preglednica št. 8: Oblikovanje skupin intervencij za EKJS ne-IAKS za revizijski cilj št. 2

Skupina intervencij EKJS ne-IAKS	Vrste intervencij EKJS ne-IAKS
Skupina 1	Intervencije v vinskem sektorju (člen 58): SI07 Prestrukturiranje in preusmeritev vinogradov SI08 Promocija vina v tretjih državah SI09 Ukrepi informiranja o vinih Unije v državah članicah
Skupina 2	Intervencije v čebelarskem sektorju (člen 55): SI01 Prenos znanja v čebelarstvu SI02 Podpora čebelarjem in čebelarskim društvom SI03 Vzreja čebeljih matic SI04 Raziskovalno delo na področju čebelarstva in SI06 Kakovost in varnost čebeljih pridelkov.

- ***Revizijski cilj št. 3***

V okviru revizijskega cilja št. 3 smo ocenjevali postopke in sisteme za zajemanje podatkov in poročanje, ki so vzpostavljeni na Agenciji. Postopki so avtomatizirani in temeljijo na informacijskem sistemu.

UNP je izvajal revizijske postopke za ugotovitev, ali so bile avtomatizirane kontrola izvedene. Preizkusi so vključevali preveritve, ali:

- so vsi vhodni podatki točni, popolni, odobreni in pravilni,
- se vsi podatki obdelujejo kot pričakovano,
- so vsi shranjeni podatki točni in popolni,
- so vsi izhodni podatki točni in popolni,
- se vodi evidenca za spremljanje obdelave podatkov od vnosa prek shranjevanja do poznejšega rezultata,
- je dostop do podatkov omejen glede na poslovne potrebe,
- se sistematično preprečujejo nezdružljive naloge v aplikaciji.

Ta pregled je bil podlaga za oceno sistema poročanja, katere rezultat je UNP uporabil tudi v okviru revizijskega cilja št. 2, ter za poznejše vsebinske analitične postopke za ugotavljanje pravilnosti letnega poročila o smotrnosti.

UNP je preveril, ali podatki o kazalnikih učinkov in kazalniki rezultatov, določeni v sistemu Agencije, ustrezajo podatkom, vključenim v poročilo. Le-te je tudi potrdil s postopki analize podatkov, in sicer:

- popolnost: vsi podatki, ki bi jih bilo treba evidentirati, so bili evidentirani,
- točnost: podatki so v letnem poročilu o smotrnosti razkriti v pravilnih/ustreznih zneskih,
- upoštevanje presečnih datumov: podatki so evidentirani v pravilnem obdobju poročanja, tj. v obdobju, v katerem je bilo plačilo dejansko izvedeno.

V poročanje so bila vključena plačila intervencij v okviru strateških načrtov SKP za EKJS v finančnem letu 2024.

- ***Revizijski cilj št. 4***

V okviru revizijskega cilja št. 4 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 pregledi 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 cilj št. 4 smo skladno s Smernico Komisije št. 2 (za finančno leto 2022) oblikovali dve množici.

Za operativne transakcije smo oblikovali:

1. Prvo množico operativnih transakcij, kjer je bil izplačan znesek 24.070,90 EUR na podlagi 22 odločb po pritožbenih in obnovitvenih postopkih za EKJS IAKS. Pri dveh od teh odločb so bili opravljeni pregledi na kraju samem (ena v letu 2022 in ena v letu 2015). Slednje pomeni, da od teh izplačil ni bilo naključno izbranih pregledov na kraju samem Agencije iz EKJS in EKSRP znotraj sistema IAKS iz programskega obdobja 2014–2020, za subvencijsko leto 2023. Sistem upravnih kontrol in pregledov na kraju samem je bil za preteklo leto ocenjen, da deluje dobro. Na podlagi uporabe pravila za populacije »de minimis« in dejstva, da predstavlja znesek le 0,21 % v celotnem znesku plačil, nismo za ta del opravljali revizijskih aktivnosti.

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. 2023 do 15. 10. 2024. V drugo množico so tako vključena plačila ukrepov intervencij na kmetijskih trgih, ki ne spadajo v strateške načrte SKP, in sicer: kmetijska rezerva, promocija kmetijskih proizvodov – enostavni programi v okviru deljenega upravljanja in sheme šolske prehrane.

1.2.2.4. Ocena tveganja po revizijskih ciljih

Revizijsko tveganje (AR) je tveganje, da UNP izda mnenje brez pridržka, letni obračun, letno poročilo o smotrnosti in Izjava o upravljanju pa vsebujejo 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 %. To velja za

revizijske cilje št. 1, št. 3 in št. 4. Pri revizijskem cilju št. 2 je AR tveganje, da UNP izda mnenje brez pridržka, če sistemi upravljanja države članice ne delujejo pravilno.

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. 9: Lestvica za določitev skupne ocene tveganja

		Ocena tveganja pri kontroliranju	
Ocena tveganja pri delovanju		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 = tveganje bistvene napake x 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.

- ***Revizijski cilj št. 1***

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

Preglednica št. 10: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 1 za množice sklada EKJS

Postopek/množica	Ocena tveganja pri delovanju (IR)	Ocena tveganja pri kontroliranju (CR)	Skupna ocena tveganja (IR *CR)
Plačila operativnih transakcij sklada EKJS in EKSRP	nizka	nizka	minimalna
Obračunavanje operativnih transakcij sklada EKJS	nizka	nizka	minimalna
Upravljanje z dolgovi EKJS in EKSRP – nepravilnosti	nizka	nizka	minimalna
Upravljanje z dolgovi EKJS in EKSRP - drugi dolgovi	nizka	nizka	minimalna
Upravljanje predujmov in varščin EKJS	nizka	nizka	minimalna

- ***Revizijski cilj št. 2***

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

Preglednica št. 11: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 2 za intervencije sklada EKJS po skupinah intervencij

Skupina intervencij	Ocena tveganja pri delovanju (IR)	Ocena tveganja pri kontroliranju (CR)	Skupna ocena tveganja (IR *CR)
IAKS			
1. Skupina intervencij EKJS IAKS (INP01, INP02 in INP09)	nizka	nizka	minimalna
2. Skupina intervencij EKJS IAKS (INP08.01, INP08.02, INP08.03, INP08.05, INP08.06, INP08.07, INP08.08, INP08.09, INP08.10 in INP08.11)	nizka	nizka	minimalna
3. Skupina intervencij EKJS IAKS (INP07)	nizka	nizka	minimalna
4. Skupina intervencij EKJS IAKS (INP03, INP04, INP05 in INP06)	nizka	nizka	minimalna
ne-IAKS			
1. Skupina intervencij EKJS ne-IAKS (SI07, SI08 in SI09)	nizka	nizka	minimalna
2. Skupina intervencij EKJS IAKS (INP01, INP02 in INP09)	nizka	nizka	minimalna

- ***Revizijski cilj št. 3***

Skupna ocena revizijskega tveganja po množicah sklada EKJS za revizijski cilj št. 3 je predstavljena v naslednji preglednici.

Preglednica št. 12: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 3 za poročanje o smotrnosti intervencije sklada EKJS

Postopek/množica	Ocena tveganja pri delovanju (IR)	Ocena tveganja pri kontroliranju (CR)	Skupna ocena tveganja (IR *CR)
Poročanje o smotrnosti – postopek v Agenciji	nizka	nizka	minimalna
Poročanje o smotrnosti – kazalniki učinkov	nizka	nizka	minimalna
Poročanje o smotrnosti – kazalniki rezultatov	nizka	nizka	minimalna

- ***Revizijski cilj št. 4***

Skupna ocena revizijskega tveganja po množicah sklada EKJS za revizijski cilj št. 4 je predstavljena v naslednji preglednici.

Preglednica št. 13: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 4 za množice sklada EKJS

Množica	Ocena tveganja pri delovanju (IR)	Ocena tveganja pri kontroliranju (CR)	Skupna ocena tveganja (IR *CR)
Upravne kontrole EKJS ne-IAKS	nizka	nizka	minimalna
Pregledi na kraju samem EKJS ne-IAKS	nizka	nizka	minimalna

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.

1.2.2.5. Revizijski pristop po revizijskih ciljih

- ***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. 14: 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
Operativne transakcije					
1. Plačila in obračunavaje operativnih transakcij sklada EKJS in EKSRP	25	MUS konzervativni pristop	46	60 %	0 %
Neoperativne transakcije					
- Dolgovi EKJS in EKSRP - nepravilnosti	25	Nestatistično vzorčenje	13	60 %	-
- Dolgovi EKJS in EKSRP - drugi dolgovi	25	Nestatistično vzorčenje	20	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. Pri tem smo upoštevali rezultate revizij iz preteklih let za te kontrolne postopke (npr. razvrstitev v akreditacijskih matrikah), spremembe pravne, organizacijske, postopkovne ureditve, ureditve sistema IT in človeških virov, stopnje napak, vključene v rezultate kontrol in Izjavo o upravljanju, in/ali prilagojeno stopnjo napak Generalnega direktorata za kmetijstvo in razvoj podeželja (v nadaljevanju GD AGRI), določeno v letnem poročilu o dejavnostih, v primeru pridržka ter akcijske načrte, ki se izvajajo in še niso zaključeni.

Ocenitvi okolja kontroliranja je sledilo spoznavanje glavnih kontrolnih postopkov 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 (intervencij), 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) in določitev funkcionalnnosti sistema kontrol,
- pregled postopkov »prenosa«, 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 ter ali se izvaja nadzor,
- 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 kontrol aplikacij IT smo najeli zunanjega izvajalca 2 z nazivom preizkušeni revizor informacijskih sistemov. Kontrola aplikacij s področja plačil in obračunavanja v finančnem letu 2024 ni bila predmet IT revizije. Rezultati preverjanja ostalih IT aplikacij so predstavljeni v IT poročilu, ki je v Prilogah št. 28 in št. 29 (Oddelek 4 poročila - Priloge).

- ***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 in EKSRP, če so pomembni (plačila po množicah ukrepov EKJS IAKS, EKJS ne-IAKS, EKSRP IAKS in EKSRP ne-IAKS so večja od 2 % bruto skupnih bruto izplačil), in tudi za množice ukrepov z odkritimi pomembnimi pomanjkljivostmi v preteklem letu, tudi če niso pomembne.

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

Vzorce 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 dvojnim namenom 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 četrtletnega usklajevanja ter letnega usklajevanja, smo preverili na 1 vzorcu.

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

Preglednica št. 15: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 1 za operativne transakcije (EKJS in EKSRP: množica operativnih transakcij)

Kontrolni postopek	Začetna ocena	Ocena pregleda postopkov	Rezultat preizkušanja skladnosti	Končna ocena
Postopki za izvrševanje plačil EKJS in EKSRP	deluje dobro	ni bilo ugotovljenih odklonov	ni napak	deluje dobro
Postopki za obračunavanje EKJS in EKSRP	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 in Priloge V EKJS in EKSRP skupaj obravnavali kot množico nepravilnosti Priloge II in Priloge V, druge dolgove iz Priloge III EKJS in EKSRP skupaj pa smo obravnavali kot množico drugih dolgov Priloge III.

Vzorce 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 četrtletnega usklajevanja in letnega uskajevanja, pa na 1 vzorcu.

Pri preizkušanju skladnosti smo uporabili preizkus z dvojnim namenom pri postopkih upravljanja z dolgovi.

Preglednica št. 16: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 1 za neoperativne transakcije (EKJS in EKSRP za programsko obdobje 2023–2027, EKJS in EKSRP za programsko obdobje 2014–2020, EKJS in EKSRP za programsko obdobje 2007–2013 ter 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 – nepravilnosti	deluje dobro	ni bilo ugotovljenih odklonov	ni napak	deluje dobro
Upravljanje dolgov – drugi dolgovi	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.

Vzorce 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 četrtletnega usklajevanja in letnega usklajevanja, pa na 1 vzorcu.

Pri preizkušanju skladnosti smo uporabili preizkus z dvojnim namenom pri postopkih predplačil in varščin.

Preglednica št. 17: 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
Upravljanje s predplačili in varščinami	deluje dobro	ni bilo ugotovljenih odklonov	ni napak	deluje dobro

- ***Preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 – operativne transakcije (EKJS in EKSRP: množica operativnih transakcij)***

Vsa plačila EKJS, EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 in EKSRP za programsko obdobje 2023–2027 v obdobju od 16. 10. 2023 do 15. 10. 2024 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 (za finančno leto 2022), 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. 18: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico operativnih transakcij EKJS in EKSRP

Parametri za določitev vzorca	Izbrana velikost vzorca
Stopnja zaupanja pri preizkušanju podatkov	60 %
Največja dopustna napaka (TE)	2 % od vseh bruto plačil EKJS in 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 (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 in EKSRP v skladu s Prilogo II k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014, drugih dolgov v okviru EKJS in EKSRP v skladu s Prilogo III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014, in nepravilnosti v okviru EKJS in EKSRP Priloge V k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) 2022/128 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 (za finančno leto 2022), 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 ter dolgove EKJS in EKSRP iz Priloge V skupaj, obravnavali kot množico nepravilnosti Priloge II in Priloge V, 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 (za finančno leto 2022) preizkusiti za vse ustrezne stolpce Priloge II in Priloge V.

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 (za finančno leto 2022) preizkusiti za vse ustrezne stolpce Priloge III.

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

Preglednica št. 19: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za množici neoperativnih transakcij za revizijski cilj št. 1 – EKJS in EKSRP nepravilnosti ter EKJS in EKSRP drugi dolgovi

	Število zapisov v Prilogi II, Prilogi V in v Prilogi III	**Skupno število vzorcev Priloge II, Priloge V in Priloge III**
Nepravilnosti Priloga II in Priloga V		
1. EKJS	192	7
2. ZIRP	2	0
3. EKSRP 2007–2013	53	2
4. EKSRP 2014–2020	97	4
5. EKSRP 2023–2027	0	0
Skupaj	**344**	**13**
Drugi dolgovi Priloga III		
1. EKJS	1.130	15
2. ZIRP	0	0
3. EKSRP 2007–2013	0	0
4. EKSRP 2014–2020	347	4
5. EKSRP 2023–2027	69	1
Skupaj	**1.546**	**20**

- ***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 (za finančno leto 2022), 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 predplačil in varščin ter 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. 20: 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 izplačanih predujmov in z njimi povezanih varščin EKJS ne-IAKS
Velikost populacije	manj kot 50
Najmanjša velikost vzorca	**5**

- ***Revizijski cilj št. 2***

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

Preglednica št. 21: Revizijski pristop k posamezni množici za revizijski cilj št. 2 za množice sklada EKJS

Skupina intervencij	Število kontrol, ki jih je treba revidirati glede na pogostost	Preizkušanje skladnosti - število pregledanih vlog
1. Skupina intervencij EKJS IAKS (INP01, INP02 in INP09)	465	15
2. Skupina intervencij EKJS IAKS (INP08.01, INP08.02, INP08.03, INP08.05, INP08.06, INP08.07, INP08.08, INP08.09, INP08.10 in INP08.11)	970	22
3. Skupina intervencij EKJS IAKS (INP07)	177	10
4. Skupina intervencij EKJS IAKS (INP03, INP04, INP05 in INP06)	476	8
Skupaj EKJS IAKS	**2.088**	**55**

Skupina intervencij	Število kontrol, ki jih je treba revidirati glede na pogostost	Preizkušanje skladnosti - število pregledanih vlog
1. Skupina intervencij EKJS ne-IAKS (SI07, SI08 in SI09)	390	10
2. Skupina intervencij EKJS ne-IAKS (SI01, SI02, SI03, SI04 in SI06)	422	8
Skupaj EKJS ne-IAKS	**812**	**18**

Za oceno sistema upravljanja držav članic je UNP uporabil napotke Smernice Komisije št. 2 za finančno leto 2025.

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

UNP je delo pričel s pregledom splošnega okolja kontroliranja za predvidene kontrole postopke v okviru intervencij na ravni EKJS IAKS in EKJS ne-IAKS in pri tem upošteval:

- rezultate revizij iz preteklih let za te kontrolne postopke podobnih intervencij preteklega programskega obdobja (npr. razvrstitev v matrikah),
- spremembe pravne, organizacijske, postopkovne ureditve, ureditve sistema IT in človeških virov,
- akcijske načrte, ki se morebiti izvajajo in še niso zaključeni.

Poleg tega je UNP:

- pridobil razumevanje sistemov upravljanja države članice, vključno s kontrolnimi postopki in sistemi Agencije,
- pregledal proces »prenosa«, s katerim se zahteve, določene v uredbah EU, vključijo v priročnik, računalniške postopke in pisna navodila Agencije,
- izvedel sledilne preizkuse v zvezi s procesi/postopki, vključno s procesi IT, in določil funkcionalnost sistema kontrole, ter
- opredelil, »kaj gre lahko narobe« (WCGW) ali kakšna so tveganja v procesu/postopku in povezanih kontrolah. Za zgornji postopek se bo neizčrpen seznam osnovnih zahtev Unije upošteval kot primerjavo s sistemi upravljanja držav članic, vključno s kontrolnimi postopki in sistemi Agencije.

Kot rezultat te dejavnosti smo pripravili popis intervencij/osnovnih zahtev Unije z oceno tveganja pri delovanju in tveganja pri kontroliranju ter skupno oceno tveganja. Na podlagi pridobljenih rezultatov in znanja smo izbrali ustrezne postopke preizkušanja in vzorčenja za preizkušanje skladnosti (preizkus kontrol) izbranih kontrol, da je lahko potrdil ureditev in zasnovo sistema kontrol.

Pridobili smo zadostne in ustrezne revizijske dokaze o tem, da so zasnovane kontrole v skladu z osnovnimi zahtevami Unije in da kontrole, izbrane za preizkušanje, učinkovito delujejo, kot je bilo načrtovano, v celotnem obdobju, da se preprečijo ali odkrijejo in popravijo morebitne resne pomanjkljivosti na ravni navedb. Ugotavljali smo, ali so sistemi upravljanja zasnovani v skladu z osnovnimi zahtevami Unije, vključno s postopki notranje kontrole Agencije in kontrolami, vključenimi v postopke, glede na akreditacijska merila, ali delujejo, kot so bili zasnovani, in ali so učinkoviti za zaščito finančnih interesov Unije. Morebitne ugotovljene pomanjkljivosti pa smo kategorizirali kot neskladnosti pri ureditvi/zasnovi sistemov upravljanja. Revizijski preizkusi sistemov IT imajo ključno vlogo, saj zdaj na njih temelji večina sistemov upravljanja in predvsem postopkov Agencije.

Da bi se lahko zanašali na avtomatizirane kontrole, vgrajene v sisteme IT, smo izvedli revizijske postopke za ugotovitev, ali je bila avtomatizirana kontrola izvedena, ti postopki pa se lahko uporabljajo kot preizkus operativne učinkovitosti navedene kontrole. V ta namen je treba upoštevati tudi oceno in preizkušanje splošnih kontrol IT, vključno z varnostjo IT in postopki za upravljanje sprememb. Pri revizijskih postopkih smo upoštevali ustrezno načrtovanje preizkusov sistema IT.

Agencija je certificirana v skladu s standardom ISO. Za pregled kontrol aplikacij IT smo najeli zunanjega izvajalca 2 z nazivom preizkušeni revizor informacijskih sistemov. Zunanji izvajalec 2 je skladno s pogodbo:

- preveril delovanje postopka osnovne zahteve Unije: geoprostorska vloga (GSA),
- preveril delovanje postopka osnovne zahteve Unije: sistem za spremljanje površin (AMS),
- preveril delovanje postopka osnovne zahteve Unije: identifikacijski sistem za zemljišča (LPIS),
- preveril delovanje postopka osnovne zahteve Unije: skladnost s pravili pogojenosti,
- preveril delovanje aplikativnih kontrol ARSKTRP na področju priprave poizvedovalnih stavkov za pregled sistema notranjih kontrol ukrepov množice EKJS IAKS in EKSRP IAKS,
- izvedel izbor KMG v kontrolni vzorec za pogojenost skladno z 6(d) točko 83. člena Uredbe 2021/2116 (naključno in na podlagi analize tveganja) ter opredelil uporabnike, ki so v določenem obdobju (času izvedbe vzorčenja) dostopali do zadevnih tabel v podatkovni bazi,
- pregledal izpolnjevanje priporočil iz revizije informacijskega sistema predhodnega finančnega leta (EKJS in EKSRP),
- podal oceno notranjih kontrol za vsako posamezno pregledano področje EKJS in EKSRP, ki je bila predmet javnega naročila.

Rezultati preverjanja so predstavljeni v IT poročilu, ki je v Prilogi št. 28 (Oddelek 4 poročila - Priloge).

- ***Preizkušanje skladnosti za revizijski cilj št. 2 – EKJS IAKS in ne-IAKS***

Po opravljeni oceni tveganja je UNP določil velikosti vzorcev ločeno za EKJS IAKS in EKJS ne-IAKS po skupinah intervencij, da zagotovimo ustrezno število preverjanj, kar pomeni, da smo uporabili intervencijski pristop.

Izbrane vzorce smo v celoti preverili in uporabili za vse ustrezne celice matrike osnovnih zahtev Unije. Čeprav so intervencije IAKS, povezane s površino, preizkušane z ocenjevanjem kakovosti IAKS, katerih cilj je potrditi rezultate ocenjevanja kakovosti kot celote, je preizkušanje UNP vključevalo elemente vseh vrst intervencij.

Vzorec smo izbrali iz naključno izbranih vzorcev Agencije (oz. Komisije) za kontrolo kakovosti tako, da smo izbrane poljine sešteli na nivoju kmetijskega gospodarstva. Vzorce smo izbirali iz kmetijskih gospodarstev na nivoju posamezne intervencije in jih nato združili na nivo opredeljenih skupin intervencij ter izbrali število vzorcev na osnovi opredeljene ocene tveganja in pogostosti vrste kontrol.

V prvem letu preizkušanja nismo uporabili rotacije preizkušanja intervencij EKJS IAKS in 1. skupine EKJS ne-IAKS v okviru posameznih skupin intervencij, v prihodnjih letih pa bo UNP uporabil rotacijo. Pri preizkušanja intervencij 2. skupine EKJS ne-IAKS (čebelarski ukrepi) v drugem letu nismo preizkušali ukrepov, kjer je bilo število zahtevkov za posamezen ukrep manjše kot 20 na posamezen ukrep (SI01, SI03 in SI 04) in je bilo ocenjeno tveganje minimalno.

Na podlagi opravljenih preizkusov kontrol pri preizkušanju skladnosti za intervencije/osnovne zahteve Unije, izbrane za preizkušanje, smo določili:

- število pojavov odklonov: količinsko smo opredelili, kolikokrat je bila preizkušena kontrola neuspešna ali ni bila pravilno opravljena,
- pomembnost odklonov v EUR: po preizkusu vseh kontrol smo količinsko opredeliti učinek vseh ugotovljenih odklonov v smislu zneskov v EUR za vsako intervencijo.

Rezultat ocene obeh zgoraj navedenih dejavnikov je splošna ugotovitev na ravni intervencije/skupine intervencij. Merila za oceno so določena v Smernici št. 2 za finančno leto 2025 v poglavju 11.5.1.1. in predstavljena v preglednici v nadaljevanju.

Preglednica št. 22: Merila za splošno ugotovitev na ravni intervencije

Skupna pomembnost odklonov v EUR	Število odklonov	Najvišja ocena na intervencijo (razred)
< 2 %	< 5 %	Deluje dobro (4)
< 2 %	> 5 %	Deluje (3)
> 2 %	< 5 %	Delno deluje (2)
> 2 %	> 5 %	Ne deluje/zelo pomanjkljivo (1)

Na podlagi preizkušanja in ocene na ravni intervencije v skladu s Prilogo VI Smernice št. 2 za finančno leto 2025 smo sprejeli sklep o oceni sistemov upravljanja v skladu z matriko za revizijski cilj št. 2.

Končna ocena je vedno usklajena z najslabšo oceno za rezultat ocene tveganja pri delovanju skupaj s pregledom kontrolnih postopkov in rezultatom preizkušanja skladnosti.

Delo, ki smo ga opravili, omogoča oceno akreditacijskih meril glede Agencije, kot je predstavljeno v prvi matriki revizijskega cilja št. 2, pa tudi oceno delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (horizontalnih in nehorizontalnih). Rezultate vseh revizijskih postopkov, opravljenih za oceno delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije smo uporabili predvsem za oceno akreditacijskega merila „kontrolne dejavnosti“, pa tudi za druga merila, kjer smo ocenili, da vzrok ugotovljenih pomanjkljivosti vpliva tudi na druga merila (npr. pomanjkljiv nadzor nad prenosom pooblastil, pomanjkanje izkušenega osebja za izvajanje kontrol…).

Preglednica št. 23: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 2 za EKSRP IAKS in EKSRP ne-IAKS

Skupina intervencij	Skupna ocena tveganja/zagotovilo za sistem	Rezultat preizkušanja skladnosti	Končna ocena brez upoštevanja ostalih revizijskih postopkov
Skupaj EKJS IAKS	**Dobro deluje. Pričakujejo se manjše izjeme/odstopanja ali sistemi Agencije sami zaznajo manjše izjeme/odstopanja.**	**Deluje. Ugotovljeno je več kot eno odstopanje, vendar njihova pomembnost, vključno s preostalo napačno navedbo po rezulatatih Agencije, ni bistvena.**	**Deluje (3)**

Skupina intervencij	Skupna ocena tveganja/zagotovilo za sistem	Rezultat preizkušanja skladnosti	Končna ocena brez upoštevanja ostalih revizijskih postopkov
1. Skupina intervencij EKJS IAKS (INP01, INP02 in INP09)	Dobro deluje. Pričakujejo se manjše izjeme/odstopanja ali sistemi Agencije sami zaznajo manjše izjeme/odstopanja.	Deluje. Ugotovljeno je več kot eno odstopanje,vendar njihova pomembnost, vključno s preostalo napačno navedbo po rezulatatih Agencije, ni bistvena.	Deluje (3)
2. Skupina intervencij EKJS IAKS (INP08.01, INP08.02, INP08.03, INP08.05, INP08.06, INP08.07, INP08.08, INP08.09, INP08.10 in INP08.11)	Dobro deluje. Pričakujejo se manjše izjeme/odstopanja ali sistemi Agencije sami zaznajo manjše izjeme/odstopanja.	Deluje. Ugotovljeno je več kot eno odstopanje,vendar njihova pomembnost, vključno s preostalo napačno navedbo po rezulatatih Agencije, ni bistvena.	Deluje (3)
3. Skupina intervencij EKJS IAKS (INP07)	Dobro deluje. Pričakujejo se manjše izjeme/odstopanja ali sistemi Agencije sami zaznajo manjše izjeme/odstopanja.	Deluje dobro. Ni ugotovljenih odstopanj, preostala napačna navedba po rezultatih Agencije, ni bistvena.	Deluje dobro (4)
4. Skupina intervencij EKJS IAKS (INP03, INP04, INP05 in INP06)	Dobro deluje. Pričakujejo se manjše izjeme/odstopanja ali sistemi Agencije sami zaznajo manjše izjeme/odstopanja.	Delno deluje. Ugotovljeno je več kot eno odstopanje, vendar njihova pomembnost, vključno s preostalo napačno navedbo po rezulatatih Agencije, je bistvena.	Delno deluje (2)
Skupaj EKJS ne-IAKS	**Dobro deluje. Pričakujejo se manjše izjeme/odstopanja ali sistemi Agencije sami zaznajo manjše izjeme/odstopanja.**	**Deluje dobro. Ni ugotovljenih odstopanj, preostale napačne navedbe po rezultatih Agencije, ni.**	**Deluje dobro (4)**
1. Skupina intervencij EKJS ne-IAKS (SI07, SI08 in SI09)	Dobro deluje. Pričakujejo se manjše izjeme/odstopanja ali sistemi Agencije sami zaznajo manjše izjeme/odstopanja.	Deluje dobro. Ni ugotovljenih odstopanj, preostale napačne navedbe po rezultatih Agencije, ni.	Deluje dobro (4)
2. Skupina intervencij EKJS ne-IAKS (SI01, SI02, SI03, SI04 in SI06)	Dobro deluje. Pričakujejo se manjše izjeme/odstopanja ali sistemi Agencije sami zaznajo manjše izjeme/odstopanja.	Deluje dobro. Ni ugotovljenih odstopanj, preostale napačne navedbe po rezultatih Agencije, ni.	Deluje dobro (4)

- ***Revizijski cilj št. 3***

V naslednji preglednici je prikazan revizijski pristop k posamezni množici za revizijski cilj št. 3, podrobnejši opis pa se nahaja v nadaljevanju.

Preglednica št. 24: Revizijski pristop k posamezni množici za revizijski cilj št. 3 za množice sklada EKJS

Množica	Preizkušanje skladnosti
	Število pregledanih vlog
Intervencije IAKS	55
Intervencije ne-IAKS	18

- ***Ocenjevanje sistema notranjih kontrol za revizjski cilj št. 3 za sistem poročanja***

UNP se je seznanil s sistemom poročanja o smotrnosti in njegovim okoljem. Poleg tega se je seznanil tudi z:

- regulativnim okvirjem in drugimi zunanjimi dejavniki, povezanimi s sistemom poročanja o smotrnosti,
- z njim povezanih informacijskih sistemov in postopkov pri drugih subjektih, ki so pomembni za sistem poročanja o smotrnosti.

UNP je pregledal postopke in sisteme za zajemanje podatkov in poročanje, ki so vzpostavljeni na Agenciji. Postopki naj bi bili v celoti avtomatizirani in naj bi temeljili na informacijskem sistemu.

UNP je preizkušal avtomatizirane kontrole na aplikacijski ravni sistemov IT za poročanje o smotrnosti. Te preizkuse je opravil zunanji izvajalec v okviru preverjanja pravilnosti letnega poročila o smotrnosti glede kazalnikov učinkov za namene letne potrditve smotrnosti in glede kazalnikov rezultatov za večletno spremljanje smotrnosti v skladu s členom 134 Uredbe (EU) 2021/2115 in izdal poročilo, ki se nahaja v Prilogi št. 29 - Revizija informacijskega sistema Agencije 2024 – 2. faza (Oddelek 4 poročila - Priloge).

UNP je izvajal revizijske postopke za ugotovitev, ali so bile avtomatizirane kontrole izvedene. Preizkusi so vključevali preveritve, ali:

- so vsi vhodni podatki točni, popolni, odobreni in pravilni,
- se vsi podatki obdelujejo kot pričakovano,
- so vsi shranjeni podatki točni in popolni,
- so vsi izhodni podatki točni in popolni,
- se vodi evidenca za spremljanje obdelave podatkov od vnosa prek shranjevanja do poznejšega rezultata,
- je dostop do podatkov omejen glede na poslovne potrebe,
- se sistematično preprečujejo nezdružljive naloge v aplikaciji.

Ta pregled je bil podlaga za oceno sistema poročanja, katere rezultat je UNP uporabil tudi v okviru revizijskega cilja št. 2, ter za poznejše vsebinske analitične postopke za ugotavljanje pravilnosti letnega poročila o smotrnosti.

- ***Analiza podatkov za revizijski cilj št. 3 – EKJS***

Za izražanje mnenja o pravilnosti letnega poročila o smotrnosti je UNP preveril, ali podatki o kazalnikih učinkov in kazalniki rezultatov, določeni v sistemu Agencije, ustrezajo podatkom, vključenim v poročilo.

V popolnoma avtomatiziranem okolju je UNP to potrdil s pregledom postopkov in kontrol, dodatno pa jih je potrdil še s postopki analize podatkov, in sicer:

- popolnost: vsi podatki, ki bi jih bilo treba evidentirati, so bili evidentirani,
- točnost: podatki so v letnem poročilu o smotrnosti razkriti v pravilnih/ustreznih zneskih,
- upoštevanje presečnih datumov: podatki so evidentirani v pravilnem obdobju poročanja, tj. v obdobju, v katerem je bilo plačilo dejansko izvedeno.

UNP je uskladil bruto zneske odhodkov, sporočenih v letnem poročilu o smotrnosti, z neto odhodki iz Letne izjave.

Za potrjevanje točnosti pravilnih in ustreznih podatkov za posamezne preizkuse v informacijskem sistemu je UNP dodatno pregledal iste vzorce, ki so bili izbrani za preverjanje skladnosti za revizijski cilj št. 2 – EKJS.

Preglednica št. 25: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 3 za EKJS

Kontrolni postopek	Začetna ocena	Ocena pregleda postopkov	Rezultat preizkušanja skladnosti	Končna ocena
Poročanje o smotrnosti – postopek v Agenciji EKJS	Deluje dobro	Ni bilo ugotovljenih odklonov.	Ni bilo ugotovljenih napak.	Deluje dobro (4)
Poročanje o smotrnosti – kazalniki učinkov EKJS	Deluje dobro	Ni bilo ugotovljenih odklonov.	Ni bilo ugotovljenih napak.	Deluje dobro (4)
Poročanje o smotrnosti – kazalniki rezultatov EKJS	Deluje dobro	Ni bilo ugotovljenih odklonov.	Ni bilo ugotovljenih napak.	Deluje dobro (4)

- ***Revizijski cilj št. 4***

V naslednji preglednici je prikazan revizijski pristop k posamezni množici za revizijski cilj št. 4, podrobnejši opis pa se nahaja v nadaljevanju.

Preglednica št. 26: Revizijski pristop k posamezni množici za revizijski cilj št. 4 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
EKJS IAKS	1	Nestatistično vzorčenje - izbire z enako verjetnostjo	1	-	-
EKJS ne-IAKS	25	MUS standardni pristop	36+15=51	60 %	10 % od pomembnosti
Skupaj EKJS ne-IAKS - ponovne kontrole na kraju samem	15		15		
EKJS ne-IAKS - ponovne kontrole na kraju samem iz sloja »izplačani ukrepi EKJS ne-*IAKS, kjer je bila s strani Agencije opravljena kontrola na kraju samem«*	15	*MUS standardni pristop*	*15*		

- ***Ocenjevanje sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 4***

V okviru ocenjevanja okolja kontroliranja smo proučevali zunanje in notranje okolje Agencije ter pravne podlage, ki kakorkoli vplivajo na njeno poslovanje. Pri tem smo upoštevali rezultate revizij iz preteklih let za te kontrolne postopke (npr. razvrstitev v akreditacijskih matrikah), spremembe pravne, organizacijske, postopkovne ureditve, ureditve sistema IT in človeških virov, stopnje napak, vključene v rezultate kontrol in Izjavo o upravljanju, in/ali prilagojeno stopnjo napak GD AGRI, določeno v letnem poročilu o dejavnostih, v primeru pridržka ter akcijske načrte, ki se izvajajo in še niso zaključeni.

Ocenitvi okolja kontroliranja je sledilo spoznavanje glavnih kontrolnih postopkov 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 preglede 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 kontrol aplikacij IT smo najeli zunanjega izvajalca 2 z nazivom preizkušeni revizor informacijskih sistemov, vendar aplikacij s področja ne-IAKS ni pregledoval.

- ***Preizkušanje skladnosti za revizijski cilj št. 4 – operativne transakcije (EKJS: prva množica operativnih transakcij - IAKS)***

Ni uporabno (NU).

- ***Preizkušanje skladnosti za revizijski cilj št. 4 – 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, ukrepov, pri katerih v preteklem finančnem letu pri pregledu le-teh nismo ugotovili pomanjkljivosti, in ukrepov, ki niso bili pregledani v preteklih dveh finančnih letih, nismo izbrali v vzorec, ker takšnih ni bilo. Prav tako ni bilo novih ukrepov, ki so imeli v finančnem letu 2024 plačila manjša od 2 % bruto izdatkov množice EKJS ne-IAKS.

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.

Vzorce za preverjanje skladnosti za postopke potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole in postopke potrditve in odobritve plačil – pregledi na kraju samem smo izbrali naključno iz statistično izbranega vzorca za ponovne preglede na kraju samem, saj smo uporabili preizkus z dvojnim namenom 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 – pregledi na kraju samem in za postopke potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole smo uporabili preizkus z dvojnim namenom.

Preglednica št. 27: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 4 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 (4)
Postopki potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem	Deluje dobro	Ni bilo ugotovljenih odklonov.	Ni bilo ugotovljenih napak.	Deluje dobro (4)

- ***Preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 4 – operativne transakcije (EKJS za programsko obdobje 2014–2020 skupaj: prva množica operativnih transakcij - IAKS)***

Ni uporabno (NU).

- ***Preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 4 – operativne transakcije (EKJS za programsko obdobje 2014–2020: druga množica operativnih transakcij – ne-IAKS)***

Vzorec za revizijski cilj št. 4 smo izbrali iz druge množice operativnih transakcij iz vseh plačil EKJS zunaj sistema IAKS (ne-IAKS) v finančnem letu 2024.

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 (za finančno leto 2022), 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 2024, ob pričakovanju napake višini 10 % pomembnosti. Za določitev standardnega odklona napak smo uporabili rezultate preteklega leta, kjer napak nismo ugotovili.

Vzorčna populacija so bili izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer smo ukrepe razslojili na dve skupini, in sicer:

- izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer s strani Agencije ni bilo opravljenega pregleda na kraju samem in
- izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer je s strani Agencije bil opravljen pregled na kraju samem (ta populacija je vsebovala samo 51 enot).

Na podlagi opisanih parametrov smo iz sloja »izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer s strani Agencije ni bilo opravljenega pregleda na kraju samem« izbrali 36 vzorcev (od tega je bilo izbranih 6 vzorcev velikih vrednosti in 30 vzorcev manjših od intervala, kjer je bil upoštevan priporočeni minimalni vzorec 30 enot).

Na podlagi opisanih parametrov in upoštevaje navodila poglavja 18.1. »Populacija de minimis« in racionalizacija dela certifikacijskega organa za revizijski cilj št. 4 Smernice Komisije št. 2 (za finančno leto 2024) smo iz sloja »izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer je bil s strani Agencije opravljen pregled na kraju samem«, izbrali 15 vzorcev (od tega je bilo izbranih 5 vzorcev velikih vrednosti in 10 vzorcev manjših od intervala, kjer je bil upoštevan priporočeni minimalni vzorec 10 enot).

Preglednica št. 28: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 4 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 v finančnem letu
Koeficient v zvezi z normalno porazdelitvijo (z)	0,842
Pričakovana napaka (AE)	10 % od TE
Standardni odklon (σ_r) za sloj »izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer s strani Agencije ni bila opravljena kontrola na kraju samem«	0,00000
Standardni odklon (σ_r) za sloj »izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer je s strani Agencije bila opravljena kontrola na kraju samem«	0,00000
Najmanjša velikost vzorca, izbrana s statističnim vzorčenjem (sloj »izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer s strani Agencije ni bila opravljena kontrola na kraju samem«)	30 + 6 (vzorcev velike vrednosti) = **36**
Najmanjša velikost vzorca, izbrana s statističnim vzorčenjem (izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer je s strani Agencije bila opravljena kontrola na kraju samem«)	10 + 5 (vzorcev velike vrednosti) = 15

1.2.2.6. Ponovno preverjanje kontrol na kraju samem

- ***Ukrepi IAKS - revizijski cilj št. 4***

Ni uporabno (NU).

- ***Ukrepi ne-IAKS- revizijski cilj št. 4***

Prve preglede na kraju samem za ukrepe ne-IAKS so opravili kontrolorji Agencije in kontrolorji pooblaščenega organa (Geodetski zavod Celje d.o.o.), ponovna preverjanja kontrol na kraju samem pa smo opravili revizorji UNP.

Pred izborom našega vzorca za ponovne preglede na kraju samem za EKJS 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 EKJS ne-IAKS je bil izbran v procesu izbire vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 4, kjer je bila vzorčna populacija razslojena na dve skupini, in sicer:

- izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer s strani Agencije ni bilo opravljenega pregleda na kraju samem in
- izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer je s strani Agencije bil opravljen pregled na kraju samem (ta populacija je vsebovala samo 51 enot).

Z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) s standardnim pristopom in upoštevaje navodila poglavja 18.1. »Populacija de minimis« in racionalizacija dela certifikacijskega organa za revizijski cilj 4 št. Smernice Komisije št. 2 (za finančno leto 2024) smo iz sloja »izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer je s strani Agencije bil opravljen pregled na kraju samem« izbrali 15 vzorcev za ponovne preglede na kraju samem (od tega je bilo izbranih 5 vzorcev velikih vrednosti in 10 vzorcev manjših od intervala, kjer je bil upoštevan priporočeni minimalni vzorec 10 enot).

Pri ukrepih EKJS ne-IAKS smo tako opravili 15 ponovnih kontrol na kraju samem. Struktura opravljenih kontrol po skupinah ukrepov pa je razvidna iz preglednice v nadaljevanju.

Preglednica št. 29: 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	5
2. Šolska shema	08020304	UNP	10
Skupaj			**15**

Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem smo revizorji UNP opravili po izvedenih prvih oziroma rednih kontrolah na kraju samem. Izvedbo ponovnih preverjanj kontrol na kraju smo organizirali in opravili sami.

Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem za množico EKJS ne-IAKS smo revizorji UNP opravili v obdobju od novembra 2024 do januarja 2025.

1.2.2.7. Narava in obseg zanašanja na delo Službe za notranjo revizijo, na delo najetih zunanjih revizorjev ter drugih strokovnjakov [6]

- ***Zunanji izvajalci***

Revizijo izdatkov letnega obračuna EKJS za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2024, smo v delu, ki se nanaša preizkušanje delovanja notranjih kontrol za revizijski cilj št. 4 množice EKJS ne-IAKS (samo upravne kontrole), na preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 4 množice EKJS ne-IAKS (razen ponovnih kontrol na kraju samem in preverjanja pravilnosti kontrolne statistike), pregled spremljanja nepravilnosti EKJS ne-IAKS, odkritih med uporabo

[6] 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«.

poglavja III, naslova V (Pregled transakcij) Uredbe Evropskega parlamenta in Sveta (EU) št. 2021/2116, 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 štirih 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. 30: Razdelitev področij dela EKJS med UNP in zunanjimi izvajalci revizije

Skupina ukrepov	Izvajalec revizije	Število vzorcev
Revizijski cilj št. 1		
1. Operativne transakcije EKJS in EKSRP		
• preverjanje delovanja skladnosti - plačila in obračunavanje	UNP	13 EKSRP 12 EKJS **25** Skupaj
• preverjanje podatkov	UNP	23 EKSRP 23 EKJS **46** Skupaj
2. Neoperativne transakcije		
2. 1 Dolgovi – Nepravilnosti in Drugi dolgovi EKJS in EKSRP		
• preverjanje delovanja notranjih kontrol Dolgov - Nepravilnosti EKJS in EKSRP	UNP	12 EKSRP 13 EKJS **25** Skupaj
• preverjanje delovanja notranjih kontrol Dolgov - Drugih dolgov EKJS in EKSRP	UNP	6 EKSRP 19 EKJS **25** Skupaj
• preverjanje podatkov Dolgov - Nepravilnosti EKJS in EKSRP	UNP	6 EKSRP 7 EKJS **13** Skupaj
• preverjanje podatkov Dolgov - Drugih dolgov EKJS in EKSRP	UNP	5 EKSRP 15 EKJS **20** Skupaj
2. 2 Predujmi in varščine		
• preverjanje delovanja notranjih kontrol	UNP	**5**
• preverjanje podatkov	UNP	**5**
Revizijski cilj št. 2		
1. 1 Intervencije EKJS	UNP	**55**
1. 2 Intervencije	UNP	**18**

Skupina ukrepov	Izvajalec revizije	Število vzorcev
1.3 Revizija informacijskega sistema – preverjanje delovanja postopkov osnovnih zahtev Unije	Zunanji izvajalec 2	
Revizijski cilj št. 3		
1. 1 Intervencije EKJS	UNP	**55**
1. 2 Intervencij EKJS ne-IAKS	UNP	**18**
1.3 Revizija informacijskega sistema poročanja	Zunanji izvajalec 2	
Revizijski cilj št. 4		
1. Operativne transakcije EKJS		
1. 1 EKJS ne-IAKS		
• preverjanje delovanja notranjih kontrol – upravne kontrole	Zunanji izvajalec 1	**25**
• preverjanje delovanja notranjih kontrol – kontrole na kraju samem	UNP	**15**
• 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	**36 +15 = 51**

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

Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 2022/128. 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 Metodology document«, dokumenta “Audit methodology for IT Performance Reporting Systems« (predlog metodologije za izvedbo IT revizije Sistema za poročanje) ter Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 2022/127. Preverili smo tudi, ali so ugotovitve drugega revizorja podprte z ustreznimi dokazi ter ustrezno dokumentirane o delovanju sistemov upravljanja, kot je določeno v členu 12(2b) Uredbe (EU) 2021/2116. Drugi revizor nam je predložil tudi izvod celotnega delovnega gradiva.

- ***Notranjerevizijska služba***

Na delo notranjerevizijske službe Agencije se nismo zanašali.

1.2.2.8. Kakršnekoli predpostavke in ocene, oblikovane med opravljanjem pregleda

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

1.2.2.9. Načrt revizijskih dejavnosti

Revizijske postopke smo načrtovali, kot je opredeljeno v Smernici št. 2 za finančno leto 2024, in sicer v poglavju 5 (revizijski cilj št. 1) in poglavju 16 (revizijski cilj št. 3), Smernici št. 2 za finančno leto 2025, in sicer v poglavju 11 (revizijski cilj št. 2) in v Smernici št. 2 za finančno leto 2022 v poglavju 10 (revizijski cilj št. 4).

Revizija v zvezi z revizijskim ciljem št. 1 zajema eno proračunsko leto (16. 10. 2023 – 15. 10. 2024) in se opravi v 12-mesečnem obdobju (koledarski meseci) od aprila revidiranega finančnega leta do marca leta, ki sledi revidiranemu proračunskemu letu. V nadaljevanju je prikazan časovni načrt, pri katerem se upošteva to 12-mesečno obdobje.

Revizija v zvezi z revizijskim ciljem št. 2 zajema eno proračunsko leto (16. 10. 2023 – 15. 10. 2024) in se opravi v 24-mesečnem obdobju (koledarski meseci) od aprila pred revidiranim finančnim letom do marca leta, ki sledi revidiranemu proračunskemu letu. V nadaljevanju je prikazan časovni načrt, pri katerem se upošteva to 24-mesečno obdobje.

Revizija v zvezi z revizijskim ciljem št. 3 zajema eno proračunsko leto (16. 10. 2023 – 15. 10. 2024) in se opravi v 12-mesečnem obdobju (koledarski meseci) od aprila revidiranega finančnega leta do marca leta, ki sledi revidiranemu proračunskemu letu. V nadaljevanju je prikazan časovni načrt, pri katerem se upošteva to 12-mesečno obdobje.

Revizija v zvezi z revizijskim ciljem št. 4 zajema eno proračunsko leto (16. 10. 2023 – 15. 10. 2024), vendar se opravi v obdobju 24 koledarskih mesecev (od aprila koledarskega leta pred revidiranim proračunskim letom do marca koledarskega leta, ki sledi revidiranemu

proračunskemu letu). V nadaljevanju je opredeljen načrt glede na to 24-mesečno obdobje, vendar revizijsko delo in poročanje dejansko zajemata eno finančno leto.

Časovni načrt izvajanja revizijskih postopkov je razviden iz preglednic v nadaljevanju.

Preglednica št. 31: Terminski plan izvajanja revizijskih postopkov za revizijski cilj št. 1 EKJS

Revizijski postopki	04/2024	05/2024	06/2024	07/2024	08/2024	09/2024	10/2024	11/2024	12/2024	01/2025	02/2025	03/2025
Ocenjevanje revizijskega tveganja ter določitev zagotovila za sistem in stopnje zaupanja preizkušanja podatkov	√	√										
Načrtovanje revizijskih postopkov	√	√										
Ocenjevanje okolja kontroliranja in preizkušanje procesov	√	√				√	√					
Preizkušanje skladnosti		√	√			√	√	√	√			
Preizkušanje podatkov								√	√	√		
Preverjanje uskladitev (letnih obračunov, podatkov X-tabele, KDT s podatki Priloge II, III in V, predplačil…)								√	√	√		
Vrednotenje rezultatov										√		
Pregled Izjave o upravljanju										√		
Priprava revizijskega mnenja										√	√	
Priprava poročila in poročanje Agenciji								√	√	√	√	
Urejanje delovnega gradiva											√	√

Preglednica št. 32: Terminski plan izvajanja revizijskih postopkov za revizijski cilj št. 2 EKJS

Revizijski postopki	05/2023	06/2023	07/2023	08/2023	09/2023	10/2023	11/2023	12/2023	01/2024	02/2024	03/2024	04/2024	05/2024	06/2024	07/2024	08/2024	09/2024	10/2024	11/2024	12/2023	01/2025	02/2025	03/2025
Ocenjevanje revizijskega tveganja ter določitev zagotovila za sistem in stopnje zaupanja preizkušanja podatkov	√	√													√	√							
Načrtovanje revizijskih postopkov	√	√													√	√							
Ocenjevanje okolja kontroliranja in preizkušanje procesov		√											√	√									
Preizkušanje skladnosti			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√			
Preverjanje uskladitev (kontrolna statistika, zgornje meje, pregled SOP, akcijski načrti…)															√	√	√	√	√	√	√		
Vrednotenje rezultatov													√	√					√	√	√		
Pregled Izjave o upravljanju																				√	√		
Priprava revizijskega mnenja																					√	√	
Priprava poročila in poročanje Agenciji																		√	√	√	√	√	
Urejanje delovnega gradiva																						√	√

Preglednica št. 33: Terminski plan izvajanja revizijskih postopkov za revizijski cilj št. 3 EKJS

Revizijski postopki	04/2024	05/2024	06/2024	07/2024	08/2024	09/2024	10/2024	11/2024	12/2024	01/2025	02/2025	03/2025
Ocenjevanje revizijskega tveganja ter določitev zagotovila za sistem in stopnje zaupanja preizkušanja podatkov			√	√	√							
Načrtovanje revizijskih postopkov					√	√	√					
Ocenjevanje okolja kontroliranja in preizkušanje procesov							√	√				
Preizkušanje skladnosti									√			
Postopki analize podatkov									√	√		
Preverjanje uskladitev (letno poročilo o smotrnosti)									√	√		
Vrednotenje rezultatov										√		
Pregled Izjave o upravljanju										√		
Priprava revizijskega mnenja										√	√	
Priprava poročila in poročanje Agenciji									√	√	√	
Urejanje delovnega gradiva											√	√

Preglednica št. 34: Terminski plan izvajanja revizijskih postopkov za revizijski cilj št. 4 EKJS

Revizijski postopki	05/2023	06/2023	07/2023	08/2023	09/2023	10/2023	11/2023	12/2023	01/2024	02/2024	03/2024	04/2024	05/2024	06/2024	07/2024	08/2024	09/2024	10/2024	11/2024	12/2023	01/2025	02/2025	03/2025
Ocenjevanje revizijskega tveganja ter določitev zagotovila za sistem in stopnje zaupanja preizkušanja podatkov	√	√										√	√										
Načrtovanje revizijskih postopkov	√	√										√	√										
Ocenjevanje okolja kontroliranja in preizkušanje procesov		√											√	√									
Preizkušanje skladnosti												√	√	√			√	√	√	√			
Preizkušanje podatkov IAKS in ne-IAKS			√	√	√	√	√	√					√	√	√	√	√	√	√	√	√		
Preverjanje uskladitev (kontrolna statistika, zgornje meje, pregled SOP, akcijski načrti…)															√	√	√	√	√	√	√		
Vrednotenje rezultatov													√	√					√	√	√		
Pregled Izjave o upravljanju																				√	√		
Priprava revizijskega mnenja																					√	√	
Priprava poročila in poročanje Agenciji																		√	√	√	√	√	
Urejanje delovnega gradiva																						√	√

1.2.3. Viri

Revizijska skupina certifikacijskega organa in zunanjih izvajalcev je bila sestavljena iz 21 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. 35: Prikaz opravljenega dela za EKJS, izraženega v ekvivalentu polnega delovnega časa (EPDČ)

	Revizorji - DNR[7]	**Ostali**	**Skupaj**
	Ekvivalent delovnega časa v št. oseb/dni	Ekvivalent delovnega časa v št. oseb/dni	Ekvivalent delovnega časa v št. oseb/dni
UNP	0,737	1,950	2,687
Zunanji izvajalec 1 – Revidera d.o.o.	0,046	0,107	0,153
Zunanji izvajalec 2 – Interes d.o.o.	0,081	-	0,081
Skupaj	**0,864**	**2,057**	**2,921**

[7] Državni notranji revizor (DNR) ali drug primerljiv strokovni naziv.

REVIZIJSKI CILJ ŠT. 1 – REVIZIJA LETNIH OBRAČUNOV

1.3. 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 poglavju 1.1.3.2.

1.3.1. Razumevanje subjekta/procesov

V okviru ocenjevanja okolja kontroliranja smo proučevali zunanje in notranje okolje Agencije ter pravne podlage, ki kakorkoli vplivajo na njeno poslovanje. Pri tem smo upoštevali rezultate revizij iz preteklih let za te kontrolne postopke (npr. razvrstitev v akreditacijskih matrikah), spremembe pravne, organizacijske, postopkovne ureditve, ureditve sistema IT in človeških virov, stopnje napak, vključene v rezultate kontrol in Izjavo o upravljanju, in/ali prilagojeno stopnjo napak Generalnega direktorata za kmetijstvo in razvoj podeželja (v nadaljevanju GD AGRI), določeno v letnem poročilu o dejavnostih, v primeru pridržka, ter akcijske načrte, ki se izvajajo in še niso zaključeni.

Ocenitvi okolja kontroliranja je sledilo spoznavanje glavnih kontrolnih postopkov 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 (intervencij), 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) in določitev funkcionalnosti sistema kontrol,
- pregled postopkov »prenosa«, 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, ter ali se izvaja nadzor,
- 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 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 cilj št. 1 in skladno s Smernico Komisije št. 2 smo oblikovali štiri množice.

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 kontrol aplikacij IT smo najeli zunanjega izvajalca 2 z nazivom preizkušeni revizor informacijskih sistemov. Kontrola aplikacij s področja plačil in računovodstva v finančnem letu 2024 ni bila predmet IT revizije. Rezultati preverjanja ostalih IT aplikacij so predstavljeni v IT poročilu, ki je v Prilogi št. 28 (Oddelek 4 poročila - Priloge).

Posebnih ugotovitev s teh področjih nimamo.

1.3.2. 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. 36: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol

Postopek	EKJS in EKSRP	Ugotovitve (če obstajajo)
Postopki za plačila in računovodstvo EKJS in EKSRP	13 EKSRP 12 EKJS **25** Skupaj	Ni ugotovitev (poglavje 1.3.3.1. in poglavje 1.3.3.2.).
Postopki za predplačila/varščine EKJS	5	Ni ugotovitev (poglavje 1.3.3.3.).
Postopki za dolgove EKJS in EKSRP množice nepravilnosti	12 EKSRP 13 EKJS **25** Skupaj	Ni ugotovitev (poglavje 1.3.3.4.).
Postopki za dolgove EKJS in EKSRP množice drugi dolgovi	6 EKSRP 19 EKJS **25** Skupaj	Ni ugotovitev (poglavje 1.3.3.4.).

V finančnem letu 2024 nismo izvedli preizkusa informacijskega sistema za postopke, navedene v zgornji preglednici.

Vzorec za upravno preveritev skladnosti / preveritve kontrol navajamo v Prilogi št. 12 (Seznam pregledanih vzorcev pri preizkušanju skladnosti – EKJS) (Oddelek 4 poročila - Priloge).

1.3.3. Ocenjevanje glede na akreditacijsko merilo

Akreditacijska merila so določena v Prilogi I k Delegirani uredbi Komisije (EU) št. 2021/127.

1.3.3.1. Kontrolne dejavnosti: postopki za plačila

1.3.3.1.1. Ugotovitve in priporočila

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

1.3.3.2. Kontrolne dejavnosti: postopki za računovodstvo

1.3.3.2.1. Ugotovitve in priporočila

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

1.3.3.3. Kontrolne dejavnosti: postopki za predplačila in varščine

1.3.3.3.1. Ugotovitve in priporočila

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

1.3.3.4. Kontrolne dejavnosti: postopki za dolgove

1.3.3.4.1. Ugotovitve in priporočila

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

1.3.3.5. Ocena

Točke za posamezno akreditacijsko merilo so predstavljene v spodnji preglednici.

Preglednica št. 37: Točke za posamezno akreditacijsko merilo

Akreditacijsko merilo	Ocena
Izvrševanje plačil	4 (deluje dobro)
Računovodstvo	4 (deluje dobro)
Predplačila in varščine (ne-IAKS)	4 (deluje dobro)
Upravljanje dolgov	4 (deluje dobro)

1.3.4. Drugi sestavni deli akreditacije

Potrdili smo našo oceno drugih sestavnih delov akreditacije glede na standard (Priloga I k Delegirani uredbi Komisije (EU) št. 2021/127) z navedbo preverjanj, da bi zagotovili skladnost Agencije z akreditacijskimi merili.

1.3.4.1. Notranje okolje: organizacijska struktura

1.3.4.1.1. 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 v obdobju od 16. 10. 2023 do 15. 10. 2024 vodil generalni direktor mag. Miran Mihelič.

Na dan 15. 10. 2024 je bilo na Agenciji zaposlenih 309 javnih uslužbencev.

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

Agencija je v letu 2024 izvajala pilotni projekt ustanovitve zunanjega oddelka v Mariboru, kjer je skladno s sklepom št. 024-6/2023/27 z dne 27.1.2025 zaposlenih 25 ljudi.

V Prilogi št. 27 - Organizacijska struktura ARSKTRP (Oddelek 4 poročila – Priloge) se nahaja veljavna organizacijska struktura Agencije na dan 15. 10. 2024, ki prikazuje število zaposlenih.

1.3.4.1.2. Ugotovitve in priporočila

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

1.3.4.1.3. Ocena

Točke za akreditacijsko merilo Notranje okolje: organizacijska struktura so predstavljene v spodnji preglednici.

Preglednica št. 38: Točke za akreditacijsko merilo Notranje okolje: organizacijska struktura

Akreditacijsko merilo	Ocena
Izvrševanje plačil	4 (deluje dobro)
Računovodstvo	4 (deluje dobro)
Predplačila in varščine (ne-IAKS)	4 (deluje dobro)
Upravljanje dolgov	4 (deluje dobro)

1.3.4.2. Notranje okolje: standard glede človeških virov

1.3.4.2.1. Ugotovitve in priporočila

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

1.3.4.2.2. Ocena

Točke za akreditacijsko merilo Notranje okolje: standard glede človeških virov so predstavljene v spodnji preglednici.

Preglednica št. 39: Točke za akreditacijsko merilo Notranje okolje: standard glede človeških virov

Akreditacijsko merilo	Ocena
Izvrševanje plačil	4 (deluje dobro)
Računovodstvo	4 (deluje dobro)
Predplačila in varščine (ne-IAKS)	4 (deluje dobro)
Upravljanje dolgov	4 (deluje dobro)

1.3.4.3. Notranje okolje – ocena tveganja

1.3.4.3.1. Ugotovitve in priporočila

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

1.3.4.3.2. Ocena

Točke za akreditacijsko merilo Notranje okolje: ocena tveganja so predstavljene v spodnji preglednici.

Preglednica št. 40: Točke za akreditacijsko merilo Notranje okolje: ocena tveganja

Akreditacijsko merilo	Ocena
Izvrševanje plačil	4 (deluje dobro)
Računovodstvo	4 (deluje dobro)
Predplačila in varščine (ne-IAKS)	4 (deluje dobro)
Upravljanje dolgov	4 (deluje dobro)

1.3.4.4. Notranje okolje – prenos nalog

Prenosa nalog pri izvrševanju plačil, računovodstvu, predplačilih in varščinah ter upravljanju dolgov v obdobju od 16. 10. 2023 do 15. 10. 2024 ni bilo.

Agencija je s spodaj navedenimi organi sklenila naslednje dogovore, sporazume oziroma protokole:

- dne 1. 9. 2023 je z Ministrstvom za Finance in MKGP podpisala Dogovor o sodelovanju pri načrtovanju, izvrševanju in spremljanju plačil, ki se nanašajo na sredstva EKJS, EKSRP, ESPR in ESPRA, prilivov sredstev na namenske podračune, na katerih se vodijo sredstva EKJS, EKSRP, ESPR in ESPRA, ter odlivov teh sredstev s podračunov,

- dne 25. 7. 2023 je z MKGP in Upravo za javne prihodke (UJP) podpisala Sporazum o poročanju Agenciji Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja o prometu s sredstvi Evropskega kmetijskega jamstvenega sklada (EKJS), Evropskega kmetijskega sklada za razvoj podeželja (EKSRP) in Evropskega sklada za pomorstvo, ribištvo in akvakulturo (ESPRA),
- dne 15. 1. 2020 je s Finančno upravo RS (FURS) podpisala Protokol o izmenjavi podatkov med FURS, MKGP in Agencijo za posredovanje podatkov iz knjigovodske evidence in evidence o davkih (aneks št. 1 z dne 3. 7. 2023),
- dne 3. 1. 2012 je s Finančno upravo RS (FURS) sklenila Dogovor o sodelovanju v postopkih davčne izvršbe (aneks št. 1 z dne 15. 10. 2019),
- dne 9. 11. 2017 je s Finančno upravo RS (FURS) podpisala Protokol o izmenjavi podatkov med Finančno upravo RS in ARSKTRP o izmenjavi podatkov o davčnih statusih,
- dne 6. 8. 2014 je z Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (AJPES) sklenila Dogovor o neposrednem elektronskem dostopu do podatkov o transakcijskih računih fizičnih oseb in poslovnih subjektov iz registra transakcijskih računov preko zalednih aplikacij,
- dne 16. 8. 2012 je z Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (AJPES) sklenila Dogovor o neposrednem elektronskem dostopu do podatkov o transakcijskih računih fizičnih oseb iz registra TRR preko spletne aplikacije eRTR.

1.3.4.4.1. Ugotovitve in priporočila

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

1.3.4.4.2. Ocena

Točke za akreditacijsko merilo Notranje okolje: prenos nalog so predstavljene v naslednji preglednici.

Preglednica št. 41: Točke za akreditacijsko merilo Notranje okolje: prenos nalog

Akreditacijsko merilo	Ocena
Izvrševanje plačil	NU
Računovodstvo	NU
Predplačila in varščine	NU
Upravljanje dolgov	NU

1.3.4.5. Informacije in sporočanje: sporočanje

1.3.4.5.1. Ugotovitve in priporočila

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

1.3.4.5.2. Ocena

Točke za akreditacijsko merilo Informacije in sporočanje: sporočanje so predstavljene v spodnji preglednici.

Preglednica št. 42: Točke za akreditacijsko merilo Informacije in sporočanje: sporočanje

Akreditacijsko merilo	Ocena
Izvrševanje plačil	4 (deluje dobro)
Računovodstvo	4 (deluje dobro)
Predplačila in varščine (ne-IAKS)	4 (deluje dobro)
Upravljanje dolgov	4 (deluje dobro)

1.3.4.6. Informacije in sporočanje: varnost informacijskih sistemov

1.3.4.6.1. Opravljeno delo

Pregledali smo akreditacijsko merilo Informacije in sporočanje: varnost informacijskih sistemov (IS) na podlagi zahtev zgoraj navedenega standarda. Za izvedbo pregleda smo najeli zunanjega izvajalca 2 z nazivom preizkušeni revizor informacijskih sistemov. Ta je pri pregledu kot merilo uporabil kontrole iz standarda ISO 27002:2013 (Informacijska tehnologija – Varnostne tehnike – Pravila obnašanja pri kontrolah informacijske varnosti), ki ga kot merilo uporablja tudi Agencija v okviru sistema upravljanja informacijske varnosti (SUVI), za katerega je v letu 2023 ponovno pridobila potrdilo o skladnosti s standardom ISO 27001:2013 (priloga št. 30 Certifikat št. SI-I-091), ki velja do 31. 10. 2025.

S certifikatom Agencija dokazuje, da je bila opravljena presoja sistema vodenja in da je uvedeni sistem vodenja skladen z zahtevami standarda ISO 27001:2013. Zadnja presoja je bila izvedena dne 15. 3. 2024, neskladnosti z zahtevami standarda ISO/IEC27001:2013 niso bile ugotovljene.

Opravljeno delo zunanjega izvajalca 2 smo pregledali v zadostnem obsegu, da smo pridobili ustrezna in zadostna zagotovila o ustreznosti obsega in kakovosti njegovega dela[8].

V finančnem letu 2024 je zunanji izvajalec 2 za področje kmetijskih skladov preverjal:

- delovanje postopka osnovne zahteve Unije: geoprostorska vloga (GSA),
- delovanje postopka osnovne zahteve Unije: sistem za spremljanje površin (AMS),
- delovanje postopka osnovne zahteve Unije: identifikacijski sistem za zemljišča (LPIS),
- delovanje postopka osnovne zahteve Unije: skladnost s pravili pogojenosti,
- delovanje aplikativnih kontrol ARSKTRP na področju priprave poizvedovalnih stavkov za pregled sistema notranjih kontrol ukrepov množice EKJS IAKS in EKSRP IAKS,
- izpolnjevanje priporočil iz revizije informacijskega sistema predhodnega finančnega leta (EKJS in EKSRP),

[8] Glej Mednarodni revizijski standard MSR 620 »Uporaba dela revizorjevega veščaka«.

- pravilnosti letnega poročila o smotrnosti glede kazalnikov učinkov za namene letne potrditve smotrnosti in glede kazalnikov rezultatov za večletno spremljanje smotrnosti v skladu s členom 134 Uredbe (EU) 2021/2115.

IT revizor je podal tudi oceno notranjih kontrol za vsako posamezno pregledano področje EKJS in EKSRP, ki je bilo predmet javnega naročila. Pri oceni primernosti drugih kontrol se je IT revizor zanesel na ugotovitve in ocene preteklih pregledov in ocene zunanjih presojevalcev o skladnosti kontrol s standardom.

Rezultati preverjanja IT področja so predstavljeni v IT poročilu, ki je v Prilogi št. 28 - Revizija informacijskega sistema ARSKTRP 2024 (Oddelek 4 poročila - Priloge).

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

Preglednica št. 43: 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 se nahaja v Prilogi št. 30 (Oddelek 4 poročila - Priloge).	
Certifikat zajema vse ključne naloge Agencije	DA	
Certifikat zajema tudi prenesene naloge		NU

V preglednici spodaj je naveden pooblaščen organ s področja upravljanja informacijske infrastukture.

Ime pooblaščenega organa: Ministrstvo RS za digitalno preobrazbo (MDP), kot dobavitelj informacijske infrastrukture in varnosti programske opreme

Kontrola	DA / NE / NU
Sporazum o ravni storitve med Agencijo in MDP vključuje določbe o varnosti informacijskih sistemov za pooblaščeni organ.	DA
Agencija spremlja, ali se varnostne določbe sporazuma izvajajo (npr. z revizijo rednega poročanja MDP).	DA
Služba za notranjo revizijo Agencije izvaja revizije na MDP, ki zajemajo tudi vidike varnosti IS.	NU V finančnem letu 2024 MDP ni bil predmet revizije Službe za notranjo revizijo Agencije.
Druge enote Agencije ali izvajalci storitev izvajajo revizije na MDP, ki zajemajo tudi vidike varnosti IS.	DA

Kontrola	DA / NE / NU
Certifikacijski organ izvaja revizije na MDP, ki zajemajo tudi vidike varnosti IS (MDP je pridobilo certifikat ISO 27001:2013).	NE

Agencija je poleg naloge, ki jo je prenesla na pooblaščeni organ MDP, s podjetjem Sinergise Solutions d.o.o., ki skrbi za vzdrževanje in nadgradnjo informacijskega sistema, sklenila tri pogodbe, in sicer:

- pogodbo za vzdrževanje in nadgradnjo informacijskega sistema za izvajanje predlogov s spremljanjem (monitoring),
- pogodbo za izgradnjo, vzdrževanje in omogočanje integracije novega informacijsko podprtega geografskega modula za izvajanje operacij z grafičnimi podatki in
- pogodbo za najem storitev zagotavljanja geografsko označenih fotografij preko mobilnih naprav APP-GOF.

1.3.4.6.2. Ugotovitve in priporočila

Presojevalci ISO 27001: 2013 standarda in zunanji izvajalec 2 sta področje varnosti informacijskih sistemov pregledala na naslednjih področjih:

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

1.3.4.6.3. Ocena

Točke za akreditacijsko merilo Informacije in sporočanje: varnost informacijskih sistemov so predstavljene v spodnji preglednici.

Preglednica št. 44: Točke za akreditacijsko merilo Informacije in sporočanje: varnost informacijskih sistemov

Akreditacijsko merilo	Ocena
Izvrševanje plačil	4 (deluje dobro)
Računovodstvo	4 (deluje dobro)
Predplačila in varščine (ne-IAKS)	4 (deluje dobro)
Upravljanje dolgov	4 (deluje dobro)

Ugotovitve in priporočila o opravljeni reviziji varnosti informacijskih sistemov so navedena v IT poročilu, ki je v Prilogi št. 28 ((Oddelek 4 poročila - Priloge).

1.3.4.7. Spremljanje: stalno spremljanje prek notranjih kontrol

1.3.4.7.1. Ugotovitve in priporočila

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

1.3.4.7.2. Ocena

Točke za akreditacijsko merilo Spremljanje: stalno spremljanje prek notranjih kontrol so predstavljene v spodnji preglednici.

Preglednica št. 45: Točke za akreditacijsko merilo Spremljanje: stalno spremljanje prek notranjih kontrol

Akreditacijsko merilo	Ocena
Izvrševanje plačil	4 (deluje dobro)
Računovodstvo	4 (deluje dobro)
Predplačila in varščine (ne-IAKS)	4 (deluje dobro)
Upravljanje dolgov	4 (deluje dobro)

1.3.4.8. Spremljanje: posamezna ocenjevanja prek službe za notranjo revizijo

1.3.4.8.1. Ugotovitve in priporočila

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

1.3.4.8.2. Ocena

Točke za akreditacijsko merilo Spremljanje: posamezna ocenjevanja prek Službe za notranjo revizijo so predstavljene v spodnji preglednici.

Preglednica št. 46: Točke za akreditacijsko merilo Spremljanje: posamezna ocenjevanja prek Službe za notranjo revizijo

Akreditacijsko merilo	Ocena
Izvrševanje plačil	4 (deluje dobro)
Računovodstvo	4 (deluje dobro)
Predplačila in varščine (ne-IAKS)	4 (deluje dobro)
Upravljanje dolgov	4 (deluje dobro)

1.4. Preizkušanje podatkov o operativnih in neoperativnih transakcijah

1.4.1. Uvod

V tem poglavju navajamo oceno rezultatov preizkušanja podatkov. Prilagamo seznam vseh postavk, izbranih za preizkušanje podatkov, in sicer v obliki, predlagani v prilogah k Smernici št. 3 o zahtevah za poročanje.

1.4.2. Rezultati preizkušanja v zvezi z EKJS - stopnja napak

1.4.2.1. Pregled

Vsa bruto plačila EKJS in EKSRP v obdobju od 16. 10. 2023 do 15. 10. 2024 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. 47: Parametri za izbor in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico operativnih transakcij EKJS in EKSRP

Parametri za določitev vzorca	Izbrana velikost vzorca
Stopnja zaupanja pri preizkušanju podatkov	60 %
Največja dopustna napaka (TE)	2 % od vseh bruto plačil EKJS in EKSRP
Pričakovana napaka (AE)	-
Faktor stopnje zagotovila (RF)	0,92
Faktor povečanja (EF)	1,1
Vrednost populacije v EUR	310.184.739,80
Interval vzorčenja	6.743.146,52
Število enot vzorca nad vrednostjo intervala	0
Število enot vzorca, ki ne presega vrednosti intervala	**46**

1.4.2.2. Opravljeno delo

Pregledali smo skupno 46 vzorcev plačil skupaj za oba sklada EKJS in EKSRP na podlagi zahtev iz Smernice št. 2 o revizijski strategiji.

Podrobna preglednica z vsemi primeri, ki so bili preizkušani, se nahaja v Prilogi št. 3 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKJS in EKSRP – revizijski cilj št. 1 - Oddelek 4 poročila – Priloge).

1.4.2.3. Ocena in ugotovitve

Naključne napake

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

Znane napake

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

Formalne napake

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

Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

1.4.3. Skupni rezultati preizkušanja glede populacije EKJS

Po našem mnenju v množici izdatkov EKJS in EKSRP za finančno leto od 16. 10. 2023 do 15. 10. 2024 pomembna napaka ni prisotna, saj celotna napaka v znesku 6.203.694,80 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 6.203.694,80 EUR.

1.4.4. Rezultati preizkušanj neoperativnih transakcij

Za vsako revidirano populacijo je navedena ocena rezultatov našega preizkušanja. Ocena napak je vključena v poglavje 1.6. Ugotovitve so podrobneje opisane v nadaljevanju.

1.4.4.1. Rezultati preizkušanja preglednic iz Priloge II – Nepravilnosti – k Uredbi (EU) št. 908/2014 in Priloge V – Nepravilnosti – k Uredbi (EU) št. 2022/128

1.4.4.1.1. Opravljeno delo

Podrobnejša preglednica z vsemi preverjenimi primeri se nahaja v Prilogi 9 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKJS – preglednice iz Priloge II in Priloge V - Oddelek 4 poročila - Priloge).

Naša podrobna ocena napak dolgov (nepravilnosti) je navedena v Prilogi št. 8 (Ocena napak – dolžniki – EKJS - Oddelek 4 poročila – Priloge). 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 V, 0,0 %.

1.4.4.1.2. Ocena, ugotovitve in priporočila

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

Po našem mnenju v množici upravljanja dolgov iz naslova nepravilnosti iz preglednic Priloge II in Priloge V, za finančno leto od 16. 10. 2023 do 15. 10. 2024, pomembna

napaka ni prisotna, saj nismo ugotovili napak s finančnim učinkom. Prag pomembnosti za Prilogo II znaša 7.867,91 EUR in za Prilogo V znaša 414,40 EUR.

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo kot je zapisano v poglavju 1.3.3.4.1.

1.4.4.2. Rezultati preizkušanja preglednic iz Priloge III k Uredbi (EU) št. 908/2014

1.4.4.2.1. Opravljeno delo

Podrobnejša preglednica z vsemi preverjenimi primeri se nahaja v Prilogi št. 10 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKJS – preglednice iz Priloge III - Oddelek 4 poročila Priloge).

Naša podrobna ocena napak dolgov (drugih dolgov) je navedena v Prilogi št. 8 (Ocena napak – dolžniki – EKJS - Oddelek 4 poročila - Priloge). Le-teh nismo ugotovili, zato je stopnja napak na ravni preglednice iz Priloge III, 0,0 %.

1.4.4.2.2. Ocena, ugotovitve in priporočila

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. 2023 do 15. 10. 2024, pomembna napaka ni prisotna, saj nismo ugotovili napak s finančnim učinkom. Prag pomembnosti znaša 652,84 EUR.

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo kot je zapisano v poglavju 1.3.3.4.1.

1.4.4.3. Rezultati preizkušanja v zvezi s predplačili in varščinami

1.4.4.3.1. Opravljeno delo

Podrobnejša preglednica z vsemi preverjenimi primeri se nahaja v Prilogi št. 11 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov - EKJS - predplačila in varščine - Oddelek 4 poročila – Priloge).

1.4.4.3.2. Ocena, ugotovitve in priporočila

Po našem mnenju v množici predplačil in varščin za finančno leto od 16. 10. 2023 do 15. 10. 2024 pomembna napaka ni prisotna, saj nismo ugotovili napak s finančnim učinkom. Prag pomembnosti znaša 2.176,91 EUR.

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo kot je zapisano v poglavju 1.3.3.3.1.

1.5. Uskladitev mesečnih in letnih izjav

1.5.1. Uskladitev mesečnih in letnih izjav o odhodkih EKJS

1.5.1.1. 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 2024 (Letna tabela T 104).

1.5.1.2. 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 2024. Preverili smo tudi znesek upravnih napak, odštetih iz tabel v Prilogi II in Prilogi III, in preverili, ali so bile le-te vrnjene v Sklad.[9]

1.5.1.3. Ugotovitve

1.5.1.3.1. Usklajevanje razlik

Preglednica št. 48: Tabela razlik med končno mesečno tabela T 104 in Letno tabelo T 104 v EUR

Proračunska postavka	Opis ukrepov/intervencij	Končna mesečna tabela T 104	Letna tabela T 104	Razlika
1	2	3	4	5=4-3
080201	**Kmetijska rezerva**	**9.782.297,17**	**9.782.297,17**	**0,00**
080202	**Sektorske vrste intervencij v okviru strateških načrtov SKP**	**9.782.297,17**	**9.782.297,17**	**0,00**
08020202	Čebelarski sektor	517.775,11	517.775,11	0,00
08020203	Vinski sektor	4.846.517,20	4.846.517,20	0,00
080203	**Odhodki, povezani s trgom, ki ne spadajo v strateške načrte SKP**	**1.746.153,91**	**1.746.153,91**	**0,00**
08020302	Promocija kmetijskih proizvodov – enostavni programi v okviru deljenega upravljanja	813.673,11	813.673,11	0,00
08020304	Sheme šolske prehrane	932.480,80	932.480,80	0,00
080204	**Vrste intervencij v obliki neposrednih plačil v okviru strateških načrtov SKP**	**128.101.604,12**	**128.101.604,12**	**0,00**
08020401	Osnovna dohodkovna podpora za trajnostnost	82.413.693,60	82.413.693,60	0,00
08020402	Dopolnilna prerazporeditvena dohodkovna podpora za trajnostnost	7.613.687,24	7.613.687,24	0,00

[9] Vneseno kot negativni znesek v mesečna ali letna poročila.

Proračunska postavka	Opis ukrepov/intervencij	Končna mesečna tabela T 104	Letna tabela T 104	Razlika
1	2	3	4	5=4-3
08020403	Dopolnilna dohodkovna podpora za mlade kmete	1.914.899,56	1.914.899,56	0,00
08020404	Sheme za podnebje in okolje	19.113.318,08	19.113.318,08	0,00
08020405	Vezana dohodkovna podpora	17.046.005,64	17.046.005,64	0,00
080205	**Neposredna plačila, ki ne spadajo v strateške načrte SKP**	**21.714,69**	**21.714,69**	**0,00**
08020504	Shema osnovnega plačila	12.837,77	12.837,77	0,00
08020505	Plačilo za kmetijske prakse, ki ugodno vplivajo na podnebje in okolje	7.148,08	7.148,08	0,00
08020506	Plačilo za kmete na območjih z naravnimi omejitvami	485,55	485,55	0,00
08020507	Plačilo za mlade kmete	0,14	0,14	0,00
08020509	Shema prostovoljne vezane podpore	1.147,63	1.147,63	0,00
08020510	Shema za male kmete	95,52	95,52	0,00
6200	**Evropski kmetijski jamstveni sklad – Namenski prejemki**	**-205.262,26**	**-205.262,26**	**0,00**
SKUPAJ		**144.810.799,94**	**144.810.799,94**	**0,00**

Odkritih ni bilo nobenih 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.

1.5.1.3.2. Upravne napake

Skupni znesek, vključen v poročila, je:

Preglednica št. 49: Upravne napake EKJS

Upravne napake (sporočene/odštete)	Znesek (v EUR)
1. Letno poročilo[10]	0,00
2. Mesečna poročila	0,00

1.5.1.4. 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.

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

Pojasnilo razlik med končno mesečno tabelo T 104 in Letnim poročilom EKJS za finančno leto 2024, 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.

1.5.1.5. Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker so nastale razlike skladne z našim razumevanjem razlogov za nastanek le-teh.

1.5.2. Uskladitev letne izjave in podatkov iz X-tabele o obračunih EKJS

1.5.2.1. Standard

Preveriti je treba obstoj razlik med podatki iz X-tabele in Letnim poročilom za EKJS za finančno leto 2024.

1.5.2.2. Opravljeno delo

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

1.5.2.3. Ugotovitve

Uskladitev razlik

Preglednica št. 50: Razlike med podatki iz X-tabele in podatki iz Letnega poročila v EUR

Proračunska postavka	Opis ukrepov/intervencij	X-tabela	Letna tabela T 104	Razlika
1	2	3	4	5=4-3
080201	**Kmetijska rezerva**	**9.782.297,17**	**9.782.297,17**	**0,00**
080202	**Sektorske vrste intervencij v okviru strateških načrtov SKP**	**9.782.297,17**	**9.782.297,17**	**0,00**
08020202	Čebelarski sektor	517.775,11	517.775,11	0,00
08020203	Vinski sektor	4.846.517,20	4.846.517,20	0,00
080203	**Odhodki, povezani s trgom, ki ne spadajo v strateške načrte SKP**	**1.746.153,91**	**1.746.153,91**	**0,00**
08020302	Promocija kmetijskih proizvodov – enostavni programi v okviru deljenega upravljanja	813.673,11	813.673,11	0,00
08020304	Sheme šolske prehrane	932.480,80	932.480,80	0,00
080204	**Vrste intervencij v obliki neposrednih**	**128.101.604,12**	**128.101.604,12**	**0,00**

Proračunska postavka	Opis ukrepov/intervencij	X-tabela	Letna tabela T 104	Razlika
1	2	3	4	5=4-3
	plačil v okviru strateških načrtov SKP			
08020401	Osnovna dohodkovna podpora za trajnostnost	82.413.693,60	82.413.693,60	0,00
08020402	Dopolnilna prerazporeditvena dohodkovna podpora za trajnostnost	7.613.687,24	7.613.687,24	0,00
08020403	Dopolnilna dohodkovna podpora za mlade kmete	1.914.899,56	1.914.899,56	0,00
08020404	Sheme za podnebje in okolje	19.113.318,08	19.113.318,08	0,00
08020405	Vezana dohodkovna podpora	17.046.005,64	17.046.005,64	0,00
080205	**Neposredna plačila, ki ne spadajo v strateške načrte SKP**	**21.714,69**	**21.714,69**	**0,00**
08020504	Shema osnovnega plačila	12.837,77	12.837,77	0,00
08020505	Plačilo za kmetijske prakse, ki ugodno vplivajo na podnebje in okolje	7.148,08	7.148,08	0,00
08020506	Plačilo za kmete na območjih z naravnimi omejitvami	485,55	485,55	0,00
08020507	Plačilo za mlade kmete	0,14	0,14	0,00
08020509	Shema prostovoljne vezane podpore	1.147,63	1.147,63	0,00
08020510	Shema za male kmete	95,52	95,52	0,00
6200	**Evropski kmetijski jamstveni sklad – Namenski prejemki**	**-205.262,26**	**-205.262,26**	**0,00**
SKUPAJ		**144.810.799,94**	**144.810.799,94**	**0,00**

Odkritih ni bilo nobenih razlik.

1.5.2.4. Ocena

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

1.5.2.5. Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker ni razlik.

1.5.3. Uskladitev informacij, ki se zahtevajo v skladu s prilogama II in III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014 ter Prilogo V k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) 2022/128, s knjigo terjatev – EKJS

1.5.3.1. Standard

Uskladiti je treba končno stanje v KDT za prejšnje leto (2023) in začetno stanje v KDT za tekoče finančno leto (2024) 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 ter Priloge V k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 2022/128 s KDT za tekoče finančno leto.

1.5.3.2. Opravljeno delo

Za vse stolpce iz Priloge II, Priloge III in Priloge V smo preverili, ali so usklajeni s podatki v KDT, prav tako smo preverili končno stanje v KDT za prejšnje leto (2023) in usklajenost le-tega z začetnim stanjem v KDT za tekoče finančno leto (2024).

Preverili smo podrobnejšo preglednico v kateri so opredeljeni zneski, povezani z izterjavami v zvezi s predhodnimi programskimi obdobji.

Preverili smo tabele v katerih so določeni zneski, ki jih krijejo države članice v skladu s pravilom 50 %/50 %, in zneske, ki so zaradi neizterljivosti v celoti kriti iz proračuna EU.

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.

Preverili smo ali je Agencija sprejela vse potrebne ukrepe za pravočasno izterjavo neupravičenih zneskov v upravnih in sodnih postopkih.

1.5.3.3. Ugotovitve

Uskladitev končne bilance 2023/začetne bilance 2024

Preglednica št. 51: Uskladitev podatkov končne bilance 2023 in začetne bilance 2024 v EUR

	Končna bilanca za finančno leto 2023 (na dan 15. 10. 2023)	Začetna bilanca za finančno leto 2024 (na dan 16. 10. 2023)	Razlika
Priloga II (EKJS)	359.846,38	359.846,38	0,00
Priloga III (EKJS)	17.133,78	17.133,78	0,00
Priloga II (ZIRP)	1.760,65	1.760,65	0,00
Priloga III (ZIRP)	0,00	0,00	0,00
Priloga V (EKJS)	0,00	0,00	0,00
KDT	362.619,09	362.619,09	0,00

[11] Stolpec Q Priloge II = koda 3.

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

Uskladitev Priloge II, Priloge III in Priloge V s KDT[12]

Preglednica št. 52: Uskladitev podatkov Priloge II in Priloge III Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 s KDT (v EUR)

	Začetno stanje 16. 10. 2023	Novi primeri	Izterjani zneski	Popravljeni zneski	Skupni neizterjani zneski, prijavljeni kot neizterljivi	Zneski, ki jih je treba izterjati na 15. 10. 2024
Priloga II	359.846,38	26.812,81	-25.335,69	30.311,39	0,00	391.634,89
Priloga III	17.133,78	3.134,03	-6.332,81	-7.556,37	0,00	6.378,63
Priloga II	1.760,65	0,00	0,00	0,00	0,00	1.760,65
Priloga III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
KDT	362.619,09	29.946,84	-29.071,82	30.349,28	0,00	393.843,39
Razlike	**16.121,72**	**0,00**	**-2.596,68**	**-7.594,26**	**0,00**	**5.930,78**
Razlaga	**1.**	**2.**	**3.**	**4.**	**5.**	**6.**

Razlaga nastalih razlik po stolpcih preglednice:

1. Razlika začetnega salda v znesku 16.121,72 EUR predstavlja večletne sankcije EKJS, katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev.

2. Ni razlike.

3. Razlika -2.596,68 EUR predstavlja:
   - izterjane zneske v znesku -2.597,41 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, in
   - znesek 0,73 EUR popravkov vračil večletnih sankcij EKJS, katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT.

4. Razlika -7.594,26 EUR predstavlja:
   - popravljene zneske v znesku -7.593,53 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, in
   - znesek -0,73 EUR popravkov večletnih sankcij EKJS, katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT.

5. Ni razlike.

[12] Glej tudi Smernico št. 5 o predložitvi Priloge II in Priloge III k Izvedbeni uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 in Priloge V k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 2022/128 Komisiji.

6. Razlika salda v znesku 5.930,78 EUR predstavlja večletne sankcije EKJS, katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev.

Preglednica št. 53: Uskladitev podatkov Priloge V k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) 2022/128 s KDT (v EUR)

	Začetno stanje 16. 10. 2023	Novi primeri	Izterjani zneski	Popravljeni zneski	Skupni neizterjani zneski, prijavljeni kot neizterljivi	Zneski, ki jih je treba izterjati na 15. 10. 2024
Priloga V	0,00	72.368,18	-52.170,44	522,27	0,00	20.720,01
KDT	0,00	72.368,18	-52.170,44	522,27	0,00	20.720,01
Razlike	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Razlaga	**1.**	**2.**	**3.**	**4.**	**5.**	**6.**

Razlage ne podajamo, saj ni nastalih razlik po stolpcih preglednice.

Neskladij[13] med vrednostmi, uporabljenimi pri uskladitvi Priloge II, Priloge III in Priloge V (kakor je prikazano v zgornjih preglednicah), in vrednostmi, navedenimi v končnih tabelah v skladu s Prilogo II, Prilogo III in Prilogo V, ki jih je predložila Agencija, ni.

Potrdimo lahko tudi, da končne bilance iz preglednih tabel iz Priloge II, Priloge III in Priloge V (zneski, ki jih je treba izterjati do 15. 10. 2024) ustrezajo vsoti naslednjih elementov:

a) začetne bilance (zneski, ki jih je treba izterjati na dan 16. 10. 2024 za Prilogo II, Prilogo III in Prilogo V),
b) + novi primeri,
c) +/– popravljeni zneski,
d) – izterjave,
   – neizterljivi zneski.

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

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. 54: Pregled izterjav ZIRP za programsko obdobje 2004–2006 v EUR

	Sklad		SAMO pretekla programska obdobja		
		Finančno leto 2024	Finančno leto 2023	Finančno leto 2024	Finančno leto 2024
		Izterjani znesek v finančnem letu 2024	**Razlike med nalogom za izterjavo, ki ga je izdala Komisija za finančno leto 2023, in knjigo dolžnikov in terjatev države članice**	**Del zneska, ki je bil že izterjan in vrnjen Komisiji na podlagi pravila 50/50 v predhodnih finančnih letih pri uporabi člena 54(2) Uredbe (EU) št. 1306/2013**	**Skupni znesek, ki ga je treba vrniti Komisiji za finančno leto 2024**
		(a)	(b)	(c)	(d) = (a) + (b) - (c)
»Stari« primeri	**ZIRP**	0,00	0,00	0,00	0,00
»Novi« primeri	**ZIRP**	0,00	0,00	0,00	0,00

Ni razlik iz stolpca (b) preglednice.

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.

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)[14] Uredbe (EU) št. 1306/2013 ter Smernico št. 5, in sicer točkami 2, 4 in 6 Smernice.

[14] V skladu s členom 54(3) Uredbe (EU) št. 1306/2013 se odločitev, da se izterjava opusti, lahko sprejme le v naslednjih primerih:
(a) kadar so že izvršeni in predvideni stroški izterjave višji od zneska izterjave, kot je določeno v točkah (i) in (ii) odstavka 3(a);
(b) kadar izterjave ni mogoče izvršiti zaradi plačilne nesposobnosti dolžnika ali oseb, ki so pravno odgovorne za nepravilnost, pri čemer je plačilna nesposobnost ugotovljena in priznana v skladu z nacionalnim pravom.

Potrdimo lahko številke iz naslednje preglednice:

Preglednica št. 55: 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	0,00	0,00
ZIRP	0,00	0,00

Ugotovili smo, da neizterljivih primerov na podlagi kode 2[15], ni.

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)[16]“ Uredbe (EU) št. 1306/2013, in lahko potrdimo naslednje podatke:

Preglednica št. 56: 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 2024 (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

Ugotovili smo, da neizterljivih primerov na podlagi kode drugih razlogov, ki niso določeni v členu 54(3)(a) ali 54(3)(b)), ni.

Poleg tega potrjujemo, da za noben primer, ki se šteje za neizterljivega (v skladu s členom 54(2) in (3) Uredbe (EU) št. 1306/2013 ter iz „drugih razlogov, ki niso določeni v členu 54(3), točka (a) ali točka (b)“), vzporedno ne potekajo nobeni drugi nacionalni postopki, v katerih bi lahko bila še vedno mogoča delna ali popolna izterjava neupravičenega zneska.

1.5.3.4. Ocena

Podatki o začetnem stanju dolgov, novih primerih, izterjanih in popravljenih zneskih in končnem stanju dolgov na dan 15. 10. 204 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

[15] Kadar izterjave ni mogoče izvršiti zaradi plačilne nesposobnosti dolžnika ali oseb, ki so pravno odgovorne za nepravilnost, pri čemer je plačilna nesposobnost ugotovljena in priznana v skladu z nacionalnim pravom.

[16] Stolpec Q Priloge II = koda 3.

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 ter Priloge V k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) 2022/128. Prav tako so usklajene vrednosti končne bilance KDT preteklega leta, Priloga II in Priloga III, ter začetna bilanca KDT tekočega leta s Prilogo II, Prilogo III in Prilogo V.

Zneska izterjanih dolgov Agencije za programsko obdobje 2004–2006, ki se nanaša na obdobje od 16. 10. 2022 do 15. 10. 2024, ni. V Sklad ni treba povrniti nobenega zneska, ki bi 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 ZIRP, ki so bili izterjani in vrnjeni v proračun EU v preteklih finančnih letih, in ki so bili odpisani v tekočem finančnem letu, ni.

Potrjujemo, da so zneski, navedeni v podrobnih preglednicah o izterjavah v zvezi s prejšnjimi programskimi obdobji in v preglednicah 50/50, popolni in točni. Poleg tega potrjujemo, da za noben primer, ki se šteje za neizterljivega (v skladu s členom 54(2) in (3) Uredbe (EU) št. 1306/2013 ter iz „drugih razlogov, ki niso določeni v členu 54(3), točka (a) ali točka (b)“), vzporedno ne potekajo nobeni drugi nacionalni postopki, v katerih bi lahko bila še vedno mogoča delna ali popolna izterjava neupravičenega zneska.

Potrjujemo, da je Agencija sprejela vse potrebne ukrepe za pravočasno izterjavo neupravičenih zneskov v upravnih in sodnih postopkih.

1.5.3.5. Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker razlik ni.

1.5.4. Uskladitev letne preglednice 104 s prilogama II in III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014 ter Prilogo V k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) 2022/128

1.5.4.1. Standard

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

1.5.4.2. Opravljeno delo

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

1.5.4.3. Ugotovitve

Uskladitev je mogoče povzeti na naslednji način:

Preglednica št. 57: Uskladitev izterjav po Letni tabeli T 104 in izterjav, vključenih v Prilogo II, Prilogo III In Prilogo V v EUR

Plačani in izterjani zneski - primeri goljufij ali nepravilnosti – 80 % - Uredba1306/13, čl.55; Uredba2021/2116, čl.56 - proračunska podpostavka 620000000002001	12.253,58	
+ Plačani in izterjani zneski - primeri goljufij ali nepravilnosti - večletne kazni, Ostala povračila - proračunska podpostavka 620000000002002	10.297,81	
+ Plačani in izterjani zneski - primeri goljufij ali nepravilnosti - večletne kazni, Ostala povračila - Uredba2021/2116 proračunska podpostavka 620000000002004	107.623,84	
+ Navzkrižne skladnosti – 75 % - Uredba1306/13, čl.100 – 2020 - proračunska podpostavka 620000000003028	138,62	
+ Navzkrižne skladnosti – 75 % - Uredba1306/13, čl.100 – 2021 - proračunska podpostavka 620000000003030	139,74	
+ Navzkrižne skladnosti – 75 % - Uredba1306/13, čl.100 – 2022 - proračunska podpostavka 620000000003032	3.328,67	
+ Navzkrižne skladnosti – 75 % - Uredba1306/13, čl.100 – 2023 - proračunska podpostavka 620000000003035	90,48	
Skupaj (1) = izterjave po tabeli T 104	**133.872,74**	
Izterjave v Prilogi II	25.335,69	
+ Izterjave v Prilogi III	6.332,81	
+ Izterjave v Prilogi V	52.170,44	
Skupaj (2)		**83.838,94**
Razlika (2) – (1)		**-50.033,80**

Razlika v znesku -50.033,80 EUR je sestavljena iz:

- razlike v znesku 3.063,39 EUR, ki predstavlja 20 % zadržanje izterjanih zneskov kot pavšalni znesek stroškov izterjave, ki je v Prilogo II vključena,
- razlike v skupnem znesku 2.572,09 EUR, ki predstavlja popravke odločb po pritožbah in obnovah iz Priloge II, ki pa ne pomenijo vzpostavitve dolgov, ampak umike dolgov in v nekaterih primerih hkrati vračilo teh sredstev.
- razlike v skupnem znesku -107.563,88 EUR, ki predstavlja večletne sankcije programskega obdobja 2023–2027, ki se ne poročajo v Prilogi V, in
- razlike v skupnem znesku 52.110,48 EUR, ki predstavlja nepravilnosti iz Priloge V, ki so prikazani na rednih proračunskih postavkah.

Neskladij[17] med vrednostmi, uporabljenimi pri uskladitvi Priloge II, Priloge III in Priloge V (kakor je prikazano v zgornji tabeli), in vrednostmi, navedenimi v končnih tabelah v skladu s Prilogo II, Prilogo III in Prilogo V, ki jih je predložila Agencija, ni.

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

1.5.4.4. Ocena

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

1.5.4.5. Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker razlik ni.

1.5.5. Potrditev predplačil

1.5.5.1. Cilj

Pregledati in potrditi je treba evidenco predplačil, ki jih je še vedno treba potrditi ob koncu proračunskega leta. To evidenco je Agencija predložila v letnem računovodskem izkazu v skladu v skladu s členom 6 Uredbe (EU) št. 127/2022. Upoštevati je treba, da lahko Agencija upravičencem v zvezi z vlogami za pomoč za dano leto plača predplačila za neposredna plačila brez uporabe prilagoditvene stopnje za finančno disciplino iz člena 17 Uredbe (EU) št. 2021/2116.

1.5.5.2. Opravljeno delo

Pregledali smo preglednice, ki jih je pripravila Agencija, in v katerih so predstavljeni zneski predplačil, ki še niso bila potrjena do 15. oktobra 2024 (Priloge o predplačilih EKJS v SFC 2021). Pregledali smo dodatne informacije o predplačilih, plačanih upravičencem, iz člena 44(3) Uredbe (EU) št. 2021/2116.

Preglednica št. 58: Zneski predplačil EKJS iz strateškega načrta SKP ki še niso bili potrjeni na 15. 10. 2024 v EUR

Intervencija opis	Intervencija	8 mestna proračunska postavka	Končna bilanca predplačil EKJS, ki jih je še treba obračunati na 15. 10. 2024 (ob koncu finančnega leta 2024)
Čebelarski proizvodi	SI07	08020203	108.845,93
Skupaj			**108.845,93**

Preglednica št. 59: Zneski predplačil EKJS izven strateškega načrta SKP, ki še niso bili potrjeni na 15. 10. 2024 v EUR

Intervencija opis	Intervencija	Proračunska postavka	Končna bilanca predplačil EKJS izven strateškega načrta SKP, ki jih je še treba obračunati na 15. 10. 2024 (ob koncu finančnega leta 2024)
Promocija kmetijskih proizvodov	PROM_KPEU	080203023800666	104.172,60
Promocija kmetijskih proizvodov	PROM_KPEU	080203023800669	100.518,60

Intervencija opis	Intervencija	Proračunska postavka	Končna bilanca predplačil EKJS izven strateškega načrta SKP, ki jih je še treba obračunati na 15. 10. 2024 (ob koncu finančnega leta 2024)
Prestrukturiranje in preusmeritev vinogradov	PRES_VIN_23	080203070000018	47.306,31
Skupaj			**251.997,51**

1.5.5.3. Ugotovitve

Odkritih ni bilo nobenih razlik.

1.5.5.4. Ocena

Potrdimo lahko, da so številke v prilogah o predplačilih EKJS v SFC 2021, ki se nahajajo tudi v zgornjih preglednicah, popolne in pravilne ter ustrezajo skupnemu neto in še ne potrjenemu saldu predplačil (kot je opredeljeno v odstavku 7.7 Smernice št. 1), izplačanih upravičencem v okviru EKJS.

1.5.5.5. Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker razlik ni.

1.5.6. Pregled finančnih zgornjih mej

1.5.6.1. Opravljeno delo

Pregledali smo, ali se izvajajo ustrezni postopki za zagotovitev, da skupna plačila za posamezno proračunsko vrstico ne presegajo najvišjih finančnih zgornjih mej. Kot podlago za preverjanje finančnih zgornjih mej smo upoštevali odhodke, prijavljene v okviru EKJS.

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.

1.5.6.2. Sklep

Agencija, ki je odgovorna za spremljanje finančnih zgornjih mej, ima vzpostavljene ustrezne kontrole za spremljanje količinskih in finančnih omejitev (zgornjih mej) pri ukrepih oziroma intervencijah prijavljenih v okviru EKJS.

1.5.6.3. Priporočila

Priporočil v zvezi s preverjanjem zgornjih finančnih mej ne podajamo.

1.5.7. Neupoštevanje plačilnih rokov

1.5.7.1. Cilj

V skladu s členom 5(2) Uredbe (EU) št. 907/2014 in istim členom Uredbe (EU) št. 2022/127 smo preverili ustreznost postopkov in rezultat uskladitev, ki zagotavljajo, da 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 so odhodki, nastali po poteku rokov, presegli 5-odstotni prag, smo analizirali finančne podatke o plačilih, opravljenih po roku (plačila na mesec), nad 5 % rezervo in potrjujemo navedene podatke o plačilu.

1.5.7.2. Opravljeno delo

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

Preverili smo, da intervali med prejemom dokazil, potrebnih za plačilo, in izdajo plačilnih nalogov, ne presegajo zakonsko določenih rokov v skladu z različnimi sektorskimi uredbami[18].

V skladu s pravili iz člena 5(2) Uredbe (EU) št. 907/2014 in istega člena Uredbe (EU) št. 2022/127 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.

1.5.7.3. Ugotovitve

Odkritih ni bilo nobenih razlik.

1.5.7.4. Sklep

Zneski, ki jih Agencija zahteva za povračilo, so plačani v rokih, določenih s sektorskimi Uredbami. V finančnem letu 2024 Agenciji ni bilo treba uporabiti določbe člena 5(2) Uredbe (EU) št. 907/2014 in istega člena Uredbe (EU) 2022/127, za potrditev dejanskih plačil, opravljenih po zakonskem roku, ki presegajo 5 % rezervo na mesec.

1.5.7.5. Priporočila

Priporočil v zvezi s preverjanjem neupoštevanja plačil ne podajamo.

[18] Npr.: Uredba (EU) št. 2016/1150 za vinski sektor, Uredba (EU) št. 2017/39 za šolsko shemo.

1.6. Skupno ocenjevanje napak

Skupna finančna napaka v zvezi z revizijskim ciljem št. 1, ki smo jo ugotovili pri reviziji v skladu s točko 10 Smernice št. 2, je naslednja:

Preglednica št. 60: Skupna ocena napak za revizijski cilj št. 1 (EKJS in 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)	6.203.694,80 Skupaj EKJS in EKSRP
	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 EKJS in EKSRP		**6.203.694,80**

1.6.1. Podrobno ocenjevanje napak

1.6.1.1. Ocenjevanje napak za odhodke iz poslovanja

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

Preglednica št. 61: Ocena napak za bruto plačila EKJS in EKSRP

Osnovni podatki	EKJS in EKSRP
Znesek bruto odhodkov	310.184.739,80
Pomembnost	6.203.694,80
Ocenjena napaka	620.369,48
Interval vzorčenja	6.743.146,52
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	6.203.694,80
Skupna zgornja meja napake (vključno z natančnostjo)	6.203.694,80
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	6.203.694,80
Sklep:	
Najverjetnejša napaka	0,00
Skupna napaka	**6.203.694,80**
Pomembnost	**6.203.694,80**

Podrobna preglednica z vsemi primeri, ki so bili preizkušani, se nahaja v Prilogi št. 3 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKJS in EKSRP – revizijski cilj št. 1 - Oddelek 4 poročila – Priloge).

V Prilogi št. 6 (Usklajevanje vrednosti množice z letnim poročilom EKJS in EKSRP - Oddelek 4 poročila – Priloge) prilagamo tudi povzetek glavnih proračunskih vrstic, ki ustrezajo bruto znesku prijavljenih in preverjenih izdatkov.

Splošni sklep - napak nismo našli.

1.6.1.2. 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. 62: Ocena napak za dolgove EKJS

Osnovni podatki	Priloga II	Priloga III	Priloga V
Vrednost populacije	393.395,54	32.642,42	20.720,01
Pomembnost	7.867,91	652,85	414,40
Stopnja zaupanja	0,60	0,60	0,60
Število transakcij v populaciji	128	1.130	66
Velikost vzorca za preizkušanje skladnosti	10	19	3
Velikost vzorca za preizkušanje podatkov	5	15	2
Finančni vpliv:	0,00	0,00	0,00
Stopnja napak v %	0,00	0,00	0,00

Naša podrobna ocena napak dolgov (nepravilnosti in drugih dolgov) je navedena v Prilogi št. 8 (Ocena napak – dolžniki – EKJS - Oddelek 4 poročila – Priloge). Le-teh nismo ugotovili, zato je stopnja napak, določena na ravni preglednice iz Priloge II, 0,0 % , na ravni preglednice iz Priloge III, 0,0 % in in prav tako na ravni preglednice iz Priloge V, 0,0 %.

Podrobnejši preglednici z vsemi preverjenimi primeri se nahajata v Prilogi 9 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKJS – preglednice iz Priloge II in Priloge V - Oddelek 4 poročila – Priloge) in v Prilogi št. 10 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKJS – preglednice iz Priloge III - Oddelek 4 poročila - Priloge).

Predplačila in varščine

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

Podrobnejša preglednica z vsemi preverjenimi primeri se nahaja v Prilogi št. 11 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov - EKJS - predplačila in varščine - Oddelek 4 poročila – Priloge).

Splošni sklep - napak nismo našli.

Preglednica št. 63: Predplačila in varščine EKJS ne-IAKS

Osnovni podatki	Predplačila in varščine
Vrednost populacije	108.845,93
Pomembnost	2.176,92
Število transakcij v populaciji	13
Velikost vzorca	5
Skupna vrednost preizkušenih vzorcev	24.781,48
Finančne napake, odkrite pri vzorčenju	Ni bilo napak.
Ekstrapolirana skupna napaka	0,00
Sklep	
Skupna napaka	0,00
Pomembnost	2.176,92

1.7. Splošne sklepne ugotovitve

1.7.1. 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. 64: 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[19].
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. 65: 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. 66: 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.
Manj pomembne ugotovitve	Izpostavljene so manjše težave, ki zahtevajo pozornost na ustrezni ravni v plačilni agenciji.

[19] Glej Smernico št. 1 o akreditaciji.

Priporočila glede manj pomembnih ugotovitev (načeloma) niso vključena v to poročilo, temveč so ločeno sporočena vodstvu Agencije. Informacije o manj pomembnih ugotovitvah bomo posredovali Komisiji na njeno zahtevo.

1.7.2. 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.

1.7.3. 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.

1.7.4. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

REVIZIJSKI CILJ ŠT. 2 – OCENA SISTEMOV UPRAVLJANJA

1.8. Pregled sistemov upravljanja

V tem poglavju je opisano trenutno stanje akreditacije ter dana podlaga za skupno oceno sistema upravljanja in našo oceno skladnosti Agencije in usklajevalnega organa z akreditacijskimi merili po postopku / sestavnem delu notranjih kontrol, kot je navedeno v matrikah. Delovanje sistemov upravljanja (vključno s skladnostjo z akreditacijskimi merili) smo ocenili z ocenami od 1 do 4. Naša skupna ocena je opisana v nadaljevanju.

	MATRIKA – RC2 – Ocena sistemov upravljanja držav članic										
Sestavni del ocene / Organ/naloga	**Notranje okolje**				**Kontrolne dejavnosti**	**Informacije in sporočanje**		**Spremljanje**		**Ocena na ravni ocenjevalnih meril**	**Splošni sklep**
	Organizacijska struktura	*Človeški viri*	*Prenesene naloge*	*Ocena tveganja*		*Sporočanje*	*Varnost informacijskih sistemov*	*Stalno spremljanje*	*Notranja revizija*		
Akreditirana plačilna agencija	4,00	3,56	4,00	3,50	3,29	3,40	4,00	3,56	4,00	**3,70**	**4,00**
Akreditirani usklajevalni organ											
Izvajanje strateškega načrta SKP – člen 9 Uredbe (EU) 2021/2115 – skupna ocena											

Ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije	*Horizontalne zahteve*					*Pogojenost*	*Sistemi za zagotavljanje upravičenosti upravičencev*	*Upravičenost intervencij*	*Sistem za zagotavljanje upravičenosti plačil*	**Ocena na ravni ocenjevalnih meril**	**Splošni sklep**
	Javno naročanje	Finančni interesi	Ocene kakovosti IAKS	Upravni pregledi	Pregledi na kraju samem						
Intervencije IAKS iz Uredbe (EU) 2021/2116 (štejejo se za razdeljene med stebra I in II)		2,27	2,00	2,27	2,00	4,00	4,00	4,00	2,27	2,86	**3,00**
Intervencije ne-IAKS iz Uredbe (EU) 2021/2116 – ločiti za sektorske intervencije in naložbe v razvoj podeželja	4,00	3,23		3,23	4,00		4,00	4,00	4,00	4,00	

Ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije	**Sistemi za zajemanje podatkov, vključno z neavtomatiziranimi postopki**	**Ocena na ravni ocenjevalnih meril**	**Splošni sklep**
Sistem poročanja v skladu s členom 59(3) Uredbe (EU) 2021/2116		3,45	**3,00**

	Splošni zaključek	**3,25**
	Splošna ocena	**Deluje (srednji vpliv)**

1.8.1. Razumevanje subjektov/procesov

V okviru revizijskega cilja št. 2 smo potrjevali, da sistemi upravljanja držav članic pravilno delujejo, zlasti:

- upravljalska telesa iz členov 9 in 10 Uredbe (EU) št. 2021/2116 ter člena 123 Uredbe (EU) št. 2021/2115;
- osnovne zahteve Unije iz člena 2(c) Uredbe (EU) št. 2021/2116;
- sistem poročanja, vzpostavljen za namene letnega poročila o smotrnosti iz člena 134 Uredbe (EU) št. 2021/2115 (rezultate revizijskega cilja št. 3 je treba upoštevati v okviru revizijskega cilja št. 2, kar zadeva splošno oceno sistema).

Ocenjevanje sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 2

v okviru intervencij na ravni EKJS IAKS in EKJS ne-IAKS in pri tem upošteval:

- rezultate revizij iz preteklih let za te kontrolne postopke podobnih intervencij preteklega programskega obdobja (npr. razvrstitev v matrikah),
- spremembe pravne, organizacijske, postopkovne ureditve, ureditve sistema IT in človeških virov,
- akcijske načrte, ki se morebiti izvajajo in še niso zaključeni.

Poleg tega je UNP:

- pridobil razumevanje sistemov upravljanja države članice, vključno s kontrolnimi postopki in sistemi Agencije,
- pregledal proces »prenosa«, s katerim se zahteve, določene v uredbah EU, vključijo v priročnik, računalniške postopke in pisna navodila Agencije,
- izvedel sledilne preizkuse v zvezi s procesi/postopki, vključno s procesi IT, in določil funkcionalnost sistema kontrole, ter
- opredelil »kaj gre lahko narobe« (WCGW) ali kakšna so tveganja v procesu/postopku in povezanih kontrolah. Za zgornji postopek se bo neizčrpen seznam osnovnih zahtev Unije upošteval kot primerjavo s sistemi upravljanja držav članic, vključno s kontrolnimi postopki in sistemi Agencije.

Kot rezultat te dejavnosti smo pripravili popis intervencij/osnovnih zahtev Unije z oceno tveganja pri delovanju in tveganja pri kontroliranju ter skupno oceno tveganja. Na podlagi pridobljenih rezultatov in znanja je UNP izbral ustrezne postopke preizkušanja in vzorčenja za preizkušanje skladnosti (preizkus kontrol) izbranih kontrol, da je lahko potrdil ureditev in zasnovo sistema kontrol.

Pridobili smo zadostne in ustrezne revizijske dokaze o tem, da so zasnovane kontrole v skladu z osnovnimi zahtevami Unije in da kontrole, izbrane za preizkušanje, učinkovito delujejo, kot je bilo načrtovano, v celotnem obdobju, da se preprečijo ali odkrijejo in popravijo morebitne resne pomanjkljivosti na ravni navedb. Ugotavljali smo, ali so sistemi upravljanja zasnovani v skladu z osnovnimi zahtevami Unije, vključno s postopki notranje kontrole Agencije in kontrolami, vključenimi v postopke, glede na akreditacijska merila, ali delujejo, kot so bili zasnovani, in ali so učinkoviti za zaščito finančnih interesov Unije. Morebitne ugotovljene pomanjkljivosti pa smo kategorizirali kot neskladnosti pri ureditvi/zasnovi sistemov upravljanja.

Revizijski preizkusi sistemov IT imajo ključno vlogo, saj zdaj na njih temelji večina sistemov upravljanja in predvsem postopkov Agencije.

Da bi se lahko zanašali na avtomatizirane kontrole, vgrajene v sisteme IT, smo izvedli revizijske postopke za ugotovitev, ali je bila avtomatizirana kontrola izvedena, ti postopki pa se lahko uporabljajo kot preizkus operativne učinkovitosti navedene kontrole. V ta namen je treba upoštevati tudi oceno in preizkušanje splošnih kontrol IT, vključno z varnostjo IT in postopki za upravljanje sprememb. Pri revizijskih postopkih smo upoštevali ustrezno načrtovanje preizkusov sistema IT.

Agencija je certificirana v skladu s standardom ISO. Za pregled kontrol aplikacij IT smo najeli zunanjega izvajalca 2 z nazivom preizkušeni revizor informacijskih sistemov. Zunanji izvajalec 2 je skladno s pogodbo:

- preveril delovanje postopka osnovne zahteve Unije: geoprostorska vloga (GSA),
- preveril delovanje postopka osnovne zahteve Unije: sistem za spremljanje površin (AMS),
- preveril delovanje postopka osnovne zahteve Unije: identifikacijski sistem za zemljišča (LPIS),
- preveril delovanje postopka osnovne zahteve Unije: skladnost s pravili pogojenosti,
- preveril delovanje aplikativnih kontrol ARSKTRP na področju priprave poizvedovalnih stavkov za pregled sistema notranjih kontrol ukrepov množice EKJS IAKS in EKSRP IAKS,
- izvedel izbor KMG v kontrolni vzorec za pogojenost skladno z 6(d) točko 83. člena Uredbe 2021/2116 (naključno in na podlagi analize tveganja) ter opredelil uporabnike, ki so v določenem obdobju (času izvedbe vzorčenja) dostopali do zadevnih tabel v podatkovni bazi,
- pregledal izpolnjevanje priporočil iz revizije informacijskega sistema predhodnega finančnega leta (EKJS in EKSRP),
- podal oceno notranjih kontrol za vsako posamezno pregledano področje EKJS in EKSRP, ki je bila predmet javnega naročila.

Rezultati preverjanja so predstavljeni v IT poročilu, ki je v Prilogi št. 28 (Oddelek 4 poročila - Priloge).

Preizkušanje skladnosti je opisano v poglavju 1.8.4 in 1.8.9.

1.8.2. EKJS IAKS – preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti na ravni osnovnih zahtev Unije

NU

1.8.2.1. Kontrolne dejavnosti: Horizontalne zahteve – ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (finančni interesi)

1.8.2.1.1. Vzorčenje / revizijski pristop

NU

1.8.2.1.2. Ocena, ugotovitve in priporočila

NU

1.8.2.2. Kontrolne dejavnosti: Horizontalne zahteve – ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (sistemi za ocene kakovosti IAKS)

1.8.2.2.1. Vzorčenje / revizijski pristop

NU

1.8.2.2.2. Ocena, ugotovitve in priporočila

NU

1.8.2.3. Kontrolne dejavnosti: Horizontalne zahteve – ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (upravni pregledi)

1.8.2.3.1. Vzorčenje / revizijski pristop

NU

1.8.2.3.2. Ocena, ugotovitve in priporočila

NU

1.8.2.4. Kontrolne dejavnosti: Horizontalne zahteve – ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (pregledi na kraju samem)

1.8.2.4.1. Vzorčenje / revizijski pristop

NU

1.8.2.4.2. Ocena, ugotovitve in priporočila

NU

1.8.2.5. Kontrolne dejavnosti: Horizontalne zahteve – ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (pogojenost)

1.8.2.5.1. Vzorčenje / revizijski pristop

NU

1.8.2.5.2. Ocena, ugotovitve in priporočila

NU

1.8.2.6. Kontrolne dejavnosti: Ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (sistemi za zagotavljanje upravičenosti upravičencev)

1.8.2.6.1. Vzorčenje / revizijski pristop

NU

1.8.2.6.2. Ocena, ugotovitve in priporočila

NU

1.8.2.7. Kontrolne dejavnosti: Ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (upravičenost intervencij)

1.8.2.7.1. Vzorčenje / revizijski pristop

NU

1.8.2.7.2. Ocena, ugotovitve in priporočila

NU

1.8.2.8. Kontrolne dejavnosti: Ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (sistem za zagotavljanje upravičenosti plačil)

1.8.2.8.1. Vzorčenje / revizijski pristop

NU

1.8.2.8.2. Ocena, ugotovitve in priporočila

NU

1.8.3. EKJS IAKS – Pripisovanje stopnje potencialno resnim pomanjkljivostim, ugotovljenim na ravni intervencij

V preglednici v nadaljevanju sta povzeta naša ocena in pripis stopnje na ravni intervencije, pri katerih so odhodki nastali v proračunskem letu, ob upoštevanju preostalega tveganja, ki izhaja iz pregledov plačilne agencije, in rezultatov našega preizkušanja skladnosti.

Preglednica št. 67: Ocena in pripis stopnje na ravni skupine intervencij EKJS IAKS

Skupina intervencij	Skupni odhodki	Skupni obseg v %	Stopnja odklona pojava v %	Ocena
Skupina 1	91.993.179,65	0,00	73,3	3
Skupina 2	19.114.529,31	0,36	22,7	3
Skupina 3	2.548.006,95	0,00	0,0	4
Skupina 4	14.497.998,69	6,90	0,0	2
Skupaj	128.153.714,60	0,84	29,1	3

1.8.4. EKJS IAKS – preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti na ravni intervencij / skupine intervencij

Našo oceno kontrolnih dejavnosti smo potrdili glede na osnovne zahteve Unije 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. 68: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol EKJS IAKS - revizijski cilj št. 2

Proces/postopki	Skupina intervencij	Število preizkušenih transakcij	Ugotovitve (če obstajajo)
Preveritve skladnosti	1. skupina intervencij EKJS IAKS (INP01, INP02 in INP09)	15	Ugotovitve v poglavju 1.8.4.2
Preveritve skladnosti	2. skupina intervencij EKJS IAKS (INP08.01, INP08.02, INP08.03, INP08.05, INP08.06, INP08.07, INP08.08, INP08.09, INP08.10 in INP08.11)	22	Ugotovitve v poglavju 1.8.4.2
Preveritve skladnosti	3. skupina intervencij EKJS IAKS (INP07)	10	NU
Preveritve skladnosti	4. skupina intervencij EKJS IAKS (INP03, INP04, INP05 in INP06)	8	NU
SKUPAJ		**55**	

1.8.4.1. Vzorčenje / revizijski pristop

- ***Ocena tveganja***

Na podlagi Smernice št. 2 smo za pripravo ocene tveganja uporabljali navodila iz poglavja 4. Model revizijskega tveganja in revizijski postopki.

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:

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

Tveganje pri delovanju (IR) je zaznana raven tveganja, da se lahko ob neobstoju postopkov notranjih kontrol v potrjenih izjavah o odhodkih, predloženih Komisiji, ali na osnovnih ravneh transakcij pojavi pomembna napaka.

Tveganje pri kontroliranju (CR) je zaznana raven tveganja, da se s postopki notranjih kontrol, ki jih izvaja vodstvo, ne bo preprečila, odkrila in popravila bistvena napaka.

Tveganje pri delovanju (IR) in tveganje pri kontroliranju (CR) smo ocenili so pristopom po skupinah intervencij za vsako populacijo: EKJS IAKS in EKJS ne-IAKS in hkrati tudi po osnovnih zahtevah Unije, kot **visoko** tveganje ali **nizko** tveganje.

Dejavnike tveganja pri delovanju smo razdelili v tri skupine, in sicer:

- zapletenost (zakonodaja, poslovni model, okvir poročanja),
- spremembe (gospodarski pogoji, panožni model, poslovni model, organizacijska struktura, usposobljenost človeških virov, informacijska tehnologija, okvir poročanja, kapital…) in
- dovzetnost za napačne navedbe zaradi pristranskosti poslovodstva ali drugih dejavnikov tveganja prevare (poročanje, usposobljenost človeških virov, posli s povezanimi osebami…

Dejavnike tveganja pri kontroliranju smo razdeli v dve skupini, in sicer:

- zasnova kontrol (kontrola, ki je potrebna za doseganje cilja, manjka oz. cilj ne bi bil dosežen, tudi če bi ustrezno delovala) in
- izvajanje kontrol (ustrezno zasnovana kontrola ne deluje, kot bi morala oz. oseba, ki kontrolo izvaja, nima pooblastil ali usposobljenosti, da bi jo učinkovito izvedla).

Skupno oceno tveganja (tj. IR x CR) smo nato vrednotili na podlagi našega znanja in izkušenj, pri čemer smo skupno oceno tveganja opredelili kot **minimalno**, **majhno**, **srednje veliko** ali **veliko.**

Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 2 za intervencije sklada EKJS po skupinah intervencij se nahaja v nadaljevanju.

Preglednica št. 69: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 2 za intervencije sklada EKJS po skupinah intervencij

Skupina intervencij	Ocena tveganja pri delovanju (IR)	Ocena tveganja pri kontroliranju (CR)	Skupna ocena tveganja (IR *CR)
IAKS			
1. Skupina intervencij EKJS IAKS (INP01, INP02 in INP09)	nizka	nizka	minimalna
2. Skupina intervencij EKJS IAKS (INP08.01, INP08.02, INP08.03, INP08.05, INP08.06, INP08.07, INP08.08, INP08.09, INP08.10 in INP08.11)	nizka	nizka	minimalna
3. Skupina intervencij EKJS IAKS (INP07)	nizka	nizka	minimalna
4. Skupina intervencij EKJS IAKS (INP03, INP04, INP05 in INP06)	nizka	nizka	minimalna
ne-IAKS			
1. Skupina intervencij EKJS ne-IAKS (SI07, SI08 in SI09)	nizka	nizka	minimalna
2. Skupina intervencij EKJS IAKS (INP01, INP02 in INP09)	nizka	nizka	minimalna

- ***Pristop k vzorčenju***

Zaradi uporabe pristopa preizkušanja skladnosti na ravni intervencije smo se odločili različne intervencije združiti v večje skupine, ker se lahko pogoji in s tem ustrezne kontrole štejejo za podobne.

Oblikovanje skupin intervencij je prikazano v nadaljevanju.

Preglednica št. 70: Oblikovanje skupin intervencij za EKJS IAKS za revizijski cilj št. 2

Skupina intervencij EKJS IAKS	Vrste intervencij EKJS IAKS
Skupina 1	INP01 Osnovna dohodkovna podpora za trajnostnost (člen 21) INP02 Dopolnilna prerazporeditvena dohodkovna podpora za trajnostnost (člen 29) INP09 Dopolnilna dohodkovna podpora za mlade kmete (člen 30)
Skupina 2	INP08 Sheme za podnebje in okolje (člen 31): - INP08.01 Ekstenzivno travinje - INP08.02 Tradicionalna raba travinja - INP08.03 Gnojenje z organskimi gnojili z majhnimi izpusti v zrak - INP08.05 Naknadni posevki in podsevki - INP08.06 Ozelenitev ornih površin preko zime - INP08.07 Konzervirajoča obdelava tal - INP08.08 Zaplate neposejanih tal za poljskega škrjanca - INP08.09 Varstvo gnezd pribe (Vanellus vanellus) - INP08.10 Uporaba le organskih gnojil za zagotavljanje dušika v trajnih nasadih - INP08.11 Ohranjanje biodiverzitete v trajnih nasadih
Skupina 3	INP07 Vezana dohodkovna podpora za beljakovinske rastline (člen 32)
Skupina 4	Intervencije povezane z živalmi: INP03 Vezana dohodkovna podpora za rejo drobnice INP04 Vezana dohodkovna podpora za rejo govedi INP05 Vezana dohodkovna podpora za krave dojilje INP06 Vezana dohodkovna podpora za mleko v gorskih območjih

Preglednica št. 71: Oblikovanje skupin intervencij za EKJS ne-IAKS za revizijski cilj št. 2

Skupina intervencij EKJS ne-IAKS	Vrste intervencij EKJS ne-IAKS
Skupina 1	Intervencije v vinskem sektorju (člen 58): SI07 Prestrukturiranje in preusmeritev vinogradov SI08 Promocija vina v tretjih državah SI09 Ukrepi informiranja o vinih Unije v državah članicah

Skupina intervencij EKJS ne-IAKS	Vrste intervencij EKJS ne-IAKS
Skupina 2	Intervencije v čebelarskem sektorju (člen 55): SI01 Prenos znanja v čebelarstvu SI02 Podpora čebelarjem in čebelarskim društvom SI03 Vzreja čebeljih matic SI04 Raziskovalno delo na področju čebelarstva in SI06 Kakovost in varnost čebeljih pridelkov.

Po opravljeni oceni tveganja in razvrstitvi intervencij po skupinah smo določili velikosti vzorcev ločeno za EKJS IAKS in EKJS ne-IAKS po skupinah intervencij, da smo zagotovili ustrezno število preverjanj skladno s Prilogo 1 k Smernici št. 2 o metodologiji vzorčenja za preizkušanje skladnosti v okviru revizijskega cilja št. 2.

Število kontrol, ki jih je treba revidirati glede na pogostost po posameznih skupinah in dejansko število izbranih in pregledanih vzorcev je predstavljeno v nadaljevanju.

Preglednica št. 72: Revizijski pristop k posamezni množici za revizijski cilj št. 2 za množice sklada EKJS

Skupina intervencij	Število kontrol, ki jih je treba revidirati glede na pogostost	Preizkušanje skladnosti - število pregledanih vlog
1. skupina intervencij EKJS IAKS (INP01, INP02 in INP09)	465	15
2. skupina intervencij EKJS IAKS (INP08.01, INP08.02, INP08.03, INP08.05, INP08.06, INP08.07, INP08.08, INP08.09, INP08.10 in INP08.11)	970	22
3. skupina intervencij EKJS IAKS (INP07)	177	10
4. skupina intervencij EKJS IAKS (INP03, INP04, INP05 in INP06)	476	8
Skupaj EKJS IAKS	**2.088**	**55**
1. skupina intervencij EKJS ne-IAKS (SI07, SI08 in SI09)	390	10
2. skupina intervencij EKJS ne-IAKS (SI01, SI02, SI03, SI04 in SI06)	422	8
Skupaj EKJS ne-IAKS	**812**	**18**

Vzorec EKJS IAKS smo izbrali iz naključno izbranih vzorcev Agencije (oz. Komisije) za kontrolo kakovosti tako, da smo izbrane poljine sešteli na nivoju kmetijskega gospodarstva. Vzorce smo izbirali iz kmetijskih gospodarstev na nivoju posamezne intervencije in jih nato združili na nivo opredeljenih skupin intervencij ter izbrali število vzorcev na osnovi opredeljene ocene tveganja in pogostosti vrste kontrol.

V prvem letu preizkušanja nismo uporabili rotacije preizkušanja intervencij EKJS IAKS in 1. skupine EKJS ne-IAKS v okviru posameznih skupin intervencij, v prihodnjih letih pa bo UNP uporabil rotacijo. Pri preizkušanja intervencij 2. skupine EKJS ne-IAKS (čebelarski ukrepi) v drugem letu nismo preizkušali ukrepov, kjer je bilo število zahtevkov za

posamezen ukrep manjše kot 20 na posamezen ukrep (SI01, SI03 in SI04) in je bilo ocenjeno tveganje minimalno.

Izbrane vzorce smo v celoti preverili in uporabili za vse ustrezne celice matrike osnovnih zahtev Unije. Čeprav so intervencije IAKS, povezane s površino, preizkušane z ocenjevanjem kakovosti IAKS, katerih cilj je potrditi rezultate ocenjevanja kakovosti kot celote, je preizkušanje UNP vključevalo elemente vseh vrst intervencij.

1.8.4.2. Ocena in ugotovitve

V naslednji preglednici spodaj podajamo 13 srednje pomembnih ugotovitev, povezanih s preveritvami skladnosti.

Preglednica št. 73: Srednje pomembne ugotovitve iz preverjanja skladnosti / preizkusi kontrol EKJS IAKS

<table>
<tr><td colspan="2">Ugotovitev št. 1:
Agencija s pregledi na kraju samem za oceno kakovosti IAKS QA ni ugotovila odstopanj od prijavljenih površin.</td><td>Stopnja:
• Potencialno resna pomanjkljivost</td></tr>
<tr><td>Številka postavke:
1 (skupina 1 EKJS)
2 (skupina 1 EKJS)
1 (skupina 2 EKJS)
F200: 0226729</td><td>Proračunska vrstica:
08020401000004001000230
08020402000007001000230
08020404000008002000230</td><td>Shema/ukrep:
Neposredna plačila iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027 (intervencije INP01, INP02 in INP08.01).</td></tr>
<tr><td colspan="3">Osnovna zahteva Unije, na katero vpliva:
Ocena kakovosti administrativnega in kontrolnega sistema in akreditacijska merila.</td></tr>
<tr><td colspan="3">Specifična pravna podlaga:
Uredba 2022/1172, člen 4 in 5; Uredba 2021/2116, členi 59, 65, 66, 69; Uredba 2022/127, člen 1.
Uredba o izvedbi intervencij kmetijske politike za leto 2023.
Uredba o neposrednih plačilih iz Strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027.</td></tr>
<tr><td>Opis ugotovitve:</td><td colspan="2">Vrsta napake: Finančna napaka.

Pri ponovnem pregledu na kraju samem za potrebe AMS/GSA QA na KMG 100327815 ter s fotointerpretacijo VHR posnetkov tekočega leta in uporabo drugih virov smo ugotovili, da kontrolor na poljini št.:
- 722853 z zahtevki ODPT, DPDPT, OMD in EKST s prijavljeno rabo 1300 ni ugotovil 748 m^2 rabe 1100 (op. odstopanje oz. nepravilna prijava je bila zaznana na GSA QA),
- 722854 z zahtevki ODPT, DPDPT, OMD in EKST s prijavljeno kmetijsko rabo 1300 ni ugotovil površine v izmeri 327 m^2, ki ni v uporabi tega KMG,
- 722859 z zahtevki ODPT, DPDPT, OMD in EKST s prijavljeno kmetijsko rabo 1300 ni ugotovil površine v izmeri 451 m^2, ki ni v uporabi tega KMG,
- 722856 z zahtevki ODPT, DPDPT, OMD in EKST s prijavljeno rabo 1300 je ugotovil površino v izmeri 154 m^2 namesto površino v izmeri 308 m^2 kmetijske rabe 1100 (nepravilna prijava).</td></tr>
</table>

Zap. št.	Številka vzorca	Intervencija	Knjigovodska vrednost v EUR	Revidirana vrednost v EUR	Napaka v EUR
1.	1 (skupina 1 EKJS)	INP01 (ODPT)	1.175,87	1.091,29	84,58
2.	2 (skupina 1 EKJS)	INP02 (DPDPT)	180,04	175,44	4,60
3.	1 (skupina 2 EKJS)	INP08.1 (EKST)	215,27	192,12	23,15
				Skupaj znana napaka (prevelika plačila)	**112,33**

Točke nestrinjanja s plačilno agencijo:
Agencija se delno strinja z ugotovitvijo oz. ne strinja se z ugotovitvijo na poljini št. 722856, saj meni, da je ugotovljena nepravilnost posledica višje sile.

Priporočila:
Agencija naj pri PIN pregledih na kraju samem površin v vzorcu za IACS QA dosledno preverja pravilnosti prijavljene rabe na površinah, ki so predmet pregleda, skladno z določili Pravilnika o registru kmetijskih gospodarstev, ter opredeli vse neupravičene površine, skladno z načeli za izvedbo pregledov za oceno kakovosti sistema za geoprostorske vloge, navedenih v metodologiji na nivoju Unije.
Agencija naj sprejme ukrepe za izboljšanje kakovosti kontrole štirih oči za preverjanje ustreznosti zapisnikov o pregledu površin na kraju samem (navodila za izvajanje preveritev, v kontrolne liste naj vključi preveritve, ki bi preprečile nastanek ugotovljenih nepravilnosti – nepravilno določena raba, neizločena neupravičena površina, neobstoj fotografij potencialno neupravičenih površin, vidnih na zadnjih razpoložljivih ortofotih, preverjanje izvajanja kmetijske dejavnosti…). Agenciji priporočamo obnovo postopka.

Ugotovitev št. 2: Agencija s pregledi na kraju samem za oceno kakovosti IAKS QA ni ugotovila odstopanj od prijavljenih površin.		Stopnja: • Potencialno resna pomanjkljivost
Številka postavke: 8 (skupina 1 EKJS), 9 (skupina 1 EKJS) 2 (skupina 2 EKJS) F200: 0394820	Proračunska vrstica: 08020401000004001000123023008020402000007001000123008020404000008002000123023008020404000008002000123023008020404000008002000123023

Osnovna zahteva Unije, na katero vpliva:
Ocena kakovosti administrativnega in kontrolnega sistema in akreditacijska merila.

Specifična pravna podlaga:
Uredba 2022/1172, člen 4 in 5; Uredba 2021/2116, členi 59, 65, 66, 69; Uredba 2022/127, člen 1.
Uredba o izvedbi intervencij kmetijske politike za leto 2023.
Uredba o neposrednih plačilih iz Strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027.

Opis ugotovitve:

Vrsta napake: Finančna napaka.

Pri ponovnem pregledu na kraju samem za potrebe AMS/GSA QA na KMG 100295408 ter s fotointerpretacijo VHR posnetkov tekočega leta in uporabo drugih virov smo ugotovili, da kontrolor na poljini št.:

- 532413 ni izločil neupravičene površine v izmeri 202 m^2 (stalna odlagalna površina ter visoke grede),
- 532410 ni izločil neupravičene površine v izmeri 1.736 m^2,
- 532414 ni izločil neupravičene površine v izmeri 1.045 m^2,
- 532418 ni izločil neupravičene površine (kmetijska raba 1410 ob gozdnem robu) v izmeri 356 m^2,
- 532417 ni izločil neupravičene površine (kmetijska raba 1410 oz. 1500) v skupni izmeri 700 m^2,
- 532409 ni izločil neupravičene površine v izmeri 4.457 m^2.

Zap. št.	Številka vzorca	Intervencija	Knjigovodska vrednost v	Revidirana vrednost v EUR	Napaka v EUR
1.	8 (skupina 1 EKJS)	INP01 (ODPT)	1.492,45	1.036,93	455,52
2.	9 (skupina 1 EKJS)	INP02 (DPDPT)	228,04	206,02	22,02
3.	2 (skupina 2 EKJS)	INP08.01 (EKST)	0,00	0,00	0,00
				Skupaj znana napaka (prevelika plačila)	**477,54**

Točke nestrinjanja s plačilno agencijo:
Agencija se strinja z ugotovitvijo.

Priporočila:
Agencija naj pri PIN pregledih na kraju samem površin v vzorcu za IACS QA dosledno preverja pravilnosti prijavljene rabe na površinah, ki so predmet pregleda, skladno z določili Pravilnika o registru kmetijskih gospodarstev, ter opredeli vse neupravičene površine, skladno z načeli za izvedbo pregledov za oceno kakovosti sistema za geoprostorske vloge, navedenih v metodologiji na nivoju Unije.

Pri izvajanju pregledov na kraju samem naj kontrolorji dosledno fotografirajo potencialno sporne površine, jasno vidne na zadnjih razpoložljivih ortofotih, še zlasti na tistih iz tekočega leta. Agencija naj sprejme ukrepe za izboljšanje kakovosti kontrole štirih oči za preverjanje ustreznosti zapisnikov o pregledu površin na kraju samem (navodila za izvajanje preveritev, v kontrolne liste naj vključi preveritve, ki bi preprečile nastanek ugotovljenih nepravilnosti – nepravilno določena raba, neizločena neupravičena površina, neobstoj fotografij potencialno neupravičenih površin, vidnih na zadnjih razpoložljivih ortofotih, preverjanje izvajanja kmetijske dejavnosti…). Agenciji priporočamo obnovo postopka.

Ugotovitev št. 3: Agencija s pregledi na kraju samem za oceno kakovosti IAKS QA ni ugotovila odstopanj od prijavljenih površin.		Stopnja: • Potencialno resna pomanjkljivost
Številka postavke: 11 (skupina 1 EKJS) F200: 0501901	Proračunska vrstica: 00802040100000400100010000230	Shema/ukrep: Neposredna plačila iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027 (intervencija INP01).
Osnovna zahteva Unije, na katero vpliva: Ocena kakovosti administrativnega in kontrolnega sistema in akreditacijska merila.		
Specifična pravna podlaga: Uredba 2021/2116, člen 59; Uredba 2022/127, člen 1. Uredba o izvedbi intervencij kmetijske politike za leto 2023. Uredba o neposrednih plačilih iz Strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027.		

Opis ugotovitve:

Vrsta napake: Finančna napaka.

Pri ponovnem pregledu na kraju samem za potrebe AMS/GSA QA na KMG 100323011, s fotointerpretacijo VHR posnetkov tekočega leta in uporabo drugih virov smo ugotovili, da na GERK št. 456413, ki se nahaja v neposredni bližini površine, ki je bila izbrana v vzorec za AMS/GSA QA, kontrolor ni ugotovil nepravilno prijavljene kmetijske rabe v izmeri 1.030 m^2.

Zap. št.	Številka vzorca	Intervencija	Knjigovodska vrednost v EUR	Revidirana vrednost v EUR	Napaka v EUR
1.	11 (skupina 1 EKJS)	INP01 (ODPT)	1.976,13	1.957,95	18,18
2.	(vpliv)	INP02 (DPDPT)	228,04	225,94	2,10
				Skupaj znana napaka (prevelika plačila)	**20,28**

Točke nestrinjanja s plačilno agencijo:
Agencija meni, da se pri izvedbi pregleda na kraju samem na površini, izbrani v vzorec za AMS/GSA QA, ni potrebno opredeliti do nepravilnosti na drugih površinah istega KMG.

Priporočila:
Agencija naj pri pregledih površin na kraju samem za IACS QA beleži in obravnava neupravičene rabe na površinah, ki niso izbrane v kontrolne vzorce, vendar se nahajajo v njihovi neposredni bližini.
Agenciji priporočamo obnovo postopka.

Ugotovitev št. 4:
Agencija s pregledi na kraju samem za oceno kakovosti IAKS QA ni ugotovila odstopanj od prijavljenih površin.

Stopnja:
- potencialno resna pomanjkljivost

Številka postavke:
10 (skupina 1 EKJS)
F200: 0410347

Proračunska vrstica:
08020403000006001000123O230

Shema/ukrep:
Neposredna plačila iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027 (intervencija INP09).

Osnovna zahteva Unije, na katero vpliva:
Ocena kakovosti administrativnega in kontrolnega sistema in akreditacijska merila.

Specifična pravna podlaga:

Uredba 2022/1172, člen 4 in 5.
Uredba 2021/2116, členi 59, 65, 66, 69; Uredba 2022/127, člen 1.
Uredba o izvedbi intervencij kmetijske politike za leto 2023.
Uredba o neposrednih plačilih iz Strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027.

Opis ugotovitve:

Vrsta napake: Finančna napaka.

Pri ponovnem pregledu na kraju samem za potrebe AMS/GSA QA na KMG 100201771, s fotointerpretacijo VHR posnetkov tekočega leta in uporabo drugih virov smo ugotovili, da kontrolor na:

- severno-zahodnem delu GERK-a št. 3161714 (poljina št. 2376936) ni ugotovil povečanje površine s kmetijsko rabo 1410 na površini, ki je v evidenci kmetijske rabe zavedena kot kmetijska raba 1300 oziroma 1800 (4.660 m^2). Razlika med ugotovitvami kontrolorja in dejanskim NUP GERK-a je 4.660 m^2,
- GERK-u št. 5270107 (poljina št. 2376936) ni izločil poteptane površine brez rastlinskega pokrova (387 m^2), ki se nahaja ob izpustu za živali (kmetijska raba 1600). Na S delu kontrolor ni zaznal in izločil povečanja površine s kmetijsko rabo 1410 (2.690 m^2) in na delu površine ni zaznal spremembe kmetijske rabe iz 1600 v 1300 (1.022 m^2), saj je površina ustrezno zatravljena, kar je vidno tako na VHR posnetku, kot pri pregledu na kraju samem. Kontrolor je napačno potrdil kmetijsko rabo na 4.099 m^2. Razlika med ugotovitvami kontrolorja in dejanskim NUP GERK-a je 3.077 m^2.

Zap. št.	Številka vzorca	Intervencija	Knjigovodska vrednost v EUR	Revidirana vrednost v EUR	Napaka v EUR
1.	10 (skupina 1 EKJS)	INP09 (MK)	6.133,84	6.073,69	60,15
2.	(vpliv)	INP01 (ODPT)	14.330,97	13.909,39	421,58
3.	(vpliv)	INP08.01 (EKST)	2.770,37	2.735,05	35,32
				Skupaj znana napaka (prevelika plačila)	**517,05**

Točke nestrinjanja s plačilno agencijo:
Agencija se strinja z ugotovitvijo.

Priporočila:

Agencija naj pri PIN pregledih na kraju samem površin v vzorcu za IACS QA dosledno preverja pravilnosti prijavljene rabe na površinah, ki so predmet pregleda, skladno z določili Pravilnika o registru kmetijskih gospodarstev, ter opredeli vse neupravičene površine, skladno z načeli za izvedbo pregledov za oceno kakovosti sistema za geoprostorske vloge, navedenih v metodologiji na nivoju Unije. Pri izvajanju pregledov na kraju samem naj kontrolorji dosledno fotografirajo potencialno sporne površine, jasno vidne na zadnjih razpoložljivih ortofotih, še zlasti na tistih iz tekočega leta. Agencija naj sprejme ukrepe za izboljšanje kakovosti kontrole štirih oči za preverjanje ustreznosti zapisnikov o pregledu površin na kraju samem (navodila za izvajanje preveritev, v kontrolne liste naj vključi preveritve, ki bi preprečile nastanek ugotovljenih nepravilnosti – nepravilno določena raba, neizločena neupravičena površina, neobstoj fotografij potencialno neupravičenih površin vidnih na zadnjih razpoložljivih ortofotih, preverjanje izvajanja kmetijske dejavnosti…). Agenciji priporočamo obnovo postopka.

Ugotovitev št. 5: Agencija s pregledi na kraju samem za oceno kakovosti IAKS QA ni ugotovila odstopanj od prijavljenih površin.		Stopnja: • Potencialno resna pomanjkljivost
Številka postavke: 6 (skupina 1 EKJS) 7 (skupina 1 EKJS) F200: 0830333	Proračunska vrstica: 08020401000004001000123O 08020402000007001000123O	Shema/ukrep: Neposredna plačila iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027 (intervencija INP01 in INP02).
Osnovna zahteva Unije, na katero vpliva: Ocena kakovosti administrativnega in kontrolnega sistema in akreditacijska merila.		
Specifična pravna podlaga: Uredba 2022/1172, člen 4 in 5. Uredba 2021/2116, členi 59, 65, 66, 69 in Uredba 2022/127, člen 1. Uredba o izvedbi intervencij kmetijske politike za leto 2023. Uredba o neposrednih plačilih iz Strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027.		

Opis ugotovitve:

Vrsta napake: Finančna napaka.

Pri ponovnem pregledu na kraju samem za potrebe AMS/GSA QA na KMG 100964714, s fotointerpretacijo VHR posnetkov tekočega leta in uporabo drugih virov smo ugotovili, da kontrolor na poljini št. 276356 ni izločil neupravičene kmetijske površine (zarast - drevesa in grmičevje) v izmeri 455 m^2.

Zap. št.	Številka vzorca	Intervencija	Knjigovodska vrednost v EUR	Revidirana vrednost v EUR	Napaka v EUR
1.	6 (skupina 1 EKJS)	INP01 (ODPT)	191,55	0,00	191,55
2.	7 (skupina 1 EKJS)	INP02 (DPDPT)	29,33	0,00	29,33
				Skupaj znana napaka (prevelika plačila)	**220,88**

Točke nestrinjanja s plačilno agencijo:

Agencija meni, da se pri izvedbi pregleda na kraju samem na površini, izbrani v vzorec za AMS/GSA QA, ni potrebno opredeliti do nepravilnosti na drugih površinah istega KMG.

Priporočila:

Agencija naj pri PIN pregledih na kraju samem površin v vzorcu za IACS QA dosledno preverja pravilnost prijavljene rabe na površinah, ki so predmet pregleda, skladno z določili Pravilnika o registru kmetijskih gospodarstev, ter opredeli vse neupravičene površine, skladno z načeli za izvedbo pregledov za oceno kakovosti sistema za geoprostorske vloge, navedenih v metodologiji na nivoju Unije.

Pri izvajanju pregledov na kraju samem naj kontrolorji dosledno fotografirajo potencialno sporne površine, jasno vidne na zadnjih razpoložljivih ortofotih, še zlasti na tistih iz tekočega leta.

Agencija naj sprejme ukrepe za izboljšanje kakovosti kontrole štirih oči za preverjanje ustreznosti zapisnikov o pregledu površin na kraju samem (navodila za izvajanje preveritev, v kontrolne liste naj vključi preveritve, ki bi preprečile nastanek ugotovljenih nepravilnosti – nepravilno določena raba, neizločena neupravičena površina, neobstoj fotografij potencialno neupravičenih površin, vidnih na zadnjih razpoložljivih ortofotih, preverjanje izvajanja kmetijske dejavnosti…).

Agencija naj pri pregledih površin na kraju samem za IACS QA beleži in obravnava neupravičene rabe na površinah, ki niso izbrane v kontrolne vzorce, vendar se nahajajo v njihovi neposredni bližini.

Agenciji priporočamo obnovo postopka.

<table>
<tr><td colspan="2">Ugotovitev št. 6:
Agencija s pregledi na kraju samem za oceno kakovosti IAKS QA ni ugotovila odstopanj od prijavljenih površin.</td><td>Stopnja:
• potencialno resna pomanjkljivost</td></tr>
<tr><td>Številka postavke:
4 (skupina 1 EKJS)
5 (skupina 1 EKJS)
F200: 0509753</td><td>Proračunska vrstica:
08020401000004001000 1000230
08020402000007001000 1000230</td><td>Shema/ukrep:
Neposredna plačila iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027 (intervencija INP01 in INP02).</td></tr>
<tr><td colspan="3">Osnovna zahteva Unije, na katero vpliva:
Ocena kakovosti administrativnega in kontrolnega sistema in akreditacijska merila.</td></tr>
<tr><td colspan="3">Specifična pravna podlaga:
Uredba 2022/1172, člen 4 in 5.
Uredba 2021/2116, členi 59, 65, 66, 69; Uredba 2022/127, člen 1.
Uredba o izvedbi intervencij kmetijske politike za leto 2023.
Uredba o neposrednih plačilih iz Strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027.</td></tr>
<tr><td>Opis ugotovitve:</td><td colspan="2">Vrsta napake: Finančna napaka.

Pri ponovnem pregledu na kraju samem za potrebe AMS/GSA QA na KMG 100357022, s fotointerpretacijo VHR posnetkov tekočega leta in uporabo drugih virov smo ugotovili, da kontrolor na poljini št. 253626 ni ustrezno popisal dejanskega stanja in ni izločil neupravičene površine (kmetijska raba 1600 - neobdelano) v izmeri 324 m^2, prav tako ni vnesel podatka o neizvajanju kmetijske dejavnosti oziroma minimalne aktivnosti.

<table>
<tr><th>Zap. št.</th><th>Številka vzorca</th><th>Intervencija</th><th>Knjigovodska vrednost v EUR</th><th>Revidirana vrednost v EUR</th><th>Napaka</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>4 (skupina 1 EKJS)</td><td>INP01 (ODPT)</td><td>209,17</td><td>191,51</td><td>17,66</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>5 (skupina 1 EKJS)</td><td>INP02 (DPDPT)</td><td>32,03</td><td>29,32</td><td>2,71</td></tr>
<tr><td colspan="5">Skupaj znana napaka (prevelika plačila)</td><td>20,37</td></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td colspan="3">Točke nestrinjanja s plačilno agencijo:</td></tr>
</table>

Agencija se ne strinja z ugotovitvijo, da gre za neobdelano površino in meni, da se iz fotografij, ki jih je UNP posnel pri ponovnem pregledu na kraju samem, ne da razbrati nepravilnosti, ki jo očita UNP.
Priporočila: Agencija naj pri PIN pregledih na kraju samem površin v vzorcu za IACS QA dosledno preverja pravilnosti prijavljene rabe na površinah, ki so predmet pregleda, skladno z določili Pravilnika o registru kmetijskih gospodarstev, ter opredeli vse neupravičene površine, skladno z načeli za izvedbo pregledov za oceno kakovosti sistema za geoprostorske vloge, navedenih v metodologiji na nivoju Unije. Pri izvajanju pregledov na kraju samem naj kontrolorji dosledno fotografirajo potencialno sporne površine, jasno vidne na zadnjih razpoložljivih ortofotih, še zlasti na tistih iz tekočega leta. Agencija naj sprejme ukrepe za izboljšanje kakovosti kontrole štirih oči za preverjanje ustreznosti zapisnikov o pregledu površin na kraju samem (navodila za izvajanje preveritev, v kontrolne liste naj vključi preveritve, ki bi preprečile nastanek ugotovljenih nepravilnosti – nepravilno določena raba, neizločena neupravičena površina, neobstoj fotografij potencialno neupravičenih površin vidnih na zadnjih razpoložljivih ortofotih, preverjanje izvajanja kmetijske dejavnosti…). Agencija naj pri pregledih površin na kraju samem za IACS QA beleži in obravnava neupravičene rabe na površinah, ki niso izbrane v kontrolne vzorce, vendar se nahajajo v njihovi neposredni bližini. Agenciji priporočamo obnovo postopka.

Ugotovitev št. 7: Agencija s pregledi na kraju samem za oceno kakovosti IAKS QA ni ugotovila odstopanj od prijavljenih površin.		Stopnja: • potencialno resna pomanjkljivost
Številka postavke: 3 (skupina 1 EKJS) F200: 0508111	Proračunska vrstica: 08020403000006001000 1000230	Shema/ukrep: Neposredna plačila iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027 (intervencija INP09).
Osnovna zahteva Unije, na katero vpliva: Ocena kakovosti administrativnega in kontrolnega sistema in akreditacijska merila.		
Specifična pravna podlaga: Uredba 2022/1172, člen 4 in 5. Uredba 2021/2116, členi 59, 65, 66, 69;Uredba 2022/127, člen 1. Uredba o izvedbi intervencij kmetijske politike za leto 2023. Uredba o neposrednih plačilih iz Strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027.		

Opis ugotovitve:

Vrsta napake: Finančna napaka

Pri ponovnem pregledu na kraju samem za potrebe AMS/GSA QA na KMG 100331966, s fotointerpretacijo arhivskih VHR posnetkov in uporabo drugih virov smo ugotovili, da kontrolor na:

- poljini št. 194953 ni ugotovil neupravičene površine v izmeri 644 m^2 (60 m^2 v uporabi drugega KMG in 584 m^2 neobdelane površine),
- poljini št. 194954, ki ni v vzorcu za AMS/GSA QA, vendar se nahaja v neposredni bližini poljine št. 194953, ni ugotovil neupravičene površine kmetijske rabe 1600 v izmeri 707 m^2.

Zap. št.	Številka vzorca	Intervencija	Knjigovodska vrednost v EUR	Revidirana vrednost v EUR	Napaka v EUR
1.	3 (skupina 1 EKJS)	INP09 (MK)	1.192,72	1.161,21	31,51
2.	(vpliv)	INP01 (ODPT)	2.786,64	2.713,03	73,61
				Skupaj znana napaka (prevelika plačila)	**105,12**

Točke nestrinjanja s plačilno agencijo:

Agencija meni, da se pri izvedbi pregleda na kraju samem na površini, izbrani v vzorec za AMS/GSA QA, ni potrebno opredeliti do nepravilnosti na drugih površinah istega KMG.

Z ugotovitvijo za GERK 1037668 se Agencija ne strinja. Meni, da iz fotografij, ki jih je UNP naredil pri ponovnih pregledih na kraju samem, ni mogoče razbrati neobdelane površine.

Priporočila:

Agencija naj pri PIN pregledih na kraju samem površin v vzorcu za IACS QA dosledno preverja pravilnosti prijavljene rabe na površinah, ki so predmet pregleda, skladno z določili Pravilnika o registru kmetijskih gospodarstev, ter opredeli vse neupravičene površine, skladno z načeli za izvedbo pregledov za oceno kakovosti sistema za geoprostorske vloge, navedenih v metodologiji na nivoju Unije.

Pri izvajanju pregledov na kraju samem naj kontrolorji dosledno fotografirajo potencialno sporne površine, jasno vidne na zadnjih razpoložljivih ortofotih, še zlasti na tistih iz tekočega leta.

Agencija naj sprejme ukrepe za izboljšanje kakovosti kontrole štirih oči za preverjanje ustreznosti zapisnikov o pregledu površin na kraju samem (navodila za izvajanje preveritev, v kontrolne liste naj vključi preveritve, ki bi preprečile nastanek ugotovljenih nepravilnosti – nepravilno določena raba, neizločena neupravičena površina, neobstoj fotografij potencialno neupravičenih površin vidnih na zadnjih razpoložljivih ortofotih, preverjanje izvajanja kmetijske dejavnosti…).

Agencija naj pri pregledih površin na kraju samem za IACS QA beleži in obravnava neupravičene rabe na površinah, ki niso izbrane v kontrolne vzorce, vendar se nahajajo v njihovi neposredni bližini.

Agenciji priporočamo obnovo postopka.

Ugotovitev št. 8: Agencija s sistemom za spremljanje površin ni ugotovila neupravičene površine v rastlinjakih.		Stopnja: • pomanjkljivost, ki lahko postane potencialno resna zaradi ponavljanja
Številka postavke: aplikativna kontrola F200: 0318400	Proračunska vrstica: 08020401000004001000100023 0 08020402000007001000100023	Shema/ukrep: Neposredna plačila iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027 (intervenciji INP01 in INP02).
Osnovna zahteva Unije, na katero vpliva: Ocena kakovosti administrativnega in kontrolnega sistema in akreditacijska merila.		
Specifična pravna podlaga: Uredba 2022/1173, člen 7, odstavek 1a. Uredba 2021/2116, členi 59, 65, 66, 69. Uredba 2022/127, člen 1. Uredba o izvedbi intervencij kmetijske politike za leto 2023. člen 16, točka 9, 11 in 13. Uredba o neposrednih plačilih iz Strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027; Zakon o splošnem upravnem postopku.		

Opis ugotovitve:

Vrsta napake: Finančna napaka.

Pri preverjanju delovanja vseh osnovnih zahtev Unije smo v okviru preverjanja delovanja aplikativnih kontrol Agencije pri KMG MID št. 100967002, ki je izven našega vzorca, ugotovili, da:

a. je bila z analizo AMS zaznana nepravilnost na poljini št. 766709 s prijavljeno kmetijsko rabo 1221 in na poljini št. 766707 s prijavljeno kmetijsko rabo 1100, obe poljini sta bili označeni z rdečim semaforjem. Agencija je upravičenca dne 27. 9. 2023 in dne 18. 10. 2023 prek aplikacije Sopotnik obvestila o obstoju rdečih semaforjev. Od upravičenca ni prejela odgovora v roku za spremembe in umike zahtevkov skladno z Uredbo o neposrednih plačilih iz Strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027. Agencija je dne 24. 1. 2024 na podlagi razpoložljivih virov (Sentinel posnetek) potrdila ustreznost prijavljene kmetijske rabe in spremenila barvno oznako semaforja iz rdeče v zeleno.
   Upravičenec je dne 29. 1. 2024 preko komunikacije v aplikaciji Sopotnik posredoval fotografije poljine št. 766709 in poljine št. 766707, iz katerih je razvidno, da dejanska raba ni enaka prijavljeni in da kmetijska pridelava na zadevnih površinah ne poteka v tleh. Agencija z analizo AMS ni ugotovila spremembe rabe iz 1221 v 1191 oz. iz 1100 v 1191.
b. je Agencija upravičenca dne 30. 7. 2024, po izdani odločbi o izplačilu sredstev št. 33101-48772/2023/5 z dne 25. 5. 2024, pozvala k dopolnitvi zbirne vloge, ki je bila opravljena dne 1. 8. 2024, po roku za spremembe in umike zahtevkov, kar ni v skladu s 16. členom Uredbe o izvedbi intervencij kmetijske politike za leto 2023 (UL RS, št. 110/23),
c. je upravičenec prejel neupravičeno izplačilo zahtevkov ODPT in DPDPT za površino 3,1715 ha. Zaradi ugotovljenega obsega čezmerne prijave je upravičena površina 0 ha in ne 3,1715 ha, kar pomeni finančno napako v znesku 664,24 EUR.

Zap. št.	Številka vzorca	Intervencija	Knjigovodska vrednost v EUR	Revidirana vrednost v EUR	Napaka v EUR
1.	/	INP01 (ODPT)	576,04	0,00	576,04
2.	/	INP02 (DPDPT)	88,20	0,00	88,20
				Skupaj znana napaka (prevelika plačila)	**664,24**

Točke nestrinjanja s plačilno agencijo:
Agencija je pojasnila: Poziv in dopolnitev sta bila izvedena ustrezno, saj je šlo za napako organa, ko je bilo stranki prvotno zagotovljeno, da ima površina zeleno barvno oznako. Ko smo naknadno prejeli dodatno dokazno gradivo (za leto 2024), smo takoj ukrepali tudi za 2023, omogočili upravičencu samodejni umik in vlogo posredovali

v obnovo postopka. Vsi uradni zaznamki so zavedeni. Sredstva v nobenem primeru ne bi bila izplačana, ker pa je med stranko in uslužbencem že bila vzpostavljena komunikacija, je bilo potrebno voditi postopek naprej in stranko obvestiti o spremenjenih okoliščinah in ji v skladu z ZUP-om dovoliti, da se na nove okoliščine odzove. S pojasnilom Agencije se ne strinjamo, ker upravičenec pojasnil do predpisanega roka za predložitev ni podal.

Priporočilo:
Agenciji priporočamo, da:

a. mora v primeru kmetijske rabe 1190 poleg satelitskih posnetkov (Sentinel) izvesti tudi pregled na kraju samem oziroma od upravičenca prejeti fotografije dejanskega stanja. Agencija se lahko le na ta način prepriča, ali kmetijska pridelava poteka v tleh.
   Kadar upravičenec posreduje fotografije dejanskega stanja po spremembi semaforja, mora Agencija ponovno izvesti upravno kontrolo, in če je to potrebno, ponovno spremeniti stanje semaforja. Agenciji tudi priporočamo, da predpiše postopke za spreminjanje statusa semaforja in pri spreminjanju odločitev statusa semaforja naj dosledno izvaja kontrola štirih oči in vse spremembe dokumentira.
b. skladno s 16. členom Uredbe o izvedbi intervencij kmetijske politike za leto 2023 (UL RS, št. 110/23) po roku za spremembe in umike zahtevkov ne bo mogoče oddajati dopolnitve zbirne vloge in te dopolnitve ne bo mogoče upoštevati pri izplačilu sredstev,
c. izvede obnovo postopka v roku skladno s 45. členom Zakona o kmetijstvu.

Ugotovitev št. 9: Finančna napaka zaradi neizpolnjevanja zahtevanega odstotka pokritosti tal v sklopu intervencije INP08.06 in ugotovljene neupravičene površine		Stopnja: • pomanjkljivost, ki lahko postane potencialno resna zaradi ponavljanja
Številka postavke: 6 (skupina 2 EKJS) F200: 0502157	Proračunska vrstica: 08020404000008007000100023O	Shema/ukrep: Neposredna plačila iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027 (intervencija INP08.06).
Osnovna zahteva Unije, na katero vpliva: Ocena kakovosti administrativnega in kontrolnega sistema in akreditacijska merila.		
Specifična pravna podlaga: Uredba 2022/1172, člen 4 in 5. Uredba 2021/2116, členi 59, 65, 66, 69. Uredba 2022/127, člen 1. Uredba o izvedbi intervencij kmetijske politike za leto 2023.		

Uredba o neposrednih plačilih iz Strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027.

Opis ugotovitve:

Vrsta napake: Finančna napaka.

Pri preverjanju delovanja vseh osnovnih zahtev Unije na vzorcu ukrepov 2. skupine EKJS IAKS (KMG MID št. 100251425) smo ugotovili, da na poljinah št. 2458028 (v vzorcu QA) in št. 2458052 (ni v vzorcu QA) v času pregleda na kraju samem dne 7. 11. 2023 ni bilo kmetijske rastline 510 (mešanica za ozelenitev ornih površin prek zime), ampak je bila posejana kmetijska rastlina 812 (krmna ogrščica), prav tako na površini ni bilo zagotovljene ustrezne pokrovnosti, kar je razvidno iz fotografije kontrolorja št. 13315254, analize AMS in fotografij upravičenca, ki so bile dne 15. 3. 2024 posredovane prek aplikacije Sopotnik. Navedeno ni v skladu z 29. členom Uredbe o neposrednih plačilih iz Strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027, ki pravi, da morajo biti tla s prezimnim posevkom pokrita od 15. 11. 2023 do najmanj 15. 2. 2024. Za pokritost tal se namreč šteje, če je zelen pokrov viden na najmanj 70 % ozelenjene površine. Zaradi navedenega je upravičenec za intervencijo INP08.06 Ozelenitev ornih površin prek zime prejel 568,11 EUR preveč izplačanih sredstev.

Zap. št.	Številka vzorca	Intervencija	Knjigovodska vrednost v EUR	Revidirana vrednost v EUR	Napaka EUR
1.	6 (skupina 2 EKJS)	INP08.06 (ZEL)	568,11	0,00	568,11
				Skupaj znana napaka (prevelika plačila)	**568,11**

Točke nestrinjanja s plačilno agencijo:
Agencija se z navedeno ugotovitvijo ne strinja, ker meni, da je iz posnete fotografije kontrolorja z dne 7. 11. 2023 vidna ustrezna pokrovnost še pred zahtevanim obdobjem pokritosti s prezimnim posevkom.

Priporočilo:
Agenciji priporočamo, da kontrolor pri izvedbi pregleda na kraju samem dosledno izvaja preverjanje skladnosti med prijavljeno in dejansko kmetijsko rastlino in da dosledno preverja pogoje, navedene v 29. členom Uredbe o neposrednih plačilih iz Strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027 in naredi obnovo postopka.

<table>
<tr><td colspan="2">Ugotovitev št. 10:
Finančna napaka zaradi čezmerne prijave za intervencije INP01, INP08.10 in INP08.11.</td><td>Stopnja:
• pomanjkljivost, ki lahko postane potencialno resna zaradi ponavljanja</td></tr>
<tr><td>Številka postavke :
7 (skupina 2 EKJS)
8 (skupina 2 EKJS)
F200: 0200945</td><td>Proračunska vrstica:
08020404000008011000100023008020404000008012000100023008020404000008012000100023008020404000008012

	3.	(vpliv)	INP01 (ODPT)	2.677,93	1.348,08	1.329,85
					Skupaj znana napaka (prevelika plačila)	**8.313,29**

Točke nestrinjanja s plačilno agencijo:

Agencija je pojasnila, da se pregledi na kraju samem izvajajo na podlagi vizualnega ogleda terena, pregleda dokumentacije in izjave upravičenca. V vinogradu je kontrolor ugotovil, da se nasad obdeluje v skladu z minimalnimi pogoji. Obrezovanje je bilo izvedeno v zimskem času, skladno z običajnimi praksami za nego trajnih nasadov. Mulčenje medvrstnih prostorov je bilo izvedeno spomladi in zgodaj poleti. Površine so vključene v shemo EK, pri čemer se kmetuje v skladu z zahtevami ekološkega kmetovanja, brez uporabe nedovoljenih FFS in ostalih EK zahtev.
Leto 2023 je bilo med rastno dobo prekomerno namočeno in je bilo za pridelavo grozdja izredno težavno, zato si predelovalci niso mogli privoščiti dodatnih stroškov za obdelavo, samo zaradi tega, da bi površina čez zimo izgledala lepo. Kot že omenjeno gre za ekološko pridelavo in pri ekološki pridelavi je prepovedana uporaba herbicidov, zato ni nič nenavadnega, da v vrstnem prostoru, kjer je dostop s strojem za mehansko obdelavo omejen, zraste posamezna nezaželena vegetacija, ki se ob zimski rezi odstrani. Pri ekološki pridelavi se tudi uporablja kontaktne FFS-je, in ne sistemičnih. Zadnja uporaba kontaktnega fungicida se za tretiranje peronospore vinske trte uporablja najkasneje v začetku avgusta. To, da pri trti v takšnem deževnem letu odpade listje pred koncem novembra, pa je normalen pojav.
Zaradi vseh naštetih dejstev je Agencija mnenja, da je bila na površini opravljena »minimalna aktivnost« oz. kmetijska dejavnost in da ugotovitev ni upravičena.

Priporočila:
Agencija naj pri pregledih površin na kraju samem dosledno preverja izvajanje kmetijske dejavnosti in naredi obnovo postopka.

Ugotovitev št. 11: Agencija pri izvedbi pregledov površin na kraju samem ni ravnala skladno s predpisanimi postopki.		Stopnja: • pomanjkljivost, ki lahko postane potencialno resna zaradi ponavljanja
Številka postavke preverjanje postopkov	Proračunska vrstica: /	
Osnovna zahteva Unije, na katero vpliva: IACS QA; kakovost administrativnega in kontrolnega sistema; akreditacijska merila		
Specifična pravna podlaga:		

Uredba 2021/2116, členi 59. Uredba 2022/127, člen 1. Uredba o izvedbi ukrepov kmetijske politike v letu 2023. člen 21. Zakon o splošnem upravnem postopku.	
Opis ugotovitve:	Vrsta napake: Formalna Ugotovili smo, da Agencija pri pregledih površin na kraju samem in oblikovanju zapisnikov o opravljenem dejanju ni ravnala skladno s predpisanim postopkom, ker prostorskih ugotovitev, vnesenih v aplikacijo Kontrola 2023 in kasneje uporabljenih pri obravnavi zbirne vloge, ni navajala na zapisnikih za preglede na kraju samem. Na podlagi izpisa grafičnih ugotovitev z zabeleženimi datumi zadnje izvedene spremembe smo ugotovili, da je Agencija v določenih primerih v aplikaciji Kontrola 2023 naknadno, po zaključenih zapisnikih, spreminjala grafične ugotovitve s pregleda na kraju samem, upravičenci pa s tem niso bili seznanjeni. Spremenjene ugotovitve je Agencija uporabila v nadaljnjih postopkih obravnave zahtevkov (primeri: BLOK št. 11098477 KMG 100180711; BLOK št. 11295754 in BLOK št. 11295755 KMG 100291645; BLOK št. 11961719 KMG 100180673…).
Točke nestrinjanja s plačilno agencijo: Agencija meni, da prostorske ugotovitve pregledov na kraju samem v primeru pregledov za IACS QA niso obvezen del zapisnika in, da jih zato ni potrebno navajati na zapisniku. Mnenje Agencije: Zakonodaja omejuje obveznost navajanja listin in drugih dokazov na tiste, ki so bili uporabljeni pri dejanju – v konkretnem primeru gre za ugotavljanje, če upravičenec in dejansko stanje na KMG izpolnjujeta pogoje upravičenosti za dodelitev sredstev za posamezno intervencijo (t.j. pregled izpolnjevanja nemonitorabilnih zahtev na kraju samem). Grafični pripomoček ni del tega dejanja, ampak je del ocenjevanja kakovosti sistema za spremljanje površin iz drugega odstavka 70. člena Uredbe št. 2021/2116/EU, hkrati pa je bil ta pripomoček namenjen zagotavljanju revizijske sledi. Mnenje UNP:	

Gre za očitno kršenje določil nacionalne zakonodaje, saj Agencija na zapisniku ni navajala prostorskih ugotovitev, temveč samo seznam prijavljenih površin KMG, po zaključenem pregledu pa je spreminjala ugotovitve v grafičnem pripomočku, ki jih na zapisniku ni navajala. Te ugotovitve so bile uporabljane v nadaljnjih postopkih obravnave zahtevkov, vendar upravičenci zanje niso vedeli ter se zoper njih niso mogli izjasniti. Agencija grafični pripomoček ni uporabljala za vnos prostorskih ugotovitev samo pri pregledih na kraju samem za IACS QA, temveč tudi za vse druge tipe pregledov površin.
Priporočila: Agencija naj na zapisnikih o pregledu površin navaja ugotovitve, ki bodo uporabljene pri nadaljnji obdelavi zbirnih vlog ter na ta način zagotovi možnost strankam, da se pred overovitvijo zapisnika do nje izjasnijo.

Ugotovitev št. 12: Agencija je v aplikativni podpori ročno spreminjala barvne oznake sistema za spremljanje površin brez navedbe utemeljitve.		Stopnja: • pomanjkljivost, ki lahko postane potencialno resna zaradi ponavljanja
Številka postavke preverjanje postopkov	Proračunska vrstica: /	
Osnovna zahteva Unije, na katero vpliva: IACS QA; kakovost administrativnega in kontrolnega sistema; akreditacijska merila;		
Specifična pravna podlaga: Uredba 2021/2116, členi 59. Uredba 2022/127, člen 1.		
Opis ugotovitve:		Vrsta napake: Formalna Agencija je v aplikaciji Ekspertna aplikacija ročno spreminjala barvne oznake sistema za spremljanje površin iz rdeče v zeleno ali rumeno brez utemeljitve oziroma z neustrezno utemeljitvijo, kar pomembno vpliva na zagotavljanje kakovosti ter povečuje možnosti za pojav nepravilnosti ali goljufij (primer: GERK št. 4564139 KMG 100323011; poljini št. 766709 in št. 766707 KMG 100967002).
Točke nestrinjanja s plačilno agencijo: Agencija meni, da se iz podatkov, ki so na voljo v aplikaciji lahko enostavno ugotovijo razlogi za spremembo barve semaforja.		

Mnenje Agencije: Agencija izpostavlja, da se v aplikaciji za strokovno analizo beležijo vse spremembe od prvotne iteracije naprej. Aplikacija je opremljena s kazalniki, izračuni, napovedmi, signalom, NDVI vrednostmi in satelitskimi posnetki v različnih barvnih podobah. Nastavitve (pragovi) preračunov so usmerjene k lažno rdečim oznakam. Vse rdeče oznake so ročno pregledane. Ker je vmes zelo veliko lažnih, je ob zelo enostavnem pregledu vseh informacij v aplikaciji možno hitro ovreči lažno rdečo ugotovitev (postopek je ponovljiv). V takih primerih je agencija oznako spremenila (zabeležena sta uporabnik in čas), ni pa dodala opombe. V primerih, kjer pa odločitev ni bila enostavna, pa se je opomba zabeležila in navedel razlog. Mnenje UNP: UNP se nikakor ne strinja, da je po zelo enostavnem pregledu vseh informacij, ki so na razpolago v aplikativni podpori za izvedbo AMS, možno enostavno ugotoviti razlog za ročno spremembo barve semaforja s strani operaterjev. Menimo, da tako postopanje ne zagotavlja ustrezne revizijske sledi in povečuje možnosti nastanka večjih nepravilnosti.
Priporočila: Agencija naj ob spreminjanju barvnih oznak dosledno zapisuje razloge, pravila za spreminjanje pa naj opredeli v priročniku oziroma navodilih.

Ugotovitev št. 13: Agencija je dovoljevala umike zahtevkov s površin, ki se spremljajo s sistemom za spremljanje površin, po predpisanem skrajnjem roku za spremembe in umike zahtevkov.		Stopnja: • pomanjkljivost, ki lahko postane potencialno resna zaradi ponavljanja
Številka postavke preverjanje postopkov	Proračunska vrstica: /	
Osnovna zahteva Unije, na katero vpliva: IACS QA; kakovost administrativnega in kontrolnega sistema; akreditacijska merila		
Specifična pravna podlaga: Uredba o izvedbi intervencij kmetijske politike za leto 2023, člen 16, točka 9, 11 in 13.		
Opis ugotovitve:	Vrsta napake: Formalna Agencija je dovoljevala umike zahtevkov s površin, ki se spremljajo s sistemom za spremljanje površin, po predpisanem skrajnjem roku za spremembe in umike zahtevkov, ki je določen skladno s 7. členom Uredbe 2021/2115. Dovoljen je bil umik zahtevkov po roku na parcelah tudi z rdečo oznako AMS (primeri poljina št. 2244205 KMG 100331463; poljina št. 2581247 KMG 100180415; poljini št. 766709 in št. 766707 KMG 100967002).	

Točke nestrinjanja s plačilno agencijo:
Agencija se ne strinja, da gre v podanih primerih za kršitev določila o skrajnjem roku za spremembo in umik zahtevkov.

Mnenje Agencije:
Agencija je za poljino št. 2244205 podala pojasnilo, da je upravičenec dopolnitev (umik) vložila, vendar ga Agencija ni priznala ter da je to razvidno iz napisanega uradnega zaznamka. V primeru poljine št. 2581247 pojasnjuje, da je šlo za umik v celoti. Nepravilnost je bila ugotovljena v delu in za posledico ni imela IAKS sankcije, naknadno pa je upravičenec naredil umik zadevnega zahtevka v celoti, kar pomeni, da se je v celoti odpovedala plačilu. Pri poljinah št. 766709 in št. 766707 KMG 100967002 je Agencija dovolila umik zaradi napake organa.

Mnenje UNP:
Navedba Agencije za poljino št. 2244205 ne drži, saj je iz odločbe št. 33101-51151/2023/12, izdane dne 15. 6. 2024 razvidno, da je bil umik na poljini 2244205 upoštevan. Naknadno je bil narejen uradni zaznamek dne 29. 8. 2024 in odločba stornirana. Tudi v primeru poljine št. 2581247, ki ji je AMS dodelil rdečo barvno oznako, je bil umik zahtevka dovoljen po skrajnjem roku za spremembe in umike zahtevkov. Nespoštovanje predpisanega skrajnega roka za spremembo in umik zahtevkov je razvidno tudi pri poljinah št. 766709 in št. 766707 KMG 100967002, pri katerih je Agencija dovolila umik, čeprav upravičenec do predpisanega roka ni predložil dokazil, ki bi ovrgli primernost rdeče oznake semaforja.

Priporočila:
Agencija naj opredeli vse primere, pri katerih je sprejela nedovoljene spremembe in umike zahtevkov po predpisanem roku.
Agencija naj sprejeme ukrepe za preprečitev spreminjanja in umikov zahtevkov po predpisanih skrajnih rokih.

Zaradi navedenih ugotovitev smo horizontalne zahteve (finančni interesi, upravne preveritve in sistem za zagotavljanje upravičenosti do plačil) ocenili z oceno **deluje delno (2),** intervencije tretje in četrte skupine pa smo ocenili z oceno **deluje dobro (4)**, saj nepravilnosti nismo ugotovili.

Skupna ocena v matriki (poglavje 1.8) je 2,2658 (zaokroženo na 2,27), pojasnilo za izračun ocene je pojasnjen v spodnji preglednici. Intervencije prve in druge skupine predstavljajo 86,70 % v celotnih bruto plačilih množice IAKS.

Preglednica št. 74: Izračun ocene za horizontalne zahteve (finančni interesi, administrativni pregledi in sistem za zagotavljanje upravičenosti do plačil)

	v EUR	Ocena	Odstotek v bruto izplačilih populacije EKJS IAKS (%)	Izračun ocene za posamezno horizontalno zahtevo	Število pojavov odstopanj	Število preizkušenih pregledov
	a	b	c	(b*c)/100		
INP01 (Osnovna dohodkovna podpora za trajnostnost)	82.458.730,77	2	64,34	1,2868	5	8
INP02 (Dopolnilna prerazporeditvena dohodkovna podpora za trajnostnost)	7.616.013,96	2	5,94	0,1188	4	4
INP09 (Dopolnilna dohodkovna podpora za mlade kmete)	1.918.434,92	2	1,50	0,0300	2	3
Skupaj – prva skupina	**91.993.179,65**		**71,78**	**1,4356**	**11**	**15**
INP08 (podnebne in okoljske sheme)	19.114.529,31	2	14,91	0,2982	5	22
Skupaj – druga skupina	**19.114.529,31**		**14,91**	**0,2982**	**5**	**22**
Skupaj prva in druga skupina	**111.107.708,96**		**86,70**	**1,7338**	**16**	**37**
INP07 (Vezana dohodkovna podpora za beljakovinske rastline)	2.548.006,95	4	1,99	0,0796	0	10
Skupaj – tretja skupina	**2.548.006,95**	**4**	**1,99**	**0,0796**	**0**	**10**
INP03 (Vezana dohodkovna podpora za rejo drobnice), INP04 (Vezana dohodkovna podpora za rejo govedi), INP05 (Vezana dohodkovna podpora za krave dojilje), INP06 (Vezana dohodkovna podpora za mleko v gorskih območjih)	14.497.998,69	4	11,31	0,4524	0	10
Skupaj – četrta skupina	**14.497.998,69**		**11,31**	**0,4524**	**0**	**10**
Skupaj vse skupine	**128.153.714,60**		**100,00**	**2,2658**	**16**	**55**

Zaradi navedenih ugotovitev, ki se nanašajo na intervencije prve in druge skupine, smo horizontalno zahtevo »pregledi na kraju samem« ocenili z oceno **deluje delno (2),** pregledov na kraju samem za tretjo in četrto skupino intervencij nismo izvajali.

Pojasnilo za izračun ocene **deluje delno (2)** je pojasnjen v spodnji preglednici.

Preglednica št. 75: Izračun ocene za horizontalno zahtevo »pregledi na kraju samem«

Intervencije	v EUR	Ocena	Odstotek v bruto izplačilih populacije EKJS IAKS (%)	Izračun ocene za posamezno horizontalno zahtevo
	a	b	c	(b*c)/100
Prva skupina	91.993.179,65	2	82,80	1,6559
Druga skupina	19.114.529,31	2	17,20	0,3441
Skupaj obe skupini intervencij	**111.107.708,96**	**2**	**100,00**	**2,0000**

1.8.5. EKJS IAKS – Pripisovanje stopnje potencialno resnim pomanjkljivostim, ugotovljenim na ravni intervencij

NU

1.8.6. Pravice iz osnovne dohodkovne podpore za trajnostnost

NU

1.8.7. EKJS ne-IAKS - preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti na ravni osnovnih zahtev Unije

NU

1.8.8. EKJS ne-IAKS – Pripisovanje stopnje potencialno resnim pomanjkljivostim, ugotovljenim na ravni intervencij

NU

1.8.9. EKJS ne-IAKS – preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti na ravni intervencij / skupine intervencij

Našo oceno kontrolnih dejavnosti smo potrdili glede na osnovne zahteve Unije s preverjanjem skladnosti / preverjanjem kontrol, kot to opredeljuje Smernica št. 2.

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

Preglednica št. 76: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol EKJS ne-IAKS - revizijski cilj št. 2

Proces/postopki	Skupina intervencij	Število preizkušenih transakcij	Ugotovitve (če obstajajo)
Preveritve skladnosti	SI07 Prestrukturiranje in preusmeritev vinogradov SI08 Promocija vina v tretjih državah SI09 Ukrepi informiranja o vinih Unije v državah članicah	10	Ugotovitev pri intervenciji SI07 v poglavju 1.8.9.2).
Preveritve skladnosti	SI01 Prenos znanja v čebelarstvu SI02 Podpora čebelarjem in čebelarskim društvom SI03 Vzreja čebeljih matic SI04 Raziskovalno delo na področju čebelarstva in SI06 Kakovost in varnost čebeljih pridelkov.	8	NU
	SKUPAJ	**18**	

1.8.9.1. Vzorčenje / revizijski pristop

Glej poglavje 1.8.4.1.

1.8.9.2. Ocena in ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne nimamo, podajamo pa eno (1) srednje pomembno ugotovitev s finančnim učinkom.

Preglednica št. 77: Srednje pomembne ugotovitve iz preverjanja skladnosti / preizkusi kontrol EKJS ne-IAKS

<table>
<tr><td colspan="2">Ugotovitev št. 1:

Neustrezna preveritev dvojnega financiranja</td><td>Stopnja:

• pomanjkljivost, ki lahko postane potencialno resna zaradi ponavljanja</td></tr>
<tr><td>Številka postavke (št. vzorca: 6, F200:0320733)</td><td>Proračunska vrstica: (08020203000136001000100002)</td><td>Intervencija: SI07</td></tr>
<tr><td colspan="3">Osnovna zahteva Unije, na katero vpliva:

Horizontalna zahteva: finančni interesi, upravni pregledi</td></tr>
<tr><td colspan="3">Specifična pravna podlaga:

Člen 36 Uredbe (EU) 2021/2116</td></tr>
<tr><td>Opis ugotovitve:</td><td colspan="2">Vrsta napake: Formalna napaka.

Pri preverjanju upravnih kontrol intervencije Prestrukturiranje in preusmeritev vinogradov iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027 (Restrviney(58(1)(a)) SI07) smo pri vlogi št. 33027-23/2023 ugotovili, da Agencija ni preverila vsebine razpisne dokumentacije, s katero je vlagatelj kandidiral na javnem razpisu Občine Kozje z dne 10. 2. 2023, kar ni v skladu s 36. členom Uredbe o izvajanju intervencij v vinskem sektorju.

Z namenom preveritve dvojnega financiranja smo dne 18. 2. 2025 na Občini Kozje, kjer je upravičenec prejel sredstva, izvedli pregled na kraju samem. Iz razpisne dokumentacije št. 410-0086/2023 je razvidno, da je Občina Kozje upravičencu za izvedbo v agromelioracijskih del dodelila sredstva višini 23,35 % upravičenih stroškov, kar znaša 712,18 EUR. Iz računa št. 2023-22, ki ga je upravičenec uveljavljal v zahtevku za izplačilo je razvidno, da je plačal storitev ravnanja zemljišča in drenažiranje približno 10 m na parceli št. 1097/2 k.o. 1238 Zdole.

Da ne gre za dvojno financiranje iste površine zemljišča smo ugotovili s primerjavo geoprostorskih (GIS) podatkov površine parcele 1097/2 k.o. Zdole, izmerjene prestrukturirane vinogradniške površine v krčitvi GERK št. 467441 in izmerjene prestrukturirane vinogradniške površine v obnovi številka grafičnega prikaza lokacije 3005749. Prestrukturirana površina je znašala 6.581 m^2, površina plačana s strani občine pa 7.486 m^2.</td></tr>
</table>

	Glede na to, da občina skladno s priglasitvijo državne pomoči v okviru Javnega razpisa o dodeljevanju podpor za ohranjanje in razvoj kmetijstva ne financira investicij, ki so financirane iz drugih javnih virov Republike Slovenije ali Unije, vključno s sofinanciranjem prestrukturiranja vinogradov smo ugotovili, da je financirala stroške na delu parcele št. 1097/2 k.o. 1238 Zdole, ki je izven GERK-a št. 467441 in torej ne gre za dvojno sofinanciranje. Da ne gre za dvojno financiranje iste površine zemljišča izkazuje tudi izjava vlagatelja št. 33027-23/2023/7 z dne 28. 2. 2025, ki jo Agencija hrani v SPIS 4. Iz kontrolnih listov Agencije je razvidno, da Agencija dvojno financiranje preverja le na podlagi izjav občine, vsebine izjave pa ne preverja.iIz seznama Agencije, v kateri so navedeni vsi prejemniki sredstev pri intervenciji Prestrukturiranje in preusmeritev vinogradov iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027, je razvidno, da je samo zgoraj navedeni upravičenec (vloga št. 33027-23/2023) prejel sredstva iz občinskega proračuna.
Točke nestrinjanja s plačilno agencijo: Agencija se strinja z ugotovitvijo in s priporočilom.	
Priporočilo: Agenciji priporočamo, da v primeru pozitivne izjave občine, da je vlagatelj prejel sredstva iz občinskega proračuna, preveri ali se stroški, ki jih upravičenec uveljavlja v zahtevku za izplačilo, ujemajo s stroški, ki jih je dobil plačane s strani občine in preveri, da ne gre za dvojno financiranje. Priporočamo tudi, da preveritev vključi v kontrolni list in jo dosledno izvaja.	

Zaradi navedene ugotovitve smo horizontalni zahtevi »upravni pregledi« in »finančni interesi« pri intervenciji Prestrukturiranje in preusmeritev vinogradov iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027 (SI07) ocenili z oceno **deluje (3),** ostale intervencije, pri katerih smo izvedli preizkuse skladnosti / preizkuse kontrol, pa smo ocenili z oceno **deluje dobro (4)**.

Skupna ocena v matriki za navedeni horizontalni zahtevi je 3,23 (poglavje 1.8), pojasnilo za izračun ocene **deluje (3)** je pojasnjen v spodnji preglednici.

Preglednica št. 78: Izračun ocene za horizontalni zahtevi »upravni pregledi« in »finančni interesi«

Intervencije	v EUR	Ocena	Odstotek v bruto izplačilih populacije EKJS ne-IAKS (%)	Izračun ocene za posamezno horizontalno zahtevo
	a	b	c	(b*c)/100
Prva skupina (SI07, SI08, SI09)	4.039.900,44	3	76,87	2,3061
Druga skupina (SI01, SI02, SI03, SI04, SI06)	1.215.545,94	4	23,13	0,9252
Skupaj obe skupini intervencij			**100,00**	**3,2313**

1.8.10. EKJS ne-IAKS – Pripisovanje stopnje potencialno resnim pomanjkljivostim, ugotovljenim na ravni intervencij

NU

1.8.11. Drugi sestavni deli akreditacije plačilne agencije

1.8.11.1. Notranje okolje: organizacijska struktura

1.8.11.1.1. Opis organizacijske strukture

Glej poglavje 1.3.4.1.1. tega poročila.

1.8.11.1.2. Ugotovitve in priporočila

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

1.8.11.1.3. Ocena

Ocena za akreditacijsko merilo Notranje okolje: organizacijska struktura je predstavljene v spodnji preglednici.

Preglednica št. 79: Ocena za akreditacijsko merilo Notranje okolje: organizacijska struktura za Agencijo

Organ	Ocena
Akreditirana plačilna agencija	4 (deluje dobro)

1.8.11.2. Notranje okolje: standard glede človeških virov

1.8.11.2.1. Ugotovitve in priporočila

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

1.8.11.2.2. Ocena

Točke za akreditacijsko merilo Notranje okolje: standard glede človeških virov so predstavljene v spodnji preglednici.

Preglednica št. 80: Točke za akreditacijsko merilo Notranje okolje: standard glede človeških virov

Organ	Ocena
Akreditirana plačilna agencija	4 (deluje dobro)

1.8.11.3. Notranje okolje – ocena tveganja

1.8.11.3.1. Opis

Agencija je v dokumentu Priročnik o upravljanju s tveganji – Priloga (E-SSZ-OEUOJ-0.26.01) vzpostavila register tveganj, v katerem je za vsak proces/aktivnost/projekt na Agenciji opredelila tveganja.

Tveganja je ocenila po verjetnosti nastanka, teži posledic, ustreznosti kontrolnih mehanizmov in prioriteti, za vsako opredeljeno tveganje je opisala obstoječe kontrolne postopke oz. izvedene ukrepe za zmanjšanje tveganja ter za vsako tveganje določila odgovorno osebo (npr. vodja sektorja, službe, oddelka) za obvladovanje tveganja.

V registru tveganj je za vsak proces/aktivnost/projekt najprej naveden cilj in nato iz cilja izhajajoče tveganje. V registru tveganj je za vsak proces/aktivnost/projekt najprej naveden cilj in nato iz cilja izhajajoče tveganje. Cilji so navedeni v letnem programu dela Agencije in v akreditiranih priročnikih. Register tveganj Agencija posodablja vsako leto. Revizijska sled o sprejetih odločitvah v zvezi z obvladovanjem tveganj je zagotovljena.

Register tveganj je razdeljen na dve temeljni skupini tveganj. V prvo skupino tveganj so vključena zunanja tveganja, na katera Agencija neposredno nima vpliva, lahko pa s spremljanjem stanja ublaži njihove negativne posledice tako, da se novemu stanju ustrezno prilagodi. V drugi skupini so notranja tveganja, ki so določena na različnih nivojih delovanja Agencije, in sicer kot:

- strateška tveganja;
- upravljalna oz. poslovodna tveganja in
- operativna tveganja, ki nastajajo neposredno pri izvajanju aktivnosti Agencije.

Operativna tveganja so najbolj podrobno razčlenjena in prikazana tako, kot se pojavljajo pri delovnih procesih posameznih sektorjev in služb v Agenciji.

Pri tej oceni tveganja Agencija upošteva vse ukrepe in intervencije, ki jih plača (vključno z odhodki v programskem obdobju 2014–2020).

Agencija je sprejela tudi ustrezne ukrepe za preprečevanje, odkrivanje in odzivanje na goljufije (kot del ocenjevanja tveganja), ki so opisani v akreditiranih priročnikih in navodilih. Ustanovila je tudi projektno skupino za področje goljufij in drugih nezakonitih dejanj, katere naloge so med drugim priprava predlogov sprememb in dopolnitev akreditirane dokumentacije v povezavi z upravljanjem z goljufijami in drugimi nezakonitimi dejanji, ki vplivajo na finančne interese Unije, skrb za sistem samoocene tveganj in kazalnikov goljufij ter umetnega ustvarjanja pogojev (tako imenovano Knjigo kazalnikov goljufij in umetno ustvarjenih pogojev), nudenje strokovne pomoči pri obravnavi suma goljufije ali drugega nezakonitega dejanja uslužbencem, ki v konkretni upravni zadevi zaznajo sum goljufije ali drugega nezakonitega dejanja, priprava in izvedba usposabljanj za področje goljufij in drugih nezakonitih dejanj, priprava predlogov izboljšav na področju upravljanja z goljufijami in drugimi nezakonitimi dejanji.

Plačilna agencija je od leta 2019 v pilotnem projektu uvajanja orodja Arachne na področje kmetijstva.

1.8.11.3.2. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih uvrstili med zelo pomembne, nimamo, podajamo pa srednje pomembno ugotovitev, ki nima finančnega vpliva na sklad in je formalne narave:

Preglednica št. 81: Srednje pomembne ugotovitve glede ocene tveganja EKJS

Ugotovitev 1	Srednje pomembne	Agencija ni izvedla rednega pregleda ocene tveganja in ukrepov, uvedenih za preprečevanje ali blažitev opredeljenih tveganj.
Opis ugotovitve:	Ugotovili smo, da je bil Priročnik o upravljanju s tveganji (E-SSZ-OEUOJ-0.26) nazadnje posodobljen dne 1. 10. 2015 in je vseboval neveljavne pravne podlage (Uredbo (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in sveta, Izvedbena uredba Komisije (EU) št. 908/2014, Izvedbena uredba Komisije (EU) št. 907/2014). Na podlagi naše ugotovitve je Agencija navedeni priročnik posodobila z veljavno EU in nacionalno pravno podlago. V prilogi Priročnika o upravljanju s tveganji (verzija 4.0, veljavna od dne 9. 10. 2023), v kateri je vzpostavljen register tveganj, niso bila zajeta tveganja, ki so nastala ob spremembi programskega obdobja, in se nanašajo na sheme IAKS (nov izvedbeni model, uvedba sistema za spremljanje površin, spremenjeno izvajanje določenih pregledov na kraju samem, spremenjena obdelava ugotovitev ob upoštevanju različnih virov (AMS, PKS, vlagatelj, pregled QA), uvedba novih aplikacij (vnos, obdelava, pregledi…). S področja navedenih novosti je bilo prepoznano in vneseno samo tveganje, vezano na aplikacijo za komunikacijo s strankami Sopotnik. Tveganja v zvezi s sistemom za spremljanje površin je Agencija pripoznala šele v prilogi Priročnika o upravljanju s tveganji (verzija 5.0, veljavna od dne 19. 6. 2024).	
Priporočilo 1	Agenciji priporočamo, da sprotno zaznava tveganja, ki ogrožajo doseganje opredeljenih ciljev ter redno posodablja register tveganj.	

1.8.11.3.3. Ocena

Zaradi ugotovitve v poglavju 1.8.11.3.2. smo akreditacijsko merilo Notranje okolje: ocena tveganja ocenili z oceno **deluje (3)**.

Preglednica št. 82: Ocena za akreditacijsko merilo Notranje okolje: ocena tveganja za Agencijo

Organ	Ocena
Akreditirana plačilna agencija	3 (deluje)

1.8.11.4. Notranje okolje: prenos nalog

1.8.11.4.1. Povzetek prenesenih nalog

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

Preglednica št. 83: Povzetek prenesenih nalog EKJS

Ime institucije	Vrsta prenesenih nalog	Datum sporazuma o prenosu nalog
MKGP	Upravljanje in kontrola izplačil iz Tehnične pomoči strateškega načrta skupne kmetijske politike za obdobje 2023–2027.	Sporazum o prenosu posameznih strokovno-tehničnih nalog pri upravljanju in kontroli izplačil tehnične pomoči strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027 z dne 5. 2. 2023.
MKGP, IRSKGLR, UVHVVR	Sodelovanje na področju uporabe zbirk in posredovanja zbirk podatkov.	Sporazum o sodelovanju na področju uporabe zbirk podatkov z dne 15. 3. 2023.
MKGP	Prenos strokovno-tehničnih nalog za čebelarske intervencije za javna naročila.	Sporazum o prenosu posameznih strokovno-tehničnih nalog pri izvajanju intervencij v sektorju čebelarskih proizvodov iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023 – 2027, ki se izvajajo na podlagi javnih naročil z dne 21. 12. 2023.
GZC	Izvajanje pregledov na kraju samem iz naslova skupne kmetijske politike v programskem obdobju 2023–2027.	Pogodba o izvajanju pregledov na kraju samem iz naslova kmetijske in ribiške politike z dne 17. 11. 2022. Aneks št. 1 z dne 24. 1. 2023, aneks št. 2 z dne 22. 2. 2024.
GZC	Izvajanje dodatnih terenskih ogledov v okviru sistema za spremljanje površin iz naslova kmetijske politike.	Pogodba o izvajanju dodatnih terenskih ogledov v okviru sistema za spremljanje površin iz naslova kmetijske politike z dne 23. 8. 2023.
FURS	Sodelovanje ter razdelitev pristojnosti in nalog med FURS IN ARSKTRP na področju skupne kmetijske politike v delu, ki se nanaša na izvoz in uvoz kmetijskih proizvodov.	Sporazum o sodelovanju na področju izvajanja Skupne kmetijske politike Evropske unije z dne 2. 9. 2024.

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

- dne 2. 4. 2024 je z MKGP podpisala Dogovor o posredovanju podatkov iz Registra pridelovalcev grozdja in vina,
- dne 24. 11. 2023 je z Inšpektoratom za naravne vire in prostor (IRSNVP) podpisala Sporazum o sodelovanju in izmenjavi podatkov in ugotovitvah na področju navzkrižne skladnosti in sistema pogojenosti ter intervencij iz strateškega načrta skupne kmetijske politike,
- dne 7. 11. 2023 je z Inšpektoratom za okolje in energijo (IRSOE) podpisala Sporazum o sodelovanju in izmenjavi podatkov in ugotovitvah na področju navzkrižne skladnosti in sistema pogojenosti ter intervencij iz strateškega načrta 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 določa 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.

1.8.11.4.2. Ugotovitve in priporočila

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

1.8.11.4.3. Ocena

Ocenjujemo, da so postopki v zvezi s prenosom nalog na druge organe vzpostavljeni in **delujejo dobro (4)**.

Preglednica št. 84: Ocena za akreditacijsko merilo Notranje okolje: prenos nalog za Agencijo

Organ	Ocena
Akreditirana plačilna agencija	4 (deluje dobro)

1.8.11.5. Informacije in sporočanje: sporočanje

1.8.11.5.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih uvrstili med zelo pomembne, nimamo, podajamo pa eno (1) srednje pomembno ugotovitev pri množici IAKS, ki nima finančnega vpliva na sklad, in je formalne narave:

Preglednica št. 85: Srednje pomembne ugotovitve glede informacij in sporočanja EKJS

Ugotovitev 1	Srednje pomembna	Agencija ni pravočasno pripravila določila postopkov za sprejem, evidentiranje in obdelavo zahtevkov, ki jih je treba izvajati.
Opis ugotovitve:	Agencija ni pravočasno pripravila določila postopkov za sprejem, evidentiranje in obdelavo zahtevkov, ki jih je treba izvajati. Agencija ni imela priročnika za obravnavo ugotovitev sistema za spremljanje površin (dokument E-SNP 8.8 je bil akreditiran šele v mesecu maju leta 2024). Agencija ni imela ni imela splošnega priročnika za obdelavo zahtevkov na Sektorju za neposredna plačila (dokument E-SNP 8.2 je bil akreditiran šele v mesecu maju leta 2024). Agencija ni imela posebnega priročnika za obdelavo zahtevkov na sektorju za neposredna plačila (dokument E-SNP 8.3 je bil akreditiran šele v mesecu maju leta 2024). Agencija ni imela navodil za izvedbo ocene kakovosti integriranega administrativnega in kontrolnega sistema (dokument E-SNP 8.7 je bil akreditiran šele v mesecu maju leta 2024). Agencija ni imela posodobljenega priročnika za pogojenost in navzkrižno skladnost (dokument E-SNP 8.5 je bil akreditiran š šele v mesecu maju leta 2024). Agencija ni imela posodobljenega priročnika o upravljanju s tveganji (ugotovitev v poglavju 1.8.11.3.2); v registru tveganj niso bila opredeljena tveganja povezana z novim programskim obdobjem (uvedba novega izvedbenega modela, postavitve sistema za spremljanje površin, spremembe izvajanja določenih pregledov na kraju samem, spremembe obdelave ugotovitev in uvedbe novih aplikacij) (dokument E-SSZ-OEUOJ-0.26 je bil s temi vsebinami posodobljen šele v mesecu juniju 2024). Priročnik Agencije za preglede na kraju samem za intervencije iz SN 2023 – 2027 (intervencije neposrednih plačil na površino in intervencije razvoja podeželja) 2023 (E-SK-3.116) ni vseboval posebnosti za izvedbo pregledov za AMS/GSA QA, ki so določeni z metodologijo na nivoju Unije, tako kot tega niso vsebovala navodila posredovana kontrolorjem.	
Priporočilo 1	Agenciji priporočamo, da pravočasno pripravlja in posodablja dokumente, ki popisujejo postopke sprejema, evidentiranja in obdelavo zahtevkov.	

1.8.11.5.2. Ocena

Akreditacijsko merilo Sporočanje smo ocenili z oceno **deluje (3)**.

Oceno **deluje (3) smo** podali zaradi srednje pomembne ugotovitve (poglavje 1.8.11.5.1) in več manj pomembnih ugotovitev iz naslova preverjanja upravnih kontrol pri množicah IAKS in ne-IAKS, pri katerih smo ugotovili nepravilnosti v povezavi z akreditacijskim kriterijem Sporočanje (manjše težave, ki zahtevajo pozornost na ustrezni ravni v Agenciji):

1) pri intervencijah množice EKJS IAKS (INP01, INP02 in INP08):

- neustrezno besedilo v odločbah o pravici do sredstev pri več vlogah iz vzorca za preverjanje upravnih kontrol (npr. besedilo v obrazložitvi odločbe vsebuje nepopolne navedbe sprememb Zakona o dohodnini ZDoh-2, neustrezni znaki v besedilu odločbe kot npr. »?«, navajanje "ID poljine" namesto številke GERK, kar otežuje identifikacijo

kmetijskih površin in pri navedbi Zakona o splošnem upravnem postopku se uporablja le kratica »ZUP« brez polnega naziva zakona in njegovih sprememb),
- neusklajenost besedila v poglavju 1.1. Navodil za izvajanje vizualne kontrole na sektorju za neposredna plačila (E-SNP-8-P-F7) s Posebnim priročnikom s postopkovniki za obdelavo zahtevkov na sektorju za neposredna plačila (E-SNP-8.3),
- manjkajoč obvezen podatek "kmetijska parcela" v geoprostorskem obrazcu zbirne vloge in v zapisniku o pregledu na kraju samem (pri več vlogah iz vzorca za preverjanje upravnih kontrol),
- neustrezno revizijsko sled o spremembah podatkov o pregledih na kraju samem v grafičnemi pripomočku "Kontrole 2023" (pri eni vlogi iz vzorca za preverjanje upravnih kontrol),
- neskladnost med datumom fotografiranja dejanskega stanja površin in začetkom pregleda na kraju samem (pri eni vlogi iz vzorca za preverjanje upravnih kontrol),
- spremembo barvne oznake poljine v Ekspertni aplikaciji brez pojasnil o razlogu za spremembo in brez podatka o uporabniku, ki je spremembo naredil.

2) pri intervencijah množice EKJS ne-IAKS (SI07, SI08 in SI09):

- na grafičnih podlagah Javnega pregledovalnega grafičnih podatkov MKGP-RKG, ki so priloge vseh zapisnikov iz vzorca, tako zapisnikov pred krčitvijo kot zapisnikov po zaključenem prestrukturiranju, manjka revizijska sled označenih mest meritev medvrstne razdalje in razdalje sajenja v vrsti,
- pri Zapisniku o kontroli na kraju samem pred izkrčitvijo vinograda pri izvajanju ukrepa podpora za prestrukturiranje vinogradov št. 33027-23/2023/2 ni grafične podlage Javnega pregledovalnega grafičnih podatkov MKGP-RKG, ki bi morala biti priloga k zapisniku skladno s Priročnikom za opravljanje pregledov na kraju samem pri izvajanju ukrepa »podpora za prestrukturiranje vinogradov« (E-SK-3.05.07),
- napačni odgovori z DA namesto NE na Kontrolnem listu pregled vloge za povrnitev upravičenih stroškov, saj Agencija ni odkrila suma na goljufijo in UUP,
- odločba o odobritvi programa in odločba za izplačilo sredstev nista v skladu z Zakonom o splošnem upravnem postopku in njegovih spremembah,
- - pri vlogi izhodni dokument ni arhiviran v skladu s Priročnikom za elektronsko podpisovanje dokumentov in prenos izhodnih dokumentov tiskarju (E-SSZ-ODA-1.03),
- v vlogi za odobritev programa ni navedenih izjav vlagatelja iz prve do tretje alineje tretjega odstavka 17. člena Uredbe o izvajanju intervencij v vinskem sektorju, izjave Agencija preverja administrativno,
- v vlogah za odobritev programa ni navedenih izjav vlagatelja iz prve do tretje alineje tretjega odstavka 12. člena Uredbe o izvajanju podpornega programa v vinskem sektorju in njenih spremembah, izjave Agencija preverja administrativno,
- v Uredbi o izvajanju intervencij v vinskem sektorju z vsemi spremembami je bilo pod drugo alinejo prvega odstavka 6. člena ugotovljeno napačno citirano besedilo »iz druge alineje četrtega odstavka tega člena« namesto besedilo »iz druge alineje prvega odstavka 5. člena« te Uredbe.

Ocena za akreditacijsko merilo Informacije in sporočanje: sporočanje je predstavljena v spodnji preglednici.

Preglednica št. 86: Ocena za akreditacijsko merilo Informacije in sporočanje: sporočanje

Organ	Ocena
Akreditirana plačilna agencija	3 (deluje)

1.8.11.6. Informacije in sporočanje: varnost informacijskih sistemov

1.8.11.6.1. Opravljeno delo

Glej poglavje 1.3.4.6. tega poročila.

1.8.11.6.2. Ocena in ugotovitve

Ugotovitve o opravljeni reviziji varnosti informacijskih sistemov so navedene v IT poročilu, ki je v Prilogi št. 28 (Oddelek 4 poročila - Priloge).

Ocena za akreditacijsko merilo Informacije in sporočanje: varnost informacijskih sistemov je predstavljena v spodnji preglednici.

Preglednica št. 87: Ocena za akreditacijsko merilo Informacije in sporočanje: varnost informacijskih sistemov

Organ	Ocena
Akreditirana plačilna agencija	4 (deluje dobro)

1.8.11.6.3. Priporočila

Priporočila o opravljeni reviziji varnosti informacijskih sistemov so navedene v IT poročilu, ki je v Prilogi št. 28 (Oddelek 4 poročila - Priloge).

1.8.11.7. Spremljanje: stalno spremljanje prek notranjih kontrol

1.8.11.7.1. Ugotovitve in priporočila

Ugotovitev, ki bi jih uvrstili med zelo pomembne, nimamo, podajamo pa dve (2) srednje pomembni ugotovitvi pri množici IAKS, ki nimata finančnega vpliva na sklad, in sta formalne narave.

Preglednica št. 88: Srednje pomembne ugotovitve glede stalnega spremljanja s pomočjo notranjih kontrol EKJS

Ugotovitev 1	Srednje pomembna	Agencija z notranjimi kontrolami ni zagotovila ustreznega izvajanja posameznih določil predpisov.
Opis ugotovitve:	Ugotovili smo, da Agencija z notranjimi kontrolami ni zagotovila ustreznega izvajanja posameznih določil predpisov. Seznam primerov neustreznega izvajanja predpisov: Agencija na zapisnikih o pregledih na kraju samem za površinske intervencije ni navajala prostorskih ugotovitev pregleda na kraju samem, pregledanih kmetijskih parcel in, kjer je to potrebno, uporabljene metode merjenja. Agencija ni ravnala skladno z Zakonom o upravnem postopku in je pri obravnavi zbirnih vlog uporabljala dokazila, ki niso bila zajeta v zapisniku o pregledu površin na kraju samem in upravičenci zanje niso vedeli ter se zoper njih niso mogli izjasniti.	

Priporočilo 1	Agenciji priporočamo, da redno spremlja in preverja ustreznost izvajanja določil predpisov, ki urejajo izvajanje pregledov na kraju samem ter pisanje in vsebino zapisnikov o opravljenem pregledu.

Ugotovitev 2	Srednje pomembna	Agencija v določenih primerih ni zagotovila dokumentiranih dokazil o postopkih obravnave zbirnih vlog.
Opis ugotovitve:	Ugotovili smo, da Agencija v določenih primerih ni zagotovila dokumentiranih dokazil o postopkih obravnave zbirnih vlog. Na zapisnikih o pregledih na kraju samem za površinske intervencije niso navedene ugotovitve iz aplikacije Kontrola 2023, ki jih je Agencija uporabljala pri obravnavi zbirnih vlog. Agencija je te ugotovitve spreminjala brez vednosti upravičencev, ki se zoper njih niso mogli izjasniti. Agencija je v aplikativni podpori (Ekspertna aplikacija) ročno spreminjala barvne oznake sistema za spremljanje površin brez navedbe utemeljitve. Agencija na odločbah navaja identifikatorje poljin (poljina PID), ki se ločijo od tistih, ki jih je določila na zbirni vlogi (primer KMG MID 100327815, na zbirni vlogi je na poljini št. 722856 za shemo EKST oblikovana kmetijska parcela št. 978655, na obračunu in na odločbi pa je navedena kršitev na poljini 3447270). Agencija na odločbah navaja identifikatorje kmetijskih parcel, ki se ločijo od tistih, ki jih je določila na zbirni vlogi (primer KMG MID 100327815, na zbirni vlogi je na poljini št. 722856 za shemo EKST oblikovana kmetijska parcela št. 978655, na obračunu in na odločbi pa je navedena kmetijska parcela št. 6424795).	
Priporočilo 2	Agenciji priporočamo, da odpravi zaznane nepravilnosti. Agencija naj na zapisnikih o pregledih površin navaja ugotovitve, ki se uporabljajo pri obravnavi zahtevkov ter jih ne spreminja brez, da bi s tem seznanila upravičenca. Agencija naj ob spreminjanju barvnih oznak dosledno zapisuje razloge za spremembo, pravila za spreminjanje pa naj opredeli v priročniku oziroma navodilih. Agencija naj prouči ugotovljen primer spreminjanja identifikatorja poljine in kmetijske parcele ter zagotovi sledljivost identifikatorjev poljin in kmetijskih parcel od zbirne vloge do odločbe.	

1.8.11.7.2. Ocena

Oceno **deluje (3)** smo podali zaradi dveh (2) srednje pomembnih ugotovitev (poglavje 1.8.11.7.1) pri množici EKJS IAKS, ugotovitev pri množici EKJS ne-IAKS nismo podali.

Ocena za akreditacijsko merilo Spremljanje: stalno spremljanje prek notranjih kontrol je predstavljena v naslednji preglednici.

Preglednica št. 89: Ocena za akreditacijsko merilo Spremljanje

Organ	Ocena
Akreditirana plačilna agencija	4 (deluje dobro)

1.8.11.8. Spremljanje: posamezna ocenjevanja prek službe za notranjo revizijo

1.8.11.8.1. Ugotovitve in priporočila

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

1.8.11.8.2. Ocena

Ocena za akreditacijsko merilo Spremljanje: posamezna ocenjevanja prek službe za notranjo revizijo je predstavljena v spodnji preglednici.

Preglednica št. 90: Ocena za akreditacijsko merilo Spremljanje: posamezna ocenjevanja prek službe za notranjo revizijo

Organ	Ocena
Akreditirana plačilna agencija	4 (deluje dobro)

1.8.12. Sestavni deli akreditacije usklajevalnega organa

1.8.12.1. Informacije in sporočanje: Sporočanje, zlasti v zvezi z letnim poročilom o smotrnosti

NU

1.8.12.2. Ugotovitve in priporočila

NU

1.8.13. Izvajanje strateškega načrta SKP – člen 9 Uredbe (EU) 2021/2115

1.8.13.1. Skupna ocena

1.8.13.1.1. Ugotovitve in priporočila

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

1.8.13.1.2. Ocena

Ocena za izvajanje strateškega načrta SKP – člen 9 Uredbe (EU) 2021/2115 je predstavljena v naslednji preglednici.

Preglednica št. 91: Ocena za izvajanje strateškega načrta SKP – člen 9 Uredbe (EU) 2021/2115

Naloga	Ocena
Izvajanje strateškega načrta SKP – člen 9 Uredbe (EU) 2021/2115	4 (deluje dobro)

1.9. Akcijski načrti / priporočila GD AGRI

1.9.1. Spremljanje priporočil, podanih Agenciji

1.9.1.1. Cilj

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

Poročati moramo tudi o ukrepih, sprejetih med revidiranim proračunskim letom, v zvezi s priporočili, danimi Agenciji, 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).

1.9.1.2. Opravljeno delo

Pregled Letnega poročila Komisije o dejavnostih

Pregledali smo Letno poročilo Komisije o dejavnostih za leto 2023 z dne 25. 4. 2023[20], povezanih z izjavo GD AGRI o zanesljivosti in revizijami skladnosti Komisije, in ugotovili, da GD AGRI v dokumentu ni podal nobenih pridržkov glede sistemov nadzora in kontrol Agencije.

Pregled revizij evropskih revizijskih organov

Do dneva izdaje končnega revizijskega poročila UNP je na Agenciji ena nezaključena revizija Evropske Komisije (Komisija), in sicer:

1.Revizorji Komisije so v zvezi s potrditvijo obračunov za proračunsko leto 2023 (poizvedba št. CEB/2024/074/SI) ugotovili pomanjkljivosti pri izvajanju dveh ključnih kontrol na področju upravljanja dolgov, in sicer Ključne kontrole 1: ustrezni postopki in pregledi za zagotovitev, da se neupravičeno izplačani zneski pravočasno identificirajo, izterjajo in povrnejo skladom, ter Ključne kontrole 2: ustrezni postopki in pregledi za zagotovitev pravilnosti računovodskih vknjižb in podatkov v zvezi z upravljanjem dolgov. EK je predlagala izključitev 2.620.709,16 EUR iz EKSRP za dva primera dolgov, katerih neizterljivost ni bila zadostno utemeljena, in dodatno zaradi pomanjkljivosti dveh ključnih kontrol v sistemu upravljanja dolgov še najmanj 50 % pavšalni popravek na vse dolgove, ki so bili sporočeni kot neizterljivi v Prilogi II letnih obračunov.

Dvostranski (bilateralni) sestanek med predstavniki Republike Slovenije in Komisije je v zvezi s to revizijo je potekal na daljavo (on-line) dne 24. 10. 2024. Dne 21. 11. 2024 so slovenski organi s strani Komisije prejeli zapisnik dvostranskega sestanka[21], iz katerega je razvidno, da GD AGRI vztraja pri svojem stališču, da zgornje ugotovitve kažejo na pomanjkljivosti v delovanju dveh ključnih kontrol.

[20] Anual Activity Report 2023 (Ref.Ares(2024)3049916).

[21] (Ref.Ares(2024) 8305389).

Slovenski organi (Agencija in UNP) so Komisiji v dokumentu št. 542-2/2022/70 z dne 22. 1. 2025 pisno odgovorili na zapisnik dvostranskega sestanka, odgovora Komisije pa do dneva izdaje revizijskega poročila še ni.

Pregled izpolnjevanja priporočil iz Sklepa o potrditvi obračunov za proračunsko leto 2023

V Sklepu o potrditvi obračunov za proračunsko leto 2023 – plačilna agencija Sl01 (CEB/2024/074/SI/RL304, CEB/2024/074/SI/RLF), Agencija Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja, člena 51 in 52 Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta ter člen 53 Uredbe (EU) 2021/2116 Evropskega sveta in parlamenta ter sporočilo na podlagi člena 33 in člena 34(2) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 ter člena 35 Izvedbene uredbe Komisije (EU) 2022/128, sta v Dodatku 2 dopisa navedeni ugotovitvi v zvezi z Agencijo (ugotovitve v zvezi s finančno potrditvijo in uradna obvestila o nepravilnostih):

GD AGRI meni (kot nadalje pojasnjuje v prilogi 5 Sklepa), da odločitev o prijavi primerov kot neizterljivih pri dveh dolgovih ni bila utemeljena. Zaradi navedenega GD AGRI ni mogel pridobiti zagotovi o izvedbi nadaljnjih ukrepov slovenskih organov po stečajnem postopku in postopku zaradi insolventnosti. GD AGRI meni, da bi morala Agencija vzpostaviti postopke za učinkovite nadaljnje ukrepe po postopku insolventnosti in likvidacijskem postopku dolžnikov, vključno s tistimi, ki so v postopku sodne izvršbe.

GD AGRI slovenske organe opozarja na posodobljeno pravno podlago v zvezi z obveznostjo poročanja o nepravilnostih v višini več kot 10.000,00 EUR v sistemu za upravljanje nepravilnosti (IMS) – Delegirana uredba Komisije (EU) 2024/25 in Izvedbena uredba Komisije (EU) 2024/206. Glavne zahteve se v primerjavi s preteklimi obdobji niso spremenile, vendar bodo v novih uredbah v zvezi s tem morda potrebne nekatere posodobitve notranjih postopkov.

Sprejet ukrep: V zvezi s to tematiko je potekal bilateralni sestanek med predstavniki Republike Slovenije in Komisije dne 24. 10. 2024. Dne 21. 11. 2024 so slovenski organi s strani Komisije prejeli zapisnik dvostranskega sestanka[22], iz katerega je razvidno, da GD AGRI vztraja pri svojem stališču, da zgornje ugotovitve kažejo na pomanjkljivosti v delovanju dveh ključnih kontrol. Slovenski organi (Agencija in UNP) so Komisiji v dokumentu št. 542-2/2022/70 z dne 22. 1. 2025 pisno odgovorili na zapisnik dvostranskega sestanka, odgovora Komisije pa do dneva izdaje revizijskega poročila še ni.

1.9.1.3. Ugotovitve in ocena

GD AGRI v Letnem poročilu Komisije o dejavnostih za leto 2023 ni podal pridržkov glede sistemov nadzora in kontrol Agencije, zato priprava akcijskih načrtov ni bila potrebna.

V finančnem letu 2024 je na Agenciji potekala ena (1) revizija skladnost s strani revizorjev, ki še ni zaključena (poglavje 1.9.1.2) in je povezana s podanimi ugotovitvami in priporočili Sklepa o potrditvi obračunov za proračunsko leto 2023.

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

[22] (Ref.Ares(2024) 8305389).

1.9.2. Spremljanje priporočil certifikacijskemu organu

1.9.2.1. 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).

1.9.2.2. Opravljeno delo

1. Sklep o potrditvi obračunov za proračunsko leto 2023 (Evropska Komisija)

V Sklepu o potrditvi obračunov za proračunsko leto 2023 – plačilna agencija Sl01 (CEB/2024/074/SI/RL304, CEB/2024/074/SI/RLF), Agencija Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja, člena 51 in 52 Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta ter člen 53 Uredbe (EU) 2021/2116 Evropskega sveta in parlamenta ter sporočilo na podlagi člena 33 in člena 34(2) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 ter člena 35 Izvedbene uredbe Komisije (EU) 2022/128.

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

Ugotovitve v zvezi s finančno potrditvijo

1. *GD AGRI navaja, GD AGRI navaja, da je ugotovil razliko med zneskom, ki ga je sporočila plačilna agencija, in zneskom, ki ga je potrdil CO, v zvezi s podrobno preglednico o izterjavah za predhodna programska obdobja. CO je nato pojasnil razlike, zneski, ki jih je predložila plačilna agencija, pa so potrjeni. CO bi moral v prihodne zagotoviti, da poroča o točnih zneskih za podrobno preglednico o izterjavah v zvezi s predhodnimi programskimi obdobji. Prav tako pa bi moral preveriti točnost zneskov, ki jih sporoči plačilna agencija.*

Sprejet ukrep: UNP je z dodatnimi kontrolami zagotovil, da je poročaje v preglednicah o izterjavah v zvezi s predhodnimi programskimi obdobji v revizijskem poročilu, in bo tudi v prihodnje, točno.

2. *GD AGRI navaja, da v oddelkih 2.5.4.3 in 1.5.3.3 poročila »Potrditev podrobne preglednice o izterjavah v zvezi s predhodnimi programskimi obdobji« je CO predložil vzorec za neizterljive zneske in ne za odpisane dolgove za obdobje za obdobje 2007–2013. CO bi moral zagotoviti vzorčenje petih največjih odpisanih dolgov s povezano oceno, kot je pojasnjeno v Smernici 3. CO bi moral v prihodnosti sestaviti zgoraj naveden oddelke poročila, kot je opisano v Smernici 3.*

Sprejet ukrep: UNP je in bo v prihodnje upošteval napotke Smernice Komisije št. 3 v zvezi s poročanjem v oddelkih 2.5.4.3 in 1.5.3.3 revizijskega poročila »Potrditev podrobne preglednice o izterjavah v zvezi s predhodnimi programskimi obdobji«.

3. *GD AGRI navaja, da v zvezi z dolžniškimi primeri, ki so bili prijavljeni kot neizterljivi, ni mogel iz poročila CO ugotoviti, ali so bili ukrepi, ki so jih slovenski organi izvedli med postopki insolventnosti, ustrezni in ali so bila obravnavana vsa tveganja, povezana z nevednimi postopki. CO bi moral v prihodnjih poročilih za dolžniške primer, ki so bili popravljeni ali prijavljeni kot neizterljivi, proučiti, ali so bili ukrepi, ki so jih slovenski organi sprejeli v teh postopkih ustrezni.*

Sprejet sklep: UNP je in bo tudi v prihodnje zagotovil, da v revizijskem poročilu za dolžniške primere, ki so bili popravljeni ali prijavljeni kot neizterljivi, v oddelkih 1.5.3 in 2.5.4 o »Uskladitvi informacij, ki se zahtevajo v skladu s prilogama II in III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014 ter Prilogo V k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) 2022/128 s knjigo terjatev – EKJS in EKSRP« , v oceni jasno potrdil ali so bili ukrepi, ki so jih slovenski organi sprejeli v teh postopkih ustrezni.

1.9.2.3. Sklepi

UNP je sprejel vse ukrepe za odpravo ugotovljenih nepravilnosti s strani Komisija iz Sklepa o potrditvi obračunov za proračunsko leto 2023.

1.10. Splošne sklepne ugotovitve

1.10.1. Narava ugotovitev

Med revidiranjem smo prišli do ugotovitev, ki so prispevale k različnim priporočilom. Vsaki ugotovitvi je bila pripisana stopnja pomembnosti v skladu z naslednjimi stopnjami:

Preglednica št. 92: Razvrstitev akreditacijskih ugotovitev po pomembnosti

Zelo pomembne ugotovitve	Zadeve v zvezi z resnimi pomanjkljivostmi, ki zahtevajo takojšnjo pozornost pristojnega organa in vodje plačilne agencije (usklajevalnega organa) ter ustrezajo stopnji 1 v akreditacijski matriki [23].
Srednje pomembne ugotovitve	Zadeve, ki se nanašajo na splošno okolje kontroliranja in zahtevajo takojšnjo pozornost na višji ravni v plačilni agenciji (usklajevalnem organu) 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.

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.

[23] Glej Smernico št. 1 o akreditaciji.

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

Pri množici IAKS ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne, nimamo.

Pri množici ne-IAKS ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne, nimamo.

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

Pri množici IAKS podajamo (13) srednje pomembnih ugotovitev, povezanih s preverjanjem skladnosti / preverjanjem kontrol (preglednica št. 93).

Pri množici ne-IAKS podajamo eno (1) srednje pomembno ugotovitev, povezano s preverjanjem skladnosti / preverjanjem kontrol (preglednica št. 94).

V zvezi z akreditacijskimi merili podajamo štiri (4) srednje pomembne ugotovitve, povezane z množico IAKS (preglednica št. 95).

Preglednica št. 93: Srednje pomembne ugotovitve, povezane s preverjanjem skladnosti / preverjanjem kontrol za množico IAKS

<table>
<tr><th>Št.</th><th>Ugotovitev</th><th>Poglavje IAKS</th><th>Priporočilo, dano v finančnem letu 2024</th><th>Odgovor Agencije</th><th>Ocena odgovora Agencije s strani UNP</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>Pri ponovnem pregledu na kraju samem za potrebe AMS/GSA QA na KMG 100327815 ter s fotointerpretacijo VHR posnetkov tekočega leta in uporabo drugih virov smo ugotovili, da kontrolor na poljini št.: - 722853 z zahtevki ODPT, DPDPT, OMD in EKST s prijavljeno rabo 1300 ni ugotovil 748 m^2 rabe 1100 (op. odstopanje oz. nepravilna prijava je bila zaznana na GSAqa), - 722854 z zahtevki ODPT, DPDPT, OMD in EKST s prijavljeno kmetijsko rabo 1300 ni ugotovil površine v izmeri 327 m^2, ki ni v uporabi tega KMG,
- 722859 z zahtevki ODPT, DPDPT, OMD in EKST s prijavljeno kmetijsko rabo 1300 ni ugotovil površine v izmeri 451 m^2, ki ni v uporabi tega KMG,
- 722856 z zahtevki ODPT, DPDPT, OMD in EKST s prijavljeno rabo 1300 je ugotovil površino v izmeri 154 m^2 namesto površino v izmeri 308 m^2 kmetijske rabe 1100 (nepravilna prijava).
<table>
<tr><th>Zap. št.</th><th>Številka vzorca</th><th>Intervencija</th><th>Knjigovodska vrednost v EUR</th><th>Revidirana vrednost v EUR</th><th>Napaka v EUR</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>1(skupina 1 EKJS)</td><td>INP01 (ODPT)</td><td>1.175,87</td><td>1.091,29</td><td>84,58</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>2(skupina 1 EKJS)</td><td>INP02 (DPDPT)</td><td>180,04</td><td>175,44</td><td>4,60</td></tr>
<tr><td>3.</td><td>1(skupina 2 EKJS)</td><td>INP08.1 (EKST)</td><td>215,27</td><td>192,12</td><td>23,15</td></tr>
<tr><td colspan="5">Skupaj znana napaka (prevelika plačila)</td><td>112,33</td></tr>
</table></td><td>1.8.4.2</td><td>Agencija naj pri PIN pregledih na kraju samem površin v vzorcu za IACS QA dosledno preverja pravilnosti prijavljene rabe na površinah, ki so predmet pregleda, skladno z določili Pravilnika o registru kmetijskih gospodarstev, ter opredeli vse neupravičene površine, skladno z načeli za izvedbo pregledov za oceno kakovosti sistema za geoprostorske vloge, navedenih v metodologiji na nivoju Unije.

Agencija naj sprejme ukrepe za izboljšanje kakovosti kontrole štirih oči za preverjanje ustreznosti zapisnikov o pregledu površin na kraju samem (navodila za izvajanje preveritev, v kontrolne liste naj vključi preveritve, ki bi preprečile nastanek ugotovljenih nepravilnosti – nepravilno določena raba, neizločena neupravičena površina, neobstoj fotografij potencialno neupravičenih površin, vidnih na zadnjih</td><td>Agencija se ne strinja se z ugotovitvijo na poljini št. 722856, saj meni, da je ugotovljena nepravilnost posledica višje sile.</td><td>UNP vztraja pri podanem priporočilu.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Št.</th><th>Ugotovitev</th><th>Poglavje IAKS</th><th>Priporočilo, dano v finančnem letu 2024</th><th>Odgovor Agencije</th><th>Ocena odgovora Agencije s strani UNP</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>razpoložljivih ortofotih, preverjanje izvajanja kmetijske dejavnosti…).

Agenciji priporočamo obnovo postopka.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>2.</td><td>Pri ponovnem pregledu na kraju samem za potrebe AMS/GSA QA na KMG 100295408 ter s fotointerpretacijo VHR posnetkov tekočega leta in uporabo drugih virov smo ugotovili, da kontrolor na poljini št.:
-532413 ni izločil neupravičene površine v izmeri 202 m^2 (stalna odlagalna površina ter visoke grede),
-532410 ni izločil neupravičene površine v izmeri 1.736 m^2,
-532414 ni izločil neupravičene površine v izmeri 1.045 m^2,
-532418 ni izločil neupravičene površine (kmetijska raba 1410 ob gozdnem robu) v izmeri 356 m^2,
-532417 ni izločil neupravičene površine (kmetijska raba 1410 oz. 1500) v skupni izmeri 700 m^2,
-532409 ni izločil neupravičene površine v izmeri 4.457 m^2.
<table>
<tr><th>Zap. št.</th><th>Številka vzorca</th><th>Intervencija</th><th>Knjigovodska vrednost v EUR</th><th>Revidirana vrednost v EUR</th><th>Napaka v EUR</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>8 (skupina 1 EKJS)</td><td>INP01 (ODPT)</td><td>1.492,45</td><td>1.036,93</td><td>455,52</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>9 (skupina 1 EKJS)</td><td>INP02 (DPDPT)</td><td>228,04</td><td>206,02</td><td>22,02</td></tr>
<tr><td>3.</td><td>2 (skupina 2 EKJS)</td><td>INP08.01 (EKST)</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr>
<tr><td colspan="5">Skupaj znana napaka (prevelika plačila)</td><td>477,54</td></tr>
</table>
</td><td>1.8.4.2</td><td>Agencija naj pri PIN pregledih na kraju samem površin v vzorcu za IACS QA dosledno preverja pravilnosti prijavljene rabe na površinah, ki so predmet pregleda, skladno z določili Pravilnika o registru kmetijskih gospodarstev, ter opredeli vse neupravičene površine, skladno z načeli za izvedbo pregledov za oceno kakovosti sistema za geoprostorske vloge, navedenih v metodologiji na nivoju Unije.

Pri izvajanju pregledov na kraju samem naj kontrolorji dosledno fotografirajo potencialno sporne površine, jasno vidne na zadnjih razpoložljivih ortofotih, še zlasti na tistih iz tekočega leta.

Agencija naj sprejme ukrepe za izboljšanje kakovosti kontrole štirih oči za</td><td>Agencija se strinja z ugotovitvijo.</td><td>NU</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Št.</th><th>Ugotovitev</th><th>Poglavje IAKS</th><th>Priporočilo, dano v finančnem letu 2024</th><th>Odgovor Agencije</th><th>Ocena odgovora Agencije s strani UNP</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>preverjanje ustreznosti zapisnikov o pregledu površin na kraju samem (navodila za izvajanje preveritev, v kontrolne liste naj vključi preveritve, ki bi preprečile nastanek ugotovljenih nepravilnosti – nepravilno določena raba, neizločena neupravičena površina, neobstoj fotografij potencialno neupravičenih površin, vidnih na zadnjih razpoložljivih ortofotih, preverjanje izvajanja kmetijske dejavnosti…).

Agenciji priporočamo obnovo postopka.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>3.</td><td>Pri ponovnem pregledu na kraju samem za potrebe AMS/GSA QA na KMG 100323011, s fotointerpretacijo VHR posnetkov tekočega leta in uporabo drugih virov smo ugotovili, da na GERK št. 456413, ki se nahaja v neposredni bližini površine, ki je bila izbrana v vzorec za AMS/GSA QA, kontrolor ni ugotovil nepravilno prijavljene kmetijske rabe v izmeri 1.030 m^2.
<table>
<tr><th>Zap. št.</th><th>Številka vzorca</th><th>Intervencija</th><th>Knjigovodska vrednost v EUR</th><th>Revidirana vrednost v EUR</th><th>Napaka v EUR</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>11(skupina 1 EKJS)</td><td>INP01 (ODPT)</td><td>1.976,13</td><td>1.957,95</td><td>18,18</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>(vpliv)</td><td>INP02 (DPDPT)</td><td>228,04</td><td>225,94</td><td>2,10</td></tr>
<tr><td colspan="5">Skupaj znana napaka (prevelika plačila)</td><td>20,28</td></tr>
</table></td><td>1.8.4.2</td><td>Agencija naj pri pregledih površin na kraju samem za IACS QA beleži in obravnava neupravičene rabe na površinah, ki niso izbrane v kontrolne vzorce, vendar se nahajajo v njihovi neposredni bližini.

Agenciji priporočamo obnovo postopka.</td><td>Agencija meni, da se pri izvedbi pregleda na kraju samem na površini, izbrani v vzorec za AMS/GSA QA, ni potrebno opredeliti do nepravilnosti na drugih površinah istega KMG.</td><td>UNP vztraja pri podanem priporočilu.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Št.</th><th>Ugotovitev</th><th>Poglavje IAKS</th><th>Priporočilo, dano v finančnem letu 2024</th><th>Odgovor Agencije</th><th>Ocena odgovora Agencije s strani UNP</th></tr>
<tr><td>4.</td><td>Pri ponovnem pregledu na kraju samem za potrebe AMS/GSA QA na KMG 100201771, s fotointerpretacijo VHR posnetkov tekočega leta in uporabo drugih virov smo ugotovili, da kontrolor na:
- severozahodnem delu GERK-a št. 3161714 (poljina št. 2376936) ni ugotovil povečanje površine s kmetijsko rabo 1410 na površini, ki je v evidenci kmetijske rabe zavedena kot kmetijska raba 1300 oziroma 1800 (4.660 m^2). Razlika med ugotovitvami kontrolorja in dejanskim NUP GERK-a je 4.660 m^2,
- GERK-u št. 5270107 (poljina št. 2376936) ni izločil poteptane površine brez rastlinskega pokrova (387 m^2), ki se nahaja ob izpustu za živali (kmetijska raba 1600). Na S delu kontrolor ni zaznal in izločil povečanja površine s kmetijsko rabo 1410 (2.690 m^2) in na delu površine ni zaznal spremembe kmetijske rabe iz 1600 v 1300 (1.022 m^2), saj je površina ustrezno zatravljena, kar je vidno tako na VHR posnetku, kot pri pregledu na kraju samem. Kontrolor je napačno potrdil kmetijsko rabo na 4.099 m^2. Razlika med ugotovitvami kontrolorja in dejanskim NUP GERK-a je 3.077 m^2.
<table>
<tr><th>Zap. št.</th><th>Številka vzorca</th><th>Intervencija</th><th>Knjigovodska vrednost v EUR</th><th>Revidirana vrednost v EUR</th><th>Napaka v EUR</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>10 (skupina 1 EKJS)</td><td>INP09 (MK)</td><td>6.133,84</td><td>6.073,69</td><td>60,15</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>(vpliv)</td><td>INP01 (ODPT)</td><td>14.330,97</td><td>13.909,39</td><td>421,58</td></tr>
<tr><td>3.</td><td>(vpliv)</td><td>INP08.01 (EKST)</td><td>2.770,37</td><td>2.735,05</td><td>35,32</td></tr>
<tr><td colspan="5">Skupaj znana napaka (prevelika plačila)</td><td>517,05</td></tr>
</table>
</td><td>1.8.4.2</td><td>Agencija naj pri PIN pregledih na kraju samem površin v vzorcu za IACS QA dosledno preverja pravilnosti prijavljene rabe na površinah, ki so predmet pregleda, skladno z določili Pravilnika o registru kmetijskih gospodarstev, ter opredeli vse neupravičene površine, skladno z načeli za izvedbo pregledov za oceno kakovosti sistema za geoprostorske vloge, navedenih v metodologiji na nivoju Unije.

Pri izvajanju pregledov na kraju samem naj kontrolorji dosledno fotografirajo potencialno sporne površine, jasno vidne na zadnjih razpoložljivih ortofotih, še zlasti na tistih iz tekočega leta.

Agencija naj sprejme ukrepe za izboljšanje kakovosti kontrole štirih oči za preverjanje ustreznosti zapisnikov o pregledu površin na kraju samem (navodila za izvajanje preveritev, v kontrolne liste naj vključi preveritve, ki bi preprečile</td><td>Agencija se strinja z ugotovitvijo.</td><td>NU</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Št.</th><th>Ugotovitev</th><th>Poglavje IAKS</th><th>Priporočilo, dano v finančnem letu 2024</th><th>Odgovor Agencije</th><th>Ocena odgovora Agencije s strani UNP</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>nastanek ugotovljenih nepravilnosti – nepravilno določena raba, neizločena neupravičena površina, neobstoj fotografij potencialno neupravičenih površin vidnih na zadnjih razpoložljivih ortofotih, preverjanje izvajanja kmetijske dejavnosti…).

Agenciji priporočamo obnovo postopka.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>5.</td><td>Pri ponovnem pregledu na kraju samem za potrebe AMS/GSA QA na KMG 100964714, s fotointerpretacijo VHR posnetkov tekočega leta in uporabo drugih virov smo ugotovili, da kontrolor na poljini št. 276356 ni izločil neupravičene kmetijske površine (zarast - drevesa in grmičevje) v izmeri 455 m^2.
<table>
<tr><th>Zap. št.</th><th>Številka vzorca</th><th>Intervencija</th><th>Knjigovodska vrednost v EUR</th><th>Revidirana vrednost v EUR</th><th>Napaka v EUR</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>6 (skupina 1 EKJS)</td><td>INP01 (ODPT)</td><td>191,55</td><td>0,00</td><td>191,55</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>7 (skupina 1 EKJS)</td><td>INP02 (DPDPT)</td><td>29,33</td><td>0,00</td><td>29,33</td></tr>
<tr><td colspan="5">Skupaj znana napaka (prevelika plačila)</td><td>220,88</td></tr>
</table></td><td>1.8.4.2</td><td>Agencija naj pri PIN pregledih na kraju samem površin v vzorcu za IACS QA dosledno preverja pravilnost prijavljene rabe na površinah, ki so predmet pregleda, skladno z določili Pravilnika o registru kmetijskih gospodarstev, ter opredeli vse neupravičene površine, skladno z načeli za izvedbo pregledov za oceno kakovosti sistema za geoprostorske vloge, navedenih v metodologiji na nivoju Unije.

Pri izvajanju pregledov na kraju samem naj kontrolorji dosledno fotografirajo potencialno sporne površine, jasno vidne na zadnjih</td><td>Agencija meni, da se pri izvedbi pregleda na kraju samem na površini izbrani v vzorec za AMS/GSA QA ni potrebno opredeliti do nepravilnosti na drugih površinah istega KMG.</td><td>UNP vztraja pri podanem priporočilu.</td></tr>
</table>

Št.	Ugotovitev	Poglavje IAKS	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
			razpoložljivih ortofotih, še zlasti na tistih iz tekočega leta. Agencija naj sprejme ukrepe za izboljšanje kakovosti kontrole štirih oči za preverjanje ustreznosti zapisnikov o pregledu površin na kraju samem (navodila za izvajanje preveritev, v kontrolne liste naj vključi preveritve, ki bi preprečile nastanek ugotovljenih nepravilnosti – nepravilno določena raba, neizločena neupravičena površina, neobstoj fotografij potencialno neupravičenih površin, vidnih na zadnjih razpoložljivih ortofotih, preverjanje izvajanja kmetijske dejavnosti…). Agencija naj pri pregledih površin na kraju samem za IACS QA beleži in obravnava neupravičene rabe na površinah, ki niso izbrane v kontrolne vzorce, vendar se nahajajo v njihovi neposredni bližini.		

<table>
<tr><th>Št.</th><th>Ugotovitev</th><th>Poglavje IAKS</th><th>Priporočilo, dano v finančnem letu 2024</th><th>Odgovor Agencije</th><th>Ocena odgovora Agencije s strani UNP</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>Agenciji priporočamo obnovo postopka.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>6.</td><td>Pri ponovnem pregledu na kraju samem za potrebe AMS/GSA QA na KMG 100357022, s fotointerpretacijo VHR posnetkov tekočega leta in uporabo drugih virov smo ugotovili, da kontrolor na poljini št. 253626 ni ustrezno popisal dejanskega stanja in ni izločil neupravičene površine (kmetijska raba 1600 - neobdelano) v izmeri 324 m^2, prav tako ni vnesel podatka o neizvajanju kmetijske dejavnosti oziroma minimalne aktivnosti.
<table>
<tr><th>Zap. št.</th><th>Številka vzorca</th><th>Intervencija</th><th>Knjigovodska vrednost v EUR</th><th>Revidirana vrednost v EUR</th><th>Napaka v EUR</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>4 (skupina 1 EKJS)</td><td>INP01 (ODPT)</td><td>209,17</td><td>191,51</td><td>17,66</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>5 (skupina 1 EKJS)</td><td>INP02 (DPDPT)</td><td>32,03</td><td>29,32</td><td>2,71</td></tr>
<tr><td colspan="5">Skupaj znana napaka (prevelika plačila)</td><td>20,37</td></tr>
</table></td><td>1.8.4.2</td><td>Agencija naj pri PIN pregledih na kraju samem površin v vzorcu za IACS QA dosledno preverja pravilnosti prijavljene rabe na površinah, ki so predmet pregleda, skladno z določili Pravilnika o registru kmetijskih gospodarstev, ter opredeli vse neupravičene površine, skladno z načeli za izvedbo pregledov za oceno kakovosti sistema za geoprostorske vloge, navedenih v metodologiji na nivoju Unije.

Pri izvajanju pregledov na kraju samem naj kontrolorji dosledno fotografirajo potencialno sporne površine, jasno vidne na zadnjih razpoložljivih ortofotih, še zlasti na tistih iz tekočega leta.

Agencija naj sprejme ukrepe za izboljšanje kakovosti kontrole štirih oči za preverjanje ustreznosti zapisnikov o pregledu površin na kraju samem (navodila za izvajanje preveritev, v</td><td>Agencija se ne strinja z ugotovitvijo, da gre za neobdelano površino in meni, da se iz fotografij, ki jih je UNP posnel pri ponovnem pregledu na kraju samem, ne da razbrati nepravilnosti, ki jo očita UNP.</td><td>UNP vztraja pri podanem priporočilu.</td></tr>
</table>

Št.	Ugotovitev	Poglavje IAKS	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
			kontrolne liste naj vključi preveritve, ki bi preprečile nastanek ugotovljenih nepravilnosti – nepravilno določena raba, neizločena neupravičena površina, neobstoj fotografij potencialno neupravičenih površin vidnih na zadnjih razpoložljivih ortofotih, preverjanje izvajanja kmetijske dejavnosti…). Agencija naj pri pregledih površin na kraju samem za IACS QA beleži in obravnava neupravičene rabe na površinah, ki niso izbrane v kontrolne vzorce, vendar se nahajajo v njihovi neposredni bližini. Agenciji priporočamo obnovo postopka.		
7.	Pri ponovnem pregledu na kraju samem za potrebe AMS/GSA QA na KMG 100331966, s fotointerpretacijo arhivskih VHR posnetkov in uporabo drugih virov smo ugotovili, da kontrolor na: - poljini št. 194953 ni ugotovil neupravičene površine v izmeri 644 m2 (60 m^2 v uporabi drugega KMG in 584 m^2 neobdelane površine) - poljini št. 194954, ki ni v vzorcu za AMS/GSA QA, vendar se nahaja v neposredni bližini poljine št. 194953, ni ugotovil neupravičene površine kmetijske rabe 1600 v izmeri 707 m^2.	1.8.4.2	Agencija naj pri PIN pregledih na kraju samem površin v vzorcu za IACS QA dosledno preverja pravilnosti prijavljene rabe na površinah, ki so predmet pregleda, skladno z določili Pravilnika o registru kmetijskih gospodarstev, ter opredeli vse neupravičene površine, skladno z načeli za	Agencija meni, da se pri izvedbi pregleda na kraju samem na površini, izbrani v vzorec za AMS/GSA QA, ni potrebno opredeliti do nepravilnosti na drugih površinah istega KMG.	UNP vztraja pri podanem priporočilu.

<table>
<tr><th>Št.</th><th>Ugotovitev</th><th>Poglavje IAKS</th><th>Priporočilo, dano v finančnem letu 2024</th><th>Odgovor Agencije</th><th>Ocena odgovora Agencije s strani UNP</th></tr>
<tr>
<td></td>
<td>
<table>
<tr><th>Zap. št.</th><th>Številka vzorca</th><th>Intervencija</th><th>Knjigovodska vrednost v EUR</th><th>Revidirana vrednost v EUR</th><th>Napaka v EUR</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>3 (skupina 1 EKJS)</td><td>INP09 (MK)</td><td>1.192,72</td><td>1.161,21</td><td>31,51</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>(vpliv)</td><td>INP01 (ODPT)</td><td>2.786,64</td><td>2.713,03</td><td>73,61</td></tr>
<tr><td colspan="5">Skupaj znana napaka (prevelika plačila)</td><td>105,12</td></tr>
</table>
</td>
<td></td>
<td>izvedbo pregledov za oceno kakovosti sistema za geoprostorske vloge, navedenih v metodologiji na nivoju Unije.

Pri izvajanju pregledov na kraju samem naj kontrolorji dosledno fotografirajo potencialno sporne površine, jasno vidne na zadnjih razpoložljivih ortofotih, še zlasti na tistih iz tekočega leta.

Agencija naj sprejme ukrepe za izboljšanje kakovosti kontrole štirih oči za preverjanje ustreznosti zapisnikov o pregledu površin na kraju samem (navodila za izvajanje preveritev, v kontrolne liste naj vključi preveritve, ki bi preprečile nastanek ugotovljenih nepravilnosti – nepravilno določena raba, neizločena neupravičena površina, neobstoj fotografij potencialno neupravičenih površin vidnih na zadnjih razpoložljivih ortofotih, preverjanje izvajanja kmetijske dejavnosti…).</td>
<td>Z ugotovitvijo za GERK št.1037668 se Agencija ne strinja. Meni, da iz fotografij, ki jih je UNP naredil pri ponovnih pregledih na kraju samem, ni mogoče razbrati neobdelane površine.</td>
<td></td>
</tr>
</table>

Št.	Ugotovitev	Poglavje IAKS	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
			Agencija naj pri pregledih površin na kraju samem za IACS QA beleži in obravnava neupravičene rabe na površinah, ki niso izbrane v kontrolne vzorce, vendar se nahajajo v njihovi neposredni bližini. Agenciji priporočamo obnovo postopka.		
8.	Pri preverjanju delovanja vseh osnovnih zahtev Unije smo v okviru preverjanja delovanja aplikativnih kontrol Agencije pri KMG MID št. 100967002, ki je izven našega vzorca ugotovili, da: **a.** je bila z analizo AMS zaznana nepravilnost na poljini št. 766709 s prijavljeno kmetijsko rabo 1221 in na poljini št. 766707 s prijavljeno kmetijsko rabo 1100, obe poljini sta bili označeni z rdečim semaforjem. Agencija je upravičenca dne 27. 9. 2023 in dne 18. 10. 2023 prek aplikacije Sopotnik obvestila o obstoju rdečih semaforjev. Od upravičenca ni prejela odgovora v roku za spremembe in umike zahtevkov skladno z Uredbo o neposrednih plačilih iz Strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027. Agencija je dne 24. 1. 2024 na podlagi razpoložljivih virov (Sentinel posnetek) potrdila ustreznost prijavljene kmetijske rabe in spremenila barvno oznako semaforja iz rdeče v zeleno. Upravičenec je dne 29. 1. 2024 preko komunikacije v aplikaciji Sopotnik posredoval fotografije poljine št. 766709 in poljine št. 766707, iz katerih je razvidno, da dejanska raba ni enka prijavljeni in da kmetijska pridelava na zadevnih površinah ne poteka v tleh. Agencija z analizo AMS ni ugotovila spremembe rabe iz 1221 v 1191 oz. iz 1100 v 1191. **b.** je Agencija upravičenca dne 30. 7. 2024, po izdani odločbi o izplačilu sredstev št. 33101-48772/2023/5 z dne 25. 5. 2024,	1.8.4.2	Agenciji priporočamo, da: a. mora Agencija v primeru kmetijske rabe 1190 poleg satelitskih posnetkov (Sentinel) izvesti tudi pregled na kraju samem oziroma od upravičenca prejeti fotografije dejanskega stanja. Agencija se lahko le na ta način prepriča, ali kmetijska pridelava poteka v tleh. Kadar upravičenec posreduje fotografije dejanskega stanja po spremembi semaforja, mora Agencija ponovno izvesti upravno kontrolo, in če je to potrebno, ponovno spremeniti stanje semaforja. Agenciji tudi priporočamo, da predpiše postopke za spreminjanje statusa	Agencija je pojasnila: Poziv in dopolnitev sta bila izvedena ustrezno, saj je šlo za napako organa, ko je bilo stranki prvotno zagotovljeno, da ima površina zeleno barvno oznako. Ko smo naknadno prejeli dodatno dokazno gradivo (za leto 2024), smo takoj ukrepali tudi za 2023, omogočili upravičencu samodejni umik in vlogo posredovali v obnovo postopka. Vsi uradni zaznamki so zavedeni. Sredstva v nobenem primeru ne bi bila izplačana, ker	S pojasnilom Agencije se ne strinjamo, ker upravičenec do predpisanega roka za predložitev pojasnil le-teh ni podal. UNP vztraja pri podanem priporočilu.

<table>
<tr><th>Št.</th><th>Ugotovitev</th><th>Poglavje IAKS</th><th>Priporočilo, dano v finančnem letu 2024</th><th>Odgovor Agencije</th><th>Ocena odgovora Agencije s strani UNP</th></tr>
<tr><td></td><td>pozvala k dopolnitvi zbirne vloge, ki je bila opravljena dne 1. 8. 2024, po roku za spremembe in umike zahtevkov, kar ni v skladu s 16. členom Uredbe o izvedbi intervencij kmetijske politike za leto 2023 (UL RS, št. 110/23),
c. je upravičenec prejel neupravičeno izplačilo zahtevkov ODPT in DPDPT za površino 3,1715 ha. Zaradi ugotovljenega obsega čezmerne prijave je upravičena površina 0 ha in ne 3,1715 ha, kar pomeni finančno napako v znesku 664,24 EUR.

<table>
<tr><th>Zap. št.</th><th>Številka vzorca</th><th>Intervencija</th><th>Knjigovodska vrednost v EUR</th><th>Revidirana vrednost v EUR</th><th>Napaka v EUR</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>/</td><td>INP01 (ODPT)</td><td>576,04</td><td>0,00</td><td>576,04</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>/</td><td>INP02 (DPDPT)</td><td>88,20</td><td>0,00</td><td>88,20</td></tr>
<tr><td colspan="5">Skupaj znana napaka (prevelika plačila)</td><td>664,24</td></tr>
</table>
</td><td></td><td>semaforja in pri spreminjanju odločitev statusa semaforja naj dosledno izvaja kontrola štirih oči in vse spremembe dokumentira.
b. skladno s 16. členom Uredbe o izvedbi intervencij kmetijske politike za leto 2023 (UL RS, št. 110/23) po roku za spremembe in umike zahtevkov ne bo mogoče oddajati dopolnitve zbirne vloge in te dopolnitve ne bo mogoče upoštevati pri izplačilu sredstev,
c. izvede obnovo postopka v roku skladno s 45. členom Zakona o kmetijstvu.</td><td>pa je med stranko in uslužbencem že bila vzpostavljena komunikacija, je bilo potrebno voditi postopek naprej in stranko obvestiti o spremenjenih okoliščinah in ji v skladu z ZUP-om dovoliti, da se na nove okoliščine odzove.</td><td></td></tr>
<tr><td>9.</td><td>Pri preverjanju delovanja vseh osnovnih zahtev Unije na vzorcu ukrepov 2. skupine EKJS IAKS (KMG MID št. 100251425) smo ugotovili, da na poljinah št. 2458028 (v vzorcu QA) in št. 2458052 (ni v vzorcu QA) v času pregleda na kraju samem dne 7. 11. 2023 ni bilo kmetijske rastline 510 (mešanica za ozelenitev ornih površin prek zime), ampak je bila posejana kmetijska rastlina 812 (krmna ogrščica), prav tako na površini ni bila zagotovljena ustrezna pokrovnost, kar je razvidno iz fotografije kontrolorja št. 13315254, analize AMS in fotografij upravičenca, ki so bile dne 15. 3. 2024 posredovane prek aplikacije Sopotnik. Navedeno ni v skladu z 29. členom Uredbe o neposrednih plačilih iz Strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027, ki pravi, da morajo biti tla s prezimnim posevkom pokrita od 15. 11. 2023 do najmanj 15. 2. 2024. Za pokritost tal se namreč šteje, če je zelen pokrov viden na najmanj 70 % ozelenjene površine. Zaradi navedenega je</td><td>1.8.4.2</td><td>Agenciji priporočamo, da kontrolor pri izvedbi pregleda na kraju samem dosledno izvaja preverjanje skladnosti med prijavljeno in dejansko kmetijsko rastlino in da dosledno preverja pogoje, navedene v 29. členom Uredbe o neposrednih plačilih iz Strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027 in naredi obnovo postopka.</td><td>Agencija se z navedeno ugotovitvijo ne strinja, ker je iz posnete fotografije kontrolorja z dne 7. 11. 2023 vidna ustrezna pokrovnost še pred zahtevanim obdobjem pokritosti s prezimnim posevkom.</td><td>UNP vztraja pri podanem priporočilu.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Št.</th><th>Ugotovitev</th><th>Poglavje IAKS</th><th>Priporočilo, dano v finančnem letu 2024</th><th>Odgovor Agencije</th><th>Ocena odgovora Agencije s strani UNP</th></tr>
<tr><td></td><td>upravičenec za intervencijo INP08.06 Ozelenitev ornih površin prek zime prejel 568,11 EUR preveč izplačanih sredstev.

<table><tr><th>Zap. št.</th><th>Številka vzorca</th><th>Intervencija</th><th>Knjigovodska vrednost v EUR</th><th>Revidirana vrednost v EUR</th><th>Napaka v EUR</th></tr><tr><td>1.</td><td>6 (skupina 2 EKJS)</td><td>INP08.06 (ZEL)</td><td>568,11</td><td>0,00</td><td>568,11</td></tr><tr><td colspan="5">Skupaj znana napaka (prevelika plačila)</td><td>568,11</td></tr></table></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>10.</td><td>Pri preverjanju delovanja vseh osnovnih zahtev Unije na vzorcu ukrepov 2. skupine EKJS IAKS (KMG MID št. 100362062) smo na podlagi fotografije kontrolorja, AMS analize in posnetkov Google Earth ugotovili neupravičeno površino (neobdelano) na poljini št. 1283106 v izmeri 1 ha, na poljini št. 1283108 v izmeri 1 ha 13 ar in 59 m^2 in na poljini št. 1283113 v izmeri 30 ar 47 m^2 (niso v vzorcu QA). Kontrolor je pri pregledu na kraju samem za vse poljine potrdil primerno obdelanost kmetijske površin, čeprav je pri poljini št. 1283113 rezultat AMS pri zahtevi OBD rumena barva oznaka. Zaradi navedenega je upravičenec za intervencije INP01, INP08.10 in INP08.11 prejel za 8.313,29 EUR preveč izplačanih sredstev.

<table><tr><th>Zap. št.</th><th>Številka vzorca</th><th>Intervencija</th><th>Knjigovodska vrednost v EUR</th><th>Revidirana vrednost v EUR</th><th>Napaka v EUR</th></tr><tr><td>1.</td><td>7 (skupina 2 EKJS)</td><td>INP08.10 (OGNTN)</td><td>5.708,90</td><td>0,00</td><td>5.708,90</td></tr><tr><td>2.</td><td>8 (skupina 2 EKJS)</td><td>INP08.11 (BIORAZTN)</td><td>4.998,95</td><td>3.724,41</td><td>1.274,54</td></tr></table></td><td>1.8.4.2</td><td>Agencija naj pri pregledih površin na kraju samem dosledno preverja izvajanje kmetijske dejavnosti in naredi obnovo postopka.</td><td>Agencija je pojasnila, da se pregledi na kraju samem izvajajo na podlagi vizualnega ogleda terena, pregleda dokumentacije in izjave upravičenca. V vinogradu je kontrolor ugotovil, da se nasad obdeluje v skladu z minimalnimi pogoji. Obrezovanje je bilo izvedeno v zimskem času, skladno z običajnimi praksami za nego trajnih nasadov. Mulčenje medvrstnih prostorov je bilo izvedeno spomladi in zgodaj poleti. Površine so vključene v shemo</td><td>UNP vztraja pri podanem priporočilu.</td></tr>
</table>

Št.	Ugotovitev	Poglavje IAKS	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
	3. (vpliv) INP01 (ODPT) 2.677,93 1.348,08 1.329,85 **Skupaj znana napaka (prevelika plačila) 8.313,29**			EK, pri čemer se kmetuje v skladu z zahtevami ekološkega kmetovanja, brez uporabe nedovoljenih FFS in ostalih EK zahtev. Leto 2023 je bilo med rastno dobo prekomerno namočeno in je bilo za pridelavo grozdja izredno težavno, zato si predelovalci niso mogli privoščiti dodatnih stroškov za obdelavo, samo zaradi tega, da bi površina čez zimo izgledala lepo. Kot že omenjeno gre za ekološko pridelavo in pri ekološki pridelavi je prepovedana uporaba herbicidov, zato ni nič nenavadnega, da v vrstnem prostoru, kjer je dostop s strojem za mehansko obdelavo omejen, zraste posamezna	

Št.	Ugotovitev	Poglavje IAKS	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
				nezaželena vegetacija, ki se ob zimski rezi odstrani. Pri ekološki pridelavi se tudi uporablja kontaktne FFS-je, in ne sistemičnih. Zadnja uporaba kontaktnega fungicida se za tretiranje peronospore vinske trte uporablja najkasneje v začetku avgusta. To, da pri trti v takšnem deževnem letu odpade listje pred koncem novembra, pa je normalen pojav. Zaradi vseh naštetih dejstev je Agencija mnenja, da je bila na površini opravljena »minimalna aktivnost« oz. kmetijska dejavnost in da ugotovitev ni upravičena.	
11.	Agencija pri izvedbi pregledov na kraju samem ni ravnala skladno s predpisanimi postopki.	1.8.4.2	Agencija naj na zapisnikih o pregledu površin navaja ugotovitve, ki bodo	Zakonodaja omejuje obveznost navajanja listin in drugih	Gre za očitno kršenje določil nacionalne

Št.	Ugotovitev	Poglavje IAKS	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
			uporabljene pri nadaljnji obdelavi zbirnih vlog ter na ta način zagotovi možnost strankam, da se pred overovitvijo zapisnika do nje izjasnijo.	dokazov na tiste, ki so bili uporabljeni pri dejanju – v konkretnem primeru gre za ugotavljanje, če upravičenec in dejansko stanje na KMG izpolnjujeta pogoje upravičenosti za dodelitev sredstev za posamezno intervencijo (t.j. pregled izpolnjevanja nemonitorabilnih zahtev na kraju samem). Grafični pripomoček ni del tega dejanja, ampak je del ocenjevanja kakovosti sistema za spremljanje površin iz drugega odstavka 70. člena Uredbe št. 2021/2116/EU, hkrati pa je bil ta pripomoček namenjen zagotavljanju revizijske sledi.	zakonodaje, saj Agencija na zapisniku ni navajala prostorskih ugotovitev, temveč samo seznam prijavljenih površin KMG, po zaključenem pregledu pa je spreminjala ugotovitve v grafičnem pripomočku, ki jih na zapisniku ni navajala. Te ugotovitve so bile uporabljane v nadaljnjih postopkih obravnave zahtevkov, vendar stranke zanje niso vedele ter se zoper njih niso mogle izjasniti. Agencija grafični pripomoček ni uporabljala za vnos prostorskih ugotovitev samo pri pregledih na kraju samem za IACS QA, temveč tudi za

Št.	Ugotovitev	Poglavje IAKS	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
					vse druge tipe pregledov površin.
12.	Agencija je v aplikativni podpori ročno spreminjala barvne oznake sistema za spremljanje površin brez navedbe utemeljitve.	1.8.4.2	Agencija naj ob spreminjanju barvnih oznak dosledno zapisuje razloge za to početje, pravila za spreminjanje pa naj opredeli v priročniku oziroma navodilih.	Agencija izpostavlja, da se v aplikaciji za strokovno analizo beležijo vse spremembe od prvotne iteracije naprej. Aplikacija je opremljena s kazalniki, izračuni, napovedmi, signalom, NDVI vrednostmi in satelitskimi posnetki v različnih barvnih podobah. Nastavitve (pragovi) preračunov so usmerjene k lažno rdečim oznakam. Vse rdeče oznake so ročno pregledane. Ker je vmes zelo veliko lažnih, je ob zelo enostavnem pregledu vseh informacij v aplikaciji možno hitro ovreči lažno rdečo ugotovitev (postopek je ponovljiv). V takih primerih je agencija oznako spremenila (zabeležena sta	UNP se ne strinja, da je po zelo enostavnem pregledu vseh informacij, ki so na razpolago v aplikativni podpori za izvedbo AMS, možno enostavno ugotoviti razloga za ročno spremembo barve semaforja s strani operaterjev. Menimo, da tako postopanje ne zagotavlja ustrezne revizijske sledi in povečuje možnosti nastanka večjih nepravilnosti.

Št.	Ugotovitev	Poglavje IAKS	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
				uporabnik in čas), ni pa dodala opombe. V primerih, kjer pa odločitev ni bila enostavna, pa se je opomba zabeležila in navedel razlog.	
13.	Agencija je dovoljevala umike zahtevkov s površin, ki se spremljajo s sistemom za spremljanje površin, po predpisanem skrajnjem roku za spremembe in umike zahtevkov.	1.8.4.2	Agencija naj opredeli vse primeri pri katerih je sprejela nedovoljene spremembe in umike zahtevkov po predpisanem roku. Agencija naj sprejeme ukrepe za preprečitev spreminjanja in umikov zahtevkov po predpisanih skrajnih rokih.	Agencija je za poljino št. 2244205 podala pojasnilo, da je upravičenec dopolnitev (umik) vložila, vendar ga Agencija ni priznala ter da je to razvidno iz napisanega uradnega zaznamka. V primeru poljine št. 2581247 pojasnjuje, da je šlo za umik v celoti. Nepravilnost je bila ugotovljena v delu in za posledico ni imela IAKS sankcije naknadno pa je upravičenec naredil umik zadevnega zahtevka v celoti, kar pomeni, da se je v celoti odpovedala plačilu. Pri poljinah št. 766709 in št. 766707 KMG 100967002 je	Navedba Agencije za poljino št. 2244205 ne držijo, saj je iz odločbe 33101-51151/2023/12 izdane z dne 15. 6. 2024 razvidno, da je bil umik na poljini 2244205 upoštevan. Naknadno je bil narejen uradni zaznamek z dne 29. 8. 2024 in odločba stornirana. Tudi v primeru poljine št. 2581247, ki ji je AMS dodelil rdečo barvno oznako je bil umik zahtevka dovoljen po skrajnjem roku za spremembe in umike zahtevkov. Nespoštovanje predpisanega

Št.	Ugotovitev	Poglavje IAKS	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
				Agencija dovolila umik zaradi napake organa.	skrajnega roka za spremembo in umik zahtevkov je razvidno tudi pri poljinah št. 766709 in št. 766707 KMG_MID 100967002 pri katerih je Agencija dovolila umik, čeprav do predpisanega roka upravičenec ni predložil dokazil, ki bi ovrgli primernost rdeče oznake semaforja.

Preglednica št. 94: Srednje pomembne ugotovitve, povezane s preverjanjem skladnosti / preverjanjem kontrol za množico ne-IAKS

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
1.	Pri preverjanju upravnih kontrol intervencije Prestrukturiranje in preusmeritev vinogradov iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023 - 2027 (Restrviney(58(1)(a)) SI07) smo pri vlogi št. 33027-23/2023 ugotovili, da Agencija ni upoštevala sredstev, ki jih je vlagatelj predhodno že prejel na javnem razpisu Občine Kozje z dne 10. 2. 2023. Z namenom preveritve dvojnega financiranja smo dne 18. 2. 2025 na Občini Kozje, kjer je upravičenec prejel sredstva,	1.8.9.2.	Agenciji priporočamo, da v primeru pozitivne izjave občine, da je vlagatelj prejel sredstva iz občinskega proračuna, preveri, ali se stroški, ki jih upravičenec uveljavlja v zahtevku za izplačilo, ujemajo s stroški, ki jih je predhodno dobil plačane	Agencija se z ugotovitvijo strinja.	NU

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
	izvedli pregled na kraju samem. Iz razpisne dokumentacije št. 410-0086/2023 je razvidno, da je Občina Kozje upravičencu za izvedbo agromelioracijskih del dodelila sredstva v višini 23,35 % upravičenih stroškov, kar znaša 712,18 EUR. Iz računa št. 2023-22, ki ga je upravičenec uveljavljal v zahtevku za izplačilo je razvidno, da je plačal storitev ravnanja zemljišča in drenažiranje približno 100 m na parceli št. 1097/2 k.o. Zdole. Ugotovili smo, da je strošek priprave zemljišča, ki ga je upravičenec uveljavljal v zahtevku (račun št. 2023-22) enak strošku, ki ga je sofinancirala Občina Kozje. Strošek priprave zemljišča je bil zaradi navedenega financiran dvakrat, Agencija pa tega ni ugotovila. Iz kontrolnih listov Agencije je razvidno, da Agencija dvojno financiranje preverja na podlagi izjav občin, vsebine izjave pa ne preverja. Iz seznama Agencije, v kateri so navedeni vsi prejemniki sredstev pri intervenciji Prestrukturiranje in preusmeritev vinogradov iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027 je razvidno, da je samo zgoraj navedeni upravičenec (vloga št. 33027-23/2023) prejel sredstva iz občinskega proračuna.		s strani občine. Preveritev naj vključi v kontrolni list in jo dosledno izvaja. Agenciji prav tako priporočamo, da neupravičeno izplačan znesek 712,18 EUR izterja.		

Preglednica št. 95: Srednje pomembne ugotovitve, povezane z akreditacijskimi merili za množico IAKS

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
1.	Agencija ni izvedla rednega pregleda ocene tveganja in ukrepov, uvedenih za preprečevanje ali blažitev opredeljenih tveganj.	1.8.11.3.2	Agenciji priporočamo, da sprotno zaznava tveganja, ki ogrožajo doseganje opredeljenih ciljev ter redno posodablja register tveganj.	V skladu s Priročnikom o upravljanju s tveganji E-SSZ-OEUOJ-0.26 ima Agencija vzpostavljen Register tveganj. Cilji, vezani na nove dejavnosti, ki smo jih izvajali v letu 2023 ter pripadajoča prepoznana tveganja, so bili v Register tveganj dodani v letu 2023 in sicer pred začetkom izvedbe postopkov izplačil. Pri tem je potrebno poudariti, da smo s tem zagotovili, da so notranji kontrolni postopki, ki jih izvajajo zaposleni, ustrezni oziroma takšni, da zmanjšujejo nastanek tveganj oziroma preprečujejo njihove negativne posledice.	Navedbe Agencije ne držijo. V letu 2023 veljavnem registru tveganj niso imeli vnesenih prepoznanih tveganj za AMS (razen glede komunikacijskega orodja Sopotnik), zadevna tveganja so vnesli šele v različico 5.0, veljavno od junija 2024.
2.	Agencija ni pravočasno določila podrobnih postopkov za sprejem, evidentiranje in obdelavo zahtevkov, ki jih je treba izvajati.	1.8.11.5.1	Agenciji priporočamo, pravočasno pripravlja in posodablja dokumente, ki popisujejo postopke	Agencija pri svojem delu uporablja različne dokumente (kamor spadajo tudi	UNP meni, da sklicevanje Agencije na obstoj dokumentacije,

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
			sprejema, evidentiranja in obdelavo zahtevkov.	priročniki in navodila), ki definirajo postopke, način dela ter vsebino. Tako je agencija v času izvedbe obravnave zbirnih vlog, obravnave zahtevkov ter izvedbe izplačil razpolagala s potrebnimi dokumenti za svoje delo (specifikacije za posamezna področja, analize za izgradnjo aplikacij za posamezne vsebine, vzpostavitveni dokumenti projektov, različna navodila). Zato se z ugotovitvijo, da dokumentacija, ki opredeljuje podrobne postopke dela, ni obstajala, ne strinjamo.	vezane na razvoj IT podpore ne moremo šteti ustrezno izpolnjevanje zahteve opredelitve postopkov, ki jih mora Agencija opredeliti za sprejem, evidentiranje in obdelavo zahtevkov.
3.	Agencija z notranjimi kontrolami ni zagotovila ustreznega izvajanja posameznih določil predpisov.	1.8.11.7.1	Agenciji priporočamo, da redno spremlja in preverja ustreznost izvajanja določil predpisov, ki urejajo izvajanje pregledov na kraju samem ter pisanje in vsebino zapisnikov o opravljenem pregledu.	Agencija meni, da prostorske ugotovitve pregledov na kraju samem v primeru pregledov za IAC QA niso obvezen del zapisnika in, da jih	UNP meni, da je Agencija kršila določila nacionalne zakonodaje, saj na zapisniku ni navajala prostorskih ugotovitev, temveč

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
				zato ni potrebno navajati na zapisniku.	samo seznam prijavljenih površin KMG, po zaključenem pregledu pa je spreminjala ugotovitve v grafičnem pripomočku, ki jih na zapisniku ni navajala. Te ugotovitve so bile uporabljane v nadaljnjih postopkih obravnave zahtevkov, vendar stranke zanje niso vedele ter se zoper njih niso mogle izjasniti. Agencija grafični pripomoček ni uporabljala za vnos prostorskih ugotovitev samo pri pregledih na kraju samem za IACS QA, temveč tudi za vse druge tipe pregledov površin. Agencija se ni izjasnila glede nenavajanja kmetijskih parcel na

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
					zapisniku o pregledu na kraju samem za površinske intervencije.
4.	Agencija v določenih primerih ni zagotovila dokumentiranih dokazil o postopkih obravnave zbirnih vlog.	1.8.11.7.1	Agenciji priporočamo, da odpravi zaznane nepravilnosti. Agencija naj na zapisnikih o pregledih površin navaja ugotovitve, ki se uporabljajo pri obravnavi zahtevkov ter jih ne spreminja brez, da bi s tem seznanila stranko. Agencija naj ob spreminjanju barvnih oznak dosledno zapisuje razloge, pravila za spreminjanje pa naj opredeli v priročniku oziroma navodilih. Agencija naj prouči ugotovljen primer spreminjanja identifikatorja poljine in kmetijske parcele ter zagotovi sledljivost identifikatorjev poljin in kmetijskih parcel od zbirne vloge do odločbe.	Agencija na ugotovitve glede spreminjanja identifikatorjev ni podala odziva. Zakonodaja omejuje obveznost navajanja listin in drugih dokazov na tiste, ki so bili uporabljeni pri dejanju – v konkretnem primeru gre za ugotavljanje, če upravičenec in dejansko stanje na KMG izpolnjujeta pogoje upravičenosti za dodelitev sredstev za posamezno intervencijo (t.j. pregled izpolnjevanja nemonitorabilnih zahtev na kraju samem). Grafični pripomoček ni del tega dejanja, ampak je del ocenjevanja kakovosti sistema za spremljanje površin iz	Gre za očitno kršenje določil nacionalne zakonodaje, saj Agencija na zapisniku ni navajala prostorskih ugotovitev, temveč samo seznam prijavljenih površin KMG, po zaključenem pregledu pa je spreminjala ugotovitve v grafičnem pripomočku, ki jih na zapisniku ni navajala. Te ugotovitve so bile uporabljane v nadaljnjih postopkih obravnave zahtevkov, vendar upravičenci zanje niso vedeli ter se zoper njih niso mogli izjasniti. Agencija grafični

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
				drugega odstavka 70. člena Uredbe št. 2021/2116/EU, hkrati pa je bil ta pripomoček namenjen zagotavljanju revizijske sledi. Agencija izpostavlja, da se v aplikaciji za strokovno analizo beležijo vse spremembe od prvotne iteracije naprej. Aplikacija je opremljena s kazalniki, izračuni, napovedmi, signalom, NDVI vrednostmi in satelitskimi posnetki v različnih barvnih podobah. Nastavitve (pragovi) preračunov so usmerjene k lažno rdečim oznakam. Vse rdeče oznake so ročno pregledane. Ker je vmes zelo veliko lažnih, je ob zelo enostavnem pregledu vseh informacij v aplikaciji	pripomoček ni uporabljala za vnos prostorskih ugotovitev samo pri pregledih na kraju samem za IACS QA, temveč tudi za vse druge tipe pregledov površin. UNP se nikakor ne strinja, da je po zelo enostavnem pregledu vseh informacij, ki so na razpolago v aplikativni podpori za izvedbo AMS, možno enostavno ugotoviti razloga za ročno spremembo barve semaforja s strani operaterjev. Menimo, da tako postopanje ne zagotavlja ustrezne revizijske sledi in povečuje možnosti nastanka večjih nepravilnosti.

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
				možno hitro ovreči lažno rdečo ugotovitev (postopek je ponovljiv). V takih primerih je agencija oznako spremenila (zabeležena sta uporabnik in čas), ni pa dodala opombe. V primerih, kjer pa odločitev ni bila enostavna, pa se je opomba zabeležila in navedel razlog.	

1.11. Spremljanje priporočil iz preteklih let

V finančnem letu 2023 nismo podali zelo pomembnih ugotovitev, povezanih z akreditacijskimi merili in sistemom notranjih kontrol.

1.11.1. Vprašanja glede akreditacije / sistema notranjih kontrol

V finančnem letu 2023 za množico IAKS nismo podali srednje pomembnih ugotovitev, povezanih z akreditacijskimi merili in sistemom notranjih kontrol.

V finančnem letu 2023 smo podali dve (2) srednje pomembni ugotovitvi, povezani z akreditacijskim merilom Prenos nalog ter eno (1) srednje pomembno ugotovitev, povezano s sistemom notranjih kontrol za množico ne-IAKS (glej preglednico v nadaljevanju).

Stanje v zvezi z vprašanji glede akreditacije / sistema notranjih kontrol je naslednje:

Preglednica št. 96: Stanje v zvezi s priporočili, povezanimi z akreditacijskim merilom Prenos nalog, in sistemom notranjih kontrol, podanim v finančnem letu 2023

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2023	Stanje 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
1.	Pri preverjanju akreditacijskega merila Prenos nalog smo pri izvajanju intervencij v sektorju čebelarskih proizvodov iz Strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027, ugotovili, da se je del nalog Agencije, prenesel v izvajanje na MKGP, vendar je bil sporazum o prenosu posameznih strokovno-tehničnih opravil, v katerem so pisno opredeljene naloge Agencije in MKGP, sprejet po 15.10.2023, ko so bila vsa plačila že izvršena, in sicer dne 21. 12. 2023.	Agenciji in MKGP priporočamo, da sporazume o prenosu posameznih strokovno-tehničnih opravil sprejmeta pravočasno, to je še pred izvajanjem prenesenih nalog z namenom zagotovitve učinkovite izvedbe vseh prenesenih nalog.	**V CELOTI IZPOLNJENO/ PRIPOROČILO JE ZAPRTO**	/	/
2.	Pri preverjanju akreditacijskega merila Prenos nalog smo ugotovili, da je bil dne 12. 10. 2016 z namenom zagotavljanja upravljanja informacijske infrastrukture med Agencijo in Ministrstvom za javno upravo (MJU)	Agenciji in Ministrstvu za digitalno preobrazbo priporočamo, da v zvezi z zagotavljanjem upravljanja	**NI IZPOLNJENO/ PRIPOROČILO JE ODPRTO**	/	/

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2023	Stanje 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
	sklenjen Sporazum o zagotavljanju storitev in razmejitvi odgovornosti. Prenesene naloge, navedene v tem sporazumu, v finančnem letu 2023 opravlja Ministrstvo za digitalno preobrazbo, vendar sporazum o prenosu nalog in zagotavljanju upravljanja informacijske infrstrukture med Agencijo in navedenim ministrstvom ni posodobljen. V veljavi je še vedno sporazum iz leta 2016, kar ni skladno s točko 1 (D) Priloge k Delegirani uredbi Komisije (EU) št. 2022/127.	informacijske infrastrukture čimprej sprejmeta nov sporazum o prenosu delegiranih nalog skladno s točko 1 (D) k Delegirani uredbi Komisije (EU) št. 2022/127.			
3.	Pri preverjanju izvajanja intervencij v sektorju čebelarskih proizvodov iz Strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027, smo ugotovili, da v nacionalni izvedbeni uredbi, Uredbi o izvajanju intervencij v sektorju čebelarskih proizvodov iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027 (Uradni list RS, št. 17/23 in 58/23), ni zahteve iz 2. točke 123. člena Uredbe 2021/2115/EU, ki določa naslednje: »Organ upravljanja je odgovoren za uspešno, učinkovito in pravilno upravljanje in izvajanje strateškega načrta SKP. Zlasti zagotavlja: (b) da kmetje, drugi upravičenci in druga telesa, udeleženi pri izvajanju intervencij: (i) prejmejo informacije o svojih obveznostih na podlagi odobrene pomoči in uporabljajo ločen računovodski sistem ali ustrezno računovodsko kodo za vse transakcije v zvezi z operacijo, kadar je to ustrezno«.	MKGP priporočamo, da v nacionalni izvedbeni uredbi ustrezno uredi zagotavljanje te zahteve predvsem pri tistih upravičencih, ki so sicer že upravičeni do vodenja poslovnih knjig v skladu z računovodskimi standardi z namenom, da zagotovijo vzpostavitev ločenega računovodskega sistema ali ustrezno računovodsko kodo za vse transakcije v zvezi z operacijo.	**V CELOTI IZPOLNJENO/ PRIPOROČILO JE ZAPRTO**	/	/

1.11.2. Vprašanja glede skladnosti / zakonitost in pravilnost

V finančnem letu 2023 za množici IAKS in ne-IAKS nismo podali zelo pomembnih in srednje pomembnih ugotovitev, povezanih s skladnostjo ter zakonitostjo in pravilnostjo.

1.11.3. Finančne napake

Finančnih napak pri revizijskem cilju št. 2 v preteklem letu ni bilo.

1.11.4. 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.
Zelo pomembnih priporočil v preteklem letu nismo podali.

V finančnem letu 2023 smo podali dve (2) srednje pomembni ugotovitvi, povezani z akreditacijskim merilom Prenos nalog, podani priporočili sta v celoti izpolnjeni.

Izpolnjeno je tudi eno (1) srednje pomembno priporočilo, ki smo ga podali v finančnem letu 2023 iz naslova sistema notranjih kontrol za množico ne-IAKS.

V finančnem letu 2023 finančnih napak pri revizijskem cilj št. 2 ni bilo.

V finančnem letu 2024 je na Agenciji potekala revizija DG AGRI v zvezi s potrditvijo obračunov za proračunsko leto 2023 (poizvedba št. CEB/2024/074/SI), ki do dneva izdaje tega revizijskega poročila še ni zaključena.

1.11.5. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

REVIZIJSKI CILJ ŠT. 3 – OCENA POROČANJA O SMOTRNOSTI V ZVEZI S KAZALNIKI UČINKOV IN REZULTATOV

1.12. Pregled sistema notranjih kontrol

V tem poglavju ocenjujemo sistem notranjih kontrol za poročanje o smotrnosti v zvezi s kazalniki učinkov in rezultatov. V nadaljevanju je opisan pregled skladnosti Agencije z akreditacijskimi merili po postopku / sestavnem delu notranjih kontrol, kot je navedeno v matrikah v zvezi s postopki poročanja o smotrnosti in sicer z uporabo ocen od 1 do 4.

MATRIKA – RC3 – Ocena poročanja o smotrnosti v zvezi s kazalniki učinkov in rezultatov												
Sestavni del ocene / Postopek		**Notranje okolje**				**Kontrolne dejavnosti**	**Informacije in sporočanje**		**Spremljanje**		**Ocena na ravni ocenjevalnih meril**	**Splošni sklep**
		Organizacijska struktura	*Človeški viri*	*Prenesene naloge*	*Ocena tveganja*		*Sporočanje*	*Varnost informacijskih sistemov*	*Stalno spremljanje*	*Notranja revizija*		
Poročanje o smotrnosti – postopek v plačilni agenciji / usklajevalnem organu		4	4	4	4	4	4	4	4	4	**4**	4

Sestavni del ocene / Postopek		**Zagotavljanje informacijskih sistemov (Priloga I k Uredbi (EU) 2022/127)**		**Alternativni sistemi**	**Ocena na ravni ocenjevalnih meril**	**Splošni sklep**
		Zbiranje in usklajevanje kvantitativnih informacij	**Kakovost in zanesljivost kvalitativnih informacij**	**Spremljanje smotrnosti (kakovost in zanesljivost podatkov)**		
Poročanje o smotrnosti (člen 59(3) Uredbe (EU) 2021/2116)	**Kazalniki učinkov**	4	4	4	**4**	4
	Kazalniki rezultatov	4	4	4	**4**	4

1.12.1. Rezultati preizkušanja postopkov in informacijskih kontrol za sistem poročanja o smotrnosti

Pregledali smo postopke in sisteme za zajemanje in sporočanje podatkov, ki so vzpostavljeni na Agenciji. Postopki so v celoti avtomatizirani in temeljijo na informacijskem sistemu.

Preizkušali smo avtomatizirane kontrole na aplikacijski ravni sistemov IT za poročanje o smotrnosti. Te preizkuse je opravil zunanji izvajalec v okviru preverjanja pravilnosti letnega poročila o smotrnosti glede kazalnikov učinkov za namene letne potrditve smotrnosti in glede kazalnikov rezultatov za večletno spremljanje smotrnosti v skladu s členom 134 Uredbe (EU) 2021/2115 in izdal poročilo, ki se nahaja v Prilogi št. 29 - Revizija informacijskega sistema Agencije 2024 – 2. faza (Oddelek 4 poročila - Priloge).

Uskladili smo bruto zneske odhodkov, sporočenimi v letnem poročilu o smotrnosti, z neto odhodki iz Letne izjave.

Za potrjevanje točnosti pravilnih in ustreznih podatkov za posamezne preizkuse v informacijskem sistemu smo dodatno pregledali iste vzorce, ki so bili izbrani za preverjanje skladnosti za revizijski cilj št. 2 – EKJS in sicer 55 vzorcev za preverjanje skladnosti EKJS IAKS ter 18 vzorcev za preverjanje skladnosti EKJS ne-IAKS .

Preglednica št. 97: Preveritve skladnosti/preveritve kontrol EKJS revizijski cilj št. 2

Cilj	Uporabljena metoda
Vsi vhodni podatki za letno poročilo o smotrnosti (vključno z referenčnimi podatki iz strateškega načrta SKP) so točni, popolni, odobreni in pravilni.	Uporabljena metodologija za preizkušanje sistemov poročanja o smotrnosti (Ares(2024)6033685). Delo opravil zunanji izvajalec, njegovo poročilo se nahaja v Prilogi št. 29 - Revizija informacijskega sistema Agencije 2024 – 2. faza (Oddelek 4 poročila - Priloge).
Vsi podatki se obdelujejo, kot je predvideno.	Uporabljena metodologija za preizkušanje sistemov poročanja o smotrnosti (Ares(2024)6033685). Delo opravil zunanji izvajalec, njegovo poročilo se nahaja v Prilogi št. 29 - Revizija informacijskega sistema Agencije 2024 – 2. faza (Oddelek 4 poročila - Priloge).
Vsi shranjeni podatki so točni in popolni.	Uporabljena metodologija za preizkušanje sistemov poročanja o smotrnosti (Ares(2024)6033685). Delo opravil zunanji izvajalec, njegovo poročilo se nahaja v Prilogi št. 29 - Revizija informacijskega sistema Agencije 2024 – 2. faza (Oddelek 4 poročila - Priloge).
Vsi izhodni podatki so točni in popolni.	Uporabljena metodologija za preizkušanje sistemov poročanja o smotrnosti (Ares(2024)6033685). Delo opravil zunanji izvajalec, njegovo poročilo se nahaja v Prilogi št. 29 - Revizija informacijskega sistema Agencije 2024 – 2. faza (Oddelek 4 poročila - Priloge).

Cilj	Uporabljena metoda
Vodi se evidenca za spremljanje obdelave podatkov od vnosa prek shranjevanja do rezultata.	Uporabljena metodologija za preizkušanje sistemov poročanja o smotrnosti (Ares(2024)6033685). Delo opravil zunanji izvajalec, njegovo poročilo se nahaja v Prilogi št. 29 - Revizija informacijskega sistema Agencije 2024 – 2. faza (Oddelek 4 poročila - Priloge).
Bruto zneski odhodkov, sporočeni v letnem poročilu o smotrnosti, so bili usklajeni z neto odhodki iz letne izjave.	Uporabljena metodologija analitičnih usklajevanj v Excelu.
Uskladitev vrednosti skupnih kazalnikov učinkov/odhodkov (na ravni načrtovanega zneska na enoto), izračunanih na ravni plačilnih agencij, s skupnimi vrednostmi, konsolidiranimi na ravni letnega poročila o smotrnosti (po potrebi).	Uporabljena metoda analitičnih usklajevanj v Excelu.
Rezultati pravil za potrjevanje, ki jih je izvedel SFC, so bili analizirani, nedoslednosti pa so bile odpravljene/pojasnjene.	Uporabljena metoda analitičnih usklajevanj v Excelu.
Odkloni od načrtovanih zneskov na enoto so bili označeni in utemeljeni z ustreznimi pojasnili.	Uporabljena metoda analitičnih usklajevanj v Excelu.

Na podlagi ocene varnosti informacijskih sistemov, opravljene v okviru RC1 in RC2 in opravljenih postopkov za preverjanje pravilnosti zajema in obdelave podatkov ocenjujemo, da sistem **deluje dobro (4)**.

1.12.1.1. Ugotovitve

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

1.12.1.2. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

1.12.2. Stališče plačilne agencije o ugotovitvah in priporočilih

NU.

REVIZIJSKI CILJ ŠT. 4 – ZAKONITOST IN PRAVILNOST ODHODKOV, KI NE SPADAJO V STRATEŠKI NAČRT SKP

1.13. 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. 4. Skladnost poslovanja Agencije z akreditacijskimi merili smo ocenili z ocenami od 1 do 4. Naša skupna ocena je opisana v poglavju 1.1.3.2.

1.13.1. Razumevanje subjekta/procesov

V okviru ocenjevanja okolja kontroliranja smo proučevali zunanje in notranje okolje Agencije ter pravne podlage, ki kakorkoli vplivajo na njeno poslovanje. Pri tem smo upoštevali rezultate revizij iz preteklih let za te kontrolne postopke (npr. razvrstitev v akreditacijskih matrikah), spremembe pravne, organizacijske, postopkovne ureditve, ureditve sistema IT in človeških virov, stopnje napak, vključene v rezultate kontrol in Izjavo o upravljanju, in/ali prilagojeno stopnjo napak Generalnega direktorata za kmetijstvo in razvoj podeželja (v nadaljevanju GD AGRI), določeno v letnem poročilu o dejavnostih, v primeru pridržka, ter akcijske načrte, ki se izvajajo in še niso zaključeni.

Ocenitvi okolja kontroliranja je sledilo spoznavanje glavnih kontrolnih postopkov 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. 4 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.

Glede na opredeljene kontrolne postopke v okviru revizijskega cilj št. 4 in skladno s Smernico Komisije št. 2 (za finančno leto 2022) smo oblikovali dve množici.

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 kontrol aplikacij IT smo najeli zunanjega izvajalca 2 z nazivom preizkušeni revizor informacijskih sistemov.

Vzorce za preverjanje delovanja notranjih kontrol ne-IAKS 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 za upravne kontrole in na 15 vzorcih za preglede na kraju samem. 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 za EKJS ne-IAKS.

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

NU

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

Našo oceno kontrolnih dejavnosti Agencije smo potrdili glede na ključne in pomožne kontrole, kot to opredeljuje Smernica št. 2.

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

Preglednica št. 98: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol

Postopek	ne-IAKS	Ugotovitve
Preveritve skladnosti	25	Poglavje 1.13.3.1.1.
Pregledi na kraju samem	15	Poglavje 1.13.3.2.1.

Vzorec za upravno preveritev skladnosti / preveritve kontrol za množico ne-IAKS navajamo v Prilogi št. 12 (Seznam pregledanih vzorcev pri preizkušanju skladnosti – EKJS (Oddelek 4 poročila – Priloge)).

1.13.3.1. Kontrolne dejavnosti: odobritev izplačil – Ključne kontrole v zvezi z upravnimi pregledi

1.13.3.1.1. Ugotovitve

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

1.13.3.1.2. Ocena

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

1.13.3.2. Kontrolne dejavnosti: odobritev izplačil – Ključne kontrole v zvezi s kontrolami na kraju samem

1.13.3.2.1. Ugotovitve

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

1.13.3.2.2. Ocena

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

1.13.3.3. Kontrolne dejavnosti: odobritev izplačil – Pomožne kontrole

1.13.3.3.1. Ugotovitve

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

1.13.3.3.2. Ocena

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

1.13.3.4. Notranje okolje: prenos nalog

NU

1.13.3.5. Notranje okolje – ocena tveganja

1.13.3.5.1. Opis

Glej poglavje 1.8.11.3.1.

1.13.3.5.2. Ugotovitve

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

1.13.3.5.3. Ocena

Ocenjujemo, da so postopki v zvezi oceno tveganja, ki se nanaša na izvajanje ukrepov v okviru množice ne-IAKS, vzpostavljeni in **delujejo dobro (4)**.

1.14. Preizkušanje podatkov

1.14.1. Rezultati preizkušanja v zvezi s populacijo EKJS IAKS

NU

1.14.2. Rezultati preizkušanja v zvezi s populacijo EKJS ne-IAKS

1.14.2.1. Pregled

Vzorec za revizijski cilj št. 4 smo izbrali iz množice operativnih transakcij iz vseh plačil EKJS zunaj sistema IAKS (ne-IAKS) v finančnem letu 2024, 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 (za finančno leto 2022), 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 2024, ob pričakovanju napake višini 10 % pomembnosti. Za določitev standardnega odklona napak smo uporabili rezultate preteklega leta, kjer napak nismo ugotovili.

Vzorčna množica so bili izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer smo ukrepe razslojili na dve skupini, in sicer:

- izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer s strani Agencije ni bila opravljena kontrola na kraju samem in
- izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer je s strani Agencije bila opravljena kontrola na kraju samem (ta populacija je vsebovala samo 51 enot).

Na podlagi opisanih parametrov smo iz sloja »izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer s strani Agencije ni bila opravljena kontrola na kraju samem« izbrali 36 vzorcev (od tega je bilo izbranih 6 vzorcev velikih vrednosti in 30 vzorcev manjših od intervala, kjer je bila upoštevno priporočeni minimalni vzorec 30 enot).

Na podlagi opisanih parametrov in upoštevaje navodila poglavja 18.1. »Populacija de minimis« in racionalizacija dela certifikacijskega organa za revizijski cilj 4 Smernice Komisije št. 2 (za finančno leto 2024) smo iz sloja »izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer s strani Agencije je bila opravljena kontrola na kraju samem« izbrali 15 vzorcev (od tega je bilo izbranih 5 vzorcev velikih vrednosti in 10 vzorcev manjših od intervala, kjer je bila upoštevno priporočeni minimalni vzorec 10 enot).

Preglednica št. 99: Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 4 za 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

	Parametri za izbor in vrednotenje vzorca
Sloj »izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer s strani Agencije ni bila opravljena kontrola na kraju samem«	
Vrednost populacije za sloj v EUR	10.675.823,50
Standardni odklon (σ_r) za sloj	0,00000
Število planiranih vzorcev	30
Interval vrednotenja obširnega sloja	355.860,78
Število vzorcev sloja, ki presega vrednosti intervala	6
Vrednost vzorcev sloja, ki presega vrednosti intervala	2.845.332,12
Vrednost vzorcev sloja, ki ne presega vrednosti intervala	7.830.491,38
Interval vrednotenja neobširnega sloja	261.016,38
Število vzorcev sloja, ki ne presega vrednosti intervala	30
Povzetek števila vzorcev ne-IAKS na sloj »izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer s strani Agencije ni bila opravljena kontrola na kraju samem«	
Število izbranih vzorcev ne-IAKS za sloj »izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer s strani Agencije ni bila opravljena kontrola na kraju samem« • vzorci velikih vrednosti • vzorci pod vrednostjo intervala	**36** 6 30
Sloj »izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer je s strani Agencije bila opravljena kontrola na kraju samem«	
Vrednost populacije za sloj v EUR	852.627,58
Standardni odklon (σ_r) za sloj	0,00000
Število planiranih vzorcev	10
Interval vrednotenja obširnega sloja	85.262,76
Število vzorcev sloja, ki presega vrednosti intervala	5
Vrednost vzorcev sloja, ki presega vrednosti intervala	813.673,11
Vrednost vzorcev sloja, ki ne presega vrednosti intervala	38.954,47
Interval vrednotenja neobširnega sloja	3.895,45
Število vzorcev sloja, ki ne presega vrednosti intervala	10
Povzetek števila vzorcev ne-IAKS na sloj »izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer je s strani Agencije bila opravljena kontrola na kraju samem«	
Število izbranih vzorcev ne-IAKS za sloj »izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer je s strani Agencije bila opravljena kontrola na kraju samem« • vzorci velikih vrednosti • vzorci pod vrednostjo intervala	**15** 5 10

1.14.2.2. Opravljeno delo

Pregledali smo skupno 51 vzorcev EKJS ne-IAKS. Seznam vseh primerov je v Prilogi št. 5 (Stopnja neskladnosti – EKJS ne-IAKS – revizijski cilj št. 4 - Oddelek 4 poročila – Priloge), z odkritimi napakami, vključno z njihovo finančno vrednostjo.

1.14.2.3. 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. 2023 do 15. 10. 2024 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 230.569,02 EUR.

1.14.2.4. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

1.15. Uskladitev – analitični postopki

1.15.1. Pregled statistike IAKS – sheme pomoči na površino, ki se predloži 15. julija 2024 (leto zahtevka 2023) v skladu s členom 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/20214

NU

1.15.2. Pregled statistike IAKS – sheme pomoči za živali, ki se predloži 15. julija 2024 (leto zahtevka 2023) v skladu s členom 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014

NU

1.15.3. Pregled podatkov iz Izjave o upravljanju

1.15.3.1. Cilj

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

1.15.3.2. Opravljeno delo

Preverili smo, ali so informacije, vključene v Izjavo o upravljanju, usklajene z osnovnimi podatki, zbirko podatkov, poročili, informacijskim sistemom Agencije.

Preverili smo vse posamezne elemente Izjave o upravljanju. Preveri smo, ali

- Priloga I vsebuje letni povzetek končnih revizijskih poročil iz naslova revizij, opravljenih v finančnem letu 2024, analizo vrste in obsega napak ter slabosti, ugotovljenih v sistemih upravljanja, pa tudi popravnih ukrepov, ki jih je treba izvesti ali načrtovati, kot je določeno v členu 63(5), točka (b) Uredbe (EU, EURATUM) 2018/1046 Evropskega parlamenta in sveta (finančna uredba)[24],
- ali Agencija v Prilogi I poroča o intervencijah ali skupini intervencij, kadar je skupna napačna navedba[25] bistvena in ali so sprejeti in pojasnjeni popravni ukrepi,
- so v Prilogi II navedene glavne ugotovitve, vključno z vrstami ugotovljenih napak, posebej za Intervencije iz Uredbe (EU) 2021/2115 Evropskega parlamenta in Sveta, ter posebej za ukrepe, ki ne spadajo v Strateški načrt, vključno s sprejetimi oziroma načrtovani popravni ukrepi,
- v Prilogi II navedeni pridržki in spremljanje napredka pri izvajanju akcijskih načrtov,
- v Prilogi III podana ocena kakovosti in zanesljivosti sistema poročanja in podatkov o kazalnikih.

[24] V Izjavi o upravljanju je treba predložiti letni povzetek končnih revizijskih poročil in izvedenih kontrol, vključno z analizo narave in razsežnosti napak ter pomanjkljivosti, ugotovljenih v sistemih, in sprejetimi ali načrtovanimi korektivnimi ukrepi.

[25] Kot je predstavljeno v Smernici št. 2, mora skupna napačna navedba, ki jo ugotovi certifikacijski organ, vključevati preostalo napačno navedbo, ki jo izračuna plačilna agencija, in odstopanje, ki ga izračuna certifikacijski organ.

1.15.3.3. Ugotovitve in priporočila

Priloga I (tč. 1) vključuje letni povzetek končnih revizijskih poročil Evropske komisije (glej poglavje 1.9.1.2. tega poročila), revizijske družbe Revidera d.o.o. (revizija po naročilu Pristojnega organa za pregled postopkov za do-akreditacijo Agencije v sistemih upravljanja nove SKP), Računskega sodišča Republike Slovenije, SNR Agencije in UNP. Navedene so glavne ugotovitve iz naslova posamezne revizije, analiza obsega napak ter morebitni finančni vpliv, sprejeti ali načrtovani popravni ukrepi, vključno s spremljanjem finančnega vpliva, in rok za zaključek priporočil.

V **Prilogi I** (tč. 2.1) so navedene intervencije iz Uredbe (EU) 2021/2021 Evropskega parlamenta in Sveta, kjer so navedeni rezultati preverjanj Agencije nad sprejemljivo stopnjo napačne navedbe, posebej za EKJS IAKS in EKJS ne-IAKS, vključno s sprejetimi oziroma načrtovani popravni ukrepi.

Pri EKJS IAKS Agencija na podlagi opravljene analize navaja, da je INP08.06 (ZEL) edina intervencija, pri kateri površinska napaka presega 2 % (stopnja napačne navedbe je 6,13 %). Napake so bile odkrite z AMS in pregledi na kraju samem, med popravnimi ukrepi je Agencija navedla izboljšanje algoritmov in obveščanje vlagateljev prek SMS sporočil.

Pri EKJS ne-IAKS Agencija na podlagi opravljene analize navaja, da je SI09 (Informiranja o vinih Unije v EU) edina intervencija, pri kateri je bilo na podlagi preverjanj ugotovljena stopnja napačne navedbe, ki je nad sprejemljivo (20,69 %). Pojasnilo Agencijo v zvezi s stopnjo napake: »Za intervencijo SI09 je bil oddan 1 zahtevek za povračilo upravičenih stroškov. Vlagatelj ni upošteval določila maksimalnega priznanega števila zaposlenih za uveljavljanje povračila za delo, ki je določeno v Prilogi 5 (3. točka) Uredbe o izvajanju intervencij v vinskem sektorju. Napaka ne pomeni nepravilnosti, goljufije ali umetno ustvarjenega pogoja, ampak je razlog zanjo zgolj nepoznavanje vlagatelja o obstoju pogoja omejitve maksimalnega še upravičenega števila zaposlenih za uveljavljanje stroškov dela. Kontrola na terenu je bila 100 odstotna, sklad ni bil oškodovan«.
Med popravnimi ukrepi je Agencija navedla dodatno izobraževanje vlagateljev, dodatna navodila vlagateljem, spletni seminarji, opozorilo vlagateljem ob vnosu vloge za povrnitev upravičenih stroškov.

V **Prilogi I** (tč. 2.2) je navedena stopnja napake za ukrepe, ki ne spadajo v Strateški načrt SKP (samo EKJS ne-IAKS). Stopnja napake za ukrepe množice EKJS ne-IAKS je 0,41 % (tudi pri posameznem ukrepu ne presega 2 %), zato Agencija popravnih ukrepov ne načrtuje.

V **Prilogi II** je navedeno, da v finančnem letu 2024 ni bilo podanih pridržkov in popravljalnih ukrepov glede sistemov nadzora in kontrol Agencije, zato priprava akcijskih načrtov ni bila potrebna (glej poglavje 1.9.1.2. tega poročila).

V **Prilogi III** je Agencija v zvezi s kakovostjo in zanesljivostjo sistema poročanja in podatkov o kazalnikih navedla, da na podlagi analize kakovosti in zanesljivosti sistema poročanja in podatkov o kazalnikih ni ugotovila resnih pomanjkljivosti v sistemih upravljanja.

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

1.15.3.4. Sklep

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

1.15.4. Pregled kontrolnih statistik ne-IAKS in morebitnih nepravilnosti, odkritih pri pregledu transakcij, ki se uporabljajo za plačilno agencijo (SI01)

Obstaja več kontrolnih statistik, ki jih je treba predložiti Komisiji v okviru EKJS ne-IAKS, vključno s spremljanjem v zvezi s pregledom transakcij. UNP mora pojasniti, katere kontrolne statistike obstajajo za Agencijo, in pojasniti delo, opravljeno v zvezi s tem.

1.15.4.1. Pregled transakcij

1.15.4.1.1. Cilj

Preveriti, ali plačilna agencija spremlja vse morebitne nepravilnosti, ugotovljene med pregledom transakcij v skladu z naslovom IV, poglavje III, Uredbe (EU) 2021/2116 Evropskega parlamenta in Sveta, kot so bile sporočene službam Komisije in plačilni agenciji.

1.15.4.1.2. Opravljeno delo – morebitne nepravilnosti

Finančna uprava Republike Slovenije (FURS) mora skladno z Uredbo (EU) 2021/2116 Evropskega parlamenta in Sveta službam Komisije predložiti letno poročilo o pregledu transakcij do 15. 4. 2025.

Pregledali smo vse ugotovitve (morebitne nepravilnosti), ki jih je FURS kot pristojni organ skladno z Uredbo (EU) 2021/2116 Evropskega parlamenta in Sveta sporočil Agenciji, in preverili, ali je Agencija primerno obravnavala vse prijavljene primere. Preverili smo tudi, ali so dolgovi pravilno in popolno izkazani v knjigi dolžnikov in terjatev. Za leto 2023/2024 terjatve še niso vzpostavljene.

Pregledali smo utemeljitve, pripravljene v primerih, za katere se je Agencija odločila, da ne bo izvajala postopka izterjave, ali do zdaj ni ukrepala.

Pregledali smo poročanje o izvajanju prejšnjih poročil, ki so se izvajala v zadnjem letu, in tistih, ki se še izvajajo.

V preglednicah v nadaljevanju 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. 100: Obdobje pregledov za leti 2022/2023

Obdobje pregledov za leti 2022/2023						
Proračunske postavke	**Kot je bilo sporočeno v letnem poročilu za leti 2022/2023 (1)**		**Potrdil odgovorni organ (2)**		**Nalogi za izterjavo, ki jih je izdala plačilna agencija (3)**	
	Število nepravilnosti	**Ocenjeni znesek**	**Število nepravilnosti**	**Ocenjeni znesek**	**Število nepravilnosti**	**Ocenjeni znesek**
080203070000017 (EKJS 2021)	1	1.286,45	1	1.286,45	1	1.286,45
080203070000017 (EKJS 2022)		3.868,97		3.868,97		3.868,97
080203070000017 (EKJS 2020)		9.215,85		9.215,85		9.261,61
Skupaj	**1**	**14.371,27**	**1**	**14.371,27**	**1**	**14.417,03**
080203023800566 (EKJS 2021)	1	1.260,00	1	1.260,00	1	1.260,00
Skupaj	**2**	**15.631,27**	**2**	**15.631,27**	**2**	**15.677,03**

1) Ti stolpci morajo vsebovati informacije, pripravljene v zadevnem letnem poročilu.

2) Ti stolpci morajo vsebovati informacije, ki temeljijo na odločitvah plačilne agencije ali katere koli druge komisije/odbora, odgovornega za pregled ugotovljenih nepravilnosti.

3) Ti stolpci morajo vsebovati informacije na podlagi nalogov za izterjavo, ki jih je izdala plačilna agencija.

Preglednica št. 101: Obdobje pregledov za leti 2023/2024

Obdobje pregledov za leti 2023/2024						
Proračunske postavke	**Kot je bilo sporočeno v letnem poročilu za leti 2023/2024 (1)**		**Potrdil odgovorni organ (2)**		**Nalogi za izterjavo, ki jih je izdala plačilna agencija (3)**	
	Število nepravilnosti	Ocenjeni znesek	Število nepravilnosti	Ocenjeni znesek	Število nepravilnosti	Ocenjeni znesek
080203023801595 (EKJS 2022)	1	2.130,08	/	/	/	/
080203023801595 (za EKJS 2021)		1.842,10	/	/	/	/
080203023801596 (za EKJS 2023)		2.795,96	/	/	/	/
Skupaj	1	**6.768,14**	/	/	/	/

1) Ti stolpci morajo vsebovati informacije, pripravljene v zadevnem letnem poročilu.

2) Ti stolpci morajo vsebovati informacije, ki temeljijo na odločitvah plačilne agencije ali katere koli druge komisije/odbora, odgovornega za pregled ugotovljenih nepravilnosti.

3) Ti stolpci morajo vsebovati informacije na podlagi nalogov za izterjavo, ki jih je izdala plačilna agencija.

1.15.4.1.3. Dodatne informacije

Na podlagi opravljenega dela ocenjujemo, da nimamo dodatnih utemeljitev in dodatnih informacij v primerih, ko:

- plačilna agencija doslej ni ukrepala ,
- plačilna agencija nepravilnosti še ni potrdila,
- se znesek nepravilnosti, ki ga je potrdila plačilna agencija, razlikuje od zneska, ki ga je navedel posebni oddelek/ nadzorni organ,
- je prišlo do zamude pri izdaji naloga za izterjavo,
- se je plačilna agencija odločila, da bo izterjavo opustila.

Na podlagi opravljenega pregleda in sporočanja informacij o novih izterjavah, izdanih za nepravilnosti iz prejšnjih obdobij za leta 2023/2024 in starejših obdobij, nimamo dodatnih informacij.

1.15.4.1.4. Ugotovitve in priporočila

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

1.15.4.1.5. Sklep

Za obdobje pregledov 2022/2023 sta bili ugotovljeni dve (2) nepravilnosti, ki ju je FURS sporočil Agenciji med finančnim letom.

1. V zvezi s proračunsko postavko 080203070000017 so bila v pregledu izplačila za upravičenca Klet Goriška Brda z.o.o., Zadružna cesta 9, 5212 Dobrovo v Brdih. Za ukrep Promocija vina na tretjih trgih (ABB 080203070000017) je bilo v pregledu za 248.983,86 EUR izplačil za EKJS 2021 ter za ukrep Krizna destilacija vina 134.258,26 EUR (ABB 080203070000033) je bilo v pregledu za 836.000,00 EUR izplačil.

Za ukrep Promocija vina na tretjih trgih je bil nadzor razširjen še na proračunski leti 2020 (143.052,57 EUR) in 2022 (310.630,34 EUR), in sicer le za dejavnosti izvedbe seminarjev. Agencija je dne 14. 11. 2023 prejela Poročilo o inšpekcijskem nadzoru, izdano dne 9. 11. 2023, številka DT 061-94/2023-4(10-520-19,10-520-17).

Za ukrep Krizna destilacija vina nepravilnosti niso bile ugotovljene, za ukrep Promocija vina na tretjih trgih pa je bila ugotovljena nepravilnost v skupnem znesku 14.371,27 EUR (skupen znesek za EKJS 2020, 2021 in 2022). Dne 31. 7 .2024 je bila upravičencu Klet Goriška Brda z.o.o. izdana odločba št. 33041-18/2020/36 o vračilu sredstev v znesku 14.417,03 EUR (vročena dne 19. 8. 2024). Agencija je upravičencu na podlagi ponovnega postopka odločanja o upravičenosti priglašenih stroškov in na podlagi pridobljene dokumentacije s strani FURS naložila povračilo stroškov v znesku 14.417,03 EUR.

Znesek se nanaša na nepravilnost, ugotovljeno s strani FURS, ter na dodatno ugotovljeno nepravilnost Agencije v znesku 45,76 EUR pri ponovno izvedenem lastnem ugotovitvenem postopku. Upravičenec je terjatev v znesku 14.417,03 EUR poravnal dne 16. 9. 2024.

2. V zvezi s proračunsko postavko 080203023800566 so bila v pregledu izplačila za upravičenca Skupina vrtovi panonski z.o.o., in sicer za ukrep Program promocije in informiranja o kmetijskih proizvodih na notranjem trgu, program »Bučno olje«. V pregledu je bilo 169.173,68 EUR izplačil (ABB 080203023800566). Agencija je dne

8. 11. 2023 prejela Poročilo o inšpekcijskem nadzoru, št. DT 061-131/2023-5(10-520-18,10-520-16) z dne 26. 10. 2023, iz katerega so razvidne ugotovljene nepravilnosti v znesku 1.260,00 EUR. Agencija je upravičencu dne 15. 11. 2023 posredovala predhodni informativni dopis, na katerega upravičenec ni podal pripomb. Agencija je upravičencu dne 16. 2. 2024 izdala terjatveni zahtevek »opomin dolžniku« v znesku 1.260,00 EUR. Terjatev je bila poravnana dne 21. 2. 2024.

Nepravilnosti, ki so navedene v preglednici Program pregledov 2022/2023 (preglednica št. 100), je Agencija ustrezno obravnavala in od obeh upravičencev (glej tč. 1. in tč. 2) zahtevala vračilo sredstev (14.417,03 EUR in 1.260,00 EUR, skupaj 15.677,03 EUR). Sredstva so bila vrnjena dne 16. 9. 2024 in dne 21. 2. 2024.

Za obdobje pregledov 2023/2024 je bila ugotovljena ena (1) nepravilnost, ki jo je FURS sporočil Agenciji med finančnim letom 2024.

V zvezi s proračunsko postavko 080203023801595 so bila v pregledu izplačila za upravičenca Proizvajalci kranjske klobase, gospodarsko interesno združenje, Dimičeva ulica 9, 1000 Ljubljana, in sicer za ukrep Informiranja in promocije o kmetijskih proizvodih na notranjem trgu in v tretjih državah.

Iz zapisnika št. DT 0610-3104/2023-21(10-520-19,10-520-16) z dne 17. 7. 2024 ter Poročila o inšpekcijskem nadzoru št. DT 061-110/2024-3(10-520-19,10-520-16) z dne 30.10.2024 je razvidno, da je upravičenec v finančnih letih 2021, 2022 in 2023 neupravičeno prejel skupaj 6.768,14 EUR sredstev.

V pregledu FURS so bila najprej izplačila iz EKJS v finančnem letu 2022 za ukrep Tretje države Srbija - Informiranje in promocija kmetijskih proizvodov – enostavni program. Upravičenec je v okviru ene transakcije prejel 192.281,58 EUR sredstev iz EKJS. Iz zapisnika FURS je razvidno, da je upravičenec v finančnem letu neupravičeno prejel 2.130,08 EUR sredstev na podlagi listin, za katere ni dokazal namenske porabe obsega sredstev, kot so bile navedene v programu, zato dokumenti, ki jih je prejela Agencija kot dokazilo za izplačilo pomoči upravičencu, niso bili pravilni. Nepravilnost se je nanašala na neposredne stroške osebja v znesku 2.047,78 EUR in na posredne stroške v znesku 82,30 EUR, skupaj 2.130,08 EUR).

Zaradi ugotovljenih nepravilnosti je bil davčni inšpekcijski nadzor razširjen še na finančni leti 2021 in 2023, pri čemer so bile preverjene samo tiste dejavnosti v posameznih transakcijah (dejavnost neposrednih stroškov osebja upravičenca ter posledično dejavnost posrednih stroškov), pri katerih so bile v finančnem letu 2022 ugotovljene nepravilnosti.

Za obe leti so inšpektorji FURS ugotovili istovrstne nepravilnosti. Za finančno leto 2021 1.842,10 EUR (1.771,25 EUR iz naslova neposrednih stroškov osebja in 70,85 EUR iz naslova posrednih stroškov, skupaj 1.842,10 EUR), za finančno leto 2023 pa 2.795,96 EUR (2.688,08 EUR iz naslova neposrednih stroškov osebja in 107,88 EUR iz naslova posrednih stroškov, skupaj 1.842,10 EUR),

Agencija je upravičencu dne 8. 1. 2025 izdala predhodni informativni dopis o ugotovljenih nepravilnostih in zdaj vodi svoj ugotovitveni postopek.

Agencija je ustrezno obravnavala nepravilnosti, ki jih je FURS sporočil v finančnem letu 2024, in so povezane s preglednico Program pregledov 2023/2024 (preglednica št. 101).

V zvezi z nepravilnostmi vodi Agencija svoj ugotovitveni postopek, zato še ni vzpostavila dolgov in izvedla izterjave.

1.15.4.2. Kontrolna statistika ne-IAKS

1.15.4.2.1. Cilj

V okviru EKJS ne-IAKS je treba Komisiji predložiti več kontrolnih statistik. Certifikacijski organ mora pojasniti, katere kontrolne statistike obstajajo za posamezno plačilno agencijo, in pojasniti delo, opravljeno v zvezi s tem.

Agencija je v finančnem letu 2024 uskladila kontrolno statistiko v okviru sektorskih uredb in jih sporočila Komisiji za naslednje tržne ukrepe:

- Promocija in informiranje (proračunske vrstice: 080203023800613, 080203023801596, 080203023801599, 080203023800666, 080203023800669) za koledarsko leto 2023,
- Shema šolske prehrane (proračunska vrstica: 080203040000043, 080203040000046, 080203040000044, 080203040000047) za šolsko leto 2023,
- Prestrukturiranje in preusmeritev vinogradov (proračunska vrstica: 080203070000018, 080203070000019) za finančno leto 2023,
- Promocije na tretjih trgih (proračunska vrstica: 080203070000017) za finančno leto 2023,
- Obveščanje potrošnikov o odgovornem uživanju vina (proračunska vrstica: 080203070000015) v letu 2023,
- Čebelarstvo (proračunska vrstica: 080203080000025, 080203080000026) za čebelarsko leto 2023.

1.15.4.2.2. Opravljeno delo

Agencija je Komisiji preko spletne aplikacije ISAMM CM poslala kontrolne statistike, in sicer dne 28. 7. 2023 in 14. 7. 2023 za ukrepe Promocija in informiranje, dne 14. 10. 2024 pa za ukrep Shema šolske prehrane.

MKGP je Komisiji preko spletne aplikacije ISAMM CM poslalo kontrolne statistike, in sicer:
- dne 14. 2. 2024 za ukrep Čebelarstvo,
- dne 1. 3. 2024 za ukrep Prestrukturiranje in preusmeritev vinogradov, za ukrep Promocije na tretjih trgih in za ukrep Obveščanje potrošnikov o odgovornem uživanju vina.

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

1.15.4.2.3. Ugotovitve in priporočila

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

1.15.4.2.4. 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.

1.16. Ocena skupne stopnje neskladnosti

1.16.1. EKJS IAKS – Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti

Ni uporabno za finančno leto 2024.

1.16.2. EKJS IAKS – Potrjevanje kontrolnih podatkov/statistik in izjave o upravljanju

Ni uporabno za finančno leto 2024.

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

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 (za finančno leto 2022), 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 2024, ob pričakovanju napake višini 10 % pomembnosti. Za določitev standardnega odklona napak smo uporabili rezultate preteklega leta, kjer napak nismo ugotovili.

Vzorec za revizijski cilj št. 4 smo izbrali iz množice operativnih transakcij iz vseh plačil EKJS zunaj sistema IAKS (ne-IAKS) v finančnem letu 2024, vzorčna enota je bila posamezen zahtevek za plačilo EKJS ne-IAKS.

Vzorčna množica so bili izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer smo ukrepe razslojili na dve skupini, in sicer:

- izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer s strani Agencije ni bila opravljena kontrola na kraju samem in
- izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer je s strani Agencije bila opravljena kontrola na kraju samem (ta populacija je vsebovala samo 51 enot).

Na podlagi opisanih parametrov smo iz sloja »izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer s strani Agencije ni bila opravljena kontrola na kraju samem« izbrali 36 vzorcev (od tega je bilo izbranih 6 vzorcev velikih vrednosti in 30 vzorcev manjših od intervala, kjer je bila upoštevno priporočeni minimalni vzorec 30 enot).

Na podlagi opisanih parametrov in upoštevaje navodila poglavja 18.1. »Populacija de minimis« in racionalizacija dela certifikacijskega organa za revizijski cilj 4 Smernice Komisije št. 2 (za finančno leto 2024) smo iz sloja »izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer s strani Agencije je bila opravljena kontrola na kraju samem« izbrali 15 vzorcev (od tega je bilo izbranih 5 vzorcev velikih vrednosti in 10 vzorcev manjših od intervala, kjer je bila upoštevno priporočeni minimalni vzorec 10 enot).

Preglednica št. 102: Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 4 za 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
Sloj »izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer s strani Agencije ni bila opravljena kontrola na kraju samem«	
Vrednost populacije za sloj v EUR	10.675.823,50
Standardni odklon (σ_r) za sloj	0,00000
Število planiranih vzorcev	30
Interval vrednotenja obširnega sloja	355.860,78
Število vzorcev sloja, ki presega vrednosti intervala	6
Vrednost vzorcev sloja, ki presega vrednosti intervala	2.845.332,12
Vrednost vzorcev sloja, ki ne presega vrednosti intervala	7.830.491,38
Interval vrednotenja neobširnega sloja	261.016,38
Število vzorcev sloja, ki ne presega vrednosti intervala	30
Povzetek števila vzorcev ne-IAKS na sloj »izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer s strani Agencije ni bila opravljena kontrola na kraju samem«	
Število izbranih vzorcev ne-IAKS za sloj »izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer s strani Agencije ni bila opravljena kontrola na kraju samem« • vzorci velikih vrednosti • vzorci pod vrednostjo intervala	**36** 6 30
Sloj »izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer je s strani Agencije bila opravljena kontrola na kraju samem«	
Vrednost populacije za sloj v EUR	852.627,58
Standardni odklon (σ_r) za sloj	0,00000
Število planiranih vzorcev	10
Interval vrednotenja obširnega sloja	85.262,76
Število vzorcev sloja, ki presega vrednosti intervala	5
Vrednost vzorcev sloja, ki presega vrednosti intervala	813.673,11
Vrednost vzorcev sloja, ki ne presega vrednosti intervala	38.954,47
Interval vrednotenja neobširnega sloja	3.895,45
Število vzorcev sloja, ki ne presega vrednosti intervala	10
Povzetek števila vzorcev ne-IAKS na sloj »izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer je s strani Agencije bila opravljena kontrola na kraju samem«	
Število izbranih vzorcev ne-IAKS za sloj »izplačani ukrepi EKJS ne-IAKS, kjer je s strani Agencije bila opravljena kontrola na kraju samem« • vzorci velikih vrednosti • vzorci pod vrednostjo intervala	**15** 5 10

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

Preglednica št. 103: Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti za EKJS ne-IAKS

Osnovni podatki	EKJS ne-IAKS
Znesek bruto izplačil	11.528.451,08
Pomembnost	230.569,02
Ocenjena napaka	23.056,90
Interval vzorčenja in standardni odklon (glej poglavje 1.16.2.)	
Stopnja zaupanja	60%
Velikost vzorca glede na izbrane elemente kontroliranja	51
Število preverjenih dokumentov	59
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	**230.569,02**

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. 4 - Oddelek 4 poročila – Priloge).

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 %.

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

Ni uporabno za finančno leto 2024, ker podatkov nismo vzorčili nestatistično.

1.16.4. EKJS ne-IAKS – Potrjevanje kontrolnih podatkov/statistik in izjave o upravljanju

Preglednica št. 104: 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)	0,41 %
Stopnja neskladnosti	PIR = 0,00 % < UPI = 0,00 % < 2 % konsolidirana IRR na ravni populacije = 0,00 % < TM = 2,00 %
Potrjevanje kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju	V kontrolni statistiki za leto zahtevka 2023 smo preverili 39 vzorcev iz našega vzorca za preverjanje podatkov 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.

1.17. Splošne sklepne ugotovitve

1.17.1. 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. 105: 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[26].
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. 106: 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 pozornost na višji ravni v Agenciji in pristojnem organu.
Manj pomembne ugotovitve	Izpostavljene so manjše težave, ki zahtevajo pozornost na ustrezni ravni v Agenciji.

Preglednica št. 107: Razvrstitev ugotovitev v zvezi z zakonitostjo in pravilnostjo odhodkov

Zelo pomembne ugotovitve	Zadeve, ki se nanašajo na slabosti ključnih kontrol[27] in zahtevajo takojšnjo pozornost na višji ravni v Agenciji.

[26] Glej Smernico št. 1 o akreditaciji.

[27] Glej seznam ključnih in pomožnih kontrol, ki so dosegljive na CIRCABC.

Srednje pomembne ugotovitve	Zadeve, ki se nanašajo na slabosti pomožnih kontrol in zahtevajo takojšnjo pozornost na ustrezni ravni v Agenciji.
Manj pomembne ugotovitve	Zadeve, ki se nanašajo na druge slabosti in zahtevajo pozornost 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.

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

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

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

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

1.18. 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.

Zelo pomembnih priporočil v preteklih letih nismo podali.

Pri množici IAKS smo v finančnem letu 2023 podali eno (1) srednje pomembno ugotovitev, povezano s sistemom notranjih kontrol, pri kateri smo ugotovili tudi finančno napako, in eno (1) srednje pomembno ugotovitev, povezano z zakonitostjo in pravilnostjo. Podani priporočili sta v celoti izpolnjeni.

Podali smo tudi srednje pomembno ugotovitev, povezano z akreditacijskim merilom Prenos nalog, ki je veljala tako za množico IAKS kot za **množico ne-IAKS.** Podano priporočilo je v celoti izpolnjeno.

O revizijah skladnosti GD AGRI pišemo v poglavju 1.9.1.2. Revizije iz preteklih let v zvezi z EKJS so zaključene. V finančnem letu 2024 je na Agenciji potekala ena (1) poizvedba GD AGRI v zvezi s potrditvijo obračunov za proračunsko leto 2023, ki pa še ni zaključena.

1.18.1. Vprašanja glede akreditacije / sistema notranjih kontrol

1.18.1.1. Zelo pomembna priporočila

V finančnem letu 2023 nismo podali zelo pomembnih ugotovitev, povezanih z akreditacijskimi merili in sistemom notranjih kontrol.

1.18.1.2. Srednje pomembna priporočila

V finančnem letu 2023 smo za množico IAKS podali eno (1) srednje pomembno ugotovitev, povezano z akreditacijskim merilom Prenos nalog, in eno (1) srednje pomembno ugotovitev, povezano s sistemom notranjih kontrol (glej preglednico v nadaljevanju).

Preglednica št. 108: Stanje v zvezi s priporočilom, povezanim z akreditacijskim merilom Prenos nalog, in s sistemom notranjih kontrol za množico IAKS

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2023	Stanje 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
1.	Pri preverjanju akreditacijskega merila prenos nalog smo ugotovili, da je bil dne 12. 10. 2016 z namenom zagotavljanja upravljanja informacijske infrastrukture med Agencijo in Ministrstvom za javno upravo (MJU) sklenjen Sporazum o zagotavljanju storitev in razmejitvi odgovornosti. Prenesene naloge, navedene v tem sporazumu, v finančnem letu 2023 opravlja Ministrstvo za digitalno preobrazbo, vendar sporazum o prenosu nalog in zagotavljanju upravljanja informacijske infrstrukture med Agencijo in navedenim ministrstvom ni posodobljen. V veljavi je še vedno sporazum iz leta 2016, kar ni skladno s točko 1 (D) Priloge k Delegirani uredbi Komisije (EU) št. 2022/127.	Agenciji in Ministrstvu za digitalno preobrazbo priporočamo, da v zvezi z zagotavljanjem upravljanja informacijske infrastrukture čimprej sprejmeta nov sporazum o prenosu delegiranih nalog skladno s točko 1 (D) k Delegirani uredbi Komisije (EU) št. 2022/127. Priporočilo se je nanašalo na množico IAKS in ne-IAKS.	**PRIPOROČILO NI IZPOLNJENO**	/	/
2.	Pri pregledu preizkušanja podatkov ukrepov sheme neposrednih plačil smo pri vlogi št. 33101-46883/2022 ugotovili, da Agencija pri izplačilu ukrepov neposrednih plačil ni upoštevala ugotovitve kontrole na kraju samem in prav tako ni upoštevala izračuna zelene komponente na podlagi 46. člena Uredbe 1307/2013/EU v zvezi s 26. členom Uredbe 640/2014/EU, saj je bilo pri kontroli na kraju samem ugotovljeno, da ugotovljena površina z ekološkim pomenom znaša manj kot 5 odstotkov vseh ugotovljenih ornih kmetijskih zemljišč. To pomeni, da čezmerna prijava skupine kmetijskih rastlin za izplačilo zelene komponente znaša 13,14 ha, kar je več kot 50 odstotkov ugotovljene površine, zato se zahtevek za zeleno komponento skladno s prvim in tretjim	Agenciji priporočamo, da pri izplačilu površin z ekološkim pomenom pravilno upošteva ugotovitve pregleda na kraju samem ter pri obračunu in prenosu podatkov z aplikacije Kontrole dosledno izvaja kontrolo štirih oči.	**NI UPORABNO /PRIPOROČILO JE ZAPRTO** – v programskem obdobju 2023–2027 se ukrep ne izvaja	/	/

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2023	Stanje 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
	pododstavkom prvega odstavka 28. člena Uredbe 640/2014/EU v celoti zavrne. Podrobnosti ugotovitve in s tem povezane dodatne aktivnosti certifikacijskega organa se nahajajo v poglavju 1.13.2.1.1.				

1.18.2. Vprašanja glede skladnosti / zakonitosti in pravilnosti

1.18.2.1.1. Zelo pomembna priporočila

V finančnem letu 2023 nismo podali zelo pomembnih ugotovitev, povezanih s skladnostjo / z zakonitostjo in pravilnostjo.

1.18.2.1.2. Srednje pomembna priporočila

V finančnem letu 2023 smo za množico IAKS podali eno (1) srednje pomembno ugotovitev, povezano z zakonitostjo in pravilnostjo (preglednica št. 109).

Preglednica št. 109: Stanje v zvezi s priporočilom, povezanim z zakonitostjo in pravilnostjo, podanim v finančnem letu 2023

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2023	Stanje 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
1.	Pri preverjanju kontrolnih statistik za sheme pomoči na površino smo ugotovili, da je Agencija pri vlogi št. 33101-44571/2022 pri Shemi osnovnega plačila in Nevezanemu plačilu v polju »C601« (Dodatni pregledi) navedla podatek »AV« (Dodatni obiski, kot so opredeljeni v prvem pododstavku člena 26(4) Uredbe (EU) št. 809/2014), čeprav dodatnega obiska na kmetijskem gospodarstvu ni bilo. Polje »C601« bi moralo biti prazno.	Agenciji priporočamo, da pri kontrolnih statistikah za sheme pomoči na površino dosledno izvaja kontrolo štirih oči.	**V CELOTI IZPOLNJENO/ PRIPOROČILO JE ZAPRTO**	/	/

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2023	Stanje 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
	Napaka v polju »C601« se je pojavila še pri 79 kmetijskih gospodarstvih in nima finančnega vpliva na sklad.				

1.18.3. Finančne napake

V finančne napake iz preteklega leta so v celoti izterjane.

Št.	Št. vzorca	Vrsta in obdobje finančne napake	Finančna napaka v EUR	Stanje 2024 (izterjano / neizterjano)	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
1.	/	Znana napaka EKJS IAKS (finančno leto 2023)	1.227,27	IZTERJANO	/	/
2.	23	Naključna napaka EKJS IAKS (finančno leto 2023)	1.015,99	IZTERJANO	/	/

1.18.4. 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.

Zelo pomembnih priporočil v preteklih letih nismo podali.

Srednje pomembna priporočila iz preteklih let so izpolnjena.

Finančne napake iz preteklih let so v celoti izterjane.

V finančnem letu 2024 je na Agenciji potekala poizvedba Komisije v zvezi s potrditvijo obračunov za proračunsko leto 2023 (poizvedba št. CEB/2024/074/SI), ki do dneva izdaje tega revizijskega poročila še ni zaključena.

1.18.5. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

ODDELEK 2 – EKSRP

2.1. Povzetek

2.1.1. 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 12(2) Uredbe (EU) 2021/2116 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. 2024. Revizija je potekala v skladu z mednarodno sprejetimi revizijskimi standardi in skladno s členom 5(4) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 2022/128.

Poleg tega smo pripravili mnenje o tem, ali so letni računovodski izkazi za EKSRP za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2024, pravilno in pošteno prikazujejo zneske, ki se obračunajo v breme sklada, ali so sistemi upravljanja, vključno s postopki notranjih kontrol Agencije, delovali zadovoljivo, ali je letno poročilo o smotrnosti pravilno ter ali so odhodki, ki niso zajeti v strateškem načrtu SKP in so prijavljeni skladu, zakoniti in pravilni. To mnenje je vključeno v revizijsko mnenje, ki je predstavljeno kot del C tega poročila. Navedli smo tudi, ali se je med pregledom pojavil dvom glede uradnih trditev v Izjavi o upravljanju. Izjava o upravljanju je obravnavana v posebnem oddelku mnenja.

Naše delo smo opravili v skladu z zahtevami iz člena 12 Uredbe (EU) 2021/2116 in členov 5 do 7 Izvedbene uredbe Komisije (EU) 2022/128. Oblika tega poročila je v skladu s smernicami Komisije.

Naše delo je zajemalo preveritev skladnosti Agencije z akreditacijskimi merili, obstoja in delovanja ključnih notranjih kontrol ter postopkov za zagotovitev skladnosti s pravili EU, zakonitosti in pravilnosti odhodkov, ki ne spadajo v strateški načrt SKP in za katere se od Komisije zahteva povračilo, ter postopkov za zaščito finančnih interesov EU. Ugotovitve in priporočila na podlagi našega dela so povzeti v tem poglavju in podrobneje opisani 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. 2024. 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 je opravila revizijska družba Interes, d.o.o., ki je bila skladno z določili predpisov o javnem naročanju izbrana za izvajalca revizijskih storitev. Revizorji te družbe imajo naziv preizkušeni revizor informacijskih sistemov.

Podrobna razdelitev področij dela med UNP in zunanjima izvajalcema je prikazana v poglavju 2.2.2. Narava in obseg zanašanja na delo Službe za notranjo revizijo, na delo najetih zunanjih revizorjev ter drugih strokovnjakov (Preglednica: Razdelitev področij dela EKSRP med UNP in zunanjimi izvajalci revizije).

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.

2.1.2. Sklepi na ravni sklada glede na cilj

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

- revizijskim ciljem št. 1 – Revizija letnih obračunov („obračuni“),
- revizijskim ciljem št. 2 – Ocena sistemov upravljanja držav članic,
- revizijskim ciljem št. 3 – Ocena poročanja o smotrnosti v zvezi s kazalniki učinkov in rezultatov,
- revizijskim ciljem št. 4 – Zakonitost in pravilnost odhodkov, ki niso zajeti v strateškem načrtu SKP.

Splošno pravilno delovanje sistema upravljanja je zajeto v vseh revizijskih ciljih.

Člen 5(4) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 2022/128 določa vprašanja, na katera mora certifikacijski organ odgovoriti. Ta vprašanja in naši sklepi so navedeni v nadaljevanju.

Zahteva v skladu s členom 5 Uredbe (EU) št. 2022/128	**Revizijski cilj**	**Sklep**
Plačilna agencija izpolnjuje akreditacijska merila.	Revizijski cilji od št. 1 do št. 4	Za naše skupno mnenje glede te točke glej revizijsko mnenje (Oddelek 3 – Revizijsko mnenje) (glej tudi oceno sistema upravljanja). V splošnem ocenjujemo, da Agencija izpolnjuje akreditacijska merila. Ključna priporočila so povzeta v poglavju 2.10 in 2.17 ter so podrobneje pojasnjena v ustreznih poglavjih tega poročila.
Letni obračuni iz člena 33 Uredbe (EU) št. 2022/128 so v skladu s poslovnimi knjigami in evidencami plačilne agencije.	Revizijski cilj št. 1	Glej revizijsko mnenje (Oddelek 3 – Revizijsko mnenje).
Izjave o izdatkih so verodostojni, popolni in točni zapisi transakcij, ki se obračunajo v breme EKSRP.	Revizijski cilj št. 1	Glej revizijsko mnenje (oddelek 3 tega poročila).
Finančni interesi Unije so pri izplačanih predplačilih, pridobljenih varščinah in zbranih zneskih, ki naj se izterjajo, ustrezno zaščiteni.	Revizijski cilj št. 1	Finančni interesi Unije so pri izplačanih predplačilih in pridobljenih varščinah ustrezno zaščiteni. Finančni interesi so glede poročanja in postopkov usklajevanja za intervencije ustrezno zaščiteni. Finančni interesi Unije so glede zneskov, ki naj se izterjajo, ustrezno zaščiteni. Popolnost Priloge II, Priloge III in Priloge V je zagotovljena, podrobna opažanja pa so navedena v poglavju 2.5 tega poročila.

Zahteva v skladu s členom 5 Uredbe (EU) št. 2022/128	Revizijski cilj	Sklep
Postopki plačilne agencije ustrezno zagotavljajo, da so odhodki, ki se obračunajo v breme EKSRP, izvršeni v skladu s predpisi Unije, s čimer v zvezi z vrstami intervencij iz Uredbe (EU) 2021/2115 zagotavljajo, da odhodki ustrezajo sporočenemu učinku, da so bili izvršeni v skladu s sistemi upravljanja, ki se uporabljajo, ter da so bila morebitna priporočila za izboljšavo upoštevana.	Revizijski cilj št. 2	Glej revizijsko mnenje (Oddelek 3 – Revizijsko mnenje).
Poročanje o smotrnosti glede kazalnikov učinkov za namen letne potrditve smotrnosti iz člena 54 Uredbe (EU) št. 2021/2116 in poročanje o smotrnosti glede kazalnikov rezultatov za večletno spremljanje smotrnosti iz člena 134 Uredbe (EU) št. 2021/2115, ki dokazujeta skladnost s členom 37 Uredbe (EU) št. 2021/2116, sta pravilna.	Revizijski cilj št. 3	Glej revizijsko mnenje (Oddelek 3 – Revizijsko mnenje).
Postopki plačilne agencije ustrezno zagotavljajo, da so bili odhodki, obračunani v breme EKSRP, izvršeni v skladu s pravili Unije, s čimer zagotavljajo, da so osnovne transakcije zakonite in pravilne ter da so bila morebitna priporočila za izboljšavo upoštevana.	Revizijski cilj št. 4	Glej revizijsko mnenje (Oddelek 3 – Revizijsko mnenje).

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

2.1.3.1. 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 9 Uredbe (EU) št. 2021/2116. 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]

Agencija ne more opravljati svojih nalog ter treba je pripraviti in spremljati formalni akcijski načrt.

(2) Deluje delno. Obstajajo druge pomanjkljivosti, ki ne spadajo pod (1), vendar jih je treba spremljati, kot določa člen 2(1) Uredbe (EU) št. 2022/128. 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]

Vpliv na učinkovito delovanje ključnih zahtev je znaten. Priporočila in/ali akcijski načrt so se začeli izvajati ali bi se morali začeti izvajati.

(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 Agencija, odkriti in obravnavani s samokorekcijskim mehanizmom Agencije. Točke = [2,51; 3,5]

Pripravljena so bila priporočila.

(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 (...).

2.1.3.2. Podrobna ocena

Spodnja matrika I se nanaša na sheme v okviru EKSRP, ki jih zajema integrirani administrativni in kontrolni sistem (IAKS). To so sheme podpore v okviru EKSRP, vzpostavljene na podlagi poglavja II naslova V (členi 67 do 78) Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta ter naslova III, poglavji II in IV, Uredbe (EU) 2021/2115, ter na ukrepe iz poglavja IV Uredbe (EU) št. 228/2013 in poglavja IV Uredbe (EU) št. 229/2013.

Splošni sklep (skupne točke na ravni IAKS in ne-IAKS) je podan v skladu z oddelki 6.4, 11.7, 16.4 in 18 Smernice št. 2 ter izražen v revizijskem mnenju.

Matrika IAKS

	Sestavni del / ocene / Postopek		Notranje okolje								Kontrolne dejavnosti		Informacije in sporočanje				Spremljanje				Ocena na ravni ocenjevalnih meril		Splošni sklep
			Organizacija		*Človeški viri*		*Prenos nalog*		*Ocena tveganja*				*Sporočanje*		*Varnost informacijskih sistemov*		*Stalno spremljanje*		*Notranja revizija*				
	Ponderiranje/točkovanje		**T**	**S pri 5 % ali 10 %**	**T**	**S pri 5 %**	**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**
RC1	Izvrševanje plačil		4	0,40	4	0,20			4	0,20	4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	**10 %**	**4**	0,40
	Računovodstvo		4	0,40	4	0,20			4	0,20	4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	**15 %**	**4**	0,60
	Predplačila in varščine																						
	Upravljanje dolgov		4	0,40	4	0,20			4	0,20	4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	**10 %**	**4**	0,40
RC2	Ocena sistema upravljanja, vključno z osnovno zahtevo Unije		4	0,20	3,14	0,16	4	0,20	3,14	0,16	2,92	1,46	3,14	0,16	4	0,40	3,14	0,31	4	0,20	**30 %**	**3,25**	0,97
RC3	Ocena poročanja o smotrnosti		4	0,20	4	0,20	4	0,20	4	0,20	4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	**15 %**	**4**	0,60
RC4	Obdelava zahtevkov, vključno s potrditvijo in odobritvijo	Upravni pregledi	4	0,20	4	0,20	4	0,20	4	0,20	4	2,0	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	**10 %**	**4**	0,40
		Kontrole na kraju samem	4	0,20	3	0,15	4	0,20	3	0,15	2	1,0	3	0,15	4	0,40	3	0,3	4	0,20	**10 %**	**2**	0,20
												Splošni sklep											**3,57**
												Ocena sistema upravljanja					**Deluje dobro (majhen vpliv)**						

Legenda:
T – točke – ustrezati morajo ocenam iz poglavja 4
P – ponder, dodeljen vsakemu ocenjevalnemu merilu in sistemu upravljanja – ustreza oddelku 5.4 Smernice št. 2
S – skupaj = ponder x točke

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

Matrika ne-IAKS

	Sestavni del ocene / Postopek		Notranje okolje								Kontrolne dejavnosti		Informacije in sporočanje				Spremljanje				Ocena na ravni ocenjevalnih meril		Splošni sklep
			Organizacija		*Človeški viri*		*Prenos nalog*		*Ocena tveganja*				*Sporočanje*		*Varnost informacijskih sistemov*		*Stalno spremljanje*		*Notranja revizija*				
	Ponderiranje/točkovanje		**T**	**S pri 5 % ali 10 %**	**T**	**S pri 5 %**	**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**
RC1	Izvrševanje plačil		4	0,40	4	0,20			4	0,20	4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	**10 %**	**4**	0,40
	Računovodstvo		4	0,40	4	0,20			4	0,20	4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	**15 %**	**4**	0,60
	Predplačila in varščine																						
	Upravljanje dolgov		4	0,40	4	0,20			4	0,20	4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	**10 %**	**4**	0,40
RC2	Ocena sistema upravljanja, vključno z osnovno zahtevo Unije		4	0,20	4	0,20	4	0,20	4	0,20	4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	**30 %**	**4**	1,20
RC3	Ocena poročanja o smotrnosti		4	0,20	4	0,20	4	0,20	4	0,20	4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	**15 %**	**4**	0,60
RC4	Obdelava zahtevkov, vključno s potrditvijo in odobritvijo	Upravni pregledi	4	0,20	4	0,20	4	0,20	4	0,20	2,46	1,23	4	0,20	4	0,40	3,13	0,31	4	0,20	**10 %**	**3,14**	0,31
		Kontrole na kraju samem	4	0,40	4	0,20			4	0,20	4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	**10 %**	**4**	0,40
												Splošni sklep											**3,91**
												Ocena sistema upravljanja					**Deluje dobro (majhen vpliv)**						

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

2.1.3.3. Skupna ocena sistema upravljanja

V naslednji preglednici podajamo skupno oceno sistema delovanja notranjih kontrol in skladnosti z akreditacijskimi merili za EKSRP.

Preglednica št. 110: Ocena sistema delovanja notranjih kontrol in skladnosti z akreditacijskimi merili za EKSRP

Množica	Ocena	Ponder[28]
EKSRP – IAKS	3,57	0,55
EKSRP – ne-IAKS	3,91	0,45
EKSRP skupaj (tehtano povprečje)	**3,72**	**1,00**

2.1.3.4. Stanje akreditacije

Agenciji je bil sklep o akreditaciji št. 542-1/2023/6 izdan dne 31. 3. 2023. Iz sklepa je razvidno, da je Pristojni organ (v nadaljevanju PO) ugotovil, da Agencija izpolnjuje akreditacijska merila in pogoje v skladu z 9. členom Uredbe (EU) št. 2021/2116 Evropskega parlamenta in Sveta, vendar je izpostavil, da se akreditacija ne nanaša na postopke in notranji kontrolni sistem Agencije, ki je del sistema za poročanje o smotrnosti. PO je sprejel sklep, da vodstvo Agencije pripravi akcijski načrt za implementacijo sistema poročanja, vključno za namen Letnega poročila o smotrnosti (LPS), in ga implementira v dogovorjenih rokih.

PO je na skupnih sestankih z vodstvom Agencije[29] redno spremljal realizacijo akcijskega načrta ter skladnost rešitev z akreditacijskimi kriteriji[30]. Zaradi zamude pri pripravi smernic in navodil na ravni Unije so bile potrebne dopolnitve akcijskega načrta, s katerimi se je PO redno seznanjal, posledično pa se je zamikala tudi implementacija sistema LPS.

S sklepom št. 542-1/2023/30 z dne 16. 11. 2023 je minister, pristojen za obrambo, ki je bil od dne 13. 10. 2023 do dne 12. 1. 2024 začasno tudi v funkciji ministra za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, imenoval Pooblaščeni odbor Pristojnega organa za nadzor izpolnjevanja pogojev za akreditacijo plačilne agencije, ter za vodjo imenoval državno sekretarko.

Dne 12. 1. 2024 je vodenje ministrstva (MKGP) in s tem vlogo vodje Pristojnega organa prevzela nova ministrica[3], delo PO, Pooblaščenega odbora Pristojnega organa ter podporne službe pa se je nemoteno nadaljevalo.

Sprotno spremljanje PO je vključevalo preveritev skladnosti rešitev vzpostavitve in delovanja sistema Agencije za poročanje (informacijski sistem za poročanje o smotrnosti in pripravo letnih poročil o smotrnosti (LPS) z akreditacijskimi merili). Ugotovil je, da je bila dokumentacija Agencije za LPS za finančno leto 2023 posodobljena tako, da je ustrezala ključnim zahtevam smernic.

---

[28] Ponder je določen na podlagi udeležbe plačil posamezne množice v neto plačilih celotnega sklada.

[29] Datumi sestankov PO z vodstvom Agencije: 5. 7. 2023, 4. 10. 2023, 21. 12. 2023 in 20. 3. 2024.

[30] Smernica št. 1 za akreditacijo plačilne agencije, točka 6. Model matrike: Ocena poročanja o smotrnosti (Revizijski cilj št. 3).

[3] Mateja Čalušić, ministrica za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano.

LPS za leto 2023 je Komisija sprejela dne 14. 3. 2024. CO je pregledal postopke in sisteme za zajemanje in sporočanje podatkov, vzpostavljene na ARSKTRP, ugotovil, da za leto 2023 zajemajo le podatke za intervencije v sektorju čebelarskih proizvodov, podal oceno, da poročanje o smotrnosti za ta del EKJS ne-IAKS deluje dobro, skupaj z mnenjem, da je poročanje o smotrnosti pravilno.

V nadaljevanju je PO spremljal izvajanje akcijskega načrta izgradnje oz. nadgradnje sistema LPS za leto 2024. Dne 25. 4. 2024 je bil izveden sestanek Službe za akreditacijo in nadzor plačilne agencije z Agencijo.

Na MKGP je bila z dnem 1. 6. 2024 sprejeta nova sistemizacija delovnih mest, skladno s katero se je podporna Služba za akreditacijo in nadzor Agencije preoblikovala v Oddelek za akreditacijo plačilne agencije, ki deluje v okviru Službe za evropske zadeve in mednarodno sodelovanje. Ne glede na navedeno kadrovsko spremembo način dela ostaja nespremenjen, zato sprememba z vidika kompetenc ne predstavlja dodatnega tveganja.

PO je preko Oddelka za akreditacijo plačilne agencije še naprej spremljal izvajanje akcijskega načrta izgradnje oz. nadgradnje sistema LPS za leto 2024 ter izvajanje intervencij. Z Agencijo je bil izveden delovni sestanek z namenom preveritve stanja izgradnje sistema ter razjasnitve posameznih korakov in odprave določenih manjših besedilnih odstopanj, ob nadaljnjem spremljanju realizacije korakov iz akcijskega načrta pa je Agencija Oddelku na podlagi pozivov posredovala zahtevano dokazno dokumentacijo in pojasnila.

PO je dne 30. 9. 2024 potrdil posodobljen Poslovnik o sestavi in delu Pooblaščenega odbora pristojnega organa (št. dokumenta 060-2/2024-1), dne 21. 10. 2024 je PO potrdil tudi Sklep o imenovanju Pooblaščenega odbora (št. dokumenta 060-2/2024-2). Posodobitve dokumentov so bile potrebne zaradi kadrovskih menjav, kar pa ni imelo vpliva na spremembo z vidika kompetenc.

Agencija je CO dne 10. 1. 2025 seznanila z osnutkom Letnega poročila o smotrnosti. Letno poročilo o smotrnosti je bilo naloženo v sistem SFC2021 ter je bilo predstavljeno in potrjeno na Odboru za spremljanje dne 7. 2. 2025.

PO je preko Oddelka za akreditacijo plačilne agencije preverjal in spremljal tudi izvajanje intervencij v okviru Sheme za podnebje in okolje (SOPO), intervencije IRP 28 – Dobrobit živali in sistem za spremljanje površin (AMS). Na podlagi predstavitev postopkov in aplikacije (posebej zajem podatkov, posebej obračunski del), na podlagi predložene dokumentacije (priročniki, navodila, analize aplikacije, izjave) in na podlagi posredovanih pojasnil je bilo ugotovljeno, da Agencija izpolnjuje akreditacijska merila in pogoje v skladu z 9. členom Uredbe (EU) št. 2021/2116 Evropskega parlamenta in Sveta.

Po dodatnem pregledu ugotovitev CO za finančno leto 2024 bo Oddelek za akreditacijo agencije na Pooblaščeni odbor podal predlog za pripravo sklepa o polni akreditaciji, ki bo nadomestil sklep št. 542-1/2023/6 in bo predan v potrditev Pristojnemu organu.

2.2. Revizijska strategija certifikacijskega organa

Revizijo izdatkov EKSRP za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2024, smo načrtovali in izvedli skladno z mednarodnimi standardi revidiranja (IFAC). Pri izvajanju revizije smo upoštevali določila Uredbe (EU) št. 2021/2116 Evropskega parlamenta in Sveta, Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 2022/128 in smernic Komisije. V nadaljevanju je predstavljen povzetek revizijske strategije, uporabljene pri reviziji izdatkov EKSRP za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2024.

2.2.1. Ocena revizijskega tveganja in tveganja pri kontroli na populacijo in/ali shemo/ukrep za EKSRP

Povzetek rezultatov začetne ocene tveganja po množicah sklada EKSRP za vse revizijske cilje je predstavljen v naslednji preglednici:

Preglednica št. 111: Skupna ocena tveganja po množicah sklada EKSRP za revizijske cilje od št. 1 št. 4

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 in obračunavanje operativnih transakcij sklada EKJS in EKSRP	nizka	nizka	minimalna	40 %
Dolgovi EKJS in EKSRP - Nepravilnosti	nizka	nizka	minimalna	40 %
Dolgovi EKJS in EKSRP - Drugi dolgovi	nizka	nizka	minimalna	40 %
Revizijski cilj št. 2				
IAKS				
1. skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP20)	nizka	nizka	minimalna	-
2. skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP18.02, 18.03, IRP19, IRP27 IRP42.02)	nizka	nizka	minimalna	-
3. skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP18.01, IRP28, IRP42.01, IRP43)	nizka	nizka	minimalna	-
Intervencija IRP01 – prenos iz revizijskega cilja št. 4	nizka	nizka	minimalna	-
ne-IAKS				
1. skupina intervencij EKSRP ne-IAKS (IRP32)	nizka	nizka	minimalna	-
2. skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP24)	nizka	nizka	minimalna	-

Revizijski cilj / množica	Ocena tveganja pri delovanju (IR)	Ocena tveganja pri kontroliranju (CR)	Skupna ocena tveganja (IR *CR)	Ocena tveganja pri odkrivanju (DR)
3. skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP11, IRP26)	nizka	nizka	minimalna	-
Revizijski cilj št. 3				
Poročanje o smotrnosti EKSRP – kazalniki učinkov	nizka	nizka	minimalna	40 %
Poročanje o smotrnosti EKSRP – kazalniki rezultatov	nizka	nizka	minimalna	40 %
Revizijski cilj št. 4				
Upravne kontrole EKSRP ne-IAKS	visoka	nizka	minimalna/nizka	35 %
Kontrole na kraju samem EKSRP ne-IAKS	nizka	nizka	minimalna	40 %

2.2.2. Povzetek revizijske strategije in revizijskega načrta za EKSRP

2.2.2.1. Obseg revizije in njeni cilji

- ***Obseg revizije***

UNP je izvedel certificiranje letnega obračuna EKSRP za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2024. V tem finančnem letu so bili plačani naslednji ukrepi/intervencije:

Preglednica št. 112: Bruto plačila za ukrepe EKSRP za programsko obdobje 2023–2027 v finančnem letu 2024

Skupina intervencij	Znesek v EUR
• **IAKS**	**53.436.187,37**
IRP18.01 - Kmetijsko-okoljska-podnebna plačila - Podnebne spremembe	139.586,64
IRP18.02 - Kmetijsko-okoljska-podnebna plačila - Naravni viri	27.402.550,51
IRP18.03 - Kmetijsko-okoljska-podnebna plačila - Biotska raznovrstnost in krajina	4.213.048,18
IRP19 - Ekološko kmetovanje	10.011.886,13
IRP20 - Plačila NATURA 2000	84.120,43
IRP27 - Biotično varstvo rastlin	901.510,39
IRP28 - Dobrobit živali	6.051.173,60
IRP42 - Lokalne pasme in sorte	4.452.375,75
IRP43 - Ekološko čebelarjenje	179.935,74
• **ne-IAKS**	**4.130.438,76**
IRP11 - Podpora za novo sodelovanje v shemah kakovosti	147.978,69
IRP24 - Podpora za vzpostavitev gospodarstev mladih kmetov	3.184.296,13

Skupina intervencij	Znesek v EUR
IRP26 - LEADER	703.233,09
IRP32 - Izmenjava znanj in prenos informacij ter	94.930,85
Skupaj brez tehnične pomoči	**57.566.626,13**
Tehnična pomoč	3.613.202,3
SKUPAJ s tehnično pomočjo	**61.179.828,26**

Preglednica št. 113: Bruto plačila za ukrepe EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 v finančnem letu 2024

Skupina ukrepov	Znesek v EUR
• **IAKS**	**37.265.000,61**
60 131 – KOPOP - Vzhodna regija 2022	230,89
60 231 – KOPOP - Zahodna regija 2022	1.094,79
11 131 - EK 2014–2020 - Vzhodna Slovenija	3.320,19
61 231 – EK - Zahodna regija 2022	5.900,34
43 231 – OMD - Zahodna Slovenija 2020	268,96
63 131 – OMD - Vzhodna regija 2022	320,31
63 231 – OMD - Zahodna regija 2022	338,94
73 131 – OMD - Vzhodna regija 2023	23.924.659,64
73 231 – OMD - Zahodna regija 2023	13.328.466,05
64 111 – DŽ - Vzhodna regija 2022	400,50
• **ne-IAKS**	**70.282.584,17**
01 121 - Prenos znanja in dejavnosti informiranja - Vzhodna Slovenija	45.105,84
01 221 - Prenos znanja in dejavnosti informiranja - Zahodna Slovenija	386.298,88
02 211 - Službe za svetovanje - Zahodna Slovenija	86.400,44
03 111 - Sheme kakovosti za kmetijske proizvode in živila - Vzhodna Slovenija	11.910,01
03 211 - Sheme kakovosti za kmetijske proizvode in živila - Zahodna Slovenija	4.031,64
04 111 - Naložbe, ki zadevajo predelavo in trženje kmetijskih proizvodov - Vzhodna Slovenija	21.623.811,14
04 211 - Naložbe, ki zadevajo predelavo in trženje kmetijskih proizvodov - Zahodna Slovenija	9.166.061,81
06 111 - Razvoj kmetij in podjetij - Vzhodna Slovenija	2.976.644,53
06 121 - Razvoj kmetij in podjetij - Vzhodna Slovenija	426.330,83
06 211 - Razvoj kmetij in podjetij - Zahodna Slovenija	1.067.930,08
06 221 - Razvoj kmetij in podjetij - Zahodna Slovenija	140.400,00
07 111 - Osnovne storitve in obnova vasi na podeželskih območjih - Vzhodna Slovenija	85.569,08
08 111 - Naložbe v razvoj gozdnih območij in izboljšanje sposobnosti gozdov - Vzhodna Slovenija	2.258.364,63
08 211 - Naložbe v razvoj gozdnih območij in izboljšanje sposobnosti gozdov - Zahodna Slovenija	2.181.309,01
09 121 - Ustanavljanje skupin in organizacij proizvajalcev v kmetijskem in gozdarskem sektorju - Vzhodna Slovenija	146.427,71
09 221 - Ustanavljanje skupin in organizacij proizvajalcev v kmetijskem in gozdarskem sektorju - Zahodna Slovenija	64.311,30
16 121 - Sodelovanje - Vzhodna Slovenija	1.612.479,63

Skupina ukrepov	Znesek v EUR
16 221 - Sodelovanje - Zahodna Slovenija	882.235,16
19 121 - Podpora za izvajanje lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (CLLD) - Vzhodna Slovenija	4.728.015,76
19 221 - Podpora za izvajanje lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (CLLD) - Zahodna Slovenija	1.793.268,91
20 111 - Tehnična pomoč - Enotna Slovenija	1.171.830,85
04 611 – EURI - Naložbe, ki zadevajo predelavo ali trženje kmetij. proizvodov - Zahodna Slovenija	14.331.152,82
04 711 – EURI - Naložbe, ki zadevajo predelavo ali trženje kmetij. proizvodov - Zahodna Slovenija	1.344.890,97
06 611 – EURI – Razvoj kmetij in podjetij - Vzhodna Slovenija	1.221.411,27
06 711 – EURI – Razvoj kmetij in podjetij – Zahodna Slovenija	1.276.878,05
16 611 – EURI – Sodelovanje - Vzhodna Slovenija	758.719,58
16 711 – EURI – Sodelovanje - Zahodna Slovenija	490.794,24
SKUPAJ	**107.547.584,78**

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

Preglednica št. 114: Ostala področja revidiranja za intervencije EKSRP za programsko obdobje 2023–2027, za ukrepe za programsko obdobje 2014–2020 in programsko obdobje 2007–2013 v finančnem letu 2024

Ostala področja revidiranja	Znesek v EUR
• **Dolgovi EKSRP za programsko obdobje 2023–2027**	**-39.152,84**
IRP18.01 - Kmetijsko-okoljska-podnebna plačila - Podnebne spremembe	-162,78
IRP18.02 - Kmetijsko-okoljska-podnebna plačila - Naravni viri	-11.446,18
IRP18.03 - Kmetijsko-okoljska-podnebna plačila - Biotska raznovrstnost in krajina	-5.751,26
IRP19 - Ekološko kmetovanje	-8.647,43
IRP20 - Plačila NATURA 2000	-111,03
IRP27 - Biotično varstvo rastlin	-113,14
IRP28 - Dobrobit živali	-8.197,44
IRP42 - Lokalne pasme in sorte	-4.720,48
IRP43 - Ekološko čebelarjenje	-3,10
SKUPAJ ostala področja EKSRP za programsko obdobje 2023–2027	**-39.152,84**
• **Dolgovi EKSRP za programsko obdobje 2014–2020**	**-448.686,42**
• **IAKS**	**-63.399,58**
10 131 - KOPOP 14-20 - Vzhodna Slovenija	-5.552,55
11 131 - EK - Vzhodna Slovenija	-3.320,19
30 131 - KOPOP 2019 - Vzhodna Slovenija	-2.621,59
40 131 - KOPOP - Vzhodna Slovenija 2020	-687,57
40 231 - KOPOP - Zahodna Slovenija 2020	-1.358,46
41 131 - EK - Vzhodna Slovenija 2020	-1.791,27

Ostala področja revidiranja	Znesek v EUR
43 131 - OMD - Vzhodna Slovenija 2020	-11,84
50 131 - KOPOP - Vzhodna regija 2021	-81,67
50 231 - KOPOP - Zahodna regija 2021	-1.386,89
51 131 - EK - Vzhodna regija 2021	-1.442,17
53 131 - OMD - Vzhodna regija 2021	-58,69
54 111 - DŽ - Vzhodna regija 2021	-31,32
60 131 – KOPOP - Vzhodna regija 2022	-4.332,25
60 231 – KOPOP - Zahodna regija 2022	-2.317,77
61 131 – EK - Vzhodna regija 2022	-23.232,45
61 231 – EK - Zahodna regija 2022	-108,90
63 131 – OMD - Vzhodna regija 2022	-3.250,20
63 231 – OMD - Zahodna regija 2022	-108,57
64 111 – DŽ - Vzhodna regija 2022	-2.223,03
64 211 – DŽ - Zahodna regija 2022	-1.086,12
• **ne-IAKS**	**-385.286,84**
03 111 - Sheme kakovosti za kmet. proizvode in živila -Vzhodna Slovenija	-121,54
04 111 - Naložbe, ki zadevajo predelavo in trženje kmetijskih proizvodov - Vzhodna Slovenija	-70.874,99
06 111 - Razvoj kmetij in podjetij (M06.4, M06.3) - Vzhodna Slovenija	-47.990,52
06 111 - Razvoj kmetij in podjetij (M06.4, M06.3) - Vzhodna Slovenija	-74.656,71
06 121 - Razvoj kmetij in podjetij (M06.1) - Vzhodna Slovenija	-87.859,42
06 211 - Razvoj kmetij in podjetij (M06.4, M06.3) - Zahodna Slovenija	-44.661,46
06 221 - Razvoj kmetij in podjetij (M06.1) - Zahodna Slovenija	-43.382,09
16 121 - Sodelovanje - Vzhodna Slovenija	-3,43
19 121 - Podpora za izvajanje lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (CLLD) - Vzhodna Slovenija	-14.986,68
22 211 - Izredna začasna podpora kmetom in MSP, zaradi posledic ruske invazije na Ukrajino - Zahodna Slovenija	-750,00
SKUPAJ ostala področja EKSRP za programsko obdobje 2014–2020	**-448.686,42**
• **Dolgovi EKSRP za programsko obdobje 2007–2013**	-25.458,23
SKUPAJ ostala področja EKSRP za programsko obdobje 2007–2013	**-25.458,23**

- ***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,
- **revizijski cilj št. 2**: sistemi upravljanja držav članic (vključno s sistemom poročanja o smotrnosti),
- **revizijski cilj št. 3**: revizija pravilnosti letnega poročila o smotrnosti glede kazalnikov učinkov in rezultatov,
- **revizijski cilj št. 4:** revizija zakonitosti in pravilnosti osnovnih transakcij glede ukrepov, določenih v uredbah (EU) št. 228/2013, (EU) št. 229/2013, (EU) št. 1308/2013 in (EU) št. 1144/2014, ter za posebno plačilo za bombaž in podporo za predčasno upokojitev na podlagi naslova III, poglavje II, oddelek 3, pododdelek 2, oziroma člena 155(2) Uredbe

(EU) 2021/2115 (torej odhodki, ki niso zajeti v strateških načrtih SKP) in/ali odhodki za ukrepe/sheme, odobrene pred 1. januarjem 2023.

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

- so obračuni, ki jih je treba predložiti Komisiji, prikazujejo verodostojno in pošteno sliko (ob upoštevanju rezultatov preizkušanja podatkov in dela v zvezi z uskladitvijo), in
- postopki notranjih kontrol Agencije 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 sistemi upravljanja držav članic pravilno delujejo, zlasti:

- upravljavska telesa iz členov 9 in 10 Uredbe (EU) 2021/2116 ter člena 123 Uredbe (EU) 2021/2115,
- osnovne zahteve Unije iz člena 2(c) Uredbe (EU) 2021/2116,
- sistem poročanja, vzpostavljen za namene letnega poročila o smotrnosti iz člena 134 Uredbe (EU) 2021/2115 (rezultate revizijskega cilja št. 3 je treba upoštevati v okviru revizijskega cilja št. 2, kar zadeva splošno oceno sistema).

V okviru **revizijskega cilja št. 3** smo potrjevali, da sta pravilna:

- poročanje o smotrnosti glede kazalnikov učinka zaradi letne potrditve smotrnosti iz člena 54 Uredbe (EU) 2021/2116 in
- poročanje o smotrnosti glede kazalnikov rezultatov zaradi večletnega spremljanja smotrnosti iz člena 128 Uredbe (EU) 2021/2115, ki dokazujeta skladnost s členom 37 Uredbe (EU) 2021/2116.

V okviru **revizijskega cilja št. 4** smo potrjevali, da:

- so odhodki za ukrepe, določene v uredbah (EU) št. 228/2013, (EU) št. 229/2013 in (EU) št. 1308/2013 ter Uredbi (EU) št. 1144/2014 Evropskega parlamenta in Sveta v skladu s členom 12(d) Uredbe (EU) 2021/2116 (tj. odhodki, ki niso zajeti v strateških načrtih SKP), ter za posebno plačilo za bombaž in podporo za predčasno upokojitev iz naslova III, poglavje II, oddelek 3, pododdelek 2, in člena 155(2) Uredbe (EU) 2021/2115 in/ali za odhodke ukrepov/shem, ki so bili odobreni pred 1. januarjem 2023, za katere je bilo zahtevano povračilo, zakoniti in pravilni ter
- postopki notranjih kontrol Agencije delujejo zadovoljivo.

Za revizijski cilj št. 4 je treba priskrbeti zagotovilo o zakonitosti in pravilnosti odhodkov, za katere je bilo od Komisije zahtevano povračilo. Izpolniti ga je treba z revizijo zakonitosti in pravilnosti odhodkov oziroma kontrolnih postopkov.

Na podlagi opravljenega revizijskega dela, ki temelji na revizijskem delu, ki je opravljeno v skladno z revizijskimi načeli in metodami v skladu s členi 6 in 7 Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 2022/128 (mednarodni revizijski standardi in smernicami Komisije za revidiranje evropskih kmetijskih skladov), upoštevajoč zahteve revizijskih ciljev od št. 1 do št. 4, smo pripravili (predvsem skladno s Smernico Komisije št. 3 – o zahtevah za poročanje certifikacijskih organov (odslej Smernica št. 3)):

- **poročilo** (Oddelek 2 poročila – EKSRP) 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 odhodki v zvezi z vrstami intervencij ustrezajo sporočenemu ustreznemu učinku in da so bili izvršeni v skladu z veljavnimi sistemi upravljanja; ter da so bila morebitna priporočila za izboljšave upoštevana ter da so bile povezane transakcije zakonite in pravilne, ter da so priporočila za izboljšave, če obstajajo, ustrezno upoštevana,
  - ali sta poročanje o smotrnosti glede kazalnikov učinkov za namen letne potrditve smotrnosti in poročanje o smotrnosti glede kazalnikov rezultatov za večletno spremljanje smotrnosti, skladna in pravilna,
  - ali so letni obračuni Agencije za leto, ki se je končalo 15. 10. 2024, skladni s poslovnimi knjigami in evidencami Agencije,

- **mnenje** (Oddelek 3 poročila – Revizijsko mnenje), ali:

  - obračuni prikazujejo verodostojno in pošteno sliko,
  - vzpostavljeni sistemi upravljanja države članice pravilno delujejo, zlasti:
    i. upravljavska telesa iz členov 9 in 10 te uredbe ter člena 123 Uredbe (EU) 2021/2115,
    ii. osnovne zahteve Unije,
    iii. sistem poročanja, vzpostavljen za namene letnega poročila o smotrnosti iz člena 134 Uredbe (EU) 2021/2115,
  - sta poročanje o smotrnosti glede kazalnikov učinkov za namene letne potrditve smotrnosti iz člena 54 te uredbe in poročanje o smotrnosti glede kazalnikov rezultatov za večletno spremljanje smotrnosti iz člena 128 Uredbe (EU) 2021/2115, ki dokazujeta skladnost s členom 37 te uredbe, pravilna,
  - so odhodki za ukrepe iz Uredb (EU) št. 228/2013, (EU) št. 229/2013 in (EU) št. 1308/2013 ter Uredbe (EU) št. 1144/2014 Evropskega parlamenta in Sveta (29), za katere je bilo od Komisije zahtevano povračilo, zakoniti in pravilni.

  V tem mnenju smo tudi navedli, ali se je pri pregledu pojavil dvom o trditvah iz Izjave o upravljanju. Pregled zajema tudi analizo narave ter razsežnosti napak in pomanjkljivosti, ugotovljenih v sistemih upravljanja med revizijami in kontrolami, ter korektivne ukrepe, ki jih Agencija sprejme ali načrtuje.

2.2.2.2. 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 2.9.1).

- ***Revizijsko zagotovilo***

UNP je pridobil razumno zagotovilo o:

- verodostojni in pošteni sliki obračunov, vključno z zanesljivostjo finančnega poročanja (finančna revizija),
- pravilnem delovanju sistemov upravljanja držav članic (revizija sistemov),
- pravilnosti letnega poročila o smotrnosti (revizija sistemov in revizija poročanja),
- skladnosti z ustreznimi zakoni in predpisi za odhodke, ki niso zajeti v strateškem načrtu SKP (revizija zakonitosti in pravilnosti odhodkov).

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

Za revizijske cilje št. 1, 3 in 4 je skupna stopnja zagotovila, ki se zahteva pri revizijskem preizkušanju, 95 %. To revizijsko zagotovilo je UNP pridobil na podlagi:

- ocene okolja kontroliranja (z oceno tveganja pri delovanju in tveganja pri kontroliranju) in
- preizkušanja podatkov dokumentov (podrobni preizkusi na podlagi vzpostavljenega modela revizijskega tveganja, ocenjenega tveganja pri odkrivanju).

Pri revizijskem cilju št. 2 pa je UNP določil vrsto in obseg celotnih revizijskih postopkov (vključno s preizkušanjem skladnosti), namesto da bi načrtoval preizkušanje podatkov vzorčenih dokumentov.

Zagotovilo za sistem pomeni zanesljivost sistema notranjih kontrol ali sistema poročanja o smotrnosti; 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 ali postopkov analize podatkov za revizijske cilje št. 1, št. 3 in št. 4, oziroma stopnja zaupanja, ki dejansko označuje velikost vzorca, je odvisna od stopnje zagotovila, pridobljenega z revizijo sistemov.

Preglednica št. 115: Model revizijskega tveganja in povezane stopnje zagotovila po posamezni revizijski množici in revizijskih ciljih sklada EKSRP

Kontrolni postopki po revizijskih ciljih in množicah	Skupna ocena tveganja (IR *CR)	Ocena kontrolnih postopkov	Zagotovilo za sistem	Zagotovilo iz preizkušanja podatkov
Revizijski cilj št. 1				
Izvajanje in obračunavanje plačil operativnih transakcij EKJS in EKSRP	minimalna	delujejo dobro	visoko	nizko
Upravljanje nepravilnosti in dolgov neoperativnih transakcij EKJS in EKSRP - nepravilnosti in drugi dolgovi	minimalna	delujejo dobro	visoko	nizko
Revizijski cilj št. 2				
IAKS				
1. skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP20)	minimalna	delujejo dobro	visoko	
2. skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP18.02, 18.03, IRP19, IRP27 IRP42.02)	minimalna	delujejo dobro	visoko	

Kontrolni postopki po revizijskih ciljih in množicah	Skupna ocena tveganja (IR *CR)	Ocena kontrolnih postopkov	Zagotovilo za sistem	Zagotovilo iz preizkušanja podatkov
3. skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP18.01, IRP28, IRP42.01, IRP43)	minimalna	delujejo dobro	visoko	
Intervencija IRP01 – prenos iz revizijskega cilja št. 4	minimalna	delujejo dobro	visoko	
ne-IAKS				
1. skupina intervencij EKSRP ne-IAKS (IRP32)	minimalna	delujejo dobro	visoko	
2. skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP24)	minimalna	delujejo dobro	visoko	
3. skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP11, IRP26)	minimalna	delujejo dobro	visoko	
Revizijski cilj št. 3				
Poročanje o smotrnosti – kazalniki učinkov EKSRP	minimalna	dobro deluje	visoko	nizko
Poročanje o smotrnosti – kazalniki rezultatov EKSRP	minimalna	dobro deluje	visoko	nizko
Revizijski cilj št. 4				
Upravne kontrole operativnih transakcij EKSRP ne-IAKS	minimalna/ nizka	delujejo dobro	srednje visoka	srednje nizko
Kontrole na kraju samem operativnih transakcij EKSRP ne-IAKS	nizka	delujejo dobro	visoko	nizko

- ***Pomembnost***

Skladno s Smernico Komisije št. 2 smo za revizijski cilj št. 1 opredelili skupno pomembnost v višini 2 % vseh bruto plačil EKJS in 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 6.203.694,80 EUR.

Pomembnost za množici 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 2024) in znaša za množico nepravilnosti 32.008,89 EUR (Priloga II) in množico drugih dolgov 199,68 EUR.

Skladno s Smernico Komisije št. 2 (za finančno leto 2025) smo za revizijski cilj št. 2 opredelili skupno pomembnost v višini 2 % vseh plačil po posamezni skupini intervencij EKSRP v finančnem letu, ki znaša 1.068.723,75 EUR za IAKS in 82.608,78 za ne-IAKS.

Skladno s Smernico Komisije št. 2 smo za revizijski cilj št. 3 opredelili skupno pomembnost v višini 2 % vseh bruto plačil intervencij EKSRP v finančnem letu, s stopnjo zaupanja 95 %.

Navedeno pomeni, da obstaja 95 % zaupanje, da je skupna napaka v poročanju manjša od 2 % bruto izdatkov, to je manjša od 1.150.734,37 EUR .

Pomembnost za množico operativnih transakcij EKSRP ne-IAKS za revizijski cilj št. 4 smo določili kot 2 % skupnih upravičenih in plačanih zneskov in znaša 1.404.158,54 EUR.

Preglednica št. 116: Prag pomembnosti po revizijskih ciljih in posameznih množicah EKSRP

Revizijski cilj /množica		Pomembnost v EUR
	Revizijski cilj št. 1	
1.	Operativne transakcije EKJS in EKSRP	6.203.694,80
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	32.008,98
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	199,68
	Revijski cilj št. 2	
	IAKS brez IRP01	1.068.723,75
1.	1. skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP20)	1.682,41
2.	2. skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP18.02, 18.03, IRP19, IRP27 IRP42.02)	922.067,47
3.	3. skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP18.01, IRP28, IRP42.01, IRP43)	144.973,87
4.	Intervencija IRP01 – prenos iz revizijskega cilja št. 4	
	ne-IAKS	82.608,78
1.	1. skupina intervencij EKSRP ne-IAKS (IRP32)	1.898,62
2.	2. skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP24)	63.685,92
3.	3. skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP11, IRP26)	17.024,24
	Revijski cilj št. 3	
1.	Intervencjie EKSRP IAKS	1.068.125,59
2.	Intervencjie EKSRP ne-IAKS	82.608,78
	Revizijski cilj št. 4	
1.	Operativne transakcije EKSRP ne-IAKS	1.404.158,54

2.2.2.3. Sistemi in kontrole po revizijskih ciljih

V finančnem letu, ki se je končalo 15. 10. 2024, 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. Nadalje jih razvrstimo na podlagi izvajanja intervencij v okviru strateških načrtov SKP in na tiste, ki ne spadajo v strateške načrte SKP.

V okviru kontrolnega sistema IAKS so se izvajali naslednji ukrepi za programsko obdobje 2014–2020:

- kmetijsko okoljska podnebna plačila (KOPOP – ukrep 60),
- ekološko kmetovanje (EK – ukrep 11, 61),
- plačila območjem z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami (OMD[31] – ukrep 43, 63, 73) in
- dobrobit živali (DŽ – ukrep 64).

V okviru kontrolnega sistema izven sistema IAKS so se izvajali naslednji ukrepi za programsko obdobje 2014–2020:

- 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 in ukrep 04 EURI),
- razvoj kmetij in podjetij (ukrep 06 in ukrep EURI 06),
- osnovne storitve in obnova vasi na podeželjskih območjih (ukrep 07)
- naložbe v razvoj gozdnih območij in izboljšanje sposobnosti gozdov za preživetje (ukrep 08),
- ustanovitev skupin in organizacij proizvajalcev (ukrep 09),
- sodelovanje (ukrep 16 in ukrep 16 EURI),
- podpora za izvajanje lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (CLLD) (ukrep 19) in
- tehnična pomoč (ukrep 20).

V okviru kontrolnega sistema IAKS v okviru strateških načrtov SKP so se izvajale: intervencije kmetijsko-okoljskih podnebnih plačil in intervencije specifičnih ciljev 7, 8 in 9 – skladen razvoj podeželja ter varovanja kakovosti hrane in sadja. Le-te so naslednje:

- IRP18.01 - Kmetijsko-okoljska-podnebna plačila - Podnebne spremembe
- IRP18.02 - Kmetijsko-okoljska-podnebna plačila - Naravni viri
- IRP18.03 - Kmetijsko-okoljska-podnebna plačila - Biotska raznovrstnost in krajina
- IRP19 - Ekološko kmetovanje
- IRP20 - Plačila NATURA 2000
- IRP27 - Biotično varstvo rastlin
- IRP28 - Dobrobit živali
- IRP42 - Lokalne pasme in sorte
- IRP43 - Ekološko čebelarjenje

Intervencije, ki so se izvajale v okviru kontrolnega sistema izven sistema IAKS - v okviru strateških načrtov SKP, so intervencije specifičnih ciljev 1, 2 in 3 – konkurenčnost in odpornost kmetijskega sektorja, intervencije specifičnih ciljev 7, 8 in 9 – skladen razvoj podeželja ter varovanja kakovosti hrane in sadja in Intervencije horizontalnega cilja za razširjanje znanja, inovacij in digitalizacije. Le-te so naslednje:

- IRP11 - Podpora za novo sodelovanje v shemah kakovosti
- IRP24 - Podpora za vzpostavitev gospodarstev mladih kmetov
- IRP26 - LEADER
- IRP32 - Izmenjava znanj in prenos informacij ter usposabljanje svetovalcev

[31] Ukrep OMD označujemo z različnimi številkami, odvisno od obdobja, v katerem je bil ukrep izplačan. Pri revizijskem cilju št. 4, ki se nanaša na PRP2014–2020, ukrep OMD označujemo z M13, čeprav ga zaradi enakega kontrolnega sistema obravnavamo v okviru revizijskega cilja št. 2.

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.

- ***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 četrtletnih in letnih izjavah, ter
- postopek uskladitve,

in za neoperativne transakcije:

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

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

Za operativne transakcije smo oblikovali:

2. Množico operativnih transakcij, pri kateri smo uporabili statistično metodo vzorčenja, predstavljajo vsa plačila EKJS in EKSRP v obdobju od 16. 10. 2023 do 15. 10. 2024, in sicer:

    - vsa plačila ukrepov okviru kontrolnega sistema IAKS. V to množico so vključena plačila EKJS (neposredna plačila, 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 in shema za male kmete; intervencije v obliki neposrednih plačil v okviru strateških načrtov SKP: od INP01 do INP09) in EKSRP (KOPOP – ukrep 60, EK – ukrep 61, OMD – ukrep 43, 63, 73 in DŽ – ukrep 64) in
    - vsa plačila vseh ukrepov izven kontrolnega sistema IAKS: EKJS (sektorske intervencije v okviru strateških načrtov SKP: čebelarski in vinski sektor; intervencije na kmetijskih trgih, ki ne spadajo v strateške načrte SKP: kmetijska rezerva, promocija kmetijskih proizvodov – enostavni programi v okviru deljenega upravljanja in sheme šolske prehran in EKSRP (ukrepi: 01, 02, 03, 04, 06, 07, 08, 09, 16, 19 in 20).

Za operativne transakcije se lahko skladno s Smernico Komisije št. 2 oblikuje ena sama množica, ki zajema EKJS in EKSRP, če se za gibanje operativnih transakcij pri obeh skladih uporablja skupni sistem notranjih kontrol.

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

Za neoperativne transakcije smo oblikovali:

1. Prvo množico neoperativnih transakcij, iz katere smo vzorec določili nestatistično, predstavljajo nepravilnosti v okviru EKJS in EKSRP za programsko obdobje 2007–2013, nepravilnosti v okviru EKJS in EKSRP za programsko obdobje 2014–2020, v skladu s Prilogo II k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014 in nepravilnosti v okviru EKJS in

EKSRP za programsko obdobje 2023–2027, v skladu s Prilogo V k Uredbi (EU) št. 2022/128.
2. Drugo množico neoperativnih transakcij, iz katere smo vzorec prav tako določili nestatistično, predstavljajo drugi dolgovi v okviru EKJS in EKSRP za programsko obdobje 2007–2013 in drugi dolgovi v okviru EKJS in 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.

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 in Priloge V (nepravilnosti). Tako smo za nepravilnosti iz Priloge II in Priloge V 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).

- ***Revizijski cilj št. 2***

V okviru revizijskega cilja št. 2 smo ocenjevali naslednje kontrolne postopke v zvezi z delovanjem/izvajanjem[32] osnovnih zahtev Unije za EKSRP:

- postopek vloge za pomoč v okviru IAKS (po potrebi vključno s predhodnimi pregledi) in geoprostorske vloge (GSA),
- posodabljanje in vzdrževanje identifikacijskega sistema za zemljišča (LPIS),
- postopek sistema za spremljanje površin (AMS),
- skladnost s pravili pogojenosti,
- odobritev plačil, vključno z upravnimi pregledi in pregledi na kraju samem,
- metodologija za določitev možnosti poenostavljenega obračunavanja stroškov (po potrebi),
- sistemi za zagotavljanje upravičenosti upravičencev, intervencij in plačil.

Zaradi uporabe pristopa preizkušanja na ravni intervencije smo se odločili različne intervencije združiti v večje skupine, ker se lahko pogoji in s tem ustrezne kontrole štejejo za podobne.

Preglednica št. 117: Oblikovanje skupin intervencij za EKSRP IAKS za revizijski cilj št. 2

Skupina intervencij EKSRP IAKS	Vrste intervencij EKSRP IAKS
Skupina 1	IRP20 - Plačila NATURA 2000
Skupina 2	IRP18.02 - Kmetijsko-okoljska-podnebna plačila - Naravni viri

[32]»Delovanje/izvajanje« se uporablja zato, ker se nekatere osnovne zahteve Unije izvajajo (npr. izvajanje strateškega načrta SKP, izvajanje intervencij), druge pa delujejo kot kontrole, izvedene v povezanih sistemih upravljanja (npr. delujoča pravila javnega naročanja).

Skupina intervencij EKSRP IAKS	Vrste intervencij EKSRP IAKS
	IRP18.03 - Kmetijsko-okoljska-podnebna plačila - Biotska raznovrstnost in krajina IRP19 - Ekološko kmetovanje IRP27 - Biotično varstvo rastlin IRP42 - Lokalne sorte
Skupina 3	IRP18.01 - Kmetijsko-okoljska-podnebna plačila - Podnebne spremembe IRP28 - Dobrobit živali IRP42 - Lokalne pasme IRP43 - Ekološko čebelarjenje
Prenos iz revizijskega cilja št. 4	IRP01 oziroma Plačila območjem z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami (OMD – ukrep 73)

Preglednica št. 118: Oblikovanje skupin intervencij za EKSRP ne-IAKS za revizijski cilj št. 2

Skupina intervencij EKSRP ne-IAKS	Vrste intervencij EKSRP ne-IAKS
Skupina 1	IRP32 - Izmenjava znanj in prenos informacij ter usposabljanje svetovalcev
Skupina 2	IRP24 - Podpora za vzpostavitev gospodarstev mladih kmetov
Skupina 3	IRP11 Podpora za novo sodelovanje v shemah kakovosti IRP26 – LEADER

- ***Revizijski cilj št. 3***

V okviru revizijskega cilja št. 3 smo ocenjevali postopke in sisteme za zajemanje podatkov in poročanje, ki so vzpostavljeni na Agenciji. Postopki so avtomatizirani in temeljijo na informacijskem sistemu.

UNP je izvajal revizijske postopke za ugotovitev, ali so bile avtomatizirane kontrola izvedene. Preizkusi so vključevali preveritve, ali:

- so vsi vhodni podatki točni, popolni, odobreni in pravilni,
- se vsi podatki obdelujejo kot pričakovano,
- so vsi shranjeni podatki točni in popolni,
- so vsi izhodni podatki točni in popolni,
- se vodi evidenca za spremljanje obdelave podatkov od vnosa prek shranjevanja do poznejšega rezultata,
- je dostop do podatkov omejen glede na poslovne potrebe,
- se sistematično preprečujejo nezdružljive naloge v aplikaciji.

Ta pregled je bil podlaga za oceno sistema poročanja, katere rezultat je UNP uporabil tudi v okviru revizijskega cilja št. 2, ter za poznejše vsebinske analitične postopke za ugotavljanje pravilnosti letnega poročila o smotrnosti.

UNP je preveril, ali podatki o kazalnikih učinkov in kazalniki rezultatov, določeni v sistemu Agencije, ustrezajo podatkom, vključenim v poročilo. Le-te je tudi potrdil s postopki analize podatkov, in sicer:

- popolnost: vsi podatki, ki bi jih bilo treba evidentirati, so bili evidentirani,
- točnost: podatki so v letnem poročilu o smotrnosti razkriti v pravilnih/ustreznih zneskih,
- upoštevanje presečnih datumov: podatki so evidentirani v pravilnem obdobju poročanja, tj. v obdobju, v katerem je bilo plačilo dejansko izvedeno.

V poročanje so bila vključena plačila intervencij v okviru strateških načrtov SKP za EKSRP v finančnem letu 2024.

- ***Revizijski cilj št. 4***

V okviru revizijskega cilja št. 4 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,
- preveritev standardnih stroškov na enoto mere (pavšalna plačila),
- 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 cilj št. 4 smo skladno s Smernico Komisije št. 2 (za finančno leto 2022) oblikovali dve množici.

Za operativne transakcije smo oblikovali:

1. Prvo množico operativnih transakcij, kjer je bil izplačan znesek v višini 11.874,92 EUR na podlagi 11 odločb po pritožbenih in obnovitvenih postopkih za EKSRP IAKS iz preteklih let. Pri dveh od teh odločb so bile opravljene kontrole na kraju samem v letu 2022. Slednje pomeni, da pri plačilih teh odločb ni bilo naključno izbranih in izvedenih kontrol s strani Agencije za subvencijsko leto 2023. Sistem upravnih kontrol in kontrol na kraju samem je bil za preteklo leto ocenjen, da deluje dobro. Na podlagi uporabe pravila za populacije »de minimis« in dejstva, da predstavlja znesek le 0,03 % v celotnem znesku bruto plačil v EKSRP IAKS v finančnem letu 2024, nismo za ta del opravljali revizijskih aktivnosti.
   Preostali del bruto plačil v višini 37.253.125,69 EUR pa predstavljajo plačila območjem z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami (OMD – ukrep 73).
   V letu 2023 je bila na podlagi 11(b) člena Uredbe 1305/2013 in z Izvedbenim sklepom Komisije št. C(2023)4834 z dne 11. 7. 2023 odobrena 14. sprememba Programa razvoja podeželja Republike Slovenije za obdobje 2014–2020, s katero so bila s prerazporeditvijo povečana finančna sredstva, s katerimi je Slovenija zagotovila možnost boljšega črpanja sredstev PRP 2014–2020 in s tem v letu 2023 zagotovila izvajanje ukrepa M13 – Plačila območjem z naravnimi in drugimi posebnimi omejitvami.
   Zaradi navedenega smo izplačila ukrepa M13 – Plačila območjem z naravnimi in drugimi posebnimi omejitvami obravnavali kot drugi intervencije IAKS v okviru revizijskega cilja 2, saj je kontrolni sistem enak kot pri obravnavi intervencij cilja 2.

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. 2023 do 15. 10. 2024. V drugo množico so tako vključena plačila ukrepov prenosa znanja in dejavnosti informiranja, služb za svetovanje, služb za pomoč pri upravljanju kmetij in službe za zagotavljanje nadomeščanja na kmetijah, shem kakovosti za kmetijske proizvode in živila, naložb v osnovna sredstva, razvoja kmetij in podjetij, osnovnih storitev in obnove vasi na podeželskih območjih, naložb v razvoj gozdnih območij in izboljšanje sposobnosti gozdov za preživetje, ustanovitev skupin in organizacij

proizvajalcev, sodelovanja, podpore za izvajanje lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (CLLD) in tehnične pomoči.

2.2.2.4. Ocena tveganja po revizijskih ciljih

Revizijsko tveganje (AR) je tveganje, da UNP izda mnenje brez pridržka, letni obračun, letno poročilo o smotrnosti in Izjava o upravljanju pa vsebujejo 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 %. To velja za revizijske cilje št. 1, št. 3 in št. 4. Pri revizijskem cilju št. 2 je AR tveganje, da UNP izda mnenje brez pridržka, če sistemi upravljanja države članice ne delujejo pravilno.

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. 119: 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 = tveganje bistvene napake x 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.

- ***Revizijski cilj št. 1***

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

Preglednica št. 120: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 1 za množice sklada EKSRP

Množica	Ocena tveganja pri delovanju	Ocena tveganja pri kontroliranju	Skupna ocena tveganja
	IR	CR	IR*CR
Plačila operativnih transakcij sklada EKJS in EKSRP	nizka	nizka	minimalna
Obračunavanje operativnih transakcij sklada EKJS in EKSRP	nizka	nizka	minimalna
Upravljanje z dolgovi EKJS in EKSRP – nepravilnosti	nizka	nizka	minimalna
Upravljanje z dolgovi EKJS in EKSRP - drugi dolgovi	nizka	nizka	minimalna

- ***Revizijski cilj št. 2***

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

Preglednica št. 121: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 2 za intervencije sklada EKSRP po skupinah intervencij

Skupina intervencij	Ocena tveganja pri delovanju	Ocena tveganja pri kontroliranju	Skupna ocena tveganja
	IR	CR	IR*CR
IAKS			
1. Skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP20)	nizka	nizka	minimalna
2. Skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP18.02, 18.03, IRP19, IRP27 IRP42.02)	nizka	nizka	minimalna
3. Skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP18.01, IRP28, IRP42.01, IRP43)	nizka	nizka	minimalna
Prenos iz revizijskega cilja št. 4 (IRP01 oziroma Plačila območjem z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami (OMD – ukrep 73))	nizka	nizka	minimalna
ne-IAKS			
1. Skupina intervencij EKSRP ne-IAKS (IRP32)	nizka	nizka	minimalna

Skupina intervencij	Ocena tveganja pri delovanju	Ocena tveganja pri kontroliranju	Skupna ocena tveganja
	IR	CR	IR*CR
2. Skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP24)	nizka	nizka	minimalna
3. Skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP11, IRP26)	nizka	nizka	minimalna

- ***Revizijski cilj št. 3***

Skupna ocena revizijskega tveganja po množicah sklada EKSRP za revizijski cilj št. 3 je predstavljena v naslednji preglednici.

Preglednica št. 122: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 3 za poročanje o smotrnosti intervencije sklada EKSRP

Postopek/množica	Ocena tveganja pri delovanju	Ocena tveganja pri kontroliranju	Skupna ocena tveganja
	IR	CR	IR*CR
Poročanje o smotrnosti – postopek v Agenciji	nizka	nizka	minimalna
Poročanje o smotrnosti – kazalniki učinkov	nizka	nizka	minimalna
Poročanje o smotrnosti – kazalniki rezultatov	nizka	nizka	minimalna

- ***Revizijski cilj št. 4***

Skupna ocena revizijskega tveganja po množicah sklada EKSRP za revizijski cilj št. 4 je predstavljena v naslednji preglednici.

Preglednica št. 123: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 4 za množice sklada EKSRP

Množica	Ocena tveganja pri delovanju	Ocena tveganja pri kontroliranju	Skupna ocena tveganja
	IR	CR	IR*CR
Upravne kontrole EKSRP ne-IAKS	visoka	nizka	minimalna/nizka
Pregledi na kraju samem EKSRP ne-IAKS	nizka	nizka	minimalna

2.2.2.5. Revizijski pristop po revizijskih ciljih

- ***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. 124: Revizijski pristop k posamezni množici za revizijski cilj št. 1 za množice 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
Operativne transakcije					
2. Plačila in obračunavaje operativnih transakcij sklada EKJS in EKSRP	25	MUS konzervativni pristop	46	60 %	0 %
Neoperativne transakcije					
- Dolgovi EKJS in EKSRP - nepravilnosti	25	Nestatistično vzorčenje	13	60 %	-
- Dolgovi EKJS in EKSRP - drugi dolgovi	25	Nestatistično vzorčenje	20	60 %	-

- ***Ocenjevanje sistema notranjih kontrol za revizjski cilj št. 1***

V okviru ocenjevanja okolja kontroliranja smo proučevali zunanje in notranje okolje Agencije ter pravne podlage, ki kakorkoli vplivajo na njeno poslovanje. Pri tem smo upoštevali rezultate revizij iz preteklih let za te kontrolne postopke (npr. razvrstitev v akreditacijskih matrikah), spremembe pravne, organizacijske, postopkovne ureditve, ureditve sistema IT in človeških virov, stopnje napak, vključene v rezultate kontrol in Izjavo o upravljanju, in/ali prilagojeno stopnjo napak Generalnega direktorata za kmetijstvo in razvoj podeželja (v nadaljevanju GD AGRI), določeno v letnem poročilu o dejavnostih, v primeru pridržka ter akcijske načrte, ki se izvajajo in še niso zaključeni.

Ocenitvi okolja kontroliranja je sledilo spoznavanje glavnih kontrolnih postopkov 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 (intervencij), 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) in določitev funkcionalnosti sistema kontrol,
- pregled postopkov »prenosa«, 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 ter ali se izvaja nadzor,
- 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 kontrol aplikacij IT smo najeli zunanjega izvajalca 2 z nazivom preizkušeni revizor informacijskih sistemov. Kontrola aplikacij s področja plačil in obračunavanja v finančnem letu 2024 niso bila predmet IT revizije. Rezultati preverjanja ostalih IT aplikacij so predstavljeni v IT poročilu, ki je v Prilogi št. 28 in 29 (Oddelek 4 poročila - Priloge).

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

Za pridobitev zagotovila iz kontroliranja smo opravili preizkuse skladnosti za postopke izvrševanja plačil in obračunavanja plačil na vseh plačanih ukrepih EKJS in EKSRP, če so pomembni (plačila po množicah ukrepov EKJS IAKS, EKJS ne-IAKS, EKSRP IAKS in EKSRP ne-IAKS so večja od 2 % bruto skupnih bruto izplačil), in tudi za množice ukrepov z odkritimi pomembnimi pomanjkljivostmi v preteklem letu, tudi če niso pomembne.

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

Vzorce 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 dvojnim namenom 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 četrtletnega usklajevanja ter letnega usklajevanje smo preverili na 1 vzorcu.

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

Preglednica št. 125: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 1 za operativne transakcije (EKJS in EKSRP: množica operativnih transakcij)

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

- ***Preizkušanje skladnosti za revizijski cilj št. 1 – neoperativne transakcije (EKJS in EKSRP za programsko obdobje 2023–2027, EKJS in EKSRP za programsko obdobje 2014–2020, EKJS in EKSRP za programsko obdobje 2007–2013 ter 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 in Priloge V EKJS in EKSRP skupaj obravnavali kot množico nepravilnosti Priloge II in Priloge V, druge dolgove iz Priloge III EKJS in EKSRP skupaj pa smo obravnavali kot množico drugih dolgov Priloge III.

Vzorce 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 četrtletnega usklajevanja in letnega uskajevanja pa na 1 vzorcu.

Pri preizkušanju skladnosti smo uporabili preizkus z dvojnim namenom pri postopkih upravljanja z dolgovi.

Preglednica št. 126: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 1 za neoperativne transakcije (EKJS in EKSRP za programsko obdobje 2023–2027, EKJS in EKSRP za programsko obdobje 2014–2020, EKJS in EKSRP za programsko obdobje 2007–2013 ter 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 - nepravilnosti	deluje dobro	ni bilo ugotovljenih odklonov	ni napak	deluje dobro
Upravljanje dolgov - drugi dolgovi	deluje dobro	ni bilo ugotovljenih odklonov	ni napak	deluje dobro

- ***Preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 – operativne transakcije (EKJS in EKSRP: množica operativnih transakcij)***

Vsa plačila EKJS, EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 in EKSRP za programsko obdobje 2023–2027 v obdobju od 16. 10. 2023 do 15. 10. 2024 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 (za finančno leto 2022), 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. 127: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico operativnih transakcij EKJS in EKSRP

Parametri za določitev vzorca	Izbrana velikost vzorca
Stopnja zaupanja pri preizkušanju podatkov	60 %
Največja dopustna napaka (TE)	2 % od vseh bruto plačil EKJS in 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 (EKJS in EKSRP nepravilnosti ter EKJS in EKSRP drugi dolgovi skupaj dolgovi: prva in druga množica neoperativnih transakcij)***

Za preizkušanje dolgov - nepravilnosti v okviru EKJS in EKSRP v skladu s Prilogo II k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014, drugih dolgov v okviru EKJS in EKSRP v skladu s Prilogo III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014, in nepravilnosti v okviru EKJS in EKSRP Priloge V k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) 2022/128 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 (za finančno leto 2022), 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 ter dolgove EKJS in EKSRP iz Priloge V skupaj, obravnavali kot množico nepravilnosti Priloge II in Priloge V, 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 (za finančno leto 2022) preizkusiti za vse ustrezne stolpce Priloge II in Priloge V.

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 (za finančno leto 2022) preizkusiti za vse ustrezne stolpce Priloge III.

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

Preglednica št. 128: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za množici neoperativnih transakcij za revizijski cilj št. 1 – EKJS In EKSRP nepravilnosti ter EKJS in EKSRP drugi dolgovi

	Število zapisov v Prilogi II, Prilogi V in v Prilogi III	Skupno število vzorcev Priloge II, Priloge V in Priloge III
Nepravilnosti Priloga II in Priloga V		
1. EKJS	192	7
2. ZIRP	2	0
3. EKSRP 2007–2013	53	2
4. EKSRP 2014–2020	97	4
5. EKSRP 2023–2027	0	0
Skupaj	**344**	**13**
Drugi dolgovi Priloga III		
1. EKJS	1.130	15
2. ZIRP	0	0
3. EKSRP 2007–2013	0	0
4. EKSRP 2014–2020	347	4
5. EKSRP 2023–2027	69	1
Skupaj	**1.546**	**20**

- ***Revizijski cilj št. 2***

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

Preglednica št. 129: Revizijski pristop k posamezni množici za revizijski cilj št. 2 za množice sklada EKSRP

Skupina intervencij	Število kontrol, ki jih je treba revidirati glede na pogostost	Preizkušanje skladnosti - število pregledanih vlog
1. Skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP20)	8	7
2. Skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP18.02, 18.03, IRP19, IRP27, IRP42.02)	1.356	39
3. Skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP18.01, IRP28, IRP42.01, IRP43)	214	7
Skupaj EKSRP IAKS	**1.578**	**53**
Prenos iz revizijskega cilja št. 4 (IRP01 oziroma Plačila območjem z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami (OMD – ukrep 73))	147	7
Skupaj EKSRP IAKS prenos iz revizijskega cilja št. 4	**147**	**7**

Skupina intervencij	Število kontrol, ki jih je treba revidirati glede na pogostost	Preizkušanje skladnosti - število pregledanih vlog
1. Skupina intervencij EKSRP ne-IAKS (IRP32)	1	1
2. Skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP24)	291	7
3. Skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP11, IRP26)	167	7
Skupaj EKSRP ne-IAKS	**459**	**15**

Za oceno sistema upravljanja držav članic smo uporabili napotke Smernice Komisije št. 2 za finančno leto 2025.

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

Delo smo pričeli s pregledom splošnega okolja kontroliranja za predvidene kontrole postopke (osnovnih zahtev Unije) v okviru intervencij na ravni EKSRP IAKS in EKSRP ne-IAKS in pri tem upoštevali:

- rezultate revizij iz preteklih let za te kontrolne postopke podobnih intervencij preteklega programskega obdobja (npr. razvrstitev v matrikah),
- spremembe pravne, organizacijske, postopkovne ureditve, ureditve sistema IT in človeških virov,
- akcijske načrte, ki se morebiti izvajajo in še niso zaključeni.

Poleg tega smo:

- pridobili razumevanje sistemov upravljanja države članice, vključno s kontrolnimi postopki in sistemi Agencije,
- pregledali proces »prenosa«, s katerim se zahteve, določene v uredbah EU, vključijo v priročnik, računalniške postopke in pisna navodila Agencije,
- izvedli sledilne preizkuse v zvezi s procesi/postopki, vključno s procesi IT, in določili funkcionalnost sistema kontrole, ter
- opredelili, »kaj gre lahko narobe« (WCGW), ali kakšna so tveganja v procesu/postopku in povezanih kontrolah.

Kot rezultat te dejavnosti smo pripravili popis intervencij/osnovnih zahtev Unije z oceno tveganja pri delovanju in tveganja pri kontroliranju ter skupno oceno tveganja. Na podlagi pridobljenih rezultatov in znanja je UNP izbrali ustrezne postopke preizkušanja in vzorčenja za preizkušanje skladnosti (preizkus kontrol) izbranih kontrol, da lahko potrdimo ureditev in zasnovo sistema kontrol.

Pridobili smo zadostne in ustrezne revizijske dokaze o tem, da so zasnovane kontrole v skladu z osnovnimi zahtevami Unije in da kontrole, izbrane za preizkušanje, učinkovito delujejo, kot je bilo načrtovano, v celotnem obdobju, da se preprečijo ali odkrijejo in popravijo morebitne resne pomanjkljivosti na ravni navedb. Ugotavljali smo, ali so sistemi upravljanja zasnovani v skladu z osnovnimi zahtevami Unije, vključno s postopki notranje kontrole Agencije in kontrolami, vključenimi v postopke, glede na akreditacijska merila, ali delujejo, kot so bili zasnovani, in ali so učinkoviti za zaščito finančnih interesov Unije. Morebitne ugotovljene pomanjkljivosti pa smo kategorizirali kot neskladnosti pri ureditvi/zasnovi sistemov upravljanja.

Revizijski preizkusi sistemov IT imajo ključno vlogo, saj zdaj na njih temelji večina sistemov upravljanja in predvsem postopkov Agencije.

Da bi se lahko zanašali na avtomatizirane kontrole, vgrajene v sisteme IT, smo izvedli revizijske postopke za ugotovitev, ali je bila avtomatizirana kontrola izvedena, ti postopki pa se lahko uporabljajo kot preizkus operativne učinkovitosti navedene kontrole. V ta namen je treba upoštevati tudi oceno in preizkušanje splošnih kontrol IT, vključno z varnostjo IT in postopki za upravljanje sprememb. Pri revizijskih postopkih smo upoštevali ustrezno načrtovanje preizkusov sistema IT.

Agencija je certificirana v skladu s standardom ISO. Za pregled kontrol aplikacij IT smo najeli zunanjega izvajalca 2 z nazivom preizkušeni revizor informacijskih sistemov. Zunanji izvajalec 2 je skladno s pogodbo:

- preveril delovanje postopka osnovne zahteve Unije: geoprostorska vloga (GSA),
- preveril delovanje postopka osnovne zahteve Unije: sistem za spremljanje površin (AMS),
- preveril delovanje postopka osnovne zahteve Unije: identifikacijski sistem za zemljišča (LPIS),
- preveril delovanje postopka osnovne zahteve Unije: skladnost s pravili pogojenosti,
- preveril delovanje aplikativnih kontrol ARSKTRP na področju priprave poizvedovalnih stavkov za pregled sistema notranjih kontrol ukrepov množice EKJS IAKS in EKSRP IAKS,
- izvedel izbor KMG v kontrolni vzorec za pogojenost skladno z 6(d) točko 83. člena Uredbe 2021/2116 (naključno in na podlagi analize tveganja) ter opredelil uporabnike, ki so v določenem obdobju (času izvedbe vzorčenja) dostopali do zadevnih tabel v podatkovni bazi,
- pregledal izpolnjevanje priporočil iz revizije informacijskega sistema predhodnega finančnega leta (EKJS in EKSRP),
- podal oceno notranjih kontrol za vsako posamezno pregledano področje EKJS in EKSRP, ki je bila predmet javnega naročila.

Rezultati preverjanja so predstavljeni v IT poročilu, ki je v Prilogi št. 28 (Oddelek 4 poročila - Priloge).

- ***Preizkušanje skladnosti za revizijski cilj št.2 – EKSRP IAKS in EKSRP ne-IAKS***

Po opravljeni oceni tveganja, smo določili velikosti vzorcev ločeno za EKSRP IAKS in EKSRP ne-IAKS po skupinah intervencij, da zagotovimo ustrezno število preverjanj. Uporabili smo pristop na ravni skupine intervencij.

Izbrane vzorce smo v celoti preverili in uporabili za vse ustrezne celice matrike osnovnih zahtev Unije. Čeprav so intervencije IAKS, povezane s površino, preizkušane z ocenjevanjem kakovosti IAKS, katerih cilj je potrditi rezultate ocenjevanja kakovosti kot celote, je preizkušanje UNP vključevalo elemente vseh vrst intervencij.

Vzorec smo izbrali iz naključno izbranih vzorcev Agencije (oz. Komisije) za kontrolo kakovosti tako, da smo izbrane poljine sešteli na nivoju kmetijskega gospodarstva. Vzorce smo izbirali iz kmetijskih gospodarstev na nivoju posamezne intervencije in nato le-te združili na nivo opredeljenih skupin intervencij ter izbrali število vzorcev na osnovi opredeljene ocene tveganja in pogostosti vrste kontrol.

V prvem letu preizkušanja nismo uporabili rotacije preizkušanja intervencij EKSRP IAKS in EKSRP ne-IAKS v okviru posameznih skupin intervencij, v prihodnjih letih pa bo UNP uporabil rotacijo.

Na podlagi opravljenih preizkusov kontrol pri preizkušanju skladnosti za intervencije/osnovne zahteve Unije, izbrane za preizkušanje, smo določili:

- število pojavov odklonov: količinsko smo opredelili, kolikokrat je bila preizkušena kontrola neuspešna ali ni bila pravilno opravljena;
- pomembnost odklonov v EUR: po preizkusu vseh kontrol smo količinsko opredeliti učinek vseh ugotovljenih odklonov v smislu zneskov v EUR za vsako intervencijo.

Rezultat ocene obeh zgoraj navedenih dejavnikov je splošna ugotovitev na ravni intervencije/skupine intervencij. Merila za oceno so določena v Smernici št. 2 za finančno leto 2025 v poglavju 11.5.1.1. in predstavljena v preglednici v nadaljevanju.

Preglednica št. 130: Merila za splošno ugotovitev na ravni intervencije

Skupna pomembnost odklonov v EUR	Število odklonov	Najvišja ocena na intervencijo (razred)
< 2 %	< 5 %	Deluje dobro (4)
< 2 %	> 5 %	Deluje (3)
> 2 %	< 5 %	Delno deluje (2)
> 2 %	> 5 %	Ne deluje/zelo pomanjkljivo (1)

Na podlagi preizkušanja in ocene na ravni intervencije v skladu s Prilogo VI Smernice št. 2 za finančno leto 2025 smo sprejeli sklep o oceni sistemov upravljanja v skladu z matriko za revizijski cilj št. 2.

Končna ocena je vedno usklajena z najslabšo oceno za rezultat ocene tveganja pri delovanju skupaj s pregledom kontrolnih postopkov in rezultatom preizkušanja skladnosti.

Delo, ki smo ga opravili, omogoča oceno akreditacijskih meril glede Agencije, kot je predstavljeno v prvi matriki revizijskega cilja št. 2, pa tudi oceno delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (horizontalnih in nehorizontalnih). Rezultate vseh revizijskih postopkov, opravljenih za oceno delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije, smo uporabili predvsem za oceno akreditacijskega merila „kontrolne dejavnosti“, pa tudi za druga merila, kjer smo ocenili, da vzrok ugotovljenih pomanjkljivosti vpliva tudi na druga merila (npr. pomanjkljiv nadzor nad prenosom pooblastil, pomanjkanje izkušenega osebja za izvajanje kontrol…).

Preglednica št. 131: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 2 za EKSRP IAKS in EKSRP ne-IAKS

Skupina intervencij	Skupna ocena tveganja/zagotovilo za sistem	Rezultat preizkušanja skladnosti	Končna ocena brez upoštevanja ostalih revizijskih postopkov
Skupaj EKSRP IAKS	**Dobro deluje. Pričakujejo se manjše izjeme/odstopanja ali sistemi Agencije sami zaznajo manjše izjeme/odstopanja.**	**Deluje. Ugotovljeno je več kot eno odstopanje,vendar njihova pomembnost, vključno s preostalo napačno navedbo po rezulatatih Agencije, ni bistvena.**	**Deluje (3)**
1. Skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP20)	Dobro deluje. Pričakujejo se manjše izjeme/odstopanja ali sistemi Agencije sami zaznajo manjše izjeme/odstopanja.	Ne deluje. Ugotovljeno je eno odstopanje, vendar njihova pomembnost, vključno s preostalo napačno navedbo po rezulatatih Agencije, bistvena.	Ne deluje/zelo pomanjkljivo (1)
2. Skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP18.02, IRP18.03, IRP19, IRP27 IRP42.02)	Dobro deluje. Pričakujejo se manjše izjeme/odstopanja ali sistemi Agencije sami zaznajo manjše izjeme/odstopanja.	Deluje. Ugotovljeno je več kot eno odstopanje,vendar njihova pomembnost, vključno s preostalo napačno navedbo po rezulatatih Agencije, ni bistvena.	Deluje (3)
3. Skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP18.01, IRP28, IRP42.01, IRP43)	Dobro deluje. Pričakujejo se manjše izjeme/odstopanja ali sistemi Agencije sami zaznajo manjše izjeme/odstopanja.	Deluje dobro. Ni ugotovljenih odstopanj, preostala napačna navedba po rezultatih Agencije, ni bistvena.	Deluje dobro (4)
Skupaj EKSRP IAKS prenos iz revizijskega cilja št. 4	**Dobro deluje. Pričakujejo se manjše izjeme/odstopanja ali sistemi Agencije sami zaznajo manjše izjeme/odstopanja.**	**Deluje. Ugotovljeno je več kot eno odstopanje,vendar njihova pomembnost, vključno s preostalo napačno navedbo po rezulatatih Agencije, ni bistvena.**	**Deluje (3)**
Prenos iz revizijskega cilja št. 4 (IRP01 oziroma Plačila območjem z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami (OMD – ukrep 73))	Dobro deluje. Pričakujejo se manjše izjeme/odstopanja ali sistemi Agencije sami zaznajo manjše izjeme/odstopanja.	Deluje. Ugotovljeno je več kot eno odstopanje,vendar njihova pomembnost, vključno s preostalo napačno navedbo po rezulatatih Agencije, ni bistvena.	Deluje (3)

Skupina intervencij	Skupna ocena tveganja/zagotovilo za sistem	Rezultat preizkušanja skladnosti	Končna ocena brez upoštevanja ostalih revizijskih postopkov
Skupaj EKSRP ne-IAKS	**Dobro deluje. Pričakujejo se manjše izjeme/odstopanja ali sistemi Agencije sami zaznajo manjše izjeme/odstopanja.**	**Deluje dobro. Ni ugotovljenih odstopanj, preostale napačne navedbe po rezultatih Agencije, ni.**	**Deluje dobro (4)**
1. Skupina intervencij EKSRP ne-IAKS (IRP32)	Dobro deluje. Pričakujejo se manjše izjeme/odstopanja ali sistemi Agencije sami zaznajo manjše izjeme/odstopanja.	Deluje dobro. Ni ugotovljenih odstopanj, preostale napačne navedbe po rezultatih Agencije, ni.	Deluje dobro (4)
2. Skupina intervencij EKSRP ne-IAKS (IRP24)	Dobro deluje. Pričakujejo se manjše izjeme/odstopanja ali sistemi Agencije sami zaznajo manjše izjeme/odstopanja.	Deluje dobro. Ni ugotovljenih odstopanj, preostale napačne navedbe po rezultatih Agencije, ni.	Deluje dobro (4)
3. Skupina intervencij EKSRP ne-IAKS (IRP11, IRP26)	Dobro deluje. Pričakujejo se manjše izjeme/odstopanja ali sistemi Agencije sami zaznajo manjše izjeme/odstopanja.	Deluje dobro. Ni ugotovljenih odstopanj, preostale napačne navedbe po rezultatih Agencije, ni.	Deluje dobro (4)

- ***Revizijski cilj št. 3***

V naslednji preglednici je prikazan revizijski pristop k posamezni množici za revizijski cilj št. 3, podrobnejši opis pa se nahaja v nadaljevanju.

Preglednica št. 132: Revizijski pristop k posamezni množici za revizijski cilj št. 3 za množice sklada EKSRP

Množica	Preizkušanje skladnosti
	Število pregledanih vlog
Intervencije IAKS	**53**
Intervencije ne-IAKS	15

- ***Ocenjevanje sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 3 za sistem poročanja***

UNP se je seznanil s sistemom poročanja o smotrnosti in njegovim okoljem. Poleg tega se je seznanil tudi z:

- regulativnim okvirjem in drugimi zunanjimi dejavniki, povezanimi s sistemom poročanja o smotrnosti,

- z njim povezanih informacijskih sistemov in postopkov pri drugih subjektih, ki so pomembni za sistem poročanja o smotrnosti.

UNP je pregledal postopke in sisteme za zajemanje podatkov in poročanje, ki so vzpostavljeni na Agenciji. Postopki naj bi bili v celoti avtomatizirani in naj bi temeljili na informacijskem sistemu.

UNP je preizkušal avtomatizirane kontrole na aplikacijski ravni sistemov IT za poročanje o smotrnosti. Te preizkuse je opravil zunanji izvajalec v okviru preverjanja pravilnosti letnega poročila o smotrnosti glede kazalnikov učinkov za namene letne potrditve smotrnosti in glede kazalnikov rezultatov za večletno spremljanje smotrnosti v skladu s členom 134 Uredbe (EU) 2021/2115 in izdal poročilo, ki se nahaja v Prilogi št. 29 - Revizija informacijskega sistema Agencije 2024 – 2. faza (Oddelek 4 poročila - Priloge).

UNP je izvajal revizijske postopke za ugotovitev, ali so bile avtomatizirane kontrole izvedene. Preizkusi so vključevali preveritve, ali:

- so vsi vhodni podatki točni, popolni, odobreni in pravilni,
- se vsi podatki obdelujejo kot pričakovano,
- so vsi shranjeni podatki točni in popolni,
- so vsi izhodni podatki točni in popolni,
- se vodi evidenca za spremljanje obdelave podatkov od vnosa prek shranjevanja do poznejšega rezultata,
- je dostop do podatkov omejen glede na poslovne potrebe,
- se sistematično preprečujejo nezdružljive naloge v aplikaciji.

Ta pregled je bil podlaga za oceno sistema poročanja, katere rezultat je UNP uporabil tudi v okviru revizijskega cilja št. 2, ter za poznejše vsebinske analitične postopke za ugotavljanje pravilnosti letnega poročila o smotrnosti.

- ***Analiza podatkov za revizijski cilj št. 3 – EKSRP***

Za izražanje mnenja o pravilnosti letnega poročila o smotrnosti je UNP preveril, ali podatki o kazalnikih učinkov in kazalniki rezultatov, določeni v sistemu Agencije, ustrezajo podatkom, vključenim v poročilo.

V popolnoma avtomatiziranem okolju je UNP to potrdil s pregledom postopkov in kontrol, dodatno pa jih je potrdil še s postopki analize podatkov, in sicer:

- popolnost: vsi podatki, ki bi jih bilo treba evidentirati, so bili evidentirani,
- točnost: podatki so v letnem poročilu o smotrnosti razkriti v pravilnih/ustreznih zneskih,
- upoštevanje presečnih datumov: podatki so evidentirani v pravilnem obdobju poročanja, tj. v obdobju, v katerem je bilo plačilo dejansko izvedeno.

UNP je uskladil bruto zneske odhodkov, sporočenimi v letnem poročilu o smotrnosti, z neto odhodki iz Letne izjave.

Za potrjevanje točnosti pravilnih in ustreznih podatkov za posamezne preizkuse v informacijskem sistemu je UNP dodatno pregledal iste vzorce, ki so bili izbrani za preverjanje skladnosti za revizijski cilj št. 2 – EKSRP.

Preglednica št. 133: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 3 za EKSRP

Kontrolni postopek	Začetna ocena	Ocena pregleda postopkov	Rezultat preizkušanja skladnosti	Končna ocena
Poročanje o smotrnosti – postopek v Agenciji EKSRP	Deluje dobro	Ni bilo ugotovljenih odklonov.	Ni bilo ugotovljenih napak.	Deluje dobro (4)
Poročanje o smotrnosti – kazalniki učinkov EKSRP	Deluje dobro	Ni bilo ugotovljenih odklonov.	Ni bilo ugotovljenih napak.	Deluje dobro (4)
Poročanje o smotrnosti – kazalniki rezultatov EKSRP	Deluje dobro	Ni bilo ugotovljenih odklonov.	Ni bilo ugotovljenih napak.	Deluje dobro (4)

- ***Revizijski cilj št. 4***

V naslednji preglednici je prikazan revizijski pristop k posamezni množici revizijskega cilja št. 4, podrobnejši opis pa se nahaja v nadaljevanju.

Preglednica št. 134: Revizijski pristop k posamezni množici za revizijski cilj št. 4 za množice 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	7	-	-	-	-
EKSRP ne-IAKS	26	MUS standardni pristop	30+12=42	65 %	10 % od pomembnosti
Skupaj EKSRP ne-IAKS - ponovne kontrole na kraju	30		30		
• *EKSRP ne-IAKS - ponovne kontrole na kraju samem*	18	*MUS standardni pristop*	*18*		

Množica	Preizkušanje skladnosti	Preizkušanje podatkov Skupna ocena tveganja (IR *CR)			
• *Dodatni vzorec EKSRP ne-IAKS - ponovne kontrole na kraju samem*	12	*MUS standardni pristop*	*12*		

- ***Ocenjevanje sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 4***

V okviru ocenjevanja okolja kontroliranja smo proučevali zunanje in notranje okolje Agencije ter pravne podlage, ki kakorkoli vplivajo na njeno poslovanje. Pri tem smo upoštevali rezultate revizij iz preteklih let za te kontrolne postopke (npr. razvrstitev v akreditacijskih matrikah), spremembe pravne, organizacijske, postopkovne ureditve, ureditve sistema IT in človeških virov, stopnje napak, vključene v rezultate kontrol in Izjavo o upravljanju, in/ali prilagojeno stopnjo napak GD AGRI, določeno v letnem poročilu o dejavnostih, v primeru pridržka ter akcijske načrte, ki se izvajajo in še niso zaključeni.

Ocenitvi okolja kontroliranja je sledilo spoznavanje glavnih kontrolnih postopkov 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 kontrol aplikacij IT smo najeli zunanjega izvajalca 2 z nazivom preizkušeni revizor informacijskih sistemov, vendar aplikacij s področja ne-IAKS ni pregledoval.

- ***Preizkušanje skladnosti za revizijski cilj št. 4 – operativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020: prva množica operativnih transakcij - IAKS)***

Ni uporabno (NU).

V letu 2023 je bila na podlagi 11(b) člena Uredbe 1305/2013 in z Izvedbenim sklepom Komisije št. C(2023)4834 z dne 11. 7. 2023 odobrena 14. sprememba Programa razvoja podeželja Republike Slovenije za obdobje 2014–2020, s katero so bila s prerazporeditvijo povečana finančna sredstva, s katerimi je Slovenija zagotovila možnost boljšega črpanja sredstev PRP 2014–2020 in s tem v letu 2023 zagotovila izvajanje ukrepa M13 – Plačila območjem z naravnimi in drugimi posebnimi omejitvami.

Zaradi navedenega smo izplačila ukrepa M13 – Plačila območjem z naravnimi in drugimi posebnimi omejitvami obravnavali kot druge intervencije IAKS v okviru revizijskega cilja št. 2, saj je kontrolni sistem enak kot pri obravnavi intervencij revizijskega cilja št. 2.

- ***Preizkušanje skladnosti za revizijski cilj št. 4 – 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, bi izbrali v vzorec, če v preteklih treh finančnih letih ne bi bili pregledani.

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.

Vzorce 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 dvojnim namenom, za postopke potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole pa preizkusa z dvojnim namenom nismo uporabili.

Preglednica št. 135: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 4 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 dobro	Ugotovljeni so bili zmerni odkloni, ki so bistveno vplivali na učinkovitost kontrol.	Ugotovljene so bili zmerne napake, ki so bistveno vplivale na učinkovitost kontrol (glej poglavje 2.13.3 in 2.14.2)	Deluje delno (2) (ocena za kontrolne dejavnosti) Deluje (3) (skupna ocena na ravni ocenjevalnega merila)
Postopki potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem	Deluje dobro	Ni bilo ugotovljenih odklonov.	Ni bilo ugotovljenih napak.	Deluje dobro (4)

- ***Preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 4 – operativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 skupaj: prva množica operativnih transakcij - IAKS)***

Ni uporabno (NU).

- ***Preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 4 – operativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 skupaj: druga množica operativnih transakcij – ne-IAKS)***

Vzorec za revizijski cilj št. 4 smo izbrali iz druge množice operativnih transakcij iz vseh plačil EKSRP zunaj sistema IAKS (ne-IAKS) v finančnem letu 2024.

Vzorčna enota je bila plačilo posamezenega zahtevka 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 (za finančno leto 2022), 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 2024, ob pričakovanju napake višini 10 % pomembnosti. Za določitev standardnega odklona napak smo uporabili standardni odkon ugotovljen v preteklem letu.

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 izbirali vzorec v dveh obdobjih med letom. Prav tako nismo uporabili dvofaznega vzorčenja.

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 opravljenih pregledov na kraju samem s strani Agencije. Če prvotni vzorec obsega manj kot 30 pregledov na kraju samem, moramo izbrati dodaten vzorec za ponovne preglede na kraju samem, saj je treba v skladu s Smernico Komisije št. 2 (za finančno leto 2022) opraviti najmanj 30 ponovnih kontrol.

Ker je bilo iz prvotnega vzorca opravljenih samo 18 pregledov na kraju samem s strani Agencije, smo iz množice vseh pregledov na kraju samem za EKSRP ne-IAKS (razen tistih, ki smo jih izbrali že v prvotni vzorec, v katerem jih je bilo 18) z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) po standardnem pristopu izbrali še 12 vzorcev. Skupni vzorec je znašal 30 ponovnih pregledov na kraju samem, kar je najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2 (za finančno leto 2022).

Preglednica št. 136: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 4 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 v finančnem letu
Koeficient v zvezi z normalno porazdelitvijo (z)	0,93
Pričakovana napaka (AE)	10 % od TE
Standardni odklon (σ_r)	0,00136985
Najmanjša velikost vzorca, izbrana s statističnim vzorčenjem (Vzorec 1)	**30**
Dodatni vzorec, izbran s statističnim vzorčenjem (Vzorec 2 = 30 – opravljene kontrole na kraju samem)	**12** (30- 18)
Skupni vzorec za preizkušanje podatkov	30 + 12 = **42**

2.2.2.6. Ponovno preverjanje kontrol na kraju samem

Ukrepi IAKS - revizijski cilj št. 4

Ni uporabno (NU).

Ukrepi ne-IAKS - revizijski cilj št. 4

Prve kontrole na kraju samem za ukrepe ne-IAKS so opravili kontrolorji Agencije, ponovna preverjanja kontrol na kraju samem pa smo opravili revizorji UNP.

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 preverjanje podatkov množice EKSRP ne-IAKS za revizijski cilj št. 4 z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) s standardnim pristopom. Iz vzorca za

preverjanje podatkov množice EKSRP ne-IAKS za revizijski cilj št. 4 je bilo od 30 vzorcev samo 18 takšnih, kjer je bil opravljen pregled 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 12 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 (za finančno leto 2022).

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

Pri ukrepih EKSRP ne-IAKS smo tako opravili 30 ponovnih kontrol na kraju samem. Struktura opravljenih kontrol po skupinah ukrepov je razvidna iz preglednice v nadaljevanju.

Preglednica št. 137: 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	2
2. Ukrep 02	0803010202	UNP	1
3. Ukrep 04	0803010204	UNP	10
4. Ukrep 04 EURI	0803010304	UNP	8
5. Ukrep 06	0803010206	UNP	2
6. Ukrep 06 EURI	0803010306	UNP	3
7. Ukrep 08	0803010208	UNP	1
8. Ukrep 19	0803010219	UNP	2
9. Ukrep 20	0803010220	UNP	1
Skupaj			**30**

Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem smo revizorji UNP opravili po izvedenih prvih oziroma rednih kontrolah na kraju samem. Izvedbo ponovnih preverjanj kontrol na kraju smo organizirali in opravili sami.

Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem za množico EKSRP ne-IAKS smo revizorji UNP opravili v obdobju od avgusta 2024 do januarja 2025.

2.2.2.7. Narava in obseg zanašanja na delo Službe za notranjo revizijo, na delo najetih zunanjih revizorjev ter drugih strokovnjakov [33]

- ***Zunanji izvajalci***

Revizijo letnega obračuna EKSRP za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2024, smo v delu, ki se nanaša preizkušanje delovanja notranjih kontrol za revizijski cilj št. 4 množice EKSRP ne-IAKS (upravne kontrole, stastistike), na preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 4 množice EKSRP ne-IAKS (razen ponovnih kontrol na kraju samem) 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 štirih 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. 138: Razdelitev področij dela EKSRP med UNP in zunanjimi izvajalci revizije

Skupina ukrepov/intervencij	Izvajalec revizije	Število vzorcev
Revizijski cilj št. 1		
1. Operativne transakcije EKJS in EKSRP		
• Preverjanje delovanja skladnosti - plačila in obračunavanje	UNP	13 EKSRP 12 EKJS **25** Skupaj
• Preverjanje podatkov	UNP	23 EKSRP 23 EKJS **46** Skupaj
2. Neoperativne transakcije		
2. 1 Dolgovi – Nepravilnosti in Drugi dolgovi EKJS in EKSRP		
• Preverjanje delovanja notranjih kontrol Dolgov - Nepravilnosti EKJS in EKSRP	UNP	12 EKSRP 13 EKJS **25** Skupaj
• Preverjanje delovanja notranjih kontrol Dolgov - Drugih dolgov EKJS in EKSRP	UNP	6 EKSRP 19 EKJS **25** Skupaj
• Preverjanje podatkov Dolgov - Nepravilnosti EKJS in EKSRP	UNP	6 EKSRP 7 EKJS **13** Skupaj

[33] 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«.

Skupina ukrepov/intervencij	Izvajalec revizije	Število vzorcev
• Preverjanje podatkov Dolgov - Drugih dolgov EKJS in EKSRP	UNP	5 EKSRP 15 EKJS **20** Skupaj
Revizijski cilj št. 2		
1. 1 Intervencije EKSRP	UNP	**53**
1. 2 Intervencije EKSRP ne-IAKS	UNP	**15**
1.3 Revizija informacijskega sistema – preverjanje delovanja postopkov osnovnih zahtev Unije	Zunanji izvajalec 2	
Revizijski cilj št. 3		
1. 1 Intervencije EKSRP	UNP	**53**
1. 2 Intervencije EKSRP ne-IAKS	UNP	**15**
1.4 Revizija informacijskega sistema poročanja	Zunanji izvajalec 2	
Revizijski cilj št. 4		
1. Operativne transakcije EKSRP		
1. 1 EKSRP IAKS (intervencija IRP01 (M13), ki se obravnava v okviru revizijskega cilja št. 2)	UNP	**7**
2. 1 EKSRP ne-IAKS		
• Preverjanje delovanja notranjih kontrol – upravne kontrole	Zunanji izvajalec 1 UNP	8 18 **26** Skupaj
• Preverjanje delovanja notranjih kontrol - kontrole na kraju samem	UNP	**30**
• Preverjanje podatkov	UNP – ponovne kontrole na kraju samem Zunanji izvajalec 1 – vsa ostala upravna preverjanja, razen tista, ki so navedena pri UNP	**30 + 12 = 42**

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:

3. zunanji izvajalec revizijskih storitev na osnovi razdelitve dela med glavnim in drugim revizorjem (zunanji izvajalec 1) ter
4. revizor informacijskih sistemov, zadolžen za pregled skladnosti poslovanja Agencije z akreditacijskim kriterijem Varnost informacijskih sistemov, preverjanje delovanja postopkov (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 Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 2022/128. 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 Metodology document«, dokumenta “Audit methodology for IT Performance Reporting Systems« (predlog metodologije za izvedbo IT revizije Sistema za poročanje) ter Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 2022/127. Preverili smo tudi, ali so ugotovitve drugega revizorja podprte z ustreznimi dokazi ter ustrezno dokumentirane o delovanju sistemov upravljanja, kot je določeno v členu 12(2b) Uredbe (EU) 2021/2116. Drugi revizor nam je predložil tudi izvod celotnega delovnega gradiva.

- ***Notranjerevizijska služba***

Na delo notranjerevizijske službe Agencije se nismo zanašali.

2.2.2.8. Kakršnekoli predpostavke in ocene, oblikovane med opravljanjem pregleda

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

2.2.2.9. Načrt revizijskih dejavnosti

Revizijske postopke smo načrtovali, kot je opredeljeno v Smernici št. 2 za finančno leto 2024, in sicer v poglavju 5 (revizijski cilj št.1) in poglavju 16 (revizijski cilj št. 3), Smernici št. 2 za finančno leto 2025, in sicer v poglavju 11 (revizijski cilj št. 2) in v Smernici št. 2 za finančno leto 2022 v poglavju 10 (revizijski cilj št. 4).

Revizija v zvezi z revizijskim ciljem št. 1 zajema eno proračunsko leto (16. 10. 2023 – 15. 10. 2024) in se opravi v 12-mesečnem obdobju (koledarski meseci) od aprila revidiranega finančnega leta do marca leta, ki sledi revidiranemu proračunskemu letu. V nadaljevanju je prikazan časovni načrt, pri katerem se upošteva to 12-mesečno obdobje.

Revizija v zvezi z revizijskim ciljem št. 2 zajema eno proračunsko leto (16. 10. 2023 – 15. 10. 2024) in se opravi v 24-mesečnem obdobju (koledarski meseci) od aprila pred

revidiranim finančnim letom do marca leta, ki sledi revidiranemu proračunskemu letu. V nadaljevanju je prikazan časovni načrt, pri katerem se upošteva to 24-mesečno obdobje.

Revizija v zvezi z revizijskim ciljem št. 3 zajema eno proračunsko leto (16. 10. 2023 – 15. 10. 2024) in se opravi v 12-mesečnem obdobju (koledarski meseci) od aprila revidiranega finančnega leta do marca leta, ki sledi revidiranemu proračunskemu letu. V nadaljevanju je prikazan časovni načrt, pri katerem se upošteva to 12-mesečno obdobje.

Revizija v zvezi z revizijskim ciljem št. 4 zajema eno proračunsko leto (16. 10. 2023 – 15. 10. 2024), vendar se opravi v obdobju 24 koledarskih mesecev (od aprila koledarskega leta pred revidiranim proračunskim letom do marca koledarskega leta, ki sledi revidiranemu proračunskemu letu). V nadaljevanju je opredeljen načrt glede na to 24-mesečno obdobje, vendar revizijsko delo in poročanje dejansko zajemata eno finančno leto.

Časovni načrt izvajanja revizijskih postopkov je razviden iz preglednic v nadaljevanju.

Preglednica št. 139: Terminski plan izvajanja revizijskih postopkov za revizijski cilj št. 1 EKSRP

Revizijski postopki	04/2024	05/2024	06/2024	07/2024	08/2024	09/2024	10/2024	11/2024	12/2024	01/2025	02/2025	03/2025
Ocenjevanje revizijskega tveganja ter določitev zagotovila za sistem in stopnje zaupanja preizkušanja podatkov	√	√										
Načrtovanje revizijskih postopkov	√	√										
Ocenjevanje okolja kontroliranja in preizkušanje procesov	√	√				√	√					
Preizkušanje skladnosti		√	√			√	√	√	√			
Preizkušanje podatkov								√	√	√		
Preverjanje uskladitev (letnih obračunov, podatkov X-tabele, KDT s podatki Priloge II, III in V, predplačil…)								√	√	√		
Vrednotenje rezultatov										√		
Pregled Izjave o upravljanju										√		
Priprava revizijskega mnenja										√	√	
Priprava poročila in poročanje Agenciji								√	√	√	√	
Urejanje delovnega gradiva											√	√

Preglednica št. 140: Terminski plan izvajanja revizijskih postopkov za revizijski cilj št. 2 EKSRP

Revizijski postopki	05/2023	06/2023	07/2023	08/2023	09/2023	10/2023	11/2023	12/2023	01/2024	02/2024	03/2024	04/2024	05/2024	06/2024	07/2024	08/2024	09/2024	10/2024	11/2024	12/2023	01/2025	02/2025	03/2025
Ocenjevanje revizijskega tveganja ter določitev zagotovila za sistem in stopnje zaupanja preizkušanja podatkov	√	√													√	√							
Načrtovanje revizijskih postopkov	√	√													√	√							
Ocenjevanje okolja kontroliranja in preizkušanje procesov		√											√	√									
Preizkušanje skladnosti			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√			
Preverjanje uskladitev (kontrolna statistika, zgornje meje, pregled SOP, akcijski načrti…)															√	√	√	√	√	√	√		
Vrednotenje rezultatov													√	√					√	√	√		
Pregled Izjave o upravljanju																				√	√		
Priprava revizijskega mnenja																					√	√	
Priprava poročila in poročanje Agenciji																		√	√	√	√	√	
Urejanje delovnega gradiva																						√	√

Preglednica št. 141: Terminski plan izvajanja revizijskih postopkov za revizijski cilj št. 3 EKSRP

Revizijski postopki	04/2024	05/2024	06/2024	07/2024	08/2024	09/2024	10/2024	11/2024	12/2024	01/2025	02/2025	03/2025
Ocenjevanje revizijskega tveganja ter določitev zagotovila za sistem in stopnje zaupanja preizkušanja podatkov			√	√	√							
Načrtovanje revizijskih postopkov					√	√	√					
Ocenjevanje okolja kontroliranja in preizkušanje procesov							√	√				
Preizkušanje skladnosti									√			
Postopki analize podatkov									√	√		
Preverjanje uskladitev (letno poročilo o smotrnosti)									√	√		
Vrednotenje rezultatov										√		
Pregled Izjave o upravljanju										√		
Priprava revizijskega mnenja										√	√	
Priprava poročila in poročanje Agenciji									√	√	√	
Urejanje delovnega gradiva											√	√

Preglednica št. 142: Terminski plan izvajanja revizijskih postopkov za revizijski cilj št. 4 EKSRP

Revizijski postopki	05/2023	06/2023	07/2023	08/2023	09/2023	10/2023	11/2023	12/2023	01/2024	02/2024	03/2024	04/2024	05/2024	06/2024	07/2024	08/2024	09/2024	10/2024	11/2024	12/2023	01/2025	02/2025	03/2025
Ocenjevanje revizijskega tveganja ter določitev zagotovila za sistem in stopnje zaupanja preizkušanja podatkov	√	√										√	√										
Načrtovanje revizijskih postopkov	√	√										√	√										
Ocenjevanje okolja kontroliranja in preizkušanje procesov		√											√	√									
Preizkušanje skladnosti												√	√	√			√	√	√	√			
Preizkušanje podatkov IAKS in ne-IAKS			√	√	√	√	√	√					√	√	√	√	√	√	√	√	√		
Preverjanje uskladitev (kontrolna statistika, akcijski načrti…)															√	√	√	√	√	√	√		
Vrednotenje rezultatov													√	√					√	√	√		
Pregled Izjave o upravljanju																				√	√		
Priprava revizijskega mnenja																					√	√	
Priprava poročila in poročanje Agenciji																		√	√	√	√	√	
Urejanje delovnega gradiva																						√	√

2.2.3. Viri

Revizijska skupina certifikacijskega organa in zunanjih izvajalcev je bila sestavljena iz 21 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. 143: Prikaz opravljenega dela za EKSRP, izraženega v ekvivalentu polnega delovnega časa (EPDČ)

	Revizorji - DNR[34]	**Ostali**	**Skupaj**
	Ekvivalent delovnega časa v št. oseb/dni	Ekvivalent delovnega časa v št.	Ekvivalent delovnega časa v št. oseb/dni
UNP	3,695	0,473	4,168
Zunanji izvajalec 1 – Revidera d.o.o.	0,174	0,639	0,813
Zunanji izvajalec 2 – Interes d.o.o.	0,081	-	0,081
Skupaj	**3,950**	**1,112**	**5,062**

[34] Državni notranji revizor (DNR) ali drug primerljiv strokovni naziv.

REVIZIJSKI CILJ ŠT. 1 – REVIZIJA LETNIH OBRAČUNOV

2.3. 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 poglavju 2.1.3.3.

2.3.1. Razumevanje subjekta/procesov

V okviru ocenjevanja okolja kontroliranja smo proučevali zunanje in notranje okolje Agencije ter pravne podlage, ki kakorkoli vplivajo na njeno poslovanje. Pri tem smo upoštevali rezultate revizij iz preteklih let za te kontrolne postopke (npr. razvrstitev v akreditacijskih matrikah), spremembe pravne, organizacijske, postopkovne ureditve, ureditve sistema IT in človeških virov, stopnje napak, vključene v rezultate kontrol in Izjavo o upravljanju, in/ali prilagojeno stopnjo napak Generalnega direktorata za kmetijstvo in razvoj podeželja (v nadaljevanju GD AGRI), določeno v letnem poročilu o dejavnostih, v primeru pridržka, ter akcijske načrte, ki se izvajajo in še niso zaključeni.

Ocenitvi okolja kontroliranja je sledilo spoznavanje glavnih kontrolnih postopkov 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 (intervencij), 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) in določitev funkcionalnosti sistema kontrol,
- pregled postopkov »prenosa«, 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, ter ali se izvaja nadzor,
- 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 in letnih izjavah, ter
- postopek uskladitve,

in za neoperativne transakcije:

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

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

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

Agencija je certificirana v skladu s standardom ISO.

2.3.2. 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. 144: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol

Postopek	EKJS in EKSRP	Ugotovitve (če obstajajo)
Postopki za plačila in računovodstvo EKJS in EKSRP	13 EKSRP 12 EKJS **25** Skupaj	Ni ugotovitev (poglavje 2.3.3.1. in poglavje 2.3.3.2.)
Postopki za dolgove EKJS in EKSRP množice nepravilnosti	12 EKSRP 13 EKJS **25** Skupaj	Ni ugotovitev (poglavje 2.3.3.4.)
Postopki za dolgove EKJS in EKSRP množice drugi dolgovi	6 EKSRP 19 EKJS **25** Skupaj	Ni ugotovitev (poglavje 2.3.3.4.)

Vzorec za upravno preveritev skladnosti / preveritve kontrol navajamo v Prilogi št. 24 (Seznam pregledanih vzorcev pri preizkušanju skladnosti – EKSRP (Oddelek 4 poročila - Priloge).

2.3.3. Ocenjevanje glede na akreditacijsko merilo

Akreditacijska merila so določena v Prilogi I k Delegirani uredbi Komisije (EU) št. 2021/127.

2.3.3.1. Kontrolne dejavnosti: postopki za plačila

2.3.3.1.1. Ugotovitve in priporočila

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

2.3.3.2. Kontrolne dejavnosti: postopki za računovodstvo

2.3.3.2.1. Ugotovitve in priporočila

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

2.3.3.3. Kontrolne dejavnosti: postopki za predplačila varščine

2.3.3.3.1. Ugotovitve in priporočila

Predplačil in varščin v obdobju od 16. 10. 2023 do 15. 10. 2024 ni bilo evidentiranih.

2.3.3.4. Kontrolne dejavnosti: postopki za dolgove

2.3.3.4.1. Ugotovitve in priporočila

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

2.3.3.5. Ocena

Točke za posamezno akreditacijsko merilo so predstavljene v spodnji preglednici.

Preglednica št. 145: Točke za posamezno akreditacijsko merilo

Akreditacijsko merilo	Ocena
Izvrševanje plačil	4 (deluje dobro)
Računovodstvo	4 (deluje dobro)
Predplačila in varščine	NU
Upravljanje dolgov	4 (deluje dobro)

2.3.4. Drugi sestavni deli akreditacije

Potrdili smo našo oceno drugih sestavin akreditacije glede na standard (Priloga I k Delegirani uredbi Komisije (EU) št. 2021/127) z navedbo preverjanj, da bi zagotovili skladnost Agencije z akreditacijskimi merili.

2.3.4.1. Notranje okolje: organizacijska struktura

2.3.4.1.1. 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 v obdobju od 16. 10. 2023 do 15. 10. 2024 vodil generalni direktor mag. Miran Mihelič.

Na dan 15. 10. 2024 je bilo na Agenciji zaposlenih 306 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.

Agencija je v letu 2024 izvajala pilotni projekt ustanovitve zunanjega oddelka v Mariboru, kjer je skladno s sklepom št. 024-6/2023/27 z dne 27. 1. 2025 zaposlenih 25 ljudi.

V Prilogi št. 27 (Organizacijska struktura ARSKTRP (Oddelek 4 poročila - Priloge)) se nahaja veljavna organizacijska struktura Agencije na dan 15. 10. 2024, ki prikazuje število zaposlenih.

2.3.4.1.2. Ugotovitve in priporočila

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

2.3.4.1.3. Ocena

Točke za akreditacijsko merilo Notranje okolje: organizacijska struktura so predstavljene v spodnji preglednici.

Preglednica št. 146: Točke za akreditacijsko merilo Notranje okolje: organizacijska struktura

Akreditacijsko merilo	Ocena
Izvrševanje plačil	4 (deluje dobro)
Računovodstvo	4 (deluje dobro)
Predplačila in varščine	NU
Upravljanje dolgov	4 (deluje dobro)

2.3.4.2. Notranje okolje: standard glede človeških virov

2.3.4.2.1. Ugotovitve in priporočila

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

2.3.4.2.2. Ocena

Točke za akreditacijsko merilo Notranje okolje: standard glede človeških virov so predstavljene v spodnji preglednici.

Preglednica št. 147: Točke za akreditacijsko merilo Notranje okolje: standard glede človeških virov

Akreditacijsko merilo	Ocena
Izvrševanje plačil	4 (deluje dobro)
Računovodstvo	4 (deluje dobro)
Predplačila in varščine	NU
Upravljanje dolgov	4 (deluje dobro)

2.3.4.3. Notranje okolje – ocena tveganja

2.3.4.3.1. Ugotovitve in priporočila

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

2.3.4.3.2. Ocena

Točke za akreditacijsko merilo Notranje okolje: ocena tveganja so predstavljene v spodnji preglednici.

Preglednica št. 148: Točke za akreditacijsko merilo Notranje okolje: ocena tveganja

Akreditacijsko merilo	Ocena
Izvrševanje plačil	4 (deluje dobro)
Računovodstvo	4 (deluje dobro)
Predplačila in varščine	NU
Upravljanje dolgov	4 (deluje dobro)

2.3.4.4. Notranje okolje – prenos nalog

Prenosa nalog pri izvrševanju plačil, računovodstvu, predplačilih in varščinah ter upravljanju dolgov v obdobju od 16. 10. 2023 do 15. 10. 2024 ni bilo.

Agencija je s spodaj navedenimi organi sklenila naslednje dogovore, sporazume oziroma protokole:

- dne 1. 9. 2023 je z Ministrstvom za Finance in MKGP podpisala Dogovor o sodelovanju pri načrtovanju, izvrševanju in spremljanju plačil, ki se nanašajo na sredstva EKJS, EKSRP, ESPR in ESPRA, prilivov sredstev na namenske podračune, na katerih se vodijo sredstva EKJS, EKSRP, ESPR in ESPRA, ter odlivov teh sredstev s podračunov,
- dne 25. 7. 2023 je z MKGP in Upravo za javne prihodke (UJP) podpisala Sporazum o poročanju Agenciji Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja o prometu s sredstvi Evropskega kmetijskega jamstvenega sklada (EKJS), Evropskega kmetijskega sklada za razvoj podeželja (EKSRP) in Evropskega sklada za pomorstvo, ribištvo in akvakulturo (ESPRA),
- dne 15. 1. 2020 je s Finančno upravo RS (FURS) podpisala Protokol o izmenjavi podatkov med FURS, MKGP in Agencijo za posredovanje podatkov iz knjigovodske evidence in evidence o davkih (aneks št. 1 z dne 3. 7. 2023),
- dne 3. 1. 2012 je s Finančno upravo RS (FURS) sklenila Dogovor o sodelovanju v postopkih davčne izvršbe (aneks št. 1 z dne 15. 10. 2019),
- dne 9. 11. 2017 je s FURS podpisala Protokol o izmenjavi podatkov med Finančno upravo RS in ARSKTRP o izmenjavi podatkov o davčnih statusih,
- dne 6. 8. 2014 je z Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (AJPES) sklenila Dogovor o neposrednem elektronskem dostopu do podatkov o transakcijskih računih fizičnih oseb in poslovnih subjektov iz registra transakcijskih računov preko zalednih aplikacij,
- dne 16. 8. 2012 je z Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (AJPES) sklenila Dogovor o neposrednem elektronskem dostopu do podatkov o transakcijskih računih fizičnih oseb iz registra TRR preko spletne aplikacije eRTR.

2.3.4.4.1. Ugotovitve in priporočila

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

2.3.4.4.2. Ocena

Točke za akreditacijsko merilo Notranje okolje: prenos nalog so predstavljene v spodnji preglednici.

Preglednica št. 149: Točke za akreditacijsko merilo Notranje okolje: prenos nalog

Akreditacijsko merilo	Ocena
Izvrševanje plačil	NU
Računovodstvo	NU
Predplačila in varščine	NU
Upravljanje dolgov	NU

2.3.4.5. Informacije in sporočanje: sporočanje

2.3.4.5.1. Ugotovitve in priporočila

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

2.3.4.5.2. Ocena

Točke za akreditacijsko merilo Informacije in sporočanje: sporočanje so predstavljene v spodnji preglednici.

Preglednica št. 150: Točke za akreditacijsko merilo Informacije in sporočanje: sporočanje

Akreditacijsko merilo	Ocena
Izvrševanje plačil	4 (deluje dobro)
Računovodstvo	4 (deluje dobro)
Predplačila in varščine	NU
Upravljanje dolgov	4 (deluje dobro)

2.3.4.6. Informacije in sporočanje: varnost informacijskih sistemov

Standard

Točka 3(B) Priloge I k Uredbi (EU) št. 2021/127.

Opravljeno delo

Pregledali smo akreditacijsko merilo Informacije in sporočanje: varnost informacijskih sistemov (IS) na podlagi zahtev zgoraj navedenega standarda. Za izvedbo pregleda smo najeli

zunanjega izvajalca 2 z nazivom preizkušeni revizor informacijskih sistemov. Ta je pri pregledu kot merilo uporabil kontrole iz standarda ISO 27002:2013 (Informacijska tehnologija – Varnostne tehnike – Pravila obnašanja pri kontrolah informacijske varnosti), ki ga kot merilo uporablja tudi Agencija v okviru sistema upravljanja informacijske varnosti (SUVI), za katerega je v letu 2023 ponovno pridobila potrdilo o skladnosti s standardom ISO 27001:2013 (priloga št. 30 Certifikat št. SI-I-091), ki velja do 31. 10. 2025.

S certifikatom Agencija dokazuje, da je bila opravljena presoja sistema vodenja in da je uvedeni sistem vodenja skladen z zahtevami standarda ISO 27001:2013. Zadnja presoja je bila izvedena dne 15. 3. 2024, neskladnosti z zahtevami standarda ISO/IEC27001:2013 niso bile ugotovljene.

Opravljeno delo zunanjega izvajalca 2 smo pregledali v zadostnem obsegu, da smo pridobili ustrezna in zadostna zagotovila o ustreznosti obsega in kakovosti njegovega dela[35].

V finančnem letu 2024 je zunanji izvajalec 2 za področje kmetijskih skladov preverjal:

- delovanje postopka osnovne zahteve Unije: geoprostorska vloga (GSA),
- delovanje postopka osnovne zahteve Unije: sistem za spremljanje površin (AMS),
- delovanje postopka osnovne zahteve Unije: identifikacijski sistem za zemljišča (LPIS),
- delovanje postopka osnovne zahteve Unije: skladnost s pravili pogojenosti,
- delovanje aplikativnih kontrol ARSKTRP na področju priprave poizvedovalnih stavkov za pregled sistema notranjih kontrol ukrepov množice EKJS IAKS in EKSRP IAKS,
- izpolnjevanje priporočil iz revizije informacijskega sistema predhodnega finančnega leta (EKJS in EKSRP),
- pravilnosti letnega poročila o smotrnosti glede kazalnikov učinkov za namene letne potrditve smotrnosti in glede kazalnikov rezultatov za večletno spremljanje smotrnosti v skladu s členom 134 Uredbe (EU) 2021/2115.

IT revizor je podal tudi oceno notranjih kontrol za vsako posamezno pregledano področje EKJS in EKSRP, ki je bilo predmet javnega naročila. Pri oceni primernosti drugih kontrol se je IT revizor zanesel na ugotovitve in ocene preteklih pregledov in ocene zunanjih presojevalcev o skladnosti kontrol s standardom.

Rezultati preverjanja IT področja so predstavljeni v IT poročilu, ki je v Prilogi št. 28 - Revizija informacijskega sistema ARSKTRP 2024 (Oddelek 4 poročila - Priloge).

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

Preglednica št. 151: 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 se nahaja v Prilogi št. 30.	

[35] Glej Mednarodni revizijski standard MSR 620 »Uporaba dela revizorjevega veščaka«.

	DA / NU	NE / NU
Certifikat zajema vse ključne naloge Agencije	DA	
Certifikat zajema tudi prenesene naloge		NU

V preglednici spodaj je naveden pooblaščen organ s področja upravljanja informacijske infrastrukture.

Ime pooblaščenega organa: Ministrstvo RS za digitalno preobrazbo (MDP), kot dobavitelj informacijske infrastrukture in varnosti programske opreme

Kontrola	(DA / NE / NU)
Sporazum o ravni storitve med Agencijo in MDP vključuje določbe o varnosti informacijskih sistemov za pooblaščeni organ.	DA
Agencija spremlja, ali se varnostne določbe sporazuma izvajajo (npr. z revizijo rednega poročanja MDP).	DA
Služba za notranjo revizijo Agencije izvaja revizije na MDP, ki zajemajo tudi vidike varnosti IS.	NU V finančnem letu 2024 MDP ni bil predmet revizije Službe za notranjo revizijo Agencije.
Druge enote Agencije ali izvajalci storitev izvajajo revizije na MDP, ki zajemajo tudi vidike varnosti IS.	DA
Certifikacijski organ izvaja revizije na MDP, ki zajemajo tudi vidike varnosti IS (MDP je pridobilo certifikat ISO 27001:2013).	NE

Agencija je poleg naloge, ki jo je prenesla na pooblaščeni organ MDP, s podjetjem Sinergise Solutions d.o.o., ki skrbi za vzdrževanje in nadgradnjo informacijskega sistema, sklenila tri pogodbe, in sicer:

- pogodbo za vzdrževanje in nadgradnjo informacijskega sistema za izvajanje predlogov s spremljanjem (monitoring),
- pogodbo za izgradnjo, vzdrževanje in omogočanje integracije novega informacijsko podprtega geografskega modula za izvajanje operacij z grafičnimi podatki in
- pogodbo za najem storitev zagotavljanja geografsko označenih fotografij preko mobilnih naprav APP-GOF.

2.3.4.6.1. Ugotovitve

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

- politika informacijske varnosti,
- organiziranja informacijske varnosti,
- varovanje človeških virov,
- upravljanje s sredstvi,
- nadzor dostopa,
- kriptografija,

- fizična in okoljska varnost,
- varnost operacij,
- varnost komunikacij,
- nakup, razvoj in vzdrževanje sistemov,
- odnos z dobavitelji,
- obvladovanje incidentov na področju informacijske varnosti,
- vidiki informacijske varnosti pri upravljanju neprekinjenega poslovanja,
- skladnost.

2.3.4.6.2. Ocena, ugotovitve in priporočila

Točke za akreditacijsko merilo Informacije in sporočanje: varnost informacijskih sistemov so predstavljene v spodnji preglednici.

Preglednica št. 152: Točke za akreditacijsko merilo Informacije in sporočanje: varnost informacijskih sistemov

Akreditacijsko merilo	Ocena
Izvrševanje plačil	4 (deluje dobro)
Računovodstvo	4 (deluje dobro)
Predplačila in varščine	NU
Upravljanje dolgov	4 (deluje dobro)

Ugotovitve in priporočila o opravljeni reviziji varnosti informacijskih sistemov so navedena v IT poročilu, ki je v Prilogi št. 28 (Poglavje 3.6 poročila).

2.3.4.7. Spremljanje: stalno spremljanje prek notranjih kontrol

2.3.4.7.1. Ugotovitve

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

2.3.4.7.2. Ocena

Točke za akreditacijsko merilo Spremljanje: stalno spremljanje prek notranjih kontrol so predstavljene v spodnji preglednici.

Preglednica št. 153: Točke za akreditacijsko merilo Spremljanje: stalno spremljanje prek notranjih kontrol

Akreditacijsko merilo	Ocena
Izvrševanje plačil	4 (deluje dobro)
Računovodstvo	4 (deluje dobro)
Predplačila in varščine	NU
Upravljanje dolgov	4 (deluje dobro)

2.3.4.8. Spremljanje: posamezna ocenjevanja prek službe za notranjo revizijo

2.3.4.8.1. Ugotovitve

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

2.3.4.8.2. Ocena

Točke za akreditacijsko merilo Spremljanje: posamezna ocenjevanja prek službe za notranjo revizijo so predstavljene v spodnji preglednici.

Preglednica št. 154: Točke za akreditacijsko merilo Spremljanje: posamezna ocenjevanja prek službe za notranjo revizijo

Akreditacijsko merilo	Ocena
Izvrševanje plačil	4 (deluje dobro)
Računovodstvo	4 (deluje dobro)
Predplačila in varščine	NU
Upravljanje dolgov	4 (deluje dobro)

2.4. Preizkušanje podatkov o operativnih in neoperativnih transakcijah

2.4.1. Uvod

V tem poglavju navajamo oceno rezultatov preizkušanja podatkov. Prilagamo seznam vseh postavk, izbranih za preizkušanje podatkov, in sicer v obliki, predlagani v prilogah k Smernici št. 3 o zahtevah za poročanje.

2.4.2. Rezultati preizkušanja podatkov za EKSRP – stopnja napak

2.4.2.1. Pregled

Vsa bruto plačila EKJS in EKSRP v obdobju od 16. 10. 2023 do 15. 10. 2024 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. 155: Parametri za izbor in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico operativnih transakcij EKJS in EKSRP

Parametri za določitev vzorca	Izbrana velikost vzorca
Stopnja zaupanja pri preizkušanju podatkov	60 %
Največja dopustna napaka (TE)	2 % od vseh bruto plačil EKJS in EKSRP
Pričakovana napaka (AE)	-
Faktor stopnje zagotovila (RF)	0,92
Faktor povečanja (EF)	1,1
Vrednost populacije v EUR	310.184.739,80
Interval vzorčenja	6.743.146,52
Število enot vzorca nad vrednostjo intervala	0
Število enot vzorca, ki ne presega vrednosti intervala	**46**

2.4.2.2. Opravljeno delo

Pregledali smo skupno 46 vzorcev plačil skupaj za oba sklada EKJS in EKSRP na podlagi zahtev iz Smernice št. 2 o revizijski strategiji.

Podrobna preglednica z vsemi primeri, ki so bili preizkušani, se nahaja v Prilogi št. 3 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKJS in EKSRP – revizijski cilj št. 1 - Oddelek 4 poročila – Priloge).

2.4.2.3. Ocena in ugotovitve

Naključne napake

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

Znane napake

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

Formalne napake

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

Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

2.4.3. Skupni rezultati preizkušanja glede populacije EKSRP

Po našem mnenju v množici izdatkov EKJS in EKSRP za finančno leto od 16. 10. 2023 do 15. 10. 2024 pomembna napaka ni prisotna, saj celotna napaka v znesku 6.203.694,80 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 6.203.694,80 EUR.

2.4.4. Rezultati preizkušanj neoperativnih transakcij

Za vsako revidirano populacijo je navedena ocena rezultatov našega preizkušanja. Ocena napak je vključena v poglavje 2.6. Ugotovitve so podrobneje opisane v nadaljevanju.

2.4.4.1. Rezultati preizkušanja preglednic iz Priloge II – Nepravilnosti – k Uredbi (EU) št. 128/2014 in Priloge V – Nepravilnosti – k Uredbi (EU) 2022/128

2.4.4.1.1. Opravljeno delo

Podrobnejša preglednica z vsemi preverjenimi primeri se nahaja v Prilogi 21 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKSRP – preglednice iz Priloge II in Priloge V - Oddelek 4 poročila).

Naša podrobna ocena napak dolgov (nepravilnosti) je navedena v Prilogi št. 19 (Ocena napak – dolžniki – EKSRP - Oddelek 4 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 V, 0,0 %.

2.4.4.1.2. Ocena, ugotovitve in priporočila

Pri preizkušanju preglednic iz Priloge II in Priloge V (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. 2023 do 15. 10. 2024 pomembna napaka ni prisotna, saj nismo ugotovili napak s finančnim učinkom. Prag pomembnosti za Prilogo II znaša 32.008,98 EUR.

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo kot je zapisano v poglavju 2.3.3.4.1.

2.4.4.2. Rezultati preizkušanja preglednic iz Priloge III k Uredbi (EU) št. 128/2014

2.4.4.2.1. Opravljeno delo

Podrobnejša preglednica z vsemi preverjenimi primeri se nahaja v Prilogi št. 22 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKSRP – preglednice iz Priloge III - Oddelek 4 poročila).

Naša podrobna ocena napak dolgov (drugih dolgov) je navedena v Prilogi št. 19 (Ocena napak – dolžniki – EKSRP - Oddelek 4 poročila). Le-teh nismo ugotovili, zato je stopnja napak na ravni preglednice iz Priloge III, 0,0 %.

2.4.4.2.2. Ocena, ugotovitve in priporočila

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. 2023 do 15. 10. 2024, pomembna napaka ni prisotna, saj nismo ugotovili napak s finančnim učinkom. Prag pomembnosti znaša 199,68 EUR.

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

2.4.4.3. Rezultati preizkušanja v zvezi s predplačili in varščinami

2.4.4.3.1. Opravljeno delo

Ni uporabno za finančno leto 2024, ker predplačila in varščine niso evidentirane.

2.4.4.3.2. Ocena, ugotovitve in priporočila

Ni uporabno za finančno leto 2024, ker predplačila in varščine niso evidentirane.

2.5. Uskladitev četrtletnih in letnih izjav

2.5.1. Uskladitev četrtletnih in letnih poročil o odhodkih EKSRP

2.5.1.1. Standard

Preveriti je treba obstoj razlik med podatki med štirimi četrtletnimi poročili[36] in Letnim poročilom za EKSRP za finančno leto 2024.

2.5.1.2. 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 četrtletnih poročilih, in napake, ki so bile posebej prijavljene v Letnem poročilu za finančno leto 2024. Preverili smo tudi znesek upravnih napak, odštetih iz preglednic v Prilogi II in Prilogi III, in preverili, ali so bile le-te vrnjene v Sklad[37].

2.5.1.3. Ugotovitve

2.5.1.3.1. Uskladitev razlik

EKSRP za obdobje 2014–2022

Preglednica št. 156: Razlike med podatki iz četrtletnih poročil in podatki iz Letnega poročila EKSRP za programsko obdobje 2014–2022 v EUR

Proračunska postavka	Podatki iz četrtletnih poročil	Podatki iz Letnega poročila	Razlika
1	2	3	4 = 3 – 2
080301020112100	45.105,84	45.105,84	0,00
080301020122100	386.298,88	386.298,88	0,00
080301020221100	86.400,44	86.400,44	0,00
080301020311100	11.788,49	11.788,47	-0,02
080301020321100	4.031,65	4.031,64	-0,01
080301020411100	21.552.936,86	21.552.936,15	-0,71
080301020421100	9.166.061,96	9.166.061,81	-0,15
080301020611100	2.853.654,04	2.853.997,30	-74.656,74
080301020612100	338.471,40	338.471,41	0,01
080301020621100	1.023.268,65	1.023.268,62	-0,03
080301020622100	97.017,91	97.017,91	0,00
080301020711100	85.569,08	85.569,08	0,00
080301020811100	2.258.364,95	2.258.364,63	-0,32
080301020821100	2.181.309,17	2.181.309,01	-0,16

[36] Štiri četrtletna poročila obsegajo celotno obdobje finančnega leta od 16. 10. 2023 do 15. 10. 2024.

[37] Vneseno kot negativni znesek v četrtletna ali letna poročila.

Proračunska postavka	Podatki iz četrtletnih poročil	Podatki iz Letnega poročila	Razlika
1	2	3	4 = 3 – 2
080301020912100	146.427,70	146.427,71	0,01
080301020922100	64.311,29	64.311,30	0,01
080301021013100	-5.552,55	-5.552,55	0,00
080301021612100	1.612.476,18	1.612.476,20	0,02
080301021622100	882.235,04	882.235,16	0,12
080301021912100	4.713.029,12	4.713.029,08	-0,04
080301021922100	1.793.268,88	1.793.268,91	0,03
080301022011100	1.171.850,58	1.171.830,85	-19,73
080301022211100	-750,00	-750,00	0,00
080301023013100	-2.621,59	-2.621,59	0,00
080301024013100	-687,57	-687,57	0,00
080301024023100	-1.358,46	-1.358,46	0,00
080301024113100	-1.791,27	-1.791,27	0,00
080301024313100	-11,84	-11,84	0,00
080301024323100	268,96	268,96	0,00
080301025013100	-81,67	-81,67	0,00
080301025023100	-1.386,89	-1.386,89	0,00
080301025113100	-1.442,17	-1.442,17	0,00
080301025313100	-58,69	-58,69	0,00
080301025411100	-31,32	-31,32	0,00
080301026013100	-4.101,36	-4.101,36	0,00
080301026023100	-1.222,98	-1.222,98	0,00
080301026113100	-23.232,45	-23.232,45	0,00
080301026123100	5.791,44	5.791,44	0,00
080301026313100	-2.929,89	-2.929,89	0,00
080301026323100	230,37	230,37	0,00
080301026411100	-1.822,53	-1.822,53	0,00
080301026421100	-1.086,12	-1.086,12	0,00
080301027313100	23.918.152,37	23.918.152,61	0,24
080301027323100	13.326.577,35	13.326.577,00	-0,35
080301030461100	14.331.152,82	14.331.152,82	0,00
080301030471100	1.344.890,97	1.344.890,97	0,00
080301030661100	1.221.411,27	1.221.411,27	0,00
080301030671100	1.276.878,05	1.276.878,05	0,00
080301031661100	758.719,58	758.719,58	0,00
080301031671100	490.794,24	490.794,24	0,00
SKUPAJ	**107.173.576,18**	**107.098.898,36**	**-74.677,82**

Razlike za EKSRP za obdobje 2014–2022 so pojasnjene v preglednici v nadaljevanju.

Preglednica št. 157: Pojasnila razlik med podatki iz četrtletnih poročil in podatki iz Letnega poročila EKSRP za programsko obdobje 2014–2022 v EUR

Oznaka napake	Prijavljena razlika v EUR	Zadevne proračunske vrstice	Razlaga in ocena CO glede prijavljenih razlik v Letnem poročilu
B02	-21,11	080301020311100 080301020321100 080301020411100 080301020421100 080301020411100 080301020611100 080301020612100 080301020621100 080301020612100 080301020811100 080301020821100 080301020912100 080301020922100 080301021612100 080301021622100 080301021912100 080301021922100 080301022011100 080301027313100 080301027323100	Razlike v skupnem znesku -21,11 EUR so razlike po posamezni proračunski postavki, ki so nastale izključno zaradi zaokroževanja pri preračunu deležev sofinanciranja, kot je to opredelila tudi Agencija v razlagah razlik. Ugotavljamo, da pri poročanju v četrtletnih izjavah o izdatkih, pri vnosu podatkov v SFC2014, program preračuna znesek prispevka Unije na podlagi vnaprej opredeljenih stopenj sofinanciranja. Agencija vnese v SFC2014 že zaokrožene zneske in zato nastanejo razlike po posameznih proračunskih postavkah, v skupnem znesku -21,11 EUR.
B01	-74.656,71	080301020611100	Razlika v znesku -74.656,71 EUR predstavlja upravno napako. Napako je ugotovil certifikacijski organ (obrazložitev je podana v poglavju poglavju 2.14.2.3), Agencija pa je popravila Letno poročilo.
	-74.677,82		**Skupaj**

Preglednica št. 158: Razlike med podatki iz četrtletnih poročil in podatki iz Letnega poročila EKSRP za programsko obdobje 2023–2027 v EUR

Proračunska postavka	Podatki iz četrtletnih poročil	Podatki iz Letnega poročila	Razlika
1	2	3	4 = 3 – 2
08030101000114001000100623O	7.487,56	7.487,56	0,00
08030101000114001004700623O	4.204,02	4.204,02	0,00
08030101000114001004800623O	8.239,55	8.239,55	0,00
08030101000114001004900623O	22.239,39	22.239,29	-0,10
08030101000114001005000623O	19.264,99	19.265,11	0,12
08030101000114001005100623O	28.051,27	28.051,29	0,02
08030101000114001005200623O	24.290,14	24.289,99	-0,15
08030101000114001005300623O	10.570,80	10.570,84	0,04
08030101000114001005400623O	2.957,29	2.957,29	0,00
08030101000114001005500623O	3.803,70	3.803,69	-0,01
08030101000114001005900623O	974,70	974,70	0,00
08030101000114001006000623O	527,15	527,15	0,00
08030101000114001006100623O	566,96	566,96	0,00
08030101000114001006200623O	2.048,70	2.048,69	-0,01
08030101000114001006300623O	1.542,96	1.542,95	-0,01
08030101000114001006400623O	2.654,81	2.654,78	-0,03
08030101000114004000100623O	956,51	956,51	0,00
08030101000114004000200623O	30.370,23	30.370,22	-0,01
08030101000114004000300623O	4.404,39	4.404,39	0,00
08030101000114004000400623O	458.964,93	458.964,93	0,00
08030101000114004000500623O	378.537,62	378.537,68	0,06
08030101000114004000600623O	28.163,54	28.163,52	-0,02
08030101000114007000100623O	14.403.633,17	14.403.633,30	0,13
08030101000114007000200623O	707.545,58	707.545,51	-0,07
08030101000114007000300623O	173.233,09	173.233,09	0,00
08030101000114007000400623O	61.172,41	61.172,43	0,02
08030101000114007000500623O	565.751,38	565.751,39	0,01
08030101000114007000600623O	66.511,12	66.511,09	-0,03
08030101000114007000700623O	293.900,25	293.900,23	-0,02
08030101000114007000800623O	545.916,29	545.916,32	0,03
08030101000114007000900623O	1.743.352,33	1.743.352,38	0,05
08030101000114007001000623O	108.458,85	108.458,92	0,07
08030101000114007001100623O	148.219,69	148.219,65	-0,04
08030101000114007001200623O	472.236,95	472.236,88	-0,07
08030101000114007001300623O	6.589.961,05	6.589.961,03	-0,02
08030101000114007001400623O	1.510.651,21	1.510.651,13	-0,08
08030101000114007001500623O	560,98	560,98	0,00
08030101000114008000100623O	1.700.408,82	1.700.408,75	-0,07
08030101000114008000200623O	100.808,21	100.808,20	-0,01
08030101000114008000300623O	79.407,31	79.407,33	0,02

Proračunska postavka	Podatki iz četrtletnih poročil	Podatki iz Letnega poročila	Razlika
1	2	3	4 = 3 – 2
08030101000114008000400623O	36.704,95	36.704,96	0,01
08030101000114008000500623O	877,71	877,71	0,00
08030101000114008000600623O	730,51	730,51	0,00
08030101000114008000700623O	15.924,66	15.924,65	-0,01
08030101000114008000800623O	2.489,71	2.489,71	0,00
08030101000114008001000623O	178.829,55	178.829,57	0,02
08030101000114008001100623O	92.640,93	92.640,95	0,02
08030101000114008001200623O	54.365,43	54.365,42	-0,01
08030101000114008001300623O	5.799,77	5.799,78	0,01
08030101000114008001400623O	6.837,02	6.837,02	0,00
08030101000114008001500623O	58,04	58,04	0,00
08030101000114008001600623O	91.651,50	91.651,48	-0,02
08030101000114008001700623O	334.816,47	334.816,47	0,00
08030101000114008001800623O	47.557,16	47.557,14	-0,02
08030101000114008001900623O	44.023,79	44.023,80	0,01
08030101000114008002000623O	1.062.814,42	1.062.814,42	0,00
08030101000114008002100623O	271.350,79	271.350,72	-0,07
08030101000114008002200623O	15.475,04	15.475,06	0,02
08030101000114008002300623O	14.928,72	14.928,73	0,01
08030101000114008002400623O	34.313,26	34.313,27	0,01
08030101000114008002500623O	14.483,25	14.483,23	-0,02
08030101000117002000200623O	2.474.338,65	2.474.338,64	-0,01
08030101000117002000300623O	223.562,47	223.562,43	-0,04
08030101000117002000400623O	5.446,49	5.446,51	0,02
08030101000117002000500623O	709.195,50	709.195,49	-0,01
08030101000117002000600623O	166.337,22	166.337,14	-0,08
08030101000117002000700623O	443.259,45	443.259,41	-0,04
08030101000117002000800623O	3.764,43	3.764,42	-0,01
08030101000117002000900623O	780,65	780,65	0,00
08030101000117002001000623O	3.984.820,27	3.984.820,35	0,08
08030101000117002001100623O	43.796,51	43.796,51	0,00
08030101000117002001200623O	675.492,03	675.491,99	-0,04
08030101000117002001300623O	42.160,15	42.160,17	0,02
08030101000117002001400623O	325,92	325,92	0,00
08030101000117002001500623O	170.814,18	170.814,14	-0,04
08030101000117002001600623O	26.097,61	26.097,59	-0,02
08030101000117002001700623O	263.032,96	263.032,97	0,01
08030101000117002001800623O	36.404,48	36.404,48	0,00
08030101000117002002000623O	733.609,87	733.609,89	0,02
08030101000117010000100600O	1.523,59	1.523,61	0,02
08030101000117010000200600O	3.011,56	3.011,56	0,00
08030101000117010000300600O	5.104,94	5.104,96	0,02
08030101000117010000400600O	8.036,50	8.036,46	-0,04
08030101000117010000500600O	1.148,47	1.148,47	0,00
08030101000117010000600600O	9.410,17	9.410,16	-0,01

Proračunska postavka	Podatki iz četrtletnih poročil	Podatki iz Letnega poročila	Razlika
1	2	3	4 = 3 – 2
08030101000117010000 7006000	4.466,12	4.466,12	0,00
08030101000117010000 8006000	15.630,45	15.630,45	0,00
08030101000117010000 9006000	4.465,42	4.465,42	0,00
08030101000117010001 0006000	19.119,54	19.119,54	0,00
08030101000117010001 1006000	20.414,16	20.414,16	0,00
08030101000117010001 2006000	598,53	598,53	0,00
08030101000117010001 3006000	1.627,37	1.627,38	0,01
08030101000117010001 4006000	6.886,62	6.886,60	-0,02
08030101000117010001 5006000	7.710,77	7.710,80	0,03
08030101000117010001 6006000	1.239,03	1.239,03	0,00
08030101000117010001 7006000	6.796,38	6.796,37	-0,01
08030101000117010001 8006000	4.818,53	4.818,52	-0,01
08030101000117010001 9006000	23.749,15	23.749,17	0,02
08030101000117010002 0006000	9.396,13	9.396,13	0,00
08030101000117010002 1006000	13.766,22	13.766,22	0,00
08030101000117010002 2006000	11.012,98	11.012,98	0,00
08030101000118005000 1006230	234.911,62	234.911,60	-0,02
08030101000118005000 2006230	397.086,01	397.086,02	0,01
08030101000118005000 4006230	50.724,69	50.724,70	0,01
08030101000118005000 5006230	389.092,88	389.092,88	0,00
08030101000118005000 6006230	1.259.063,88	1.259.063,87	-0,01
08030101000118005000 7006230	144.364,95	144.364,95	0,00
08030101000118005000 8006230	105.450,72	105.450,71	-0,01
08030101000118005001 1006230	2.705.498,78	2.705.496,95	-1,83
08030101000118005001 2006230	131.604,79	131.604,75	-0,04
08030101000118005001 3006230	119.615,36	119.615,26	-0,10
08030101000118005001 4006230	251.200,54	251.200,63	0,09
08030101000118005001 5006230	91.282,60	91.282,63	0,03
08030101000118005001 6006230	46.759,69	46.759,70	0,01
08030101000118005001 7006230	5.411,47	5.411,49	0,02
08030101000118005001 8006230	23.498,14	23.498,04	-0,10
08030101000118005002 1006230	2.727,52	2.727,51	-0,01
08030101000118005002 2006230	42.304,15	42.304,12	-0,03
08030101000118005002 3006230	36.742,76	36.742,77	0,01
08030101000118005002 4006230	5.637,56	5.637,58	0,02
08030101000119009000 1006230	802.981,25	802.980,47	-0,78
08030101000119009000 2006230	74.320,66	74.320,81	0,15
08030101000119009000 3006230	3.570.354,05	3.570.353,99	-0,06
08030101000313001000 1006230	13.363,63	13.363,64	0,01
08030101000313001000 2006230	4.462,56	4.462,56	0,00
08030101000313001000 3006230	66.183,24	66.183,20	-0,04
08030101000525001000 1001000	1.513.668,90	1.513.668,90	0,00
08030101000525001000 1004000	466.125,00	466.125,00	0,00
08030101000525001000 2001000	628.553,46	628.553,45	-0,01
08030101000525001000 2004000	92.499,54	92.499,54	0,00

Proračunska postavka	Podatki iz četrtletnih poročil	Podatki iz Letnega poročila	Razlika
1	2	3	4 = 3 – 2
08030101000525001000300100	228.092,76	228.092,76	0,00
08030101000525001000300400	105.442,56	105.442,56	0,00
08030101000525001000400100	125.457,12	125.457,11	-0,01
08030101000525001000400400	24.456,82	24.456,81	-0,01
08030101000729002000100100	30.152,84	30.152,49	-0,35
08030101000729002000100400	117.826,54	117.826,20	-0,34
08030101000731004000100600	703.233,08	703.233,09	0,01
08030101000833002000100400	94.930,85	94.930,85	0,00
SKUPAJ	**57.527.477,02**	**57.527.473,29**	**-3,73**
08030101000900000000000000	3.613.202,36	3.613.202,13	-0,23
SKUPAJ s tehnično pomočjo	**61.140.679,38**	**61.140.675,42**	**-3,96**

Razlike za EKSRP za obdobje 2023–2027 so pojasnjene v preglednici v nadaljevanju.

Preglednica št. 159: Pojasnila razlik med podatki iz četrtletnih poročil in podatki iz Letnega poročila EKSRP za programsko obdobje 2023–2027 v EUR

Oznaka napake	Prijavljena razlika v EUR	Zadevne proračunske vrstice	Razlaga in ocena CO glede prijavljenih razlik v Letnem poročilu
B02	-3,96	08030101000114001004900623008030101000114001005000623008030101000114001005100623008030101000114001005200623008030101000114001005300623008030101000114001005500623008030101000114001006200623008030101000114001006300623008030101000114001006400623008030101000114004000200623008030101000114004000500623008030101000114004000600623008030101000114007000100623008030101000114007000200623008030101000114007000400623008030101000114007000500623008030101000114007000600623008030101000114007000700623008030101000114007000800623008030101000114007000900623008030101000114007001000623008030101000114007001100623008030101000114007001200623008030101000114007001300623008030101000114007001400623008030101000114008000100623008030101000114008000200623008030101000114008000300623008030101000114008000400623008030101000114008000700623008030101000114008001000623008030101000114008001100623008030101000114008001200623008030101000114008001300623008030101000114008001600623008030101000114008001800623008030101000114008001900623008030101000114008002100623008030101000114008002200623008030101000114008002300623008030101000114008002400623008030101000114008002500623008030101000117002000200623008030101000117002000300623008030101000117002000400623008030101000117002000500623008030101000117002000600623008030101000900000000000000000	Razlike v skupnem znesku -3,96 EUR so razlike po posamezni proračunski postavki, ki so nastale izključno zaradi zaokroževanja pri preračunu deležev sofinanciranja, kot je to opredelila tudi Agencija v razlagah razlik. Ugotavljamo, da pri poročanju v četrtletnih izjavah o izdatkih, pri vnosu podatkov v SFC2021, program preračuna znesek prispevka Unije na podlagi vnaprej opredeljenih stopenj sofinanciranja. Agencija vnese v SFC2021 že zaokrožene zneske in zato nastanejo razlike po posameznih proračunskih postavkah, v skupnem znesku -3,96 EUR.

Zneskov, povezanih z dolgovi EKSRP za programsko obdobje 2014–2020, ki bi bili izterjani in vrnjeni v proračun EU v preteklih finančnih letih in so bili odpisani v tekočem finančnem letu, ni.

2.5.1.3.2. Upravne napake

Skupni znesek, vključen v Letno poročilo za finančno leto 2024 in četrtletna poročila, je:

Programsko obdobje 2023–2027

Preglednica št. 160: Upravne napake EKSRP za programsko obdobje 2023–2027

Upravne napake (sporočene/odštete)	Znesek (v EUR)
1. Letno poročilo[38]	0,00
2. Četrtletna poročila	0,00

Programsko obdobje 2014–2020

Preglednica št. 161: Upravne napake EKSRP za programsko obdobje 2014–2020

Upravne napake (sporočene/odštete)	Znesek (v EUR)
1. Letno poročilo[39]	74.656,71
2. Četrtletna poročila	3,43

Programsko obdobje 2007–2013

Po zaključku programa (31. 12. 2015) so bile ugotovljene naslednje upravne napake:

Preglednica št. 162: Upravne napake EKSRP za programsko obdobje 2007–2013, ugotovljene v obdobju od 16. 10. 2023 – 15. 10. 2024

Upravne napake (ugotovljene)	Znesek (v EUR)
Obdobje 16. 10. 2023 – 15. 10. 2024	0,00

2.5.1.4. Ocena

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 bi bili izterjani in vrnjeni v proračun EU v preteklih finančnih letih in so bili odpisani v tekočem finančnem letu, ni.

[38] Prijavljeno v 13. obdobju (kot razlika med skupnim zneskom iz četrtletnih poročil in letnim računovodskim izkazom).

[39] Prijavljeno v 13. obdobju (kot razlika med skupnim zneskom iz četrtletnih poročil in letnim računovodskim izkazom).

2.5.1.5. Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker razlik ni.

2.5.2. Uskladitev letne izjave in podatkov iz tabele X o obračunih EKSRP

2.5.2.1. Standard

Preveriti je treba obstoj razlik med podatki iz X-tabele in Letnim poročilom za EKSRP za finančno leto 2024.

2.5.2.2. Opravljeno delo

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

2.5.2.3. Ugotovitve

Preglednica št. 163: Razlike med podatki iz X-tabele in podatki iz Letnega poročila za programsko obdobje 2014–2022 v EUR

Proračunska postavka	Podatki iz X-tabele	Podatki iz Letnega poročila	Razlika
1	2	3	4 = 3 – 2
080301020112100	45.105,84	45.105,84	0,00
080301020122100	386.298,88	386.298,88	0,00
080301020221100	86.400,44	86.400,44	0,00
080301020311100	11.788,47	11.788,47	0,00
080301020321100	4.031,64	4.031,64	0,00
080301020411100	21.552.936,15	21.552.936,15	0,00
080301020421100	9.166.061,81	9.166.061,81	0,00
080301020611100	2.853.997,30	2.853.997,30	0,00
080301020612100	338.471,41	338.471,41	0,00
080301020621100	1.023.268,62	1.023.268,62	0,00
080301020622100	97.017,91	97.017,91	0,00
080301020711100	85.569,08	85.569,08	0,00
080301020811100	2.258.364,63	2.258.364,63	0,00
080301020821100	2.181.309,01	2.181.309,01	0,00
080301020912100	146.427,71	146.427,71	0,00
080301020922100	64.311,30	64.311,30	0,00
080301021013100	-5.552,55	-5.552,55	0,00
080301021612100	1.612.476,20	1.612.476,20	0,00
080301021622100	882.235,16	882.235,16	0,00
080301021912100	4.713.029,08	4.713.029,08	0,00
080301021922100	1.793.268,91	1.793.268,91	0,00
080301022011100	1.171.830,85	1.171.830,85	0,00
080301022211100	-750,00	-750,00	0,00
080301023013100	-2.621,59	-2.621,59	0,00

Proračunska postavka	Podatki iz X-tabele	Podatki iz Letnega poročila	Razlika
1	2	3	4 = 3 – 2
080301024013100	-687,57	-687,57	0,00
080301024023100	-1.358,46	-1.358,46	0,00
080301024113100	-1.791,27	-1.791,27	0,00
080301024313100	-11,84	-11,84	0,00
080301024323100	268,96	268,96	0,00
080301025013100	-81,67	-81,67	0,00
080301025023100	-1.386,89	-1.386,89	0,00
080301025113100	-1.442,17	-1.442,17	0,00
080301025313100	-58,69	-58,69	0,00
080301025411100	-31,32	-31,32	0,00
080301026013100	-4.101,36	-4.101,36	0,00
080301026023100	-1.222,98	-1.222,98	0,00
080301026113100	-23.232,45	-23.232,45	0,00
080301026123100	5.791,44	5.791,44	0,00
080301026313100	-2.929,89	-2.929,89	0,00
080301026323100	230,37	230,37	0,00
080301026411100	-1.822,53	-1.822,53	0,00
080301026421100	-1.086,12	-1.086,12	0,00
080301027313100	23.918.152,61	23.918.152,61	0,00
080301027323100	13.326.577,00	13.326.577,00	0,00
080301030461100	14.331.152,82	14.331.152,82	0,00
080301030471100	1.344.890,97	1.344.890,97	0,00
080301030661100	1.221.411,27	1.221.411,27	0,00
080301030671100	1.276.878,05	1.276.878,05	0,00
080301031661100	758.719,58	758.719,58	0,00
080301031671100	490.794,24	490.794,24	0,00
SKUPAJ	**107.098.898,36**	**107.098.898,36**	**0,00**

Ni razlik med podatki v Letnem poročilu za finančno leto 2024 in X-tabelo.

2.5.2.4. Ocena

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

Pojasnilo razlik med Letnim poročilom za finančno leto 2024 in X-tabelo, ki ga je podala Agencija, je skladno z našim razumevanjem razlogov za nastanek razlik.

2.5.2.5. Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker razlik ni.

2.5.3. Pregled izračuna odhodkov za tehnično pomoč (M20) ob uporabi mehanizma pavšalnega financiranja v skladu z določbami Uredbe (EU) 2019/1867

2.5.3.1. Cilj

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.

2.5.3.2. Opravljeno delo

V finančnem letu 2024 ni bil uporabljen mehanizem pavšalnega financiranja.

2.5.3.3. Ugotovitve

Ni uporabno za finančno leto 2024.

2.5.3.4. *Ocena*

Ni uporabno za finančno leto 2024.

2.5.3.5. Priporočila

Ni uporabno za finančno leto 2024.

2.5.4. Uskladitev informacij, ki se zahtevajo v skladu s Prilogo II in Prilogo III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014 ter Prilogo V k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) 2022/128, s knjigo terjatev – EKSRP

2.5.4.1. Standard

Uskladiti je treba končno stanje v KDT za prejšnje leto (2023) in začetno stanje v KDT za tekoče finančno leto (2024) 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 ter Priloge V k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) 2022/128 s KDT za tekoče finančno leto.

2.5.4.2. Opravljeno delo

Za vse stolpce iz Priloge II, Priloge III in Priloge V smo preverili, ali so usklajeni s podatki v KDT, prav tako smo preverili končno stanje v KDT za prejšnje leto (2023) in usklajenost letega z začetnim stanjem v KDT za tekoče finančno leto (2024).

2.5.4.3. Ugotovitve

Uskladitev končne bilance 2023/začetne bilance 2024

Preglednica št. 164: Uskladitev podatkov EKSRP končne bilance 2023 in začetne bilance 2024 v EUR

	Končna bilanca za finančno leto 2023 (na dan 15. 10. 2023)	Začetna bilanca za finančno leto 2024 (na dan 16. 10. 2023)	Razlika
Priloga II (EKSRP 2007–2013)	1.633.110,23	1.633.110,23	0,00
Priloga III (EKSRP 2007–2013)	0,00	0,00	0,00
KDT (EKSRP 2007–2013)	*1.633.110,23*	*1.633.110,23*	0,00
Priloga II (EKSRP 2014–2020)	192.571,71	192.571,71	0,00
Priloga III (EKSRP 2014–2020)	63.063,40	63.063,40	0,00
KDT (EKSRP 2014–2020)	*194.037,62*	*194.037,62*	0,00
Priloga V (EKSRP 2023–2027)	0,00	0,00	0,00
KDT (EKSRP 2023–2027)	*0,00*	*0,00*	0,00

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

Uskladitev Priloge II in Priloge III s KDT[40]

Programsko obdobje 2007–2013

Preglednica št. 165: Uskladitev podatkov EKSRP 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. 2023	Novi primeri	Izterjani zneski	Popravljeni zneski	Skupni neizterjani zneski, prijavljeni kot neizterljivi	Zneski, ki jih je treba izterjati na 15. 10. 2024
Priloga II	1.633.110,23	2.914,57	-25.458,23	135.607,36	-361.756,44	1.384.417,4
Priloga III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
KDT	1.633.110,23	2.914,57	-25.458,23	135.607,36	-361.756,44	1.384.417,4
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.

[40] Glej tudi Smernico št. 5 o predložitvi Priloge II in Priloge III k Izvedbeni uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 in Priloge V k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) 2022/128 Komisiji.

Neskladij[41] 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. 2024) ustrezajo vsoti naslednjih elementov:

a) začetne bilance (zneski, ki jih je treba izterjati do 16. 10. 2023 za Prilogo II in Prilogo III),
b) + novi primeri,
c) +/– popravljeni zneski,
d) – izterjave,
e) – neizterljivi zneski.

Na podlagi zgornje uskladitve in podatkov iz Preglednice v poglavju Potrditev podrobnejše preglednice o izterjavah za pretekla programska obdobja za Prilogo II lahko potrdimo, da se znesek izterjanih dolgov Agencije za programsko obdobje 2007–2013 v znesku 25.458.23 EUR nanaša na obdobje od 16. 10. 2023 do 15. 10. 2024 in da je treba v Sklad povrniti 18.734,11 EUR. Znesek, 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, znaša 6.724,12 EUR.

Kar zadeva Prilogo II, je znesek izterjav, ki ga je treba povrniti skladu, naveden v nadaljevanju v okviru potrditve „podrobne preglednice o izterjavah za pretekla programska obdobja“.

Uskladitev Priloge II in Priloge III s KDT[42]

Programsko obdobje 2014–2020

Preglednica št. 166: Uskladitev podatkov EKSRP 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. 2023	Novi primeri	Izterjani zneski	Popravljeni zneski	Skupni neizterjani zneski, prijavljeni kot neizterljivi	Zneski, ki jih je treba izterjati na 15. 10. 2024
Priloga II	192.571,71	335.299,18	-331.531,02	19.691,86	0,00	216.031,73
Priloga III	63.063,40	9.513,83	-42.495,26	-20.098,15	0,00	9.983,82
KDT	194.037,62	410.907,04	-408.032,17	19.769,41	0,00	216.681,90
Razlike	**61.597,49**	**-66.094,03**	**34.005,89**	**-20.175,70**	**0,00**	**9.333,65**
Razlaga	**1.**	**2.**	**3.**	**4.**	**5.**	**6.**

[41] 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.

[42] Glej tudi Smernico št. 5 o predložitvi Priloge II in Priloge III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014.

Razlaga nastalih razlik po stolpcih preglednice:

1. Razlika začetnega salda v znesku 61.597,49 EUR predstavlja večletne sankcije, katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev.

2. Razlika -66.094,03 EUR predstavlja:
   - znesek 8.296,80 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,
   - znesek 269,31 EUR novih primerov večletnih sankcij (Priloga III), katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev,
   - znesek -3,43 EUR zaradi upravnih napak, ki niso vključene v Prilogo II in v Prilogo III in
   - znesek -74.656,71 EUR zaradi ugotovljene upravne napake (opisana v poglavju 2.14.2.3), ki ni vključen v Prilogo II in v Prilogo III.

3. Razlika 34.005,89 EUR predstavlja:
   - znesek -8.296,80 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 -32.357,45 EUR vračil večletnih sankcij (Priloga III), katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev in
   - znesek vračil v višini 3,43 EUR zaradi upravnih napak, ki niso vključene v Prilogo II in v Prilogo III in
   - znesek vračil v višini 74.656,71 EUR zaradi ugotovljene upravne napake (opisana v poglavju 2.14.2.3), ki ni vključen v Prilogo II in v Prilogo III.

4. Razlika -20.175,70 EUR predstavlja:
   - znesek -61,13 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 in
   - znesek -20.114,57 EUR popravkov iz naslova večletnih sankcij (Priloga III), katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev.

5. Ni razlik.

6. Razlika 9.333,65 EUR predstavlja znesek večletnih sankcij (Priloga III), katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev.

Neskladij[43] 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. 2024) ustrezajo vsoti naslednjih elementov:

a) začetne bilance (zneski, ki jih je treba izterjati do 16. 10. 2023 za Prilogo II in Prilogo III),
b) + novi primeri,

[43] 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.

c) +/– popravljeni zneski,
d) – izterjave,
e) – neizterljivi zneski.

Uskladitev Priloge V s KDT

Programsko obdobje 2023–2027

Preglednica št. 167: Uskladitev podatkov EKSRP Priloge V Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 2022/128 s KDT za programsko obdobje 2023–2027 v EUR

	Začetno stanje 16. 10. 2023	Novi primeri	Izterjani zneski	Popravljeni zneski	Skupni neizterjani zneski, prijavljeni kot neizterljivi	Zneski, ki jih je treba izterjati na 15. 10. 2024
Priloga V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
KDT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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.

Neskladij[44] med vrednostmi, uporabljenimi pri uskladitvi Priloge V (kakor je prikazano v zgornji preglednici), in vrednostmi, navedenimi v končnih tabelah v skladu s Prilogo V, ki jih je predložila Agencija, ni.

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.

[44] 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. 168: Pregled izterjav EKSRP za programsko obdobje 2007–2013 v EUR

	Sklad	SAMO pretekla programska obdobja				
		Finančno leto 2024	Finančno leto 2023	Finančno leto 2024	Finančno leto 2024	Finančno leto 2024
		Izterjani znesek v proračunskem letu 2024	Razlike med nalogom za izterjavo, ki ga je izdala Komisija za finančno leto 2023 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	Del zneska, ki je bil vrnjen Komisiji na podlagi člena 57(1) Uredbe (EU) 2021/2116 in člena 22(1) točka (e), Uredbe (EU) 2022/128	Skupni znesek, ki ga je treba vrniti Komisiji za proračunsko leto 2024
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) - (c) – (d)
»Stari« primeri	EKSRP (2007–2013)	9.967,09	0,00	4.983,54	0,00	4.983,55
»Novi« primeri	EKSRP (2007–2013)	15.491,14	0,00	1.740,58	0,00	13.750,56

Ni razlik po stolpcih preglednice.

Odpis dolgov, povezanih s preteklimi programskimi obdobji, ki so bili izterjani in vrnjeni v sklad v preteklih proračunskih letih

Zneskov, povezanih z dolgovi EKSRP za programsko obdobje 2007–2013, ki bi bili izterjani in vrnjeni v proračun EU v preteklih finančnih letih in 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)[45] Uredbe (EU) št. 1306/2013 ter Smernico št. 5, in sicer s točkami 2, 4 in 6.

[45] V skladu s členom 54(3) Uredbe (EU) št. 1306/2013 se odločitev, da se izterjava opusti, lahko sprejme le v naslednjih primerih:
(a) kadar so že izvršeni in predvideni stroški izterjave višji od zneska izterjave, kot je določeno v točkah (i) in (ii) odstavka 3(a);
(b) kadar izterjave ni mogoče izvršiti zaradi plačilne nesposobnosti dolžnika ali oseb, ki so pravno odgovorne za nepravilnost, pri čemer je plačilna nesposobnost ugotovljena in priznana v skladu z nacionalnim pravom.

Potrdimo lahko številke iz naslednje preglednice:

Preglednica št. 169: 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	31.698,12	335.056,90
EKSRP - programsko obdobje 2014–2020	505,21	0,00

Ugotovili smo, da je več neizterljivih primerov na podlagi kode 2[46], zato smo navedli podrobnosti za pet največjih transakcij.

Preglednica št. 170: Pregled vseh neizterljivih primerov zaradi plačilne nesposobnosti EKSRP za programsko obdobje 2007–2013

ID dolga/sklad	ID upravičenca	Znesek [nacionalna valuta in EUR] odpisan po upravni ali sodni odločbi	Št. in datum odločbe/sodbe	Razlogi, ki utemeljujejo odpis dolga [kratek opis začetne nepravilnosti in pravnomočne upravne/sodne odločbe]
33121-30/2009/79, EKSRP - 2007–2013	2001275	252.678,78	Sklep o končanju stečajnega postopka St 2716/2018, z dne 11.9.2024	**Nepravilnost:**. Na podlagi zapisnika Agencije o pregledu na kraju samem, ki je bil opravljen dne 23. 10. 2013, je bilo ugotovljeno, da se dejavnost, ki je predmet vloge (ukrep 312 – Podpora ustanavljanju in razvoju mikro podjetij), ne opravlja, oprema, ki je predmet naložbe, se skladišči in se ne uporablja. Stranka nima prometa in od 30. 11. 2012 dalje nima zaposlenih. Poleg tega investicija, ki je predmet naložbe, ni označena v skladu s Priročnikom za obveščanje javnosti in označevanja projektov v okviru PRP 07-13. Stranka se je na odločbo št. 33121-30/2009/36 z dne 9. 1. 2014 pravočasno pritožila. Agencija je po preizkusu pritožbe odstopila zadevo na MKGP, ki je dne 19. 1. 2015 z odločbo št. 33121-1/2014/4 pritožbo stranke zavrnilo. Stranka je zoper odločbo MKGP vložila tožbo na Upravno sodišče RS v Novi Gorici. Upravno sodišče je s sodbo opr. št. III U 64/2015-16 z dne 27. 11. 2015 tožbi stranke ugodilo in Agenciji naložilo ponovno odločanje. Agencija je po obnovi postopka izdala odločbo št. 33121-30/2009/79 z dne 14. 9. 2016 za vračilo sredstev v

[46] Kadar izterjave ni mogoče izvršiti zaradi plačilne nesposobnosti dolžnika ali oseb, ki so pravno odgovorne za nepravilnost, pri čemer je plačilna nesposobnost ugotovljena in priznana v skladu z nacionalnim pravom.

ID dolga/sklad	ID upravičenca	Znesek [nacionalna valuta in EUR] odpisan po upravni ali sodni odločbi	Št. in datum odločbe/sodbe	Razlogi, ki utemeljujejo odpis dolga [kratek opis začetne nepravilnosti in pravnomočne upravne/sodne odločbe]
				znesku 200.000,00 EUR (150.000,00 EU del) z zamudnimi obrestmi Dolg se je zmanjšal za vračilo v znesku 1.940,77 EUR (EU del), in se povečal za zamudne obresti v znesku 139.894,14 EUR (104.619,55 EU del). Skupni dolg je na dan odpisa znašal 337.953,37 EUR (252.678,78 EU del). **Pravnomočna sodna odločba:** Okrožno sodišče v Kopru je dne 11. 9. 2024 sklenilo, da se stečajni postopek konča, ne da bi bila opravljena razdelitev upnikom.
33121-387/2011/59, EKSRP - 2007–2013	0714769	81.674,23	Sklep o končanju stečajnega postopka St 938/2023-27, z dne 27.10.2023.	**Nepravilnost:** Agencija je upravičencu v okviru dodeljevanja sredstev (ukrep 312 – Podpora ustanavljanju in razvoju mikro podjetij) izdala odločbo za vračilo sredstev št. 33121-387/2011/59 z dne 7. 1. 2022 v znesku 93.627,69 EUR (70.220,76 EU del) z zamudnimi obrestmi. Agencija je na podlagi pravnomočne odločbe MKGP št. 33121-1/2020/2 z dne 8. 12. 2020 vodila postopek ponovnega odločanja. Dne 15. 5. 2020 je prejela pravnomočno in izvršljivo sodbo Okrajnega sodišča v Murski Soboti v zadevi št. I K 17927/2016 z dne 12. 3. 2018, sodbo Višjega sodišča v Mariboru, opr. št. IV Kp 17927/2016 z dne 18. 10.2018 in sodbo Višjega sodišča v Mariboru z dne 5. 9. 2019 v kazenski zadevi zoper obsojene zaradi »v steku in sostorilstvu storjenega kaznivega dejanja preslepitve pri pridobitvi posojila ali ugodnosti«. Agencija je tako kot sodišče v predmetni kazenski zadevi po ponovnem administrativnem pregledu ugotovila, da je bila v predmetni zadevi s strani stranke namerno vložena napačna prijava. Stranka je Agenciji zamolčala dejstvo, da so stroški naložbe nastali že pred izdajo odločbe o pravici do sredstev in da gre pri naložbi v toplovod za rabljeno opremo. Stranka je nadalje z vložitvijo zahtevka in priloženih situacij predložila lažne oziroma nepravilne dokumente. Glede na navedeno je stranka dolžna Agenciji vrniti znesek 93.627,69 EUR (70.220,76 EU del). Dolg se je zmanjšal za vračilo v znesku 256,51 EUR (EU del) in se povečal za zamudne obresti v znesku 15.624,70 EUR (11.709,98 EU del).

ID dolga/sklad	ID upravičenca	Znesek [nacionalna valuta in EUR] odpisan po upravni ali sodni odločbi	Št. in datum odločbe/sodbe	Razlogi, ki utemeljujejo odpis dolga [kratek opis začetne nepravilnosti in pravnomočne upravne/sodne odločbe]
				Skupni dolg je na dan odpisa znašal 108.995,88 EUR (81.674,23 EU del). **Pravnomočna sodna odločba:** Okrožno sodišče v Murski Soboti je dne 27. 10. 2023 sklenilo, da se stečajni postopek konča, ne da bi bila opravljena razdelitev upnikom.
33114-304/2008/17, EKSRP - 2007–2013	0392211	23.335,64	Sklep o zastaranju pravice do izterjave št. DT 4933-325742/2013-9, z dne 15.1.2024 in št. DT 4933-123933/2014-16, z dne 29.8.2024.	**Nepravilnost:** Agencija je v upravni zadevi vračila sredstev iz naslova ukrepa Pomoč mladim prevzemnikom upravičencu izdala odločbo za vračilo sredstev št. 33114-304/2008/17 z dne 11. 4. 2014 v znesku 16.530,00 EUR (12.397,50 EU del) z zamudnimi obrestmi. Agencija je na podlagi administrativne kontrole ugotovila, da stranka ni poslala ustreznega dokazila o pridobitvi nacionalne poklicne kvalifikacije s področja kmetijstva ali s kmetijstvom povezanih dejavnosti. Stranka se na poziv k obrazložitvi stvarnega stanja ni odzvala. Agencija je pri administrativni kontroli ob koncu petletnega obdobja ugotovila, da stranka ni pridobila ustrezne izobrazbe, prav tako je ugotovila, da stranka ni oddala zbirne vloge za leto 2013 in da na kmetijskem gospodarstvu ne redijo več govedi. Stranki je bila dne 18. 9. 2013 izdana odločba o vračilu sredstev št. 33114-304/2008/13, na podlagi katere mora vrniti pet odstotkov izplačanih sredstev v višini 870,00 EUR, z odločbo št. 33114-304/2008/17 z dne 11. 4. 2014 je Agencija zahtevala vračilo preostalih sredstev v višini 16.530,00 EUR. Dolg se je povečal za zamudne obresti v znesku 14.584,18 EUR (10.938,14 EU del). Skupni dolg je na dan odpisa znašal 31.114,18 EUR (23.335,64 EU del) **Pravnomočna odloč**ba**:** Finančna uprava RS, Finančni urad Celje je izdal sklep DT 4933-325742/2013-9 z dne 15. 1. 2024 in sklep DT 4933-123933/2014-16 z dne 29.8.2024 o zastaranju pravice do izterjave. Od dneva, ko je zastaralni rok začel teči, je preteklo več kot deset let, zato je v skladu z določili 2. odstavka 126. člena ZDavP-2 pravica do izterjave zastarala. Agencija je na podlagi popisa terjatev izdala sklep o odpisu terjatev št. 024-9/2023/9 z dne 16. 10. 2024 in na podlagi 40. člena Zakona o računovodstvu terjatev odpisala.
33107-11850/2009/8,	0304215	1.371,86	Sklep o zastaranju pravice do izterjave	**Nepravilnost:** Agencija je v zadevi petletne obveznosti izvajanja

ID dolga/sklad	ID upravičenca	Znesek [nacionalna valuta in EUR] odpisan po upravni ali sodni odločbi	Št. in datum odločbe/sodbe	Razlogi, ki utemeljujejo odpis dolga [kratek opis začetne nepravilnosti in pravnomočne upravne/sodne odločbe]
EKSRP - 2007–2013			št. DT 4933-149100/2014-6 z dne 22.12.2021.	podukrepov kmetijsko-okolijskih plačil stranki izdala odločbo za vračilo sredstev št.33107-11850/2009/8 z dne 2. 6. 2014 v znesku 1.362,11 EUR (1.089,69 EU del) z zamudnimi obrestmi. Agencija je na podlagi administrativne kontrole ugotovila, da stranka pred potekom petletnega obdobja obveznosti izvajanja posameznega podukrepa KOP prekinila izvajanje podukrepa KOP oziroma je nedovoljeno zmanjšala obveznosti podukrepa KOP za več kot 10 % v primerjavi z vstopno obveznostjo ali pa ni izpolnila pogojev pet letne obveznosti podukrepa KOP, zaradi česar je dolžna vrniti pridobljena sredstva. Dolg se je zmanjšal za vračilo v znesku 393,56 EUR in povečal za zamudne obresti v znesku 838,78 EUR (675,73 EU del). Skupni dolg je na dan odpisa znašal 1.807,32 EUR (1.371,86 EU del) **Pravnomočna odločba:** Finančna uprava RS, Finančni urad Celje je izdal sklep DT 4933-149100/2014-6 z dne 22. 12. 2021 o zastaranju pravice do izterjave. Od dneva, ko je zastaralni rok začel teči, je preteklo več kot deset let, zato je v skladu z določili 2. odstavka 126. člena ZDavP-2 pravica do izterjave zastarala. Agencija je na podlagi popisa terjatev izdala sklep o odpisu terjatev št. 024-9/2023/9 z dne 16. 10. 2024 in na podlagi 40. člena Zakona o računovodstvu terjatev odpisala.
33114-304/2008/13, EKSRP - 2007–2013	0392211	1.209,08	Sklep o zastaranju pravice do izterjave št. DT 4933-325742/2013-9, z dne 15. 1. 2024.	**Nepravilnost:** Agencija je v zadevi vračila sredstev iz naslova ukrepa Pomoč mladim prevzemnikom kmetij stranki izdala odločbo za vračilo sredstev št. 33114-304/2008/13 z dne 18. 9. 2013 v znesku 870,00 EUR (652,50 EU del) z zamudnimi obrestmi. Agencija je na podlagi upravne kontrole ugotovila, da stranka ni oddala poročila o doseganju ciljev in izpolnjevanju obveznosti. Stranka se na poziv ni odzvala, zato je Agencija zahtevala vračilo pet odstotkov izplačanih sredstev na podlagi odločbe št. 33114-304/2008/8 z dne 2. 4. 2009. Dolg se je povečal za zamudne obresti v znesku 742,12 EUR (556,58 EU del). Skupni dolg je na dan odpisa znašal 1.612,12 EUR (1.209,08 EU del).

ID dolga/sklad	ID upravičenca	Znesek [nacionalna valuta in EUR] odpisan po upravni ali sodni odločbi	Št. in datum odločbe/sodbe	Razlogi, ki utemeljujejo odpis dolga [kratek opis začetne nepravilnosti in pravnomočne upravne/sodne odločbe]
				Pravnomočna odločba: Finančna uprava RS, Finančni urad Celje je izdal sklep DT 4933-325742/2013-9 z dne 15. 1. 2024 o zastaranju pravice do izterjave. Od dneva, ko je zastaralni rok začel teči, je preteklo več kot deset let, zato je v skladu z določili 2. odstavka 126. člena ZDavP-2 pravica do izterjave zastarala. Agencija je na podlagi popisa terjatev izdala sklep o odpisu terjatev št. 024-9/2023/6 z dne 16. 4. 2024 in na podlagi 40. člena Zakona o računovodstvu terjatev odpisala.

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)[47]« Uredbe (EU) št. 1306/2013, in lahko potrdimo naslednje podatke:

Preglednica št. 171: 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 2023 (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

Poleg tega potrjujemo, da za noben primer, ki se šteje za neizterljivega (v skladu s členom 54(2) in (3) Uredbe (EU) št. 1306/2013 ter iz „drugih razlogov, ki niso določeni v členu 54(3), točka (a) ali točka (b)“), vzporedno ne potekajo nobeni drugi nacionalni postopki, v katerih bi lahko bila še vedno mogoča delna ali popolna izterjava neupravičenega zneska, in potrjujemo, da je Agencija sprejela vse potrebne ukrepe za pravočasno izterjavo neupravičenih zneskov v upravnem in sodnem postopku.

[47] Stolpec Q Priloge II = koda 3.

2.5.4.4. Ocena

Usklajene so vrednosti končne bilance KDT preteklega leta, Priloga II, Priloga III in Priloga V, ter začetna bilanca KDT tekočega leta s Prilogo II, Prilogo III in Prilogo V.

Podatki o začetnem stanju dolgov, novih primerih, izterjanih in popravljenih zneskih, neizterljivih zneskov ter končnem stanju dolgov na dan 15. 10. 2024 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 in Prilogo V k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) 2022/128.

Usklajen je tudi znesek izterjanih dolgov Agencije za programsko obdobje 2007–2013, ki se nanaša na obdobje od 16. 10. 2023 do 15. 10. 2024, in sicer 25.458.23 EUR. V Sklad je treba povrniti 18.734,11 EUR. Znesek, 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, znaša 6.724,12 EUR.

Zneskov povezanih z dolgovi EKSRP 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.

Poleg tega potrjujemo, da za noben primer, ki se šteje za neizterljivega (v skladu s členom 54(2) in (3) Uredbe (EU) št. 1306/2013 ter iz „drugih razlogov, ki niso določeni v členu 54(3), točka (a) ali točka (b)“), vzporedno ne potekajo nobeni drugi nacionalni postopki, v katerih bi lahko bila še vedno mogoča delna ali popolna izterjava neupravičenega zneska, in potrjujemo, da je Agencija sprejela vse potrebne ukrepe za pravočasno izterjavo neupravičenih zneskov v upravnem in sodnem postopku.

2.5.4.5. *Priporočila*

Priporočil v zvezi s preverjanjem neupoštevanja plačil ne podajamo.

2.5.5. Uskladitev izterjav na podlagi letne izjave EKSRP s prilogami II, III in V

2.5.5.1. Standard

Obstajati mora jasna revizijska sled v podporo uskladitvi številk ponovno uporabljenih zneskov v skladu z drugim odstavkom člena 57 Uredbe (EU) 2116/2021 iz letne izjave o odhodkih EKSRP z informacijami iz Priloge II, Priloge III in Priloge V.

2.5.5.2. Opravljeno delo

Pregledali smo ustreznost vzpostavljenih postopkov in rezultat uskladitev.

2.5.5.3. Ugotovitve

Nimamo ugotovitev glede uskladitve izterjav.

2.5.6. Uskladitev izterjanih in ponovno uporabljenih zneskov na podlagi Letne izjave o odhodkih EKSRP ter izterjav, vključenih v priloge II, III in V

Izterjane in ponovno uporabljene zneske iz letnega poročila za izdatke EKSRP smo primerjali s prejemki, izkazanimi kot izterjani zneski v Prilogi II, Prilogi III in Prilogi V.

Preglednica št. 172: Uskladitev izterjanih in ponovno uporabljenih zneskov za Letno poročilo o izdatkih EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 in 2023–2027, ter izterjav, vključenih v Prilogo II in Prilogo III ter Prilogo V

Izterjani in ponovno uporabljeni zneski iz letnega poročila za izdatke EKSRP	448.686,42	
Izterjani zneski, vključeni v Prilogi II	331.531,02	
Izterjani zneski, vključeni v Prilogi III	42.495,26	
Izterjani zneski, vključeni v Prilogi V	0,00	
Razlika		**74.660,14**

Razlika med izterjanimi in ponovno uporabljenimi zneski iz letnega poročila v višini 74.660,14 EUR predstavlja upravne napake, ki so predstavljene tudi v poglavju 2.5.1.3.2 tega poročila.

Neskladij[48] 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.

2.5.6.1. Ocena

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

2.5.6.2. Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker razlik ni.

2.5.7. Potrditev predplačil, povezanih s finančnimi instrumenti

2.5.7.1. 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 ter člena 80 Uredbe (EU) 2021/2115 za programsko obdobje 2023–2027 ob koncu proračunskega leta, kot je Agencija v letnih obračunih v skladu s členom 32 Uredbe (EU) 2022/128.

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

2.5.7.2. Opravljeno delo

Pregledali smo preglednico (Priloga 3 in finančni instrumenti za programsko obdobje 2023–2027), 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 ter člena 80 Uredbe (EU) 2021/2115, z dne 15. oktobra 2024. V Prilogi 3 in poročilu o finančnih instrumentih za programsko obdobje 2023–2027 so izkazane vrednosti 0,00 EUR.

2.5.7.3. Ugotovitve

Odkritih ni bilo nobenih razlik.

2.5.7.4. Ocena

Potrdimo lahko, da so zneski navedeni v Prilogi 3 (v SFC 2014) in finančnih instrumentih za programsko obdobje 2023–2027 v SFC 2021, popolni in točni.

2.5.7.5. Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker razlik ni.

2.5.8. Potrditev predplačil

2.5.8.1. Cilj

Pregledati in potrditi je treba evidenco predplačil, ki jih je še vedno treba potrditi ob koncu proračunskega leta. To evidenco je Agencija predložila v letnem računovodskem izkazu v skladu v skladu s členom 32 Uredbe (EU) 2022/128.

2.5.8.2. Opravljeno delo

Pregledali smo preglednice, ki jih je pripravila Agencija in v katerih so predstavljeni zneski predplačil, ki jih je še vedno treba potrditi ob koncu proračunskega leta dne 15. oktobra leta 2024 (Priloga 2a, 2a(i), 2b, 2b(i) v SFC 2014 in predplačila EKSRP za obdobje 2023–2027 v SFC 2021). V preglednicah so za EKSRP izkazane vrednosti 0,00 EUR.

2.5.8.3. Ugotovitve

Odkritih ni bilo nobenih razlik.

2.5.8.4. Ocena

Potrdimo lahko, da so zneski, navedeni v Prilogah št. 2a, 2a(i), 2b, 2b(i) in predplačilih EKSRP za obdobje 2023–2027, popolni in pravilni ter ustrezajo skupnemu neto znesku še nepotrjenih neporavnanih predplačil (kot so opredeljena v odstavku 7.7 Smernice št. 1), izplačanih upravičencem v okviru EKSRP.

2.5.8.5. Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker razlik ni.

2.6. Skupno ocenjevanje napak

Glej poglavje 1.6 Skupno ocenjevanje napak - ODDELEK 1 – EKJS.

2.6.1. Podrobno ocenjevanje napak

2.6.1.1. Ocenjevanje napak za odhodke iz poslovanja

Glej poglavje 1.6.1.1 Ocenjevanje napak za odhodke iz poslovanja - ODDELEK 1 – EKJS.

2.6.1.2. Ocenjevanje 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. 173: Ocena napak dolgove EKSRP

Osnovni podatki	Priloga II	Priloga III	Priloga V
Vrednost populacije	1.600.449,22	9.983,82	0,00
Pomembnost	32.008,98	199,68	0,00
Stopnja zaupanja	0,60	0,60	0,60
Število transakcij v populaciji	150	416	0
Velikost vzorca za preizkušanje skladnosti	12	6	0
Velikost vzorca za preizkušanje podatkov	6	5	0
Finančni vpliv:	0,00	0,00	0,00
Stopnja napak v %	0,00	0,00	0,00

Naša podrobna ocena napak dolgov (nepravilnosti in drugih dolgov) in je navedena v Prilogi št. 19 (Ocena napak – dolžniki – EKSRP - Oddelek 4 poročila – Priloge). Le-teh nismo ugotovili, zato je stopnja napak, določena na ravni preglednice iz Priloge II, 0,0 %, na ravni preglednice iz Priloge III, 0,0 % in prav tako na ravni preglednice iz Priloge V, 0,0 %.

Podrobnejši preglednici z vsemi preverjenimi primeri se nahajata v Prilogi št. 21 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKSRP – preglednice iz Priloge II in Priloge V - Oddelek 4 poročila – Priloge) in v Prilogi št. 22 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKSRP – preglednice iz Priloge III - Oddelek 4 poročila – Priloge).

Predplačila in varščine

Ni uporabno za finančno leto 2024, ker predplačila in varščine niso evidentirane.

Splošni sklep - napak nismo našli.

2.7. Splošne sklepne ugotovitve

2.7.1. 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. 174: 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[49].
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. 175: 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. 176: 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.
Manj pomembne ugotovitve	Izpostavljene so manjše težave, ki zahtevajo pozornost na ustrezni ravni v plačilni agenciji.

[49] Glej Smernico št. 1 o akreditaciji.

Priporočila glede manj pomembnih ugotovitev (načeloma) niso vključena v to poročilo, temveč so ločeno sporočena vodstvu Agencije. Informacije o manj pomembnih ugotovitvah bomo posredovali Komisiji na njeno zahtevo.

2.7.2. 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.

2.7.3. 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.

Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

REVIZIJSKI CILJ ŠT. 2 – OCENA SISTEMOV UPRAVLJANJA

2.8. Pregled sistemov upravljanja

V tem poglavju je opisano trenutno stanje akreditacije ter dana podlaga za skupno oceno sistema upravljanja in našo oceno skladnosti Agencije in usklajevalnega organa z akreditacijskimi merili po postopku / sestavnem delu notranjih kontrol, kot je navedeno v matrikah. Delovanje sistemov upravljanja (vključno s skladnostjo z akreditacijskimi merili) smo ocenili z ocenami od 1 do 4. Naša skupna ocena je opisana v nadaljevanju.

	MATRIKA – RC2 – Ocena sistemov upravljanja držav članic										
Sestavni del ocene / Organ/naloga	Notranje okolje				Kontrolne dejavnosti	Informacije in sporočanje		Spremljanje		Ocena na ravni ocenjevalnih meril	Splošni sklep
	Organizacijska struktura	*Človeški viri*	*Prenesene naloge*	*Ocena tveganja*		*Sporočanje*	*Varnost informacijskih sistemov*	*Stalno spremljanje*	*Notranja revizija*		
Akreditirana plačilna agencija	4,00	3,57	4,00	3,57	3,46	3,57	4,00	3,57	4,00	**3,75**	**4,00**
Akreditirani usklajevalni organ											
Izvajanje strateškega načrta SKP – člen 9 Uredbe (EU) 2021/2115 – skupna ocena										**4,00**	**4,00**

Ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije	*Horizontalne zahteve*					*Pogojenost*	*Sistemi za zagotavljanje upravičenosti upravičencev*	*Upravičenost intervencij*	*Sistem za zagotavljanje upravičenosti plačil*	**Ocena na ravni ocenjevalnih meril**	**Splošni sklep**
	Javno naročanje	Finančni interesi	Ocene kakovosti IAKS	Upravni pregledi	Pregledi na kraju samem						
Intervencije IAKS iz Uredbe (EU) 2021/2116 (štejejo se za razdeljene med stebra I in II)		2,27	2,00	2,27	2,00	4,00	4,00	4,00	2,27	2,85	**3,00**
Intervencije ne-IAKS iz Uredbe (EU) 2021/2116 – ločiti za sektorske intervencije in naložbe v razvoj podeželja	4,00	4,00		4,00			4,00	4,00	4,00	4,00	

Ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije	**Sistemi za zajemanje podatkov, vključno z neavtomatiziranimi postopki**	**Ocena na ravni ocenjevalnih meril**	**Splošni sklep**
Sistem poročanja v skladu s členom 59(3) Uredbe (EU) 2021/2116		**3,53**	**3,00**
	Splošni zaključek	**3,27**	
	Splošna ocena	**Deluje (srednji vpliv)**	

2.8.1. Razumevanje subjektov/procesov

V okviru revizijskega cilja št. 2 smo potrjevali, da sistemi upravljanja držav članic pravilno delujejo, zlasti:

- upravljalska telesa iz členov 9 in 10 Uredbe (EU) št. 2021/2116 ter člena 123 Uredbe (EU) št. 2021/2115;
- osnovne zahteve Unije iz člena 2(c) Uredbe (EU) št. 2021/2116;
- sistem poročanja, vzpostavljen za namene letnega poročila o smotrnosti iz člena 134 Uredbe (EU) št. 2021/2115 (rezultate revizijskega cilja št. 3 je treba upoštevati v okviru revizijskega cilja št. 2, kar zadeva splošno oceno sistema).

Ocenjevanje sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 2

v okviru intervencij na ravni EKSRP IAKS in EKSRP ne-IAKS in pri tem upošteval:

- rezultate revizij iz preteklih let za te kontrolne postopke podobnih intervencij preteklega programskega obdobja (npr. razvrstitev v matrikah),
- spremembe pravne, organizacijske, postopkovne ureditve, ureditve sistema IT in človeških virov,
- akcijske načrte, ki se morebiti izvajajo in še niso zaključeni.

Poleg tega je UNP:

- pridobil razumevanje sistemov upravljanja države članice, vključno s kontrolnimi postopki in sistemi Agencije,
- pregledal proces »prenosa«, s katerim se zahteve, določene v uredbah EU, vključijo v priročnik, računalniške postopke in pisna navodila Agencije,
- izvedel sledilne preizkuse v zvezi s procesi/postopki, vključno s procesi IT, in določil funkcionalnost sistema kontrole, ter
- opredelil »kaj gre lahko narobe« (WCGW) ali kakšna so tveganja v procesu/postopku in povezanih kontrolah. Za zgornji postopek se bo neizčrpen seznam osnovnih zahtev Unije upošteval kot primerjavo s sistemi upravljanja držav članic, vključno s kontrolnimi postopki in sistemi Agencije.

Kot rezultat te dejavnosti smo pripravili popis intervencij/osnovnih zahtev Unije z oceno tveganja pri delovanju in tveganja pri kontroliranju ter skupno oceno tveganja. Na podlagi pridobljenih rezultatov in znanja je UNP izbral ustrezne postopke preizkušanja in vzorčenja za preizkušanje skladnosti (preizkus kontrol) izbranih kontrol, da je lahko potrdil ureditev in zasnovo sistema kontrol.

Pridobili smo zadostne in ustrezne revizijske dokaze o tem, da so zasnovane kontrole v skladu z osnovnimi zahtevami Unije in da kontrole, izbrane za preizkušanje, učinkovito delujejo, kot je bilo načrtovano, v celotnem obdobju, da se preprečijo ali odkrijejo in popravijo morebitne resne pomanjkljivosti na ravni navedb. Ugotavljali smo, ali so sistemi upravljanja zasnovani v skladu z osnovnimi zahtevami Unije, vključno s postopki notranje kontrole Agencije in kontrolami, vključenimi v postopke, glede na akreditacijska merila, ali delujejo, kot so bili zasnovani, in ali so učinkoviti za zaščito finančnih interesov Unije. Morebitne ugotovljene pomanjkljivosti pa smo kategorizirali kot neskladnosti pri ureditvi/zasnovi sistemov upravljanja.

Revizijski preizkusi sistemov IT imajo ključno vlogo, saj zdaj na njih temelji večina sistemov upravljanja in predvsem postopkov Agencije.

Da bi se lahko zanašali na avtomatizirane kontrole, vgrajene v sisteme IT, smo izvedli revizijske postopke za ugotovitev, ali je bila avtomatizirana kontrola izvedena, ti postopki pa se lahko uporabljajo kot preizkus operativne učinkovitosti navedene kontrole. V ta namen je treba upoštevati tudi oceno in preizkušanje splošnih kontrol IT, vključno z varnostjo IT in postopki za upravljanje sprememb. Pri revizijskih postopkih smo upoštevali ustrezno načrtovanje preizkusov sistema IT.

Agencija je certificirana v skladu s standardom ISO. Za pregled kontrol aplikacij IT smo najeli zunanjega izvajalca 2 z nazivom preizkušeni revizor informacijskih sistemov. Zunanji izvajalec 2 je skladno s pogodbo:

- preveril delovanje postopka osnovne zahteve Unije: geoprostorska vloga (GSA),
- preveril delovanje postopka osnovne zahteve Unije: sistem za spremljanje površin (AMS),
- preveril delovanje postopka osnovne zahteve Unije: identifikacijski sistem za zemljišča (LPIS),
- preveril delovanje postopka osnovne zahteve Unije: skladnost s pravili pogojenosti,
- preveril delovanje aplikativnih kontrol ARSKTRP na področju priprave poizvedovalnih stavkov za pregled sistema notranjih kontrol ukrepov množice EKJS IAKS in EKSRP IAKS,
- izvedel izbor KMG v kontrolni vzorec za pogojenost skladno z 6(d) točko 83. člena Uredbe 2021/2116 (naključno in na podlagi analize tveganja) ter opredelil uporabnike, ki so v določenem obdobju (času izvedbe vzorčenja) dostopali do zadevnih tabel v podatkovni bazi,
- pregledal izpolnjevanje priporočil iz revizije informacijskega sistema predhodnega finančnega leta (EKJS in EKSRP),
- podal oceno notranjih kontrol za vsako posamezno pregledano področje EKJS in EKSRP, ki je bila predmet javnega naročila.

Rezultati preverjanja so predstavljeni v IT poročilu, ki je v Prilogi št. 28 (Oddelek 4 poročila - Priloge).

Preizkušanje skladnosti je opisano v poglavju 2.8.4 in 2.8.9.

2.8.2. EKSRP IAKS – Preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti na ravni osnovnih zahtev Unije

2.8.2.1. Kontrolne dejavnosti: Horizontalne zahteve – ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (finančni interesi)

NU

2.8.2.1.1. Vzorčenje / revizijski pristop

NU

2.8.2.1.2. Ocena, ugotovitve in priporočila

NU

2.8.2.2. Kontrolne dejavnosti: Horizontalne zahteve – ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (sistemi za ocene kakovosti IAKS)

NU

2.8.2.2.1. Vzorčenje / revizijski pristop

NU

2.8.2.2.2. Ocena, ugotovitve in priporočila

NU

2.8.2.3. Kontrolne dejavnosti: Horizontalne zahteve – ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (upravni pregledi)

NU

2.8.2.3.1. Vzorčenje / revizijski pristop

NU

2.8.2.3.2. Ocena, ugotovitve in priporočila

NU

2.8.2.4. Kontrolne dejavnosti: Horizontalne zahteve – ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (pregledi na kraju samem)

NU

2.8.2.4.1. Ocena, ugotovitve in priporočila

NU

2.8.2.5. Kontrolne dejavnosti: Horizontalne zahteve – ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (pogojenost)

NU

2.8.2.5.1. Vzorčenje / revizijski pristop

NU

2.8.2.5.2. Ocena, ugotovitve in priporočila

NU

2.8.2.6. Kontrolne dejavnosti: Ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (sistemi za zagotavljanje upravičenosti upravičencev)

NU

2.8.2.6.1. Vzorčenje / revizijski pristop

NU

2.8.2.6.2. Ocena, ugotovitve in priporočila

NU

2.8.2.7. Kontrolne dejavnosti: Ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (upravičenost intervencij)

NU

2.8.2.7.1. Vzorčenje / revizijski pristop

NU

2.8.2.7.2. Ocena, ugotovitve in priporočila

NU

2.8.2.8. Kontrolne dejavnosti: Ocena delovanja/izvajanja osnovnih zahtev Unije (sistem za zagotavljanje upravičenosti plačil)

2.8.2.8.1. Vzorčenje / revizijski pristop

NU

2.8.3. EKSRP IAKS – Pripisovanje stopnje potencialno resnim pomanjkljivostim, ugotovljenim na ravni intervencij

V preglednici v nadaljevanju sta povzeta naša ocena in pripis stopnje na ravni intervencije, pri katerih so odhodki nastali v proračunskem letu, ob upoštevanju preostalega tveganja, ki izhaja iz pregledov plačilne agencije, in rezultatov našega preizkušanja skladnosti.

Preglednica št. 177: Ocena in pripis stopnje na ravni skupine intervencij EKSRP IAKS

Skupina intervencij	Skupni odhodki	Skupni obseg v %	Stopnja odklona pojava v %	Ocena
Skupina 1	84.120,43	23,38	14,29	1
Skupina 2	46.103.373,46	1,08	20,51	3
Skupina 3	7.248.693,48	0,22	0,00	4
Skupaj EKSRP IAKS	**53.436.187,37**	**1,00**	**16,98**	**3**
OMD	**37.253.125,69**	**0,00**	**57,14**	**3**

2.8.4. EKSRP IAKS – preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti na ravni intervencij / skupine intervencij

Našo oceno kontrolnih dejavnosti smo potrdili glede na osnovne zahteve Unije 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. 178: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol EKSRP IAKS - revizijski cilj št. 2

Proces/postopki	Intervencije Skupina intervencij	Število preizkušenih transakcij	Ugotovitve (če obstajajo)
Preveritve skladnosti	N2000_GORICKO (1. skupina)	7	Ugotovitve v poglavju 2.8.4.2
Preveritve skladnosti	Okoljske, podnebne in druge upravljavske obveznosti – člen 70 (2. skupina)	39	Ugotovitve v poglavju 2.8.4.2
Preveritve skladnosti	Živali (3. skupina)	7	NU
SKUPAJ		**53**	

2.8.4.1. Vzorčenje / revizijski pristop

- ***Ocena tveganja***

Na podlagi Smernice št. 2 smo za pripravo ocene tveganja uporabljali navodila iz poglavja 4. Model revizijskega tveganja in revizijski postopki.

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 x CR x DR

Tveganje pri delovanju (IR) je zaznana raven tveganja, da se lahko ob neobstoju postopkov notranjih kontrol v potrjenih izjavah o odhodkih, predloženih Komisiji, ali na osnovnih ravneh transakcij pojavi pomembna napaka.

Tveganje pri kontroliranju (CR) je zaznana raven tveganja, da se s postopki notranjih kontrol, ki jih izvaja vodstvo, ne bo preprečila, odkrila in popravila bistvena napaka.

Tveganje pri delovanju (IR) in tveganje pri kontroliranju (CR) smo ocenili so pristopom po skupinah intervencij za vsako populacijo: EKSRP IAKS in EKSRP ne-IAKS in hkrati tudi po osnovnih zahtevah Unije, kot **visoko** tveganje ali **nizko** tveganje.

Dejavnike tveganja pri delovanju smo razdelili v tri skupine, in sicer:

- zapletenost (zakonodaja, poslovni model, okvir poročanja),
- spremembe (gospodarski pogoji, panožni model, poslovni model, organizacijska struktura, usposobljenost človeških virov, informacijska tehnologija, okvir poročanja, kapital…) in
- dovzetnost za napačne navedbe zaradi pristranskosti poslovodstva ali drugih dejavnikov tveganja prevare (poročanje, usposobljenost človeških virov, posli s povezanimi osebami…

Dejavnike tveganja pri kontroliranju smo razdeli v dve skupini, in sicer:

- zasnova kontrol (kontrola, ki je potrebna za doseganje cilja, manjka oz. cilj ne bi bil dosežen, tudi če bi ustrezno delovala) in

- izvajanje kontrol (ustrezno zasnovana kontrola ne deluje, kot bi morala oz. oseba, ki kontrolo izvaja, nima pooblastil ali usposobljenosti, da bi jo učinkovito izvedla).

Skupno oceno tveganja (tj. IR x CR) smo nato vrednotili na podlagi našega znanja in izkušenj, pri čemer smo skupno oceno tveganja opredelili kot **minimalno**, **majhno**, **srednje veliko** ali **veliko.**

Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 2 za intervencije sklada EKSRP po skupinah intervencij se nahaja v nadaljevanju.

Preglednica št. 179: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 2 za intervencije sklada EKSRP po skupinah intervencij

Skupina intervencij	Ocena tveganja pri delovanju	Ocena tveganja pri kontroliranju	Skupna ocena tveganja
	IR	CR	IR*CR
IAKS			
1. Skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP20)	nizka	nizka	minimalna
2. Skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP18.02, 18.03, IRP19, IRP27 IRP42.02)	nizka	nizka	minimalna
3. Skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP18.01, IRP28, IRP42.01, IRP43)	nizka	nizka	minimalna
Prenos iz revizijskega cilja št. 4 (IRP01 oziroma Plačila območjem z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami (OMD – ukrep 73))	nizka	nizka	minimalna
ne-IAKS			
1. Skupina intervencij EKSRP ne-IAKS (IRP32)	nizka	nizka	minimalna
2. Skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP24)	nizka	nizka	minimalna
3. Skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP11, IRP26)	nizka	nizka	minimalna

- ***Pristop k vzorčenju***

Zaradi uporabe pristopa preizkušanja skladnosti na ravni intervencije smo se odločili različne intervencije združiti v večje skupine, ker se lahko pogoji in s tem ustrezne kontrole štejejo za podobne.

Oblikovanje skupin intervencij je prikazano v nadaljevanju.

Preglednica št. 180: Oblikovanje skupin intervencij za EKSRP IAKS za revizijski cilj št. 2

Skupina intervencij EKSRP IAKS	Vrste intervencij EKSRP IAKS
Skupina 1	IRP20 - Plačila NATURA 2000
Skupina 2	IRP18.02 - Kmetijsko-okoljska-podnebna plačila - Naravni viri IRP18.03 - Kmetijsko-okoljska-podnebna plačila - Biotska raznovrstnost in krajina IRP19 - Ekološko kmetovanje IRP27 - Biotično varstvo rastlin IRP42 - Lokalne sorte
Skupina 3	IRP18.01 - Kmetijsko-okoljska-podnebna plačila - Podnebne spremembe IRP28 - Dobrobit živali IRP42 - Lokalne pasme IRP43 - Ekološko čebelarjenje
prenos iz revizijskega cilja št. 4	IRP01 oziroma Plačila območjem z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami (OMD – ukrep 73)

Preglednica št. 181: Oblikovanje skupin intervencij za EKSRP ne-IAKS za revizijski cilj št. 2

Skupina intervencij EKSRP ne-IAKS	Vrste intervencij EKSRP ne-IAKS
Skupina 1	IRP32 - Izmenjava znanj in prenos informacij ter usposabljanje svetovalcev
Skupina 2	IRP24 - Podpora za vzpostavitev gospodarstev mladih kmetov
Skupina 3	IRP11 Podpora za novo sodelovanje v shemah kakovosti IRP26 – LEADER

Po opravljeni oceni tveganja in razvrstitvi intervencij po skupinah smo določili velikosti vzorcev ločeno za EKSRP IAKS in EKSRP ne-IAKS po skupinah intervencij, da smo zagotovili ustrezno število preverjanj skladno s Prilogo 1 k Smernici št. 2 o metodologiji vzorčenja za preizkušanje skladnosti v okviru revizijskega cilja št. 2.

Število kontrol, ki jih je treba revidirati glede na pogostost po posameznih skupinah in dejansko število izbranih in pregledanih vzorcev je predstavljeno v nadaljevanju.

Preglednica št. 182: Revizijski pristop k posamezni množici za revizijski cilj št. 2 za množice sklada EKSRP

Skupina intervencij	Število kontrol, ki jih je treba revidirati glede na pogostost	Preizkušanje skladnosti - število pregledanih vlog
1. skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP20)	8	7
2. skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP18.02, 18.03, IRP19, IRP27, IRP42.02)	1.356	39
3. skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP18.01, IRP28, IRP42.01, IRP43)	214	7

Skupina intervencij	Število kontrol, ki jih je treba revidirati glede na pogostost	Preizkušanje skladnosti - število pregledanih vlog
Skupaj EKSRP IAKS	**1.578**	**53**
Prenos iz revizijskega cilja št. 4 (IRP01 oziroma Plačila območjem z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami (OMD – ukrep 73))	147	7
Skupaj EKSRP IAKS prenos iz revizijskega cilja št. 4	**147**	**7**
1. skupina intervencij EKSRP ne-IAKS (IRP32)	1	1
2. skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP24)	291	7
3. skupina intervencij EKSRP IAKS (IRP11, IRP26)	167	7
Skupaj EKSRP ne-IAKS	**459**	**15**

Vzorec EKSRP IAKS smo izbrali iz naključno izbranih vzorcev Agencije (oz. Komisije) za kontrolo kakovosti tako, da smo izbrane poljine sešteli na nivoju kmetijskega gospodarstva. Vzorce smo izbirali iz kmetijskih gospodarstev na nivoju posamezne intervencije in jih nato združili na nivo opredeljenih skupin intervencij ter izbrali število vzorcev na osnovi opredeljene ocene tveganja in pogostosti vrste kontrol.

V prvem letu preizkušanja nismo uporabili rotacije preizkušanja intervencij EKSRP IAKS in EKSRP ne-IAKS v okviru posameznih skupin intervencij, v prihodnjih letih pa bo UNP uporabil rotacijo.

Izbrane vzorce smo v celoti preverili in uporabili za vse ustrezne celice matrike osnovnih zahtev Unije. Čeprav so intervencije IAKS, povezane s površino, preizkušane z ocenjevanjem kakovosti IAKS, katerih cilj je potrditi rezultate ocenjevanja kakovosti kot celote, je preizkušanje UNP vključevalo elemente vseh vrst intervencij.

2.8.4.2. Ocena in ugotovitve

V preglednici spodaj podajamo 10 srednje pomembnih ugotovitev, povezanih s preveritvami skladnosti.

Preglednica št. 183: Srednje pomembne ugotovitve iz preverjanja skladnosti / preizkusi kontrol EKSRP IAKS

<table>
<tr><td colspan="2">Ugotovitev št. 1:
Agencija s pregledi na kraju samem za oceno kakovosti IAKS QA ni ugotovila odstopanj od prijavljenih površin.</td><td>Stopnja (spustni meni):
• potencialno resna pomanjkljivost</td></tr>
<tr><td>Številka postavke
(št. vzorca: 1 (skupina 2 EKSRP)</td><td>Proračunska vrstica:
08030101000117002001200623O</td><td>Shema/ukrep: Ekološko kmetovanje iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027 (IRP19).</td></tr>
<tr><td colspan="3">Osnovna zahteva Unije, na katero vpliva:
Ocena kakovosti administrativnega in kontrolnega sistema in akreditacijska merila.</td></tr>
<tr><td colspan="3">Specifična pravna podlaga: Uredba 2022/1172, člen 4 in 5; Uredba 2021/2116, členi 59, 65, 66, 69 in Uredba 2022/127, člen 1;
Uredba o izvedbi intervencij kmetijske politike za leto 2023;
Uredba o plačilih za okoljske in podnebne obveznosti, naravne ali druge omejitve ter Natura 2000 iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027</td></tr>
<tr><td>Opis ugotovitve:</td><td colspan="2">Vrsta napake: Finančna napaka.

Pri ponovnem pregledu na kraju samem za potrebe AMS/GSA QA na KMG 100295408, s fotointerpretacijo VHR posnetkov tekočega leta in uporabo drugih virov smo ugotovili, da kontrolor na poljini št.:
– 532413 ni izločil neupravičene površine v izmeri 202 m^2 (stalna odlagalna površina ter visoke grede),
– 532410 ni izločil neupravičene površine v izmeri 1.736 m^2,
– 532414 ni izločil neupravičene površine v izmeri 1.045 m^2,
– 532418 ni izločil neupravičene površine (kmetijska raba 1410 ob gozdnem robu) v izmeri 356 m^2,
– 532417 ni izločil neupravičene površine (kmetijska raba 1410 oz. 1500) v skupni izmeri 700 m^2,
– 532409 ni izločil neupravičene površine v izmeri 4.457 m^2.

<table>
<tr><th>Zap. št.</th><th>Številka vzorca</th><th>Intervencija</th><th>Knjigovodska vrednost v EUR</th><th>Revidirana vrednost v EUR</th><th>Napaka v EUR</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>1 (skupina 2 EKSRP)</td><td>IRP19
PEK_TT</td><td>1.572,34</td><td>1.248,38</td><td>323,95</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

	1 (skupina 2 EKSRP)	IRP19 PEK_POL	57,17	57,17	0,00
		Skupaj IRP19 (EK)	**1.629,51**	**1.305,55**	**323,95**
				Skupaj znana napaka (prevelika plačila)	**323,95**

Točke nestrinjanja s plačilno agencijo:
Agencija se strinja z ugotovitvijo.

Priporočila:
Agencija naj pri PIN pregledih na kraju samem površin v vzorcu za IACS QA dosledno preverja pravilnosti prijavljene rabe na površinah, ki so predmet pregleda, skladno z določili Pravilnika o registru kmetijskih gospodarstev, ter opredeli vse neupravičene površine, skladno z načeli za izvedbo pregledov za oceno kakovosti sistema za geoprostorske vloge, navedenih v metodologiji na nivoju Unije.

Pri izvajanju pregledov na kraju samem naj kontrolorji dosledno fotografirajo potencialno sporne površine, jasno vidne na zadnjih razpoložljivih ortofotih, še zlasti na tistih iz tekočega leta.

Agencija naj sprejme ukrepe za izboljšanje kakovosti kontrole štirih oči za preverjanje ustreznosti zapisnikov o pregledu površin na kraju samem (navodila za izvajanje preveritev, v kontrolne liste naj vključi preveritve, ki bi preprečile nastanek ugotovljenih nepravilnosti – nepravilno določena raba, neizločena neupravičena površina, neobstoj fotografij potencialno neupravičenih površin, vidnih na zadnjih razpoložljivih ortofotih, preverjanje izvajanja kmetijske dejavnosti…).

Agenciji priporočamo obnovo postopka.

Ugotovitev št. 2: Agencija s pregledi na kraju samem za oceno kakovosti IAKS QA ni ugotovila odstopanj od prijavljenih površin.		Stopnja (spustni meni): • Potencialno resna pomanjkljivost
Številka postavke (št. vzorca: 25 (skupina 2 EKSRP)), F200: 0410347)	Proračunska vrstica: 08030101000114008000100623O	Shema/ukrep: Kmetijsko-okoljska-podnebna plačila – Biotska raznovrstnost in krajina iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027 (intervencija IRP18.03).
Osnovna zahteva Unije, na katero vpliva: Ocena kakovosti administrativnega in kontrolnega sistema in akreditacijska merila.		

Specifična pravna podlaga: Uredba 2022/1172, člen 4 in 5; Uredba 2021/2116, členi 59, 65, 66, 69 in Uredba 2022/127, člen 1;
Uredba o izvedbi intervencij kmetijske politike za leto 2023;
Uredba o plačilih za okoljske in podnebne obveznosti, naravne ali druge omejitve ter Natura 2000 iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027.

Opis ugotovitve:

Vrsta napake: Finančna napaka.

Pri ponovnem pregledu na kraju samem za potrebe AMS/GSA QA na KMG 100201771, s fotointerpretacijo VHR posnetkov tekočega leta in uporabo drugih virov smo ugotovili, da kontrolor na:

- severozahodnem delu GERK-a št. 3161714 (poljina št. 2376936) ni ugotovil povečanje površine s kmetijsko rabo 1410 na površini, ki je v evidenci kmetijske rabe zavedena kot kmetijska raba 1300 oziroma 1800 (4.660 m^2). Razlika med ugotovitvami kontrolorja in dejanskim NUP GERK-a je 4.660 m^2,
- GERK-u št. 5270107 (poljina št. 2376936) ni izločil poteptane površine brez rastlinskega pokrova (387 m^2), ki se nahaja ob izpustu za živali (kmetijska raba 1600). Na S delu kontrolor ni zaznal in izločil povečanja površine s kmetijsko rabo 1410 (2.690 m^2) in na delu površine ni zaznal spremembe kmetijske rabe iz 1600 v 1300 (1.022 m^2), saj je površina ustrezno zatravljena, kar je vidno tako na VHR posnetku, kot pri pregledu na kraju samem. Kontrolor je napačno potrdil kmetijsko rabo na 4.099 m^2. Razlika med ugotovitvami kontrolorja in dejanskim NUP GERK-a je 3.077 m^2.

Zap. št.	Številka vzorca	Intervencija	Knjigovodska vrednost v EUR	Revidirana vrednost v EUR	Napaka v EUR
1.	25 (skupina 2 EKSRP)	IRP18.03 KOPOP_BK_ZVE_PSI	1.021,46	881,98	139,48
2.	(vpliv)	M13 (OMD)	11.280,41	11.277,89	2,52
3.	(vpliv)	IRP19 EK	9.945,70	9.772,99	172,71
				Skupaj znana napaka (prevelika plačila)	**314,71**

Točke nestrinjanja s plačilno agencijo: Agencija se strinja z ugotovitvijo.

Priporočila:
Agencija naj pri PIN pregledih na kraju samem površin v vzorcu za IACS QA dosledno preverja pravilnosti prijavljene rabe na površinah, ki so predmet pregleda, skladno z določili Pravilnika o registru kmetijskih gospodarstev, ter opredeli vse neupravičene površine, skladno z načeli za izvedbo pregledov za oceno kakovosti sistema za geoprostorske vloge, navedenih v metodologiji na nivoju Unije.

Pri izvajanju pregledov na kraju samem naj kontrolorji dosledno fotografirajo potencialno sporne površine, jasno vidne na zadnjih razpoložljivih ortofotih, še zlasti na tistih iz tekočega leta. Agencija naj sprejme ukrepe za izboljšanje kakovosti kontrole štirih oči za preverjanje ustreznosti zapisnikov o pregledu površin na kraju samem (navodila za izvajanje preveritev, v kontrolne liste naj vključi preveritve, ki bi preprečile nastanek ugotovljenih nepravilnosti – nepravilno določena raba, neizločena neupravičena površina, neobstoj fotografij potencialno neupravičenih površin vidnih na zadnjih razpoložljivih ortofotih, preverjanje izvajanja kmetijske dejavnosti…). Agenciji priporočamo obnovo postopka.

Ugotovitev št. 3: Finančna napaka v škodo upravičenca zaradi ugotovljene kršitve pogojenosti.		Stopnja (spustni meni): • pomanjkljivost, ki lahko postane potencialno resna zaradi ponavljanja
(št. vzorca: (skupina 1 EKSRP)), F200: 0649345)	Proračunska vrstica: 08030101000313001000300623O	Shema/ukrep: Slabosti, značilne za posamezno območje, ki izhajajo iz nekaterih obveznih zahtev iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027 (intervencija IRP20).
Osnovna zahteva Unije, na katero vpliva: Ocena kakovosti administrativnega in kontrolnega sistema in akreditacijska merila.		
Specifična pravna podlaga Uredba 2021/2116, členi 59, 65 in 66, Uredba o izvedbi intervencij kmetijske politike za leto 2023, Uredba o plačilih za okoljske in podnebne obveznosti, naravne ali druge omejitve ter Natura 2000 iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027, Uredba o pravilih pogojenosti.		
Opis ugotovitve:	Vrsta napake: Finančna napaka. Pri vlogi št. 33101-53983/2023 (KMG MID 100213423) je na odločbi št. 33101-53983/2023/12 navedeno: »Pri upravnem pregledu je bilo ugotovljeno, da je na KMG kršen standard "DKOP 9: Prepoved preusmeritve ali oranja trajnega travinja, opredeljenega kot okoljsko občutljivo trajno travinje, na območjih Natura 2000" za zahtevo 57), in sicer je stranka preorala ali spremenila površino trajnega travnika na območju, ki je določeno kot okoljsko občutljivo znotraj območij Natura 2000, kar skladno z Uredbo Pogojenost in Prilogo 1 predstavlja lažjo stopnjo kršitve v višini 0,50 %. Nepravilnost se nanaša na GERK PID: 1393978.«	

Iz posnetkov Sentinel ter fotografije kontrolorja, posnete oktobra 2023, je razvidno, da gre pri GERK-u št. 1393978 za trajno travinje, sistem za spremljanje površin pa je ugotovil golo zemljo (na sosednjih površinah so ostanki koruze). Upravičencu je bilo neupravičeno znižano plačilo zaradi kršitev pravil pogojenosti DKOP 9 v višini 273,10 EUR (EU del znaša 218,49 EUR).

Zap. št.	Številka vzorca	Intervencija	Knjigovodska vrednost v EUR	Revidirana vrednost v EUR	Napaka v EUR
1.	6 (skupina 1 EKSRP)	IRP20 Natura 2000	1.217,00	1.435,49	-218,49
				Skupaj znana napaka (premajhno plačilo)	**-218,49**

Odziv Agencije: »Ni ustreznih dokazil, da je bilo ugotovljeno napačno stanje. Fotografija kontrolorja je iz jeseni, gola zemlja pa je bila zaznana spomladi. V tem obdobju je površina lahko že povsem zatravljena in razlika ne bo opazna. Stranka je navedla, da je površino pokosila dvakrat, vendar posnetki izkazujejo, da je bila pokošena kvečjemu enkrat.«

Točke nestrinjanja s plačilno agencijo: Po ponovnem pregledu satelitskih posnetkov s strani UNP na GERK-u 1393978 ni bilo zaznati oranja trajnega travinja, ki je opredeljeno kot okoljsko občutljivo trajno travinje. Na satelitskem posnetku površine dne 16. 3. 2023 je zaznan zamik, zaradi česar je navedeni GERK Agencija obravnavala kot preorano površino.

Priporočilo:
Agenciji priporočamo, da na podlagi znanih omejitev sistema za spremljanje površin, opredeli primere, pri katerih bi bilo smiselno monitorabilne pogoje upravičenosti površin preverjati s pregledi na kraju samem ali pa izvajati dodatne terenske oglede.
Agenciji priporočamo obnovo postopka.

Ugotovitev št. 4: Finančna napaka zaradi ugotovljene neupravičene površine.		Stopnja (spustni meni): • pomanjkljivost, ki lahko postane potencialno resna zaradi ponavljanja
št. vzorca: 5 (skupina 2 EKSRP), F200: 0651803	Proračunska vrstica: 08030101000114007001400623O	Shema/ukrep: Kmetijsko-okoljska-podnebna plačila – Naravni viri (KOPOP_NV) iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027 (intervencija IRP18.02).

št. vzorca: 6 (skupina 2 EKSRP), F200: 0651803	Proračunska vrstica: 08030101000114008001 1006230	Shema/ukrep: Kmetijsko-okoljska-podnebna plačila – Biotska raznovrstnost in krajina (KOPOP_BK) iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027 (intervencija IRP18.03).
št. vzorca: 33 (skupina 2 EKSRP), F200: 0649866	Proračunska vrstica: 08030101000114008001 0006230	Shema/ukrep: Kmetijsko-okoljska-podnebna plačila – Biotska raznovrstnost in krajina (KOPOP_BK) iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027 (intervencija IRP18.03).
št. vzorca: 34 (skupina 2 EKSRP), F200: 0649866	Proračunska vrstica: 08030101000117002002 0006230	Shema/ukrep: Ekološko kmetovanje iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027 (IRP19).
št. vzorca: 36 (skupina 2 EKSRP), F200: 020204202	Proračunska vrstica: 08030101000114008001 3006230	Shema/ukrep: Kmetijsko-okoljska-podnebna plačila – Biotska raznovrstnost in krajina (KOPOP_BK) iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027 (intervencija IRP18.03).
št. vzorca: 39 (skupina 2 EKSRP), F200: 0556926	Proračunska vrstica: 08030101000114008002 1006230	Shema/ukrep: Kmetijsko-okoljska-podnebna plačila – Biotska raznovrstnost in krajina (KOPOP_BK) iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027 (intervencija IRP18.03).
Osnovna zahteva Unije, na katero vpliva: Ocena kakovosti administrativnega in kontrolnega sistema in akreditacijska merila.		
Specifična pravna podlaga: Uredba 2022/1172, člen 4 in 5; Uredba 2021/2116, členi 59, 65, 66, 69 in Uredba 2022/127, člen 1, Uredba o izvedbi intervencij kmetijske politike za leto 2023, Uredba o plačilih za okoljske in podnebne obveznosti, naravne ali druge omejitve ter Natura 2000 iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027.		
Opis ugotovitve:	Vrsta napake: Finančna napaka.	

1. Pri vlogi št. 33101-51935/2023 (KMG MID 100313229), ki uveljavlja operacijo KOPOP_BK_visokodebelni travniški sadovnjaki (VTSA), na GERK-u št. 5680978 (poljina 2792039) (14,08 ar) trajni nasad ni negovan. Neupravičeno izplačilo je 81,12 EUR (EU del: 56,95 EUR). Na istem GERK-u je za operacijo KOPOP_NV_senena prireja (SENENA) ugotovljeno, da na površini ni trajnega travinja, ampak so prisotne zeli. Neupravičeno izplačilo je 62,69 EUR (EU del: 44,01 EUR).

2. Pri vlogi št. 33101-27698/2023 (KMG MID 100259249), ki uveljavlja operacijo KOPOP_BK_suhi kraški travniki in pašniki (SUHI_KTP) ter zahtevo PEK_TT preusmeritev v prakse ekološkega kmetovanja - trajno travinje znotraj intervencije Ekološko kmetovanje (EK), je na severovzhodnem delu GERK-a št. 479208 (poljina 1138491) ugotovljena neupravičena raba v izmeri 8,15 ar. Pri operaciji KOPOP_BK_suhi kraški travniki in pašniki (SUHI_KTP) je neupravičeno izplačilo 19,82 EUR (EU del: 13,92 EUR). Pri zahtevi PEK_TT preusmeritev v prakse ekološkega kmetovanja - trajno travinje je neupravičeno izplačilo 21,97 EUR (EU del: 15,42 EUR).

3. Pri vlogi št. 33101-21031/2023 (KMG MID 100275567), ki uveljavlja operacijo KOPOP_BK_grbinasti travniki (GRB), je na GERK št. 1846038 (poljina 933173) ugotovljenih 10,49 ar nekmetijske rabe. Neupravičeno izplačilo je 84,26 EUR (EU del: 59,15 EUR).

4. Pri vlogi št. 33101-7664/2023 (KMG MID 100481771), ki uveljavlja operacijo KOPOP_BK_habitati ptic vlažnih ekstenzivnih travnikov - upravljavski del - stopnja I: košnja od sredine travnika navzven ali od enega roba travnika proti drugemu (VTR_1), je iz ekspertne analize razvidno, da je na severozahodnem delu GERK-a št. 5916759 površina v izmeri 27,93 ar pokošena pred 10. 7. 2023. Neupravičeno izplačilo je 275,98 EUR (EU del: 193,74 EUR).

Zap. št.	Številka vzorca	Intervencija	Knjigovodska vrednost v EUR	Revidirana vrednost v EUR	Napaka v EUR
1.	5 (skupina 2 EKSRP)	IRP18.03 KOPOP_NV_SENENA	1.628,86	1.584,85	44,01
	6 (skupina 2 EKSRP)	IRP18.03 KOPOP_BK_ VTSA	354,45	297,50	56,95
2.	33 (skupina 2 EKSRP)	IRP18.03 KOPOP_BK_ SUHI_KTP	3.205,06	3.191,15	13,92
	34 (skupina 2 EKSRP)	IRP19 EK_POL	803,53	803,53	0,00

		IRP19 EK_TT	4.133,71	4.133,71	0,00
		IRP19 PEK_POL	350,65	350,65	0,00
		IRP19 PEK_TT	973,20	957,77	15,42
		EK Skupaj	**6.261,09**	**6.245,66**	**15,42**
3.	36 (skupina 2 EKSRP)	IRP18.03 KOPOP_BK_GRB	1.052,65	993,50	59,15
4.	39 (skupina 2 EKSRP)	IRP18.03 KOPOP_BK_VTR_1	2.194,08	2.000,34	193,74
				Skupaj znana napaka (prevelika plačila)	**383,19**

Točke nestrinjanja s plačilno agencijo:
Agencija se strinja z ugotovitvijo.

Priporočila:
Agencija naj pri PIN pregledih na kraju samem površin v vzorcu za IACS QA dosledno preverja pravilnost prijavljene rabe na površinah, ki so predmet pregleda, skladno z določili Pravilnika o registru kmetijskih gospodarstev, ter opredeli vse neupravičene površine, skladno z načeli za izvedbo pregledov za oceno kakovosti sistema za geoprostorske vloge, navedenih v metodologiji na nivoju Unije.

Pri izvajanju pregledov na kraju samem naj kontrolorji dosledno fotografirajo potencialno sporne površine, jasno vidne na zadnjih razpoložljivih ortofotih, še zlasti na tistih iz tekočega leta.

Agencija naj pri pregledih površin na kraju samem za IACS QA beleži in obravnava neupravičene rabe na površinah, ki niso izbrane v kontrolne vzorce, vendar se nahajajo v njihovi neposredni bližini.

Agencija naj sprejme ukrepe za izboljšanje kakovosti kontrole štirih oči za preverjanje ustreznosti zapisnikov o pregledu površin na kraju samem (navodila za izvajanje preveritev, v kontrolne liste naj vključi preveritve, ki bi preprečile nastanek ugotovljenih nepravilnosti – nepravilno določena raba, neizločena neupravičena površina, neobstoj fotografij potencialno neupravičenih površin vidnih na zadnjih razpoložljivih ortofotih, preverjanje izvajanja kmetijske dejavnosti…).
Agenciji priporočamo obnovo postopka.

<table>
<tr><td colspan="2">Ugotovitev št. 5:
Agencija pri izvedbi pregledov na kraju samem ni ravnala skladno s predpisanimi postopki.</td><td>Stopnja (spustni meni):
• pomanjkljivost, ki lahko postane potencialno resna zaradi ponavljanja</td></tr>
<tr><td>Številka postavke preverjanje postopkov</td><td>Proračunska vrstica:
/</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="3">Osnovna zahteva Unije, na katero vpliva:
IACS QA; kakovost administrativnega in kontrolnega sistema; akreditacijska merila</td></tr>
<tr><td colspan="3">Specifična pravna podlaga:
Uredba 2021/2116, členi 59,
Uredba 2022/127, člen 1,
Uredba o izvedbi ukrepov kmetijske politike v letu 2023. člen 21,
Zakon o splošnem upravnem postopku.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Opis ugotovitve:</td><td>Vrsta napake: Formalna

Ugotovili smo, da Agencija pri pregledih površin na kraju samem in oblikovanju zapisnikov o opravljenem dejanju ni ravnala skladno s predpisanim postopkom, ker prostorskih ugotovitev, vnesenih v aplikacijo Kontrola 2023 in kasneje uporabljenih pri obravnavi zbirne vloge, ni navajala na zapisnikih za preglede na kraju samem. Na podlagi izpisa grafičnih ugotovitev z zabeleženimi datumi zadnje izvedene spremembe smo ugotovili, da je Agencija v določenih primerih v aplikaciji Kontrola 2023 naknadno, po zaključenih zapisnikih, spreminjala grafične ugotovitve s pregleda na kraju samem, upravičenci pa s tem niso bili seznanjeni. Spremenjene ugotovitve je Agencija uporabila v nadaljnjih postopkih obravnave zahtevkov (primeri: BLOK št. 11098477 KMG 100180711; BLOK št. 11295754 in BLOK št. 11295755 KMG 100291645; BLOK št. 11961719 KMG 100180673…).</td></tr>
</table>

Točke nestrinjanja s plačilno agencijo: Agencija meni, da prostorske ugotovitve pregledov na kraju samem v primeru pregledov za IACS QA niso obvezen del zapisnika in da jih zato ni potrebno navajati na zapisniku. Mnenje Agencije: Zakonodaja omejuje obveznost navajanja listin in drugih dokazov na tiste, ki so bili uporabljeni pri dejanju – v konkretnem primeru gre za ugotavljanje, če upravičenec in dejansko stanje na KMG izpolnjujeta pogoje upravičenosti za dodelitev sredstev za posamezno intervencijo (t.j. pregled izpolnjevanja nemonitorabilnih zahtev na kraju samem). Grafični pripomoček ni del tega dejanja, ampak je del ocenjevanja kakovosti sistema za spremljanje površin iz drugega odstavka 70. člena Uredbe št. 2021/2116/EU, hkrati pa je bil ta pripomoček namenjen zagotavljanju revizijske sledi. Mnenje UNP: Gre za očitno kršenje določil nacionalne zakonodaje, saj Agencija na zapisniku ni navajala prostorskih ugotovitev, temveč samo seznam prijavljenih površin KMG, po zaključenem pregledu pa je spreminjala ugotovitve v grafičnem pripomočku, ki jih na zapisniku ni navajala. Te ugotovitve so bile uporabljane v nadaljnjih postopkih obravnave zahtevkov, vendar upravičenci zanje niso vedeli ter se zoper njih niso mogli izjasniti. Agencija grafični pripomoček ni uporabljala za vnos prostorskih ugotovitev samo pri pregledih na kraju samem za IACS QA, temveč tudi za vse druge tipe pregledov površin.
Priporočila: Agencija naj na zapisnikih o pregledu površin navaja ugotovitve, ki bodo uporabljene pri nadaljnji obdelavi zbirnih vlog ter na ta način zagotovi možnost strankam, da se pred overovitvijo zapisnika do nje izjasnijo.

Ugotovitev št. 6: Agencija je v aplikativni podpori ročno spreminjala barvne oznake sistema za spremljanje površin brez navedbe utemeljitve.		Stopnja (spustni meni): • pomanjkljivost, ki lahko postane potencialno resna zaradi ponavljanja
Številka postavke preverjanje postopkov	Proračunska vrstica: /	
Osnovna zahteva Unije, na katero vpliva: IACS QA; kakovost administrativnega in kontrolnega sistema; akreditacijska merila		
Specifična pravna podlaga: Uredba 2021/2116, členi 59,		

Uredba 2022/127, člen 1.	
Opis ugotovitve:	Vrsta napake: Formalna Agencija je v aplikaciji Ekspertna aplikacija ročno spreminjala barvne oznake sistema za spremljanje površin iz rdeče v zeleno ali pa rumeno brez navedbe utemeljitve ali z neustrezno utemeljitvijo, kar pomembno vpliva na zagotavljanje kakovosti ter povečuje možnosti za pojav nepravilnosti ali goljufij (primer: GERK 4564139 KMG 100323011; poljini 766709 in 766707 KMG 100967002).
Točke nestrinjanja s plačilno agencijo: Agencija meni, da se iz podatkov, ki so na voljo v aplikaciji, lahko enostavno ugotovijo razlogi za spremembo barve semaforja. Mnenje Agencije: Agencija izpostavlja, da se v aplikaciji za strokovno analizo beležijo vse spremembe od prvotne iteracije naprej. Aplikacija je opremljena s kazalniki, izračuni, napovedmi, signalom, NDVI vrednostmi in satelitskimi posnetki v različnih barvnih podobah. Nastavitve (pragovi) preračunov so usmerjene k lažno rdečim oznakam. Vse rdeče oznake so ročno pregledane. Ker je vmes zelo veliko lažnih, je ob zelo enostavnem pregledu vseh informacij v aplikaciji možno hitro ovreči lažno rdečo ugotovitev (postopek je ponovljiv). V takih primerih je agencija oznako spremenila (zabeležena sta uporabnik in čas), ni pa dodala opombe. V primerih, kjer pa odločitev ni bila enostavna, pa se je opomba zabeležila in navedel razlog. Mnenje UNP: UNP se nikakor ne strinja, da je po zelo enostavnem pregledu vseh informacij, ki so na razpolago v aplikativni podpori za izvedbo AMS, možno enostavno ugotoviti razlog za ročno spremembo barve semaforja s strani operaterjev. Menimo, da tako postopanje ne zagotavlja ustrezne revizijske sledi in povečuje možnosti nastanka večjih nepravilnosti.	
Priporočila: Agencija naj ob spreminjanju barvnih oznak dosledno zapisuje razloge, pravila za spreminjanje pa naj opredeli v priročniku oziroma navodilih.	

Ugotovitev št. 7: Agencija je dovoljevala umike zahtevkov s površin, ki se spremljajo s sistemom za spremljanje površin, po predpisanem skrajnem roku za spremembe in umike zahtevkov.	Stopnja (spustni meni): • pomanjkljivost, ki lahko postane potencialno resna zaradi ponavljanja

Številka postavke preverjanje postopkov	Proračunska vrstica: /	
Osnovna zahteva Unije, na katero vpliva: IACS QA; kakovost administrativnega in kontrolnega sistema; akreditacijska merila		
Specifična pravna podlaga: Uredba o izvedbi intervencij kmetijske politike za leto 2023. člen 16, točka 9, 11 in 13.		
Opis ugotovitve:	Vrsta napake: Formalna Agencija je dovoljevala umike zahtevkov s površin, ki se spremljajo s sistemom za spremljanje površin, po predpisanem skrajnjem roku za spremembe in umike zahtevkov, ki je določen skladno s 7. členom Uredbe 2021/2115. Dovoljen je bil umik zahtevkov po roku na parcelah tudi z rdečo oznako AMS (primeri poljina št. 2244205 KMG 100331463; poljina št. 2581247 KMG 100180415; poljini št. 766709 in št. 766707 KMG 100967002).	
Točke nestrinjanja s plačilno agencijo: Agencija se ne strinja, da gre v podanih primerih za kršitev določila o skrajnem roku za spremembo in umik zahtevkov. Mnenje Agencije: Agencija je za poljino št. 2244205 podala pojasnilo, da je upravičenec dopolnitev (umik) vložila, vendar ga Agencija ni priznala, ter da je to razvidno iz napisanega uradnega zaznamka. V primeru poljine št. 2581247 pojasnjuje, da je šlo za umik v celoti. Nepravilnost je bila ugotovljena v delu in za posledico ni imela IAKS sankcije, naknadno pa je upravičenec naredil umik zadevnega zahtevka v celoti, kar pomeni, da se je v celoti odpovedala plačilu. Pri poljinah št. 766709 in št. 766707 KMG 100967002 je Agencija dovolila umik zaradi napake organa. Mnenje UNP: Navedba Agencije za poljino št. 2244205 ne drži, saj je iz odločbe št. 33101-51151/2023/12, izdane dne 15. 6. 2024 razvidno, da je bil umik na poljini št. 2244205 upoštevan. Naknadno je bil dne 29. 8. 2024 narejen uradni zaznamek in odločba stornirana. Tudi v primeru poljine št. 2581247, ki ji je AMS dodelil rdečo barvno oznako, je bil umik zahtevka dovoljen po skrajnjem roku za spremembe in umike zahtevkov. Nespoštovanje predpisanega skrajnega roka za spremembo in umik zahtevkov je razvidno tudi pri poljinah št. 766709 in št. 766707 KMG_MID 100967002, pri katerih je Agencija dovolila umik, čeprav do predpisanega roka upravičenec ni predložil dokazil, ki bi ovrgli primernost rdeče oznake semaforja.		

Priporočila: Agencija naj opredeli vse primere, pri katerih je sprejela nedovoljene spremembe in umike zahtevkov po predpisanem roku. Agencija naj sprejeme ukrepe za preprečitev spreminjanja in umikov zahtevkov po predpisanih skrajnih rokih.

Ugotovitev št. 8: Agencija med postopkom oddaje zbirne vloge vlagatelju zahtevkov ni podala usmerjevalnih opozoril o nedopustnosti zahtevka.		Stopnja (spustni meni): • pomanjkljivost, ki lahko postane potencialno resna zaradi ponavljanja
Številka postavke preverjanje postopkov	Proračunska vrstica: /	(KOPOP_NV) iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027 (intervencija IRP18.02); NV.11, NV.12, NV.8, NV.10; (KOPOP_BK) iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027 (intervencija IRP18.03); BK.7, BK.9, BK.10, BK.11
Osnovna zahteva Unije, na katero vpliva: IACS QA; kakovost administrativnega in kontrolnega sistema; akreditacijska merila		
Specifična pravna podlaga: Uredba o plačilih za okoljske in podnebne obveznosti, naravne ali druge omejitve ter Natura 2000 iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027		
Opis ugotovitve:		Vrsta napake: Formalna Agencija med postopkom oddaje zbirne vloge upravičencu zahtevkov za operacije PGS, SENENA, VTSA, BIOTM_TNS, ITRV, VIN_INSK, GRB in MEJ z zahtevo izvajanja na celem GERK ni podajala usmerjevalnih opozoril o nedopustnosti zahtevka na površini znotraj GERK-a, če zahtevek ni podan na celotni površini le-tega. Posledica bi lahko bile kmetijske parcele v celoti neupravičene za plačilo.
Točke nestrinjanja s plačilno agencijo: Agencija meni, da uveljavljanje kmetijska parcele za zadevno operacijo, manjše od površine GERK, ne pomeni kršitve zahteve izvajanja operacije na celotni površini GERK in da zato usmerjevalna opozorila niso potrebna.		

Mnenje Agencije: Agencija je pojasnila, da uveljavljanje ukrepa ni enako izvajanje ter da pravna podlaga, ki določa, da je potrebno zahtevek uveljavljati na celotni površini ne obstaja. Trdi, da je v predpisu določeno izvajanje, nikjer pa opredeljeno, da mora stranka zahtevek vložiti za celotno površino GERK. Izpostavlja, da pravno gledano ne obstaja osnova, da se površina, na kateri ni uveljavljen zahtevek, zavrne. Mnenje UNP: Menimo, da Agencija neustrezno tolmači zakonodajo, saj je zakonodajalec v letu 2023, pri operacijah, za katere je predpisal izvajanje oziroma uveljavljanje zahtevka za zadevno operacijo le na delu GERK-a to jasno zapisal (npr. pri operacijah VIN_HERB, MET, STE…). V prid našemu stališču govori tudi sprememba zadevnega predpisa v letu 2024, ki je za določene operacije (npr. PGS), pri katerih se je v letu 2023 zahtevalo izvajanje na celem GERK-u, spremenil zahtevo v izvajanje na delu GERK.
Priporočila: Agencija naj vzpostavi usmerjevalna opozorila ob vnosu zahtevkov, da se pri operacijah, ki se morajo izvajati na celem GERK, zahtevek lahko odda samo, če površina z zahtevkom obsega celotno površino GERK.

Ugotovitev št. 9: Agencija je izplačevala zahtevke za operacije z obvezo izvajanja na celem GERK-u, kljub temu, da ta zahteva že ob oddaji zbirne vloge ni bila izpolnjena.		Stopnja (spustni meni): • pomanjkljivost, ki lahko postane potencialno resna zaradi ponavljanja
Številka postavke preverjanje postopkov	Proračunska vrstica: /	(KOPOP_NV) iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027 (intervencija IRP18.02); NV.11, NV.12, NV.8, NV.10; (KOPOP_BK) iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027 (intervencija IRP18.03); BK.7, BK.9, BK.10, BK.11
Osnovna zahteva Unije, na katero vpliva: IACS QA; kakovost administrativnega in kontrolnega sistema; akreditacijska merila		
Specifična pravna podlaga: Uredba o plačilih za okoljske in podnebne obveznosti, naravne ali druge omejitve ter Natura 2000 iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027.		
Opis ugotovitve:		Vrsta napake: Formalna

	Agencija med postopkom oddaje zbirne vloge vlagatelju zahtevkov za operacije PGS, SENENA, VTSA, BIOTM_TNS, ITRV, VIN_INSK, GRB in MEJ z zahtevo izvajanja na celem GERK-u ni podala usmerjevalnih opozoril o nedopustnosti zahtevka na površini znotraj GERK-a, če zahtevek ni podan na celotni površini le-tega. Posledica so kmetijske parcele, ki v celoti niso upravičene za plačilo (primeri: GERK št 3665464 KMG 100180132; GERK št. 187063 KMG 100485731; GERK št. 2392768 KMG 100198637).
Točke nestrinjanja s plačilno agencijo: Agencija meni, da uveljavljanje kmetijska parcele za zadevno operacijo, manjše od površine GERK, ne pomeni kršitve zahteve izvajanja operacije na celotni površini GERK. Mnenje Agencije: Agencija je pojasnila, da uveljavljanje ukrepa ni enako izvajanje ter da pravna podlaga, ki določa, da je potrebno zahtevek uveljavljati na celotni površini, ne obstaja. Trdi, da je v predpisu določeno izvajanje, nikjer pa opredeljeno, da mora stranka zahtevek vložiti za celotno površino GERK. Izpostavlja, da pravno gledano ne obstaja osnova, da se površina, na kateri ni uveljavljen zahtevek, zavrne. Mnenje UNP: Menimo, da Agencija neustrezno tolmači zakonodajo, saj je zakonodajalec v letu 2023, pri operacijah, za katere je predpisal izvajanje oziroma uveljavljanje zahtevka za zadevno operacijo le na delu GERK-a, to jasno zapisal (npr. pri operacijah VIN_HERB, MET, STE…). V prid našemu stališču govori tudi sprememba zadevnega predpisa v letu 2024, ki je za določene operacije (npr. PGS), pri katerih se je v letu 2023 zahtevalo izvajanje na celem GERK-u, spremenil zahtevo v izvajanje na delu GERK-a. UNP ne trdi, da se na GERK-ih, z vloženimi zahtevki za operacije PGS, SENENA, VTSA, BIOTM_TNS, ITRV, VIN_INSK, GRB in MEJ le na delu GERK-a, zavrne površina GERK brez teh zahtevkov, temveč površina z zahtevkom, ker ni izpolnjen pogoj izvajanja na celem GERK-u.	
Priporočila: Agencija naj vzpostavi notranje kontrole, ki zagotavljajo, da se pri operacijah, ki se morajo izvajati na celem GERK-u, zahtevek lahko odda samo, če je podan za celotno površino GERK-a. Agencija naj opredeli primere, pri katerih pogoj izvajanja na celem GERK-u ni bil izpolnjen že ob oddaji zbirne vloge.	

<table>
<tr><td colspan="2">Ugotovitev št. 10:
Agencija pri pregledih na kraju samem ne preverja izvajanje operacije na celem GERK.</td><td>Stopnja (spustni meni):
• pomanjkljivost, ki lahko postane potencialno resna zaradi ponavljanja</td></tr>
<tr><td>Številka postavke preverjanje postopkov</td><td>Proračunska vrstica:
/</td><td>(KOPOP_NV) iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027 (intervencija IRP18.02); NV.11, NV.12, NV.8, NV.10;
(KOPOP_BK) iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027 (intervencija IRP18.03); BK.7, BK.9, BK.10, BK.11</td></tr>
<tr><td colspan="3">Osnovna zahteva Unije, na katero vpliva:
IACS QA; kakovost administrativnega in kontrolnega sistema; akreditacijska merila</td></tr>
<tr><td colspan="3">Specifična pravna podlaga:
Uredba o plačilih za okoljske in podnebne obveznosti, naravne ali druge omejitve ter Natura 2000 iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027</td></tr>
<tr><td colspan="2">Opis ugotovitve:</td><td>Vrsta napake: Formalna

Agencija je dovoljevala ustvarjanje kmetijskih parcel le na delu GERK-a, kljub temu, da je bila pri določenih operacijah predpisana zahteva izvajanja na celem GERK-u. Agencija pri pregledih površin na kraju samem ni preverjala izpolnjevanja zahteve izvajanje operacije na celem GERK-u, saj se je na zapisnikih o pregledu na kraju samem za zadevne površinske intervencije opredeljevala samo do površin z zahtevkom, ki niso vedno zajemale celega GERK-a.

Finančno tveganje predstavljajo primeri, ko vlagatelj zahtev upravičenosti ni izvajal na celem GERK-u in so zaradi neustreznega preverjanja bili izplačani.</td></tr>
<tr><td colspan="3">Točke nestrinjanja s plačilno agencijo:
Agencija trdi, da se je pri pregledu na kraju samem izpolnjevanje pogoja izvajanja zahtev operacije na celem GERK-u preverjalo na površini celotnega GERK-a, kar je razvidno tudi iz navodil kontrolorjem v Priročniku E-SK-3.116.

Mnenje Agencije:</td></tr>
</table>

Agencija meni, da zakonodaja pri nekaterih operacijah omogoča prijavo zahtevka na delu GERK-a in da četudi osnovo za izvedbo pregleda na kraju samem predstavlja le površina z zahtevkom, se je pregled pri teh operacijah vedno opravil na površini celotnega GERK-a, kar izhaja tudi iz navodil kontrolorjem v Priročniku E-SK-3.116. Mnenje UNP: Agencija v navedenem priročniku podaja primer, iz katerega je razvidno navodilo, da kontrolor upošteva, da prepoved določene aktivnosti velja na celem GERK-u, vendar je iz zapisnikov o pregledu na kraju samem razvidno, da se na kraju samem preverjajo le površine pod zahtevkom (primer besedila preveritve: »Na površini z zahtevkom se …«, kar v primeru tolmačenja predpisa s strani Agencije kaže na neustrezno preverjanje zahteve upravičenosti).
Priporočila: Agencija naj pri pregledih na kraju samem površin (tudi tistih v vzorcu za IACS QA) preverja, ali se zahteve posameznih operacij, ki se morajo izvajati na celem GERK-u, dejansko izvajajo na celotni površini GERK-a.

Zaradi navedenih ugotovitev od št. 1 do št. 10, ki se nanašajo na intervencije prve in druge skupine, smo horizontalne zahteve (finančni interesi, upravne preveritve in sistem za zagotavljanje upravičenosti do plačil) ocenili z oceno **deluje delno (2),** intervencije v 3. skupini pa smo ocenili z oceno **deluje dobro (4)**, saj nepravilnosti nismo ugotovili.

Skupna ocena v matriki (poglavje 2.8) je 2,2712 (zaokroženo na 2,27), pojasnilo za izračun ocene je pojasnjen v spodnji preglednici. Intervencije prve in druge skupine predstavljajo 86,43 % v celotnih bruto plačilih množice IAKS.

Preglednica št. 184: Izračun ocene za horizontalne zahteve (finančni interesi, administrativni pregledi in sistem za zagotavljanje upravičenosti do plačil)

Intervencije po skupinah	v EUR	Ocena	Odstotek v bruto izplačilih populacije EKSRP IAKS (%)	Izračun ocene za posamezno horizontalno zahtevo	Število pojavov odstopanj	Število preizkušenih pregledov
	a	b	c	(b*c)/100		
IRP20 (Plačila NATURA 2000)	84.120,43	2	0,16	0,0032	1	7
Skupaj - prva skupina	**84.120,43**		**0,16**	**0,0032**	**1**	**7**
IRP18.02 (Kmetijsko-okoljska-podnebna plačila - Naravni viri), IRP18.03 (Kmetijsko-okoljska-podnebna plačila - Biotska raznovrstnost in krajina), IRP19 (Ekološko kmetovanja), IRP27 (Biotično varstvo rastlin), IRP42 (Lokalne pasme in sorte)	46.103.373,46	2	86,28	1,7256	8	39
Skupaj - druga skupina	**46.103.373,46**		**86,28**	**1,7256**	**8**	**39**
Skupaj – prva in druga skupina	**46.187.493,89**		**86,43**	**1,7288**	**9**	**46**
IRP18.01 (Kmetijsko-okoljska-podnebna plačila - Podnebne spremembe), IRP28 (Dobrobit živali), IRP42 (Lokalne pasme in sorte), IRP43 (Ekološko čebelarjenje)	7.248.693,48	4	13,56	0,5424	0	7
Skupaj – tretja skupina	**7.248.693,48**		**13,56**	**0,5424**	**0**	**7**
SKUPAJ vse skupine	**53.436.187,37**		**100,00**	**2,2712**	**9**	**53**

Zaradi ugotovitev od št. 1 do št. 10, ki se nanašajo na intervencije prve in druge skupine, smo horizontalno zahtevo »pregledi na kraju samem« ocenili z oceno **deluje delno (2),** pregledov na kraju samem za tretjo skupino intervencij nismo izvajali.

Pojasnilo za izračun ocene **deluje delno (2)** je pojasnjen v spodnji preglednici.

Preglednica št. 185: Izračun ocene za horizontalno zahtevo »pregledi na kraju samem«

Intervencije	v EUR	Ocena	Odstotek v bruto izplačilih populacije EKSRP IAKS (%)	Izračun ocene za posamezno horizontalno zahtevo
	a	b	c	(b*c)/100
Prva skupina	84.120,43	2	0,18	0,0036
Druga skupina	46.103.373,46	2	99,82	1,9964
Skupaj obe skupini intervencij	**46.187.493,89**	**2**	**100,00**	**2,0000**

2.8.5. EKSRP IAKS - Pripisovanje stopnje potencialno resnim pomanjkljivostim, ugotovljenim na ravni intervencij

V preglednici v nadaljevanju sta povzeta naša ocena in pripis stopnje na ravni intervencije za vse intervencije, pri katerih so odhodki nastali v proračunskem letu, ob upoštevanju preostalega tveganja, ki izhaja iz pregledov plačilne agencije, in rezultatov našega preizkušanja skladnosti.

Preglednica št. 186: Ocena za posamezno skupino intervencij EKSRP IAKS

Intervencija	Odhodki skupaj	Stopnja
Skupina 1	84.120,43	1
Skupina 2	46.103.373,46	3
Skupina 3	7.248.693,48	4
OMD	37.253.125,69	3

2.8.6. EKSRP ne-IAKS - preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti na ravni osnovnih zahtev Unije

NU

2.8.7. EKSRP ne-IAKS – Pripisovanje stopnje potencialno resnim pomanjkljivostim, ugotovljenim na ravni intervencij

V preglednici v nadaljevanju sta povzeta naša ocena in pripis stopnje na ravni intervencije za vse intervencije, pri katerih so odhodki nastali v proračunskem letu, ob upoštevanju preostalega tveganja, ki izhaja iz pregledov plačilne agencije, in rezultatov našega preizkušanja skladnosti.

Preglednica št. 187: Ocena za posamezno skupino intervencij EKSRP ne-IAKS

Intervencija	Odhodki skupaj	Stopnja
Skupina 1	94.930,85	4
Skupina 2	3.184.296,13	4
Skupina 3	851.211,78	4

2.8.8. EKSRP ne-IAKS – preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti na ravni intervencij / skupine intervencij

Našo oceno kontrolnih dejavnosti smo potrdili z izvedbo naslednjih preizkusov skladnosti/kontrol glede na osnovne intervencije / skupino intervencij, kot je predlagano v Smernici št. 2.

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

Preglednica št. 188: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol EKSRP ne-IAKS - revizijski cilj št. 2

Proces / postopki	Intervencije Skupina intervencij	Število preizkušenih transakcij	Ugotovitve (če obstajajo)
Preveritve skladnosti	IRP11	3	NU
Preveritve skladnosti	IRP24	7	NU
Preveritve skladnosti	IRP26	4	NU
Preveritve skladnosti	IRP32	1	NU
Skupaj		**15**	

2.8.9. EKSRP ne-IAKS – Pripisovanje stopnje potencialno resnim pomanjkljivostim, ugotovljenim na ravni intervencij

NU

2.8.10. Drugi sestavni deli akreditacije plačilne agencije

2.8.10.1. Notranje okolje: organizacijska struktura

2.8.10.1.1. Opis organizacijske strukture

Glej poglavje 2.3.4.1.1. tega poročila.

2.8.10.1.2. Ugotovitve in priporočila

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

2.8.10.1.3. Ocena

Ocena za akreditacijsko merilo Notranje okolje: organizacijska struktura je predstavljena v spodnji preglednici.

Preglednica št. 189: Ocena za akreditacijsko merilo Notranje okolje: organizacijska struktura za Agencijo

Organ	Ocena
Akreditirana plačilna agencija	4 (deluje dobro)

2.8.10.2. Notranje okolje: standard glede človeških virov

2.8.10.2.1. Ugotovitve in priporočila

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

2.8.10.2.2. Ocena

Ocena za akreditacijsko merilo Notranje okolje: standard glede človeških virov je predstavljena v spodnji preglednici.

Preglednica št. 190: Ocena za akreditacijsko merilo Notranje okolje: standard glede človeških virov

Organ	Ocena
Akreditirana plačilna agencija	4 (deluje dobro)

2.8.10.3. Notranje okolje – ocena tveganja

2.8.10.3.1. Opis

Agencija je v dokumentu Priročnik o upravljanju s tveganji – Priloga (E-SSZ-OEUOJ-0.26.01) vzpostavila register tveganj, v katerem je za vsak proces/aktivnost/projekt na Agenciji opredelila tveganja.

Tveganja je ocenila po verjetnosti nastanka, teži posledic, ustreznosti kontrolnih mehanizmov in prioriteti, za vsako opredeljeno tveganje je opisala obstoječe kontrolne postopke oz. izvedene ukrepe za zmanjšanje tveganja ter za vsako tveganje določila odgovorno osebo (npr. vodja sektorja, službe, oddelka) za obvladovanje tveganja.

V registru tveganj je za vsak proces/aktivnost/projekt najprej naveden cilj in nato iz cilja izhajajoče tveganje. V registru tveganj je za vsak proces/aktivnost/projekt najprej naveden cilj in nato iz cilja izhajajoče tveganje. Cilji so navedeni v letnem programu dela Agencije in v akreditiranih priročnikih.

Register tveganj Agencija posodablja vsako leto. Revizijska sled o sprejetih odločitvah v zvezi z obvladovanjem tveganj je zagotovljena.

Register tveganj je razdeljen na dve temeljni skupini tveganj. V prvo skupino tveganj so vključena zunanja tveganja, na katera Agencija neposredno nima vpliva, lahko pa s spremljanjem stanja ublaži njihove negativne posledice tako, da se novemu stanju ustrezno prilagodi. V drugi skupini so notranja tveganja, ki so določena na različnih nivojih delovanja Agencije, in sicer kot:

- strateška tveganja;
- upravljalna oz. poslovodna tveganja in
- operativna tveganja, ki nastajajo neposredno pri izvajanju aktivnosti Agencije.

Operativna tveganja so najbolj podrobno razčlenjena in prikazana tako, kot se pojavljajo pri delovnih procesih posameznih sektorjev in služb v Agenciji.

Pri tej oceni tveganja Agencija upošteva vse ukrepe in intervencije, ki jih plača (vključno z odhodki v programskem obdobju 2014–2020).

Agencija je sprejela tudi ustrezne ukrepe za preprečevanje, odkrivanje in odzivanje na goljufije (kot del ocenjevanja tveganja), ki so opisani v akreditiranih priročnikih in navodilih. Ustanovila je tudi projektno skupino za področje goljufij in drugih nezakonitih dejanj, katere naloge so med drugim priprava predlogov sprememb in dopolnitev akreditirane dokumentacije v povezavi z upravljanjem z goljufijami in drugimi nezakonitimi dejanji, ki vplivajo na finančne interese Unije, skrb za sistem samoocene tveganj in kazalnikov goljufij ter umetnega ustvarjanja pogojev (tako imenovano Knjigo kazalnikov goljufij in

umetno ustvarjenih pogojev), nudenje strokovne pomoči pri obravnavi suma goljufije ali drugega nezakonitega dejanja uslužbencem, ki v konkretni upravni zadevi zaznajo sum goljufije ali drugega nezakonitega dejanja, priprava in izvedba usposabljanj za področje goljufij in drugih nezakonitih dejanj, priprava predlogov izboljšav na področju upravljanja z goljufijami in drugimi nezakonitimi dejanji.

Plačilna agencija je od leta 2019 v pilotnem projektu uvajanja orodja Arachne na področje kmetijstva.

2.8.10.3.2. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih uvrstili med zelo pomembne, nimamo, podajamo pa eno (1) srednje pomembno ugotovitev pri množici IAKS, ki nima finančnega vpliva na sklad, in je formalne narave:

Ugotovitev št. 1	Srednje pomembna	Agencija ni izvedla rednega pregleda ocene tveganja in ukrepov, uvedenih za preprečevanje ali blažitev opredeljenih tveganj.
Opis ugotovitve:	Agencija ni v zadostni meri in pravočasno opredelila tveganj, prisotnih v letu 2023, ki so nastala zaradi novega izvedbenega modela, postavitve sistema za spremljanje površin, spremembe izvajanja določenih pregledov na kraju samem, spremembe obdelave ugotovitev in uvedbe novih aplikacij. V registru tveganj, verzija 3.1, veljavnem do 9. 10. 2023, je bilo v povezavi s sistemom za spremljanje površin, ki je v letu 2023 postal obvezen element IAKS za programsko obdobje 2023–2027 in na katerem v veliki meri sloni preverjanje upravičenosti zahtevkov za plačila na površino, opredeljeno samo eno tveganje .	
Priporočilo:	Agenciji priporočamo, da sprotno zaznava tveganja, ki ogrožajo doseganje opredeljenih ciljev, ter redno posodablja register tveganj.	

2.8.10.3.3. Ocena

Zaradi ugotovitve v poglavju 2.8.11.3.2. smo akreditacijsko merilo Notranje okolje: ocena tveganja ocenili z oceno **deluje (3)**.

Preglednica št. 191: Ocena za akreditacijsko merilo Notranje okolje: ocena tveganja za Agencijo

Organ	Ocena
Akreditirana plačilna agencija	3 (deluje)

2.8.10.4. Notranje okolje: prenos nalog

2.8.10.4.1. Povzetek prenesenih nalog

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

Preglednica št. 192: Povzetek prenesenih nalog EKSRP

Ime institucije	Vrsta prenesenih nalog	Datum sporazuma o prenosu nalog
MKGP	Upravljanje in kontrola izplačil iz Tehnične pomoči strateškega načrta skupne kmetijske politike za obdobje 2023–2027.	Sporazum o prenosu posameznih strokovno-tehničnih nalog pri upravljanju in kontroli izplačil tehnične pomoči Strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027 z dne 5. 2. 2023.
MKGP, IRSKGLR, UVHVVR	Sodelovanje na področju uporabe zbirk in posredovanja zbirk podatkov.	Sporazum o sodelovanju na področju uporabe zbirk podatkov z dne 15. 3. 2023.
GZC	Izvajanje pregledov na kraju samem iz naslova skupne kmetijske politike v programskem obdobju 2023–2027.	Pogodba o izvajanju pregledov na kraju samem iz naslova kmetijske in ribiške politike z dne 17. 11. 2022. Aneks št. 1 z dne 24. 1. 2023. Aneks št. 2 z dne 22. 2. 2024.
GZC	Izvajanje dodatnih terenskih ogledov v okviru sistema za spremljanje površin iz naslova kmetijske politike.	Pogodba o izvajanju dodatnih terenskih ogledov v okviru sistema za spremljanje površin iz naslova kmetijske politike z dne 23. 8. 2023.

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

- dne 24. 11. 2023 je z Inšpektoratom za naravne vire in prostor (IRSNVP) podpisala Sporazum o sodelovanju in izmenjavi podatkov in ugotovitvah na področju navzkrižne skladnosti in sistema pogojenosti ter intervencij iz strateškega načrta skupne kmetijske politike,
- dne 7. 11. 2023 je z Inšpektoratom za okolje in energijo (IRSOE) podpisala Sporazum o sodelovanju in izmenjavi podatkov in ugotovitvah na področju navzkrižne skladnosti in sistema pogojenosti ter intervencij iz strateškega načrta skupne kmetijske politike.

Potrjujemo, da so pravila in smernice v zvezi s prenosom nalog podrobno opisana v zgoraj navedenih sporazumih in pogodbah o prenosu nalog. Poleg tega je Agencija izdala vrsto navodil za vsako posamezno intervencijo/podintervencijo.

2.8.10.4.2. Ugotovitve in priporočila

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

2.8.10.4.3. Ocena

Ocenjujemo, da so postopki v zvezi s prenosom nalog na druge organe vzpostavljeni in **delujejo dobro (4)**.

Preglednica št. 193: Ocena za akreditacijsko merilo Notranje okolje: prenos nalog

Organ	Ocena
Akreditirana plačilna agencija	4 (deluje dobro)

2.8.10.5. Informacije in sporočanje: sporočanje

2.8.10.5.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih uvrstili med zelo pomembne, nimamo, podajamo pa eno (1) srednje pomembno ugotovitev pri množici IAKS, ki nima finančnega vpliva na sklad, in je formalne narave:

Ugotovitev št. 1	Srednje pomembna	Agencija ni pravočasno pripravila določila postopkov za sprejem, evidentiranje in obdelavo zahtevkov, ki jih je treba izvajati.
Opis ugotovitve:	Agencija ni pravočasno določila postopkov za sprejem, evidentiranje in obdelavo zahtevkov, ki jih je treba izvajati. Seznam v letu 2023 neobstoječe, neposodobljene ali delno posodobljene dokumentacije: - Agencija ni imela priročnika za obravnavo ugotovitev sistema za spremljanje površin (dokument E-SNP 8.8 je bil akreditiran šele maja 2024), - Agencija ni imela ni imela splošnega priročnika za obdelavo zahtevkov na sektorju za neposredna plačila (dokument E-SNP 8.2 je bil akreditiran šele maja 2024), - Agencija ni imela posebnega priročnika za obdelavo zahtevkov na sektorju za neposredna plačila (dokument E-SNP 8.3 je bil akreditiran šele maja 2024). - Agencija ni imela navodil za izvedbo ocene kakovosti integriranega administrativnega in kontrolnega sistema (dokument E-SNP 8.7 je bil akreditiran šele maja 2024), - Agencija ni imela posodobljenega priročnika za pogojenost in navzkrižno skladnost (dokument E-SNP 8.5 je bil akreditiran šele maja 2024), - Agencija ni imela posodobljenega priročnika o upravljanju s tveganji; v registru tveganj niso bila opredeljena tveganja, ki jih je prineslo novo programsko obdobje (uvedba novega izvedbenega modela, postavitve sistema za spremljanje površin, spremembe izvajanja določenih pregledov na kraju samem, spremembe obdelave ugotovitev in uvedbe novih aplikacij (dokument E-SSZ-OEUOJ-0.26 je bil posodobljen šele 2024), - Priročnik Agencije za preglede na kraju samem za intervencije iz SN 2023–2027 (intervencije neposrednih plačil na površino in intervencije razvoja podeželja) 2023 (E-SK-3.116) ni vseboval posebnosti za izvedbo pregledov za AMS/GSA QA, ki so določeni z metodologijo na nivoju Unije, navodila, posredovana kontrolorjem pa so bila pomanjkljiva.	
Priporočilo 1	Agenciji priporočamo, da pravočasno pripravlja in posodablja dokumente, ki popisujejo postopke sprejema, evidentiranja in obdelavo zahtevkov.	

2.8.10.5.2. Ocena

Akreditacijsko merilo Informacije in sporočanje: sporočanje smo ocenili z oceno **deluje (3)**.

Oceno **deluje 3 smo** podali zaradi srednje pomembne ugotovitve (poglavje 1.8.10.5.1) in več manj pomembnih ugotovitev, pri katerih smo ugotovili nepravilnosti v povezavi z akreditacijskim merilom Sporočanje. Manj pomembne ugotovitve nimajo finančnega vpliva na sklad, so formalne narave, nanašajo pa se na:

1) neustrezno besedilo v odločbah o pravici do sredstev pri več vlogah iz vzorca za preverjanje upravnih kontrol (npr. besedilo v odločbi navaja priznanje višje sile na podlagi 39. člena Zakona o interventnih ukrepih za odpravo posledic poplav in zemeljskih plazov iz avgusta 2023, čeprav višje sile ni bilo, neustrezni znaki v besedilu odločbe kot npr. »?« in pri navedbi Zakona o splošnem upravnem postopku se uporablja le kratica »ZUP« brez polnega naziva zakona in njegovih sprememb),

2) neusklajenost besedila v poglavju 1.1. Navodil za izvajanje vizualne kontrole na sektorju za neposredna plačila (E-SNP-8-P-F7) s Posebnim priročnikom s postopkovniki za obdelavo zahtevkov na sektorju za neposredna plačila (E-SNP-8.3).

Ocena za akreditacijsko merilo Informacije in sporočanje: sporočanje je predstavljena v spodnji preglednici.

Preglednica št. 194: Ocena za akreditacijsko merilo Informacije in sporočanje: sporočanje

Organ	Ocena
Akreditirana plačilna agencija	3 (deluje)

2.8.10.6. Informacije in sporočanje: varnost informacijskih sistemov

2.8.10.6.1. Opravljeno delo

Glej poglavje 2.3.4.6. tega poročila.

2.8.10.6.2. Ocena in ugotovitve

Ugotovitve o opravljeni reviziji varnosti informacijskih sistemov so navedene v IT poročilu, ki je v Prilogi št. 28 (Oddelek 4 poročila - Priloge).

Ocena za akreditacijsko merilo Informacije in sporočanje: varnost informacijskih sistemov je predstavljena v spodnji preglednici.

Preglednica št. 195: Ocena za akreditacijsko merilo Informacije in sporočanje: varnost informacijskih sistemov

Organ	Ocena
Akreditirana plačilna agencija	4 (deluje dobro)

2.8.10.6.3. Priporočila

Priporočila o opravljeni reviziji varnosti informacijskih sistemov so navedene v IT poročilu, ki je v Prilogi št. 28 (Oddelek 4 poročila - Priloge).

2.8.10.7. Spremljanje: stalno spremljanje prek notranjih kontrol

2.8.10.7.1. Ugotovitve in priporočila

Ugotovitev, ki bi jih uvrstili med zelo pomembne, nimamo, podajamo pa dve (2) srednje pomembni ugotovitvi pri množici IAKS, ki nimata finančnega vpliva na sklad, in sta formalne narave:

Ugotovitev št. 1	Srednje pomembna	Agencija z notranjimi kontrolami ni zagotovila ustreznega izvajanja posameznih določil predpisov.
Opis ugotovitve:	Ugotovili smo, da Agencija z notranjimi kontrolami ni zagotovila ustreznega izvajanja posameznih določil predpisov. Seznam primerov neustreznega izvajanja predpisov: - Agencija na zapisnikih o pregledih površin na kraju samem ni navajala prostorskih ugotovitev pregleda na kraju samem, pregledanih kmetijskih parcel in, kjer je bilo to potrebno, uporabljene metode merjenja. - Agencija ni ravnala skladno z Zakonom o upravnem postopku in je pri obravnavi zbirnih vlog uporabljala dokazila, ki niso bila zajeta v zapisniku o pregledu površin na kraju samem in stranke zanje niso vedele ter se zoper njih niso mogle izjasniti. - Agencija med postopkom preverjanja izpolnjevanja upravičenosti površin z zahtevkom za PGS, SENENA, VTSA, BIOTM_TNS, ITRV, VIN_INSK, GRB in MEJ pri izvedbi pregledov na kraju samem ni preverjala izpolnjevanja pogoja izvajanja operacije na celem GERK-u.	
Priporočilo 1	Agenciji priporočamo, da redno spremlja in preverja ustreznost izvajanja določil predpisov, ki urejajo izvajanje pregledov na kraju samem ter pisanje in vsebino zapisnikov o opravljenem pregledu. Agenciji priporočamo, da določilo predpisa o izvajanju posameznega ukrepa na delu GERK izvaja na enak način pri vseh ukrepih z enako zahtevo.	

Ugotovitev št. 2	Srednje pomembna	Agencija v določenih primerih ni zagotovila dokumentiranih dokazil o postopkih obravnave zbirnih vlog.
Opis ugotovitve:	Ugotovili smo, da Agencija v določenih primerih ni zagotovila dokumentiranih dokazil o postopkih obravnave zbirnih vlog: - Na zapisnikih o pregledih površin na kraju samem niso navedene ugotovitve iz aplikacije Kontrola 23, ki jih je Agencija uporabljala pri obravnavi zbirnih vlog. Agencija je te ugotovitve spreminjala brez vednosti strank, ki se zoper njih niso mogle izjasniti. - Agencija je v aplikativni podpori ročno spreminjala barvne oznake sistema za spremljanje površin brez navedbe utemeljitve. - Agencija v aplikaciji Obdelava zbirnih vlog 2023 navaja identifikatorje kmetijskih parcel (ID) za OMD, ki se ločijo od tistih, ki jih je določila na zbirni vlogi (primer KMG MID 100327815, na zbirni vlogi je na poljini št. 722856 za OMD oblikovana KP ID št. 978652, v aplikaciji Obdelava zbirnih vlog 2023 je na tej poljini navedena OMD KP ID 6424792, na obračunu pa spet KP ID 978652).	
Priporočilo 2	Agenciji priporočamo, da odpravi zaznane nepravilnosti. Agencija naj na zapisnikih o pregledih površin navaja ugotovitve, ki se uporabljajo pri obravnavi zahtevkov ter jih ne spreminja brez, da bi s tem seznanila stranko. Agencija naj ob spreminjanju barvnih oznak dosledno zapisuje razloge za to početje, pravila za spreminjanje pa naj opredeli v priročniku oziroma navodilih. Agencija naj prouči ugotovljen primer spreminjanja identifikatorja kmetijske parcele ter zagotovi sledljivost identifikatorjev kmetijskih parcel od zbirne vloge do odločbe.	

2.8.10.7.2. Ocena

Akreditacijsko merilo Spremljanje: stalno spremljanje prek notranjih kontrol smo ocenili z oceno **deluje (3)**.

Oceno **deluje 3** smo podali zaradi dveh (2) srednje pomembnih ugotovitev (poglavje 1.8.10.7.1) pri množici EKSRP IAKS, ugotovitev pri množici EKSRP ne-IAKS nismo podali.

2.8.10.8. Spremljanje: ločeno ocenjevanje s pomočjo službe za notranjo revizijo

2.8.10.8.1. Ugotovitve in priporočila

Zelo in srednje pomembnih ugotovitev nismo podali.

2.8.10.9. Ocena

Sestavni del	Ocena
Notranje okolje: Organizacijska sestava	4,00
Notranje okolje: Standard v zvezi s človeškimi viri	3,57
Notranje okolje: Prenos nalog	4,00
Notranje okolje: Ocena tveganja	3,00
Informacijske in komunikacijske dejavnosti: Komunikacija	3,57
Informacijske in komunikacijske dejavnosti: Varnost informacijskih sistemov	4,00
Spremljanje: Sprotno spremljanje s pomočjo notranjih kontrol	3,57
Spremljanje: Ločeno ocenjevanje s pomočjo službe za notranjo revizijo	4,00

2.8.11. Sestavni deli akreditacije usklajevalnega organa

NU

2.8.12. Izvajanje strateškega načrta SKP – člen 9 Uredbe (EU) 2021/2115

2.8.12.1. Skupna ocena

2.8.12.1.1. Ugotovitve in priporočila

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

2.8.12.1.2. Ocena

Ocena za izvajanje strateškega načrta SKP – člen 9 Uredbe (EU) 2021/2115 je predstavljena v spodnji preglednici.

Preglednica št. 196: Ocena za izvajanje strateškega načrta SKP – člen 9 Uredbe (EU) 2021/2115

Naloga	Ocena
Izvajanje strateškega načrta SKP – člen 9 Uredbe (EU) 2021/2115	4 (deluje dobro)

2.9. Akcijski načrti / priporočila GD AGRI

2.9.1. Spremljanje priporočil, podanih Agenciji

2.9.1.1. 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.

UNP mora poročati tudi o ukrepih, sprejetih med revidiranim proračunskim letom, v zvezi s priporočili, danimi Agenciji, 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).

2.9.1.2. Opravljeno delo

Pregled Letnega poročila Komisije o dejavnostih

Dne 14. 11. 2024 smo pregledali Letno poročilo Komisije o dejavnostih za leto 2023 z dne 25. 4. 2023[50], povezanih z izjavo GD AGRI o zanesljivosti in revizijami skladnosti Komisije, in ugotovili, da GD AGRI v dokumentu ni podal nobenih pridržkov glede sistemov nadzora in kontrol Agencije.

Pregled revizij evropskih revizijskih organov

Do dneva izdaje končnega revizijskega poročila UNP je na Agenciji še ena nezaključena revizija Evropske Komisije (EK), in sicer:

1.Revizorji Komisije so v zvezi s potrditvijo obračunov za proračunsko leto 2023 (poizvedba št. CEB/2024/074/SI) ugotovili pomanjkljivosti pri izvajanju dveh ključnih kontrol na področju upravljanja dolgov, in sicer Ključne kontrole 1: ustrezni postopki in pregledi za zagotovitev, da se neupravičeno izplačani zneski pravočasno identificirajo, izterjajo in povrnejo skladom, ter Ključne kontrole 2: ustrezni postopki in pregledi za zagotovitev pravilnosti računovodskih vknjižb in podatkov v zvezi z upravljanjem dolgov. EK je predlagala izključitev 2.620.709,16 EUR iz EKSRP za dva primera dolgov, katerih neizterljivost ni bila zadostno utemeljena, in dodatno zaradi pomanjkljivosti dveh ključnih kontrol v sistemu upravljanja dolgov še najmanj 50 % pavšalni popravek na vse dolgove, ki so bili sporočeni kot neizterljivi v Prilogi II letnih obračunov.

Dvostranski (bilateralni) sestanek med predstavniki Republike Slovenije in Komisije je v zvezi s to revizijo je potekal na daljavo (on-line) dne 24. 10. 2024. Dne 21. 11. 2024 so slovenski organi s strani Komisije prejeli zapisnik dvostranskega sestanka[51], iz katerega je razvidno, da GD AGRI vztraja pri svojem stališču, da zgornje ugotovitve kažejo na pomanjkljivosti v delovanju dveh ključnih kontrol.

[50] Anual Activity Report 2023 (Ref.Ares(2024)3049916).

[51] (Ref.Ares(2024) 8305389).

Slovenski organi (Agencija in UNP) so Komisiji v dokumentu št. 542-2/2022/70 z dne 22. 1. 2025 pisno odgovorili na zapisnik dvostranskega sestanka, odgovora Komisije pa do dneva izdaje revizijskega poročila še ni.

Pregled izpolnjevanja priporočil iz Sklepa o potrditvi obračunov za proračunsko leto 2023

V Sklepu o potrditvi obračunov za proračunsko leto 2023 – plačilna agencija Sl01 (CEB/2024/074/SI/RL304, CEB/2024/074/SI/RLF), Agencija Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja, člena 51 in 52 Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta ter člen 53 Uredbe (EU) 2021/2116 Evropskega sveta in parlamenta ter sporočilo na podlagi člena 33 in člena 34(2) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 ter člena 35 Izvedbene uredbe Komisije (EU) 2022/128, sta v Dodatku 2 dopisa navedeni ugotovitvi v zvezi z Agencijo (ugotovitve v zvezi s finančno potrditvijo in uradna obvestila o nepravilnostih):

GD AGRI meni (kot nadalje pojasnjuje v prilogi 5 Sklepa), da odločitev o prijavi primerov kot neizterljivih pri dveh dolgovih ni bila utemeljena. Zaradi navedenega GD AGRI ni mogel pridobiti zagotovi o izvedbi nadaljnjih ukrepov slovenskih organov po stečajnem postopku in postopku zaradi insolventnosti. GD AGRI meni, da bi morala Agencija vzpostaviti postopke za učinkovite nadaljnje ukrepe po postopku insolventnosti in likvidacijskem postopku dolžnikov, vključno s tistimi, ki so v postopku sodne izvršbe.

GD AGRI slovenske organe opozarja na posodobljeno pravno podlago v zvezi z obveznostjo poročanja o nepravilnostih v višini več kot 10.000,00 EUR v sistemu za upravljanje nepravilnosti (IMS) – Delegirana uredba Komisije (EU) 2024/25 in Izvedbena uredba Komisije (EU) 2024/206. Glavne zahteve se v primerjavi s preteklimi obdobji niso spremenile, vendar bodo v novih uredbah v zvezi s tem morda potrebne nekatere posodobitve notranjih postopkov.

Sprejet ukrep: V zvezi s to tematiko je potekal bilateralni sestanek med predstavniki Republike Slovenije in Komisije dne 24. 10. 2024. Dne 21. 11. 2024 so slovenski organi s strani Komisije prejeli zapisnik dvostranskega sestanka[52], iz katerega je razvidno, da GD AGRI vztraja pri svojem stališču, da zgornje ugotovitve kažejo na pomanjkljivosti v delovanju dveh ključnih kontrol. Slovenski organi (Agencija in UNP) so Komisiji v dokumentu št. 542-2/2022/70 z dne 22. 1. 2025 pisno odgovorili na zapisnik dvostranskega sestanka, odgovora Komisije pa do dneva izdaje revizijskega poročila še ni.

2.9.1.3. Ugotovitve in ocena

GD AGRI v Letnem poročilu Komisije o dejavnostih za leto 2023 ni podal pridržkov glede sistemov nadzora in kontrol Agencije, zato priprava akcijskih načrtov ni bila potrebna.

V finančnem letu 2024 je na Agenciji potekala ena (1) revizija skladnost s strani revizorjev, ki še ni zaključena (poglavje 1.9.1.2) in je povezana s podanimi ugotovitvami in priporočili Sklepa o potrditvi obračunov za proračunsko leto 2023.

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

[52] (Ref.Ares(2024) 8305389).

2.9.2. Spremljanje priporočil certifikacijskemu organu

2.9.2.1. 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).

2.9.2.2. Opravljeno delo

Glej poglavje 1.9.2.2.

2.9.2.3. Ugotovitve in ocena

Glej poglavje 1.9.2.3.

2.10. Splošne sklepne ugotovitve

2.10.1. Narava ugotovitev

Med revidiranjem smo prišli do ugotovitev, ki so prispevale k različnim priporočilom. Vsaki ugotovitvi je bila pripisana stopnja pomembnosti v skladu z naslednjimi stopnjami:

Preglednica št. 197: Razvrstitev akreditacijskih ugotovitev po pomembnosti

Zelo pomembne ugotovitve	Zadeve v zvezi z resnimi pomanjkljivostmi, ki zahtevajo takojšnjo pozornost pristojnega organa in vodje plačilne agencije (usklajevalnega organa) ter ustrezajo stopnji 1 v akreditacijski matriki [53].
Srednje pomembne ugotovitve	Zadeve, ki se nanašajo na splošno okolje kontroliranja in zahtevajo takojšnjo pozornost na višji ravni v plačilni agenciji (usklajevalnem organu) 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.

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.

[53] Glej Smernico št. 1 o akreditaciji.

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

Pri množici IAKS ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne, nimamo.

Pri množici ne-IAKS ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne, nimamo.

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

Pri množici IAKS podajamo 10 srednje pomembnih ugotovitev, povezanih s preverjanjem skladnosti / preverjanjem kontrol (preglednica št. 198).

Pri množici ne-IAKS ugotovitev, povezanih s preverjanjem skladnosti / preverjanjem kontrol, nimamo.

V zvezi z akreditacijskimi merili podajamo štiri (4) srednje pomembne ugotovitve, povezane z množico IAKS (preglednica št. 199).

Preglednica št. 198: Srednje pomembne ugotovitve, povezane s preverjanjem skladnosti / preverjanjem kontrol za množico IAKS

<table>
<tr><th>Št.</th><th>Ugotovitev</th><th>Poglavje IAKS</th><th>Priporočilo, dano v finančnem letu 2024</th><th>Odgovor Agencije</th><th>Ocena odgovora Agencije s strani UNP</th></tr>
<tr>
<td>1.</td>
<td>Pri ponovnem pregledu na kraju samem za potrebe AMS/GSA QA na KMG 100295408, s fotointerpretacijo VHR posnetkov tekočega leta in uporabo drugih virov smo ugotovili, da kontrolor na poljini št.:
- 532413 ni izločil neupravičene površine v izmeri 202 m2 (stalna odlagalna površina ter visoke grede),
- 532410 ni izločil neupravičene površine v izmeri 1.736 m2 ,
- 532414 ni izločil neupravičene površine v izmeri 1.045 m2 ,
- 532418 ni izločil neupravičene površine (kmetijska raba 1410 ob gozdnem robu) v izmeri 356 m2 ,
- 532417 ni izločil neupravičene površine (kmetijska raba 1410 oz. 1500) v skupni izmeri 700 m2 ,
- 532409 ni izločil neupravičene površine v izmeri 4.457 m2.

<table>
<tr><th>Zap. št.</th><th>Številka vzorca</th><th>Intervencija</th><th>Knjigovodska vrednost v EUR</th><th>Revidirana vrednost v EUR</th><th>Napaka v EUR</th></tr>
<tr><td rowspan="2">1.</td><td>1 (skupina 2 EKSRP)</td><td>IRP19 PEK_TT</td><td>1.572,34</td><td>1.248,38</td><td>323,95</td></tr>
<tr><td>1 (skupina 2 EKSRP)</td><td>IRP19 PEK_POL</td><td>57,17</td><td>57,17</td><td>0,00</td></tr>
<tr><td colspan="3">Skupaj IRP19 (EK)</td><td>1.629,51</td><td>1.305,55</td><td>323,95</td></tr>
<tr><td colspan="5">Skupaj znana napaka (prevelika plačila)</td><td>323,95</td></tr>
</table>
</td>
<td>2.8.4.2</td>
<td>Agencija naj pri PIN pregledih na kraju samem površin v vzorcu za IACS QA dosledno preverja pravilnosti prijavljene rabe na površinah, ki so predmet pregleda, skladno z določili Pravilnika o registru kmetijskih gospodarstev, ter opredeli vse neupravičene površine, skladno z načeli za izvedbo pregledov za oceno kakovosti sistema za geoprostorske vloge, navedenih v metodologiji na nivoju Unije.

Pri izvajanju pregledov na kraju samem naj kontrolorji dosledno fotografirajo potencialno sporne površine, jasno vidne na zadnjih razpoložljivih ortofotih, še zlasti na tistih iz tekočega leta.

Agencija naj sprejme ukrepe za izboljšanje kakovosti kontrole štirih oči za preverjanje ustreznosti zapisnikov o pregledu površin na kraju samem</td>
<td>Agencija se strinja z ugotovitvijo.</td>
<td>NU</td>
</tr>
</table>

Št.	Ugotovitev	Poglavje IAKS	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
			(navodila za izvajanje preveritev, v kontrolne liste naj vključi preveritve, ki bi preprečile nastanek ugotovljenih nepravilnosti – nepravilno določena raba, neizločena neupravičena površina, neobstoj fotografij potencialno neupravičenih površin, vidnih na zadnjih razpoložljivih ortofotih, preverjanje izvajanja kmetijske dejavnosti…). Agenciji priporočamo obnovo postopka.		
2.	Pri ponovnem pregledu na kraju samem za potrebe AMS/GSA QA na KMG 100201771, s fotointerpretacijo VHR posnetkov tekočega leta in uporabo drugih virov smo ugotovili, da kontrolor na: - severozahodnem delu GERK-a št. 3161714 (poljina št. 2376936) ni ugotovil povečanje površine s kmetijsko rabo 1410 na površini, ki je v evidenci kmetijske rabe zavedena kot kmetijska raba 1300 oziroma 1800 (4.660 m2). Razlika med ugotovitvami kontrolorja in dejanskim NUP GERK-a je 4.660 m2, - GERK-u št. 5270107 (poljina št. 2376936) ni izločil poteptane površine brez rastlinskega pokrova (387 m2), ki se nahaja ob izpustu za živali (kmetijska raba 1600). Na S delu kontrolor ni zaznal in izločil povečanja površine s kmetijsko rabo 1410 (2.690 m2) in na delu površine ni zaznal spremembe kmetijske rabe iz 1600 v 1300 (1.022 m2), saj je površina ustrezno zatravljena, kar je vidno tako na VHR posnetku, kot pri pregledu na kraju samem. Kontrolor je napačno potrdil kmetijsko rabo na 4.099 m2. Razlika med ugotovitvami kontrolorja in dejanskim NUP GERK-a je 3.077 m^2.	2.8.4.2	Agencija naj pri PIN pregledih na kraju samem površin v vzorcu za IACS QA dosledno preverja pravilnosti prijavljene rabe na površinah, ki so predmet pregleda, skladno z določili Pravilnika o registru kmetijskih gospodarstev, ter opredeli vse neupravičene površine, skladno z načeli za izvedbo pregledov za oceno kakovosti sistema za geoprostorske vloge, navedenih v metodologiji na nivoju Unije.	Agencija se strinja z ugotovitvijo.	NU

<table>
<tr><th>Št.</th><th>Ugotovitev</th><th>Poglavje IAKS</th><th>Priporočilo, dano v finančnem letu 2024</th><th>Odgovor Agencije</th><th>Ocena odgovora Agencije s strani UNP</th></tr>
<tr><td></td><td>
<table>
<tr><th>Zap. št.</th><th>Številka vzorca</th><th>Intervencija</th><th>Knjigovodska vrednost v EUR</th><th>Revidirana vrednost v EUR</th><th>Napaka v EUR</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>25 (skupina 2 EKSRP)</td><td>IRP18.03 KOPOP_BK_ZVE_PSI</td><td>1.021,46</td><td>881,98</td><td>139,48</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>(vpliv)</td><td>M13 (OMD)</td><td>11.280,41</td><td>11.277,89</td><td>2,52</td></tr>
<tr><td>3.</td><td>(vpliv)</td><td>IRP19 EK</td><td>9.945,70</td><td>9.772,99</td><td>172,71</td></tr>
<tr><td colspan="5">Skupaj znana napaka (prevelika plačila)</td><td>314,71</td></tr>
</table>
</td><td></td><td>Pri izvajanju pregledov na kraju samem naj kontrolorji dosledno fotografirajo potencialno sporne površine, jasno vidne na zadnjih razpoložljivih ortofotih, še zlasti na tistih iz tekočega leta.

Agencija naj sprejme ukrepe za izboljšanje kakovosti kontrole štirih oči za preverjanje ustreznosti zapisnikov o pregledu površin na kraju samem (navodila za izvajanje preveritev, v kontrolne liste naj vključi preveritve, ki bi preprečile nastanek ugotovljenih nepravilnosti – nepravilno določena raba, neizločena neupravičena površina, neobstoj fotografij potencialno neupravičenih površin vidnih na zadnjih razpoložljivih ortofotih, preverjanje izvajanja kmetijske dejavnosti…).

Agenciji priporočamo obnovo postopka.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>3.</td><td>Pri vlogi št. 33101-53983/2023 (KMG MID 100213423) je na odločbi št. 33101-53983/2023/12 navedeno: »Pri upravnem pregledu je bilo ugotovljeno, da je na KMG kršen standard "DKOP 9: Prepoved</td><td>2.8.4.2</td><td>Agenciji priporočamo, da na podlagi znanih omejitev sistema za spremljanje</td><td>»Ni ustreznih dokazil, da je bilo ugotovljeno</td><td>UNP vztraja pri podanem priporočilu.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Št.</th><th>Ugotovitev</th><th>Poglavje IAKS</th><th>Priporočilo, dano v finančnem letu 2024</th><th>Odgovor Agencije</th><th>Ocena odgovora Agencije s strani UNP</th></tr>
<tr><td></td><td>preusmeritve ali oranja trajnega travinja, opredeljenega kot okoljsko občutljivo trajno travinje, na območjih Natura 2000" za zahtevo 57), in sicer je stranka preorala ali spremenila površino trajnega travnika na območju, ki je določeno kot okoljsko občutljivo znotraj območij Natura 2000, kar skladno z Uredbo Pogojenost in Prilogo 1 predstavlja lažjo stopnjo kršitve v višini 0,50 %. Nepravilnost se nanaša na GERK PID: 1393978.«

Iz posnetkov Sentinel ter fotografije kontrolorja, posnete oktobra 2023, je razvidno, da gre pri GERK-u št. 1393978 za trajno travinje, sistem za spremljanje površin pa je ugotovil golo zemljo (na sosednjih površinah so ostanki koruze). Upravičencu je bilo neupravičeno znižano plačilo zaradi kršitev pravil pogojenosti DKOP 9 v višini 273,10 EUR (EU del znaša 218,49 EUR).

<table>
<tr><th>Zap. št.</th><th>Številka vzorca</th><th>Intervencija</th><th>Knjigovodska vrednost v EUR</th><th>Revidirana vrednost v EUR</th><th>Napaka v EUR</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>6 (skupina 1 EKSRP)</td><td>IRP20 Natura 2000</td><td>1.217,00</td><td>1.435,49</td><td>-218,49</td></tr>
<tr><td colspan="5">Skupaj znana napaka (premajhno plačilo)</td><td>-218,49</td></tr>
</table>
</td><td></td><td>površin, opredeli primere, pri katerih bi bilo smiselno monitorabilne pogoje upravičenosti površin preverjati s pregledi na kraju samem ali pa izvajati dodatne terenske oglede.

Agenciji priporočamo obnovo postopka.</td><td>napačno stanje. Fotografija kontrolorja je iz jeseni, gola zemlja pa je bila zaznana spomladi. V tem obdobju je površina lahko že povsem zatravljena in razlika ne bo opazna. Stranka je navedla, da je površino pokosila dvakrat, vendar posnetki izkazujejo, da je bila pokošena kvečjemu enkrat.«</td><td>Po ponovnem pregledu satelitskih posnetkov s strani UNP na GERK-u 1393978 ni bilo zaznati oranja trajnega travinja, ki je opredeljeno kot okoljsko občutljivo trajno travinje. Na satelitskem posnetku površine dne 16. 3. 2023 je zaznan zamik, zaradi česar je navedeni GERK Agencija obravnavala kot preorano površino.</td></tr>
<tr><td>4.</td><td>1. Pri vlogi št. 33101-51935/2023 (KMG MID 100313229), ki uveljavlja operacijo KOPOP_BK_visokodebelni travniški sadovnjaki (VTSA), na GERK-u št. 5680978 (poljina 2792039) (14,08 ar) trajni nasad ni negovan. Neupravičeno izplačilo je 81,12 EUR (EU del: 56,95 EUR). Na istem GERK-u je za operacijo KOPOP_NV_senena prireja (SENENA) ugotovljeno, da na površini ni trajnega travinja, ampak so prisotne zeli. Neupravičeno izplačilo je 62,69 EUR (EU del: 44,01 EUR).

2. Pri vlogi št. 33101-27698/2023 (KMG MID 100259249), ki uveljavlja operacijo KOPOP_BK_suhi kraški travniki in pašniki</td><td>2.8.4.2</td><td>Agencija naj pri PIN pregledih na kraju samem površin v vzorcu za IACS QA dosledno preverja pravilnosti prijavljene rabe na površinah, ki so predmet pregleda, skladno z določili Pravilnika o registru kmetijskih gospodarstev, ter opredeli vse neupravičene površine, skladno z načeli za izvedbo</td><td>Agencija se strinja z ugotovitvijo.</td><td>NU</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Št.</th><th>Ugotovitev</th><th>Poglavje IAKS</th><th>Priporočilo, dano v finančnem letu 2024</th><th>Odgovor Agencije</th><th>Ocena odgovora Agencije s strani UNP</th></tr>
<tr><td></td><td>(SUHI_KTP) ter zahtevo PEK_TT preusmeritev v prakse ekološkega kmetovanja - trajno travinje znotraj intervencije Ekološko kmetovanje (EK), je na severovzhodnem delu GERK-a št. 479208 (poljina 1138491) ugotovljena neupravičena raba v izmeri 8,15 ar. Pri operaciji KOPOP_BK_suhi kraški travniki in pašniki (SUHI_KTP) je neupravičeno izplačilo 19,82 EUR (EU del: 13,92 EUR). Pri zahtevi PEK_TT preusmeritev v prakse ekološkega kmetovanja - trajno travinje je neupravičeno izplačilo 21,97 EUR (EU del: 15,42 EUR).

3. Pri vlogi št. 33101-21031/2023 (KMG MID 100275567), ki uveljavlja operacijo KOPOP_BK_grbinasti travniki (GRB), je na GERK št. 1846038 (poljina 933173) ugotovljenih 10,49 ar nekmetijske rabe. Neupravičeno izplačilo je 84,26 EUR (EU del: 59,15 EUR).

4. Pri vlogi št. 33101-7664/2023 (KMG MID 100481771), ki uveljavlja operacijo KOPOP_BK_habitati ptic vlažnih ekstenzivnih travnikov - upravljavski del - stopnja I: košnja od sredine travnika navzven ali od enega roba travnika proti drugemu (VTR_1), je iz ekspertne analize razvidno, da je na severozahodnem delu GERK-a št. 5916759 površina v izmeri 27,93 ar pokošena pred 10. 7. 2023. Neupravičeno izplačilo je 275,98 EUR (EU del: 193,74 EUR).

<table>
<tr><th>Zap. št.</th><th>Številka vzorca</th><th>Intervencija</th><th>Knjigovodska vrednost v EUR</th><th>Revidirana vrednost v EUR</th><th>Napaka v EUR</th></tr>
<tr><td rowspan="2">1.</td><td>5 (skupina 2 EKSRP)</td><td>IRP18.03 KOPOP_NV_ SENENA</td><td>1.628,86</td><td>1.584,85</td><td>44,01</td></tr>
<tr><td>6 (skupina</td><td>IRP18.03 KOPOP_BK_ VTSA</td><td>354,45</td><td>297,50</td><td>56,95</td></tr>
</table>
</td><td></td><td>pregledov za oceno kakovosti sistema za geoprostorske vloge, navedenih v metodologiji na nivoju Unije.

Pri izvajanju pregledov na kraju samem naj kontrolorji dosledno fotografirajo potencialno sporne površine, jasno vidne na zadnjih razpoložljivih ortofotih, še zlasti na tistih iz tekočega leta.

Agencija naj pri pregledih površin na kraju samem za IACS QA beleži in obravnava neupravičene rabe na površinah, ki niso izbrane v kontrolne vzorce, vendar se nahajajo v njihovi neposredni bližini.

Agencija naj sprejme ukrepe za izboljšanje kakovosti kontrole štirih oči za preverjanje ustreznosti zapisnikov o pregledu površin na kraju samem (navodila za izvajanje preveritev, v kontrolne liste naj vključi preveritve, ki bi preprečile nastanek</td><td></td><td></td></tr>
</table>

Št.	Ugotovitev						Poglavje IAKS	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
		2 EKSRP)						ugotovljenih nepravilnosti – nepravilno določena raba, neizločena neupravičena površina, neobstoj fotografij potencialno neupravičenih površin vidnih na zadnjih razpoložljivih ortofotih, preverjanje izvajanja kmetijske dejavnosti…) Agenciji priporočamo obnovo postopka.		
	2.	33 (skupina 2 EKSRP)	IRP18.03 KOPOP_BK_ SUHI_KTP	3.205,06	3.191,15	13,92				
		34 (skupina 2 EKSRP)	IRP19 EK_POL	803,53	803,53	0,00				
			IRP19 EK_TT	4.133,71	4.133,71	0,00				
			IRP19 PEK_POL	350,65	350,65	0,00				
			IRP19 PEK_TT	973,20	957,77	15,42				
			EK Skupaj	**6.261,09**	**6.245,66**	**15,42**				
	3.	36 (skupina 2 EKSRP)	IRP18.03 KOPOP_BK_ GRB	1.052,65	993,50	59,15				
	4.	39 (skupina 2 EKSRP)	IRP18.03 KOPOP_BK_ VTR_1	2.194,08	2.000,34	193,74				
	Skupaj znana napaka (prevelika plačila)					**383,19**				
5.	Agencija pri pregledih površin na kraju samem in oblikovanju zapisnikov o opravljenem dejanju ni ravnala skladno s predpisanim postopkom, ker prostorskih ugotovitev, vnesenih v aplikacijo Kontrola 2023 in kasneje uporabljenih pri obravnavi zbirne vloge, ni navajala na zapisnikih za preglede na kraju samem. Na podlagi izpisa grafičnih ugotovitev z zabeleženimi datumi zadnje izvedene spremembe smo ugotovili, da je Agencija v določenih primerih v aplikaciji Kontrola 2023 naknadno, po zaključenih zapisnikih, spreminjala grafične ugotovitve s pregleda na kraju samem,						2.8.4.2	Agencija naj na zapisnikih o pregledu površin navaja ugotovitve, ki bodo uporabljene pri nadaljnji obdelavi zbirnih vlog ter na ta način zagotovi možnost strankam, da se pred overovitvijo zapisnika do nje izjasnijo.	Zapisnik mora obsegati natančen in kratek potek ter vsebino v postopku opravljenega dejanja in danih izjav ter se omejiti na tisto, kar se tiče same zadeve, ki je	Gre za očitno kršenje določil nacionalne zakonodaje, saj Agencija na zapisniku ni navajala prostorskih ugotovitev,

Št.	Ugotovitev	Poglavje IAKS	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
	upravičenci pa s tem niso bili seznanjeni. Spremenjene ugotovitve je Agencija uporabila v nadaljnjih postopkih obravnave zahtevkov (primeri: BLOK št. 11098477 KMG 100180711; BLOK št. 11295754 in BLOK št. 11295755 KMG 100291645; BLOK št. 11961719 KMG 100180673…).			predmet postopka. V zapisniku se navedejo vse listine in drugi dokazi, ki so bili uporabljeni pri dejanju. Če je treba, se te listine oziroma drugi dokazi priložijo zapisniku. Zakonodaja omejuje obveznost navajanja listin in drugih dokazov na tiste, ki so bili uporabljeni pri dejanju – v konkretnem primeru gre za ugotavljanje, če upravičenec in dejansko stanje na KMG izpolnjujeta pogoje upravičenosti za dodelitev sredstev za posamezno intervencijo (t.j. pregled izpolnjevanja nemonitorabilnih zahtev na kraju samem). Grafični pripomoček ni del tega dejanja, ampak je del ocenjevanja kakovosti sistema	temveč samo seznam prijavljenih površin KMG, po zaključenem pregledu pa je spreminjala ugotovitve v grafičnem pripomočku, ki jih na zapisniku ni navajala. Te ugotovitve so bile uporabljane v nadaljnjih postopkih obravnave zahtevkov, vendar upravičenci zanje niso vedeli ter se zoper njih niso mogli izjasniti. Agencija grafični pripomoček ni uporabljala za vnos prostorskih ugotovitev samo pri pregledih na kraju samem za IACS QA, temveč tudi za vse druge tipe pregledov površin.

Št.	Ugotovitev	Poglavje IAKS	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
				za spremljanje površin iz drugega odstavka 70. člena Uredbe št. 2021/2116/EU, hkrati pa je bil ta pripomoček namenjen zagotavljanju revizijske sledi. Grafični pripomoček tako ni del zapisnika, zato postopno dodajanje ugotovitev v grafični pripomoček za namene ocenjevanja kakovosti sistema za spremljanje površin in zagotavljanja revizijske sledi ne predstavlja kršitev pravil upravnega postopka v zvezi z zapisnikom. Vsebina zapisnika se na nedovoljen način ni nikoli spreminjala, saj je podpisan zapisnik v tehničnem smislu	

Št.	Ugotovitev	Poglavje IAKS	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
				»zaklenjen« in bi bilo potrebno za vnos sprememb zapisnik »odkleniti«, kar bi v aplikacijski podpori pustilo neodstranljivo revizijsko sled.	
6.	Agencija je v aplikaciji Ekspertna aplikacija ročno spreminjala barvne oznake sistema za spremljanje površin iz rdeče v zeleno ali pa rumeno brez navedbe utemeljitve ali z neustrezno utemeljitvijo, kar pomembno vpliva na zagotavljanje kakovosti ter povečuje možnosti za pojav nepravilnosti ali goljufij (primer: GERK 4564139 KMG 100323011; poljini 766709 in 766707 KMG 100967002).	2.8.4.2	Agencija naj ob spreminjanju barvnih oznak dosledno zapisuje razloge, pravila za spreminjanje pa naj opredeli v priročniku oziroma navodilih.	Agencija izpostavlja, da se v aplikaciji za strokovno analizo beležijo vse spremembe od prvotne iteracije naprej. Aplikacija je opremljena s kazalniki, izračuni, napovedmi, signalom, NDVI vrednostmi in satelitskimi posnetki v različnih barvnih podobah. Nastavitve (pragovi) preračunov so usmerjene k lažno rdečim oznakam. Vse rdeče oznake so ročno pregledane. Ker je vmes zelo veliko lažnih, je ob zelo enostavnem pregledu vseh	UNP se nikakor ne strinja, da je po zelo enostavnem pregledu vseh informacij, ki so na razpolago v aplikativni podpori za izvedbo AMS, možno enostavno ugotoviti razlog za ročno spremembo barve semaforja s strani operaterjev. Menimo, da tako postopanje ne zagotavlja ustrezne revizijske sledi in povečuje možnosti nastanka večjih nepravilnosti.

Št.	Ugotovitev	Poglavje IAKS	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
				informacij v aplikaciji možno hitro ovreči lažno rdečo ugotovitev (postopek je ponovljiv). V takih primerih je agencija oznako spremenila (zabeležena sta uporabnik in čas), ni pa dodala opombe. V primerih, kjer pa odločitev ni bila enostavna, pa se je opomba zabeležila in navedel razlog.	
7.	Agencija je dovoljevala umike zahtevkov s površin, ki se spremljajo s sistemom za spremljanje površin, po predpisanem skrajnjem roku za spremembe in umike zahtevkov, ki je določen skladno s 7. členom Uredbe 2021/2115. Dovoljen je bil umik zahtevkov po roku na parcelah tudi z rdečo oznako AMS (primeri poljina št. 2244205 KMG 100331463; poljina št. 2581247 KMG 100180415; poljini št. 766709 in št. 766707 KMG 100967002).	2.8.4.2	Agencija naj opredeli vse primere, pri katerih je sprejela nedovoljene spremembe in umike zahtevkov po predpisanem roku. Agencija naj sprejeme ukrepe za preprečitev spreminjanja in umikov zahtevkov po predpisanih skrajnih rokih.	Agencija je za poljino št. 2244205 podala pojasnilo, da je upravičenec dopolnitev (umik) vložila, vendar ga Agencija ni priznala, ter da je to razvidno iz napisanega uradnega zaznamka. V primeru poljine št. 2581247 pojasnjuje, da je šlo za umik v celoti. Nepravilnost je bila ugotovljena v delu in za posledico ni imela IAKS	Navedba Agencije za poljino št. 2244205 ne drži, saj je iz odločbe št. 33101-51151/2023/12, izdane dne 15. 6. 2024 razvidno, da je bil umik na poljini št. 2244205 upoštevan. Naknadno je bil dne 29. 8. 2024 narejen uradni zaznamek in odločba stornirana. Tudi v primeru poljine št.

Št.	Ugotovitev	Poglavje IAKS	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
				sankcije, naknadno pa je upravičenec naredil umik zadevnega zahtevka v celoti, kar pomeni, da se je v celoti odpovedala plačilu. Pri poljinah št. 766709 in št. 766707 KMG 100967002 je Agencija dovolila umik zaradi napake organa.	2581247, ki ji je AMS dodelil rdečo barvno oznako, je bil umik zahtevka dovoljen po skrajnjem roku za spremembe in umike zahtevkov. Nespoštovanje predpisanega skrajnega roka za spremembo in umik zahtevkov je razvidno tudi pri poljinah št. 766709 in št. 766707 KMG_MID 100967002, pri katerih je Agencija dovolila umik, čeprav do predpisanega roka upravičenec ni predložil dokazil, ki bi ovrgli primernost rdeče oznake semaforja.
8.	Agencija med postopkom oddaje zbirne vloge upravičencu zahtevkov za operacije PGS, SENENA, VTSA, BIOTM_TNS, ITRV, VIN_INSK, GRB in MEJ z zahtevo izvajanja na celem GERK ni podajala usmerjevalnih opozoril o nedopustnosti zahtevka na površini znotraj GERK-a, če zahtevek ni podan na celotni površini	2.8.4.2	Agencija naj vzpostavi usmerjevalna opozorila ob vnosu zahtevkov, da se pri operacijah, ki se morajo izvajati na celem GERK, zahtevek lahko odda samo,	Agencija naj vzpostavi usmerjevalna opozorila ob vnosu zahtevkov, da se pri operacijah, ki se	Menimo, da Agencija neustrezno tolmači zakonodajo, saj je zakonodajalec v

Št.	Ugotovitev	Poglavje IAKS	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
	le-tega. Posledica bi lahko bile kmetijske parcele v celoti neupravičene za plačilo.		če površina z zahtevkom obsega celotno površino GERK.	morajo izvajati na celem GERK, zahtevek lahko odda samo, če površina z zahtevkom obsega celotno površino GERK.	letu 2023, pri operacijah, za katere je predpisal izvajanje oziroma uveljavljanje zahtevka za zadevno operacijo le na delu GERK-a to jasno zapisal (npr. pri operacijah VIN_HERB, MET, STE…). V prid našemu stališču govori tudi sprememba zadevnega predpisa v letu 2024, ki je za določene operacije (npr. PGS), pri katerih se je v letu 2023 zahtevalo izvajanje na celem GERK-u, spremenil zahtevo v izvajanje na delu GERK.
9.	Agencija med postopkom oddaje zbirne vloge vlagatelju zahtevkov za operacije PGS, SENENA, VTSA, BIOTM_TNS, ITRV, VIN_INSK, GRB in MEJ z zahtevo izvajanja na celem GERK-u ni podala usmerjevalnih opozoril o nedopustnosti zahtevka na površini znotraj GERK-a, če zahtevek ni podan na celotni površini le-tega. Posledica	2.8.4.2	Agencija naj vzpostavi notranje kontrole, ki zagotavljajo, da se pri operacijah, ki se morajo izvajati na celem GERK-u,	Agencija je pojasnila, da uveljavljanje ukrepa ni enako izvajanje ter da pravna	Menimo, da Agencija neustrezno tolmači zakonodajo, saj je

Št.	Ugotovitev	Poglavje IAKS	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
	so kmetijske parcele, ki v celoti niso upravičene za plačilo (primeri: GERK št 3665464 KMG 100180132; GERK št. 187063 KMG 100485731; GERK št. 2392768 KMG 100198637).		zahtevek lahko odda samo, če je podan za celotno površino GERK-a. Agencija naj opredeli primere, pri katerih pogoj izvajanja na celem GERK-u ni bil izpolnjen že ob oddaji zbirne vloge.	podlaga, ki določa, da je potrebno zahtevek uveljavljati na celotni površini, ne obstaja. Trdi, da je v predpisu določeno izvajanje, nikjer pa opredeljeno, da mora stranka zahtevek vložiti za celotno površino GERK. Izpostavlja, da pravno gledano ne obstaja osnova, da se površina, na kateri ni uveljavljen zahtevek, zavrne.	zakonodajalec v letu 2023, pri operacijah, za katere je predpisal izvajanje oziroma uveljavljanje zahtevka za zadevno operacijo le na delu GERK-a, to jasno zapisal (npr. pri operacijah VIN_HERB, MET, STE…). V prid našemu stališču govori tudi sprememba zadevnega predpisa v letu 2024, ki je za določene operacije (npr. PGS), pri katerih se je v letu 2023 zahtevalo izvajanje na celem GERK-u, spremenil zahtevo v izvajanje na delu GERK-a. UNP ne trdi, da se na GERK-ih, z vloženimi zahtevki za operacije PGS,

Št.	Ugotovitev	Poglavje IAKS	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
					SENENA, VTSA, BIOTM_TNS, ITRV, VIN_INSK, GRB in MEJ le na delu GERK-a, zavrne površina GERK brez teh zahtevkov, temveč površina z zahtevkom, ker ni izpolnjen pogoj izvajanja na celem GERK-u.
10.	Agencija je dovoljevala ustvarjanje kmetijskih parcel le na delu GERK-a, kljub temu, da je bila pri določenih operacijah predpisana zahteva izvajanja na celem GERK-u. Agencija pri pregledih površin na kraju samem ni preverjala izpolnjevanja zahteve izvajanje operacije na celem GERK-u, saj se je na zapisnikih o pregledu na kraju samem za zadevne površinske intervencije opredeljevala samo do površin z zahtevkom, ki niso vedno zajemale celega GERK-a. Finančno tveganje predstavljajo primeri, ko vlagatelj zahtev upravičenosti ni izvajal na celem GERK-u in so zaradi neustreznega preverjanja bili izplačani.	2.8.4.2	Agencija naj pri pregledih na kraju samem površin (tudi tistih v vzorcu za IACS QA) preverja, ali se zahteve posameznih operacij, ki se morajo izvajati na celem GERK-u, dejansko izvajajo na celotni površini GERK-a.	Agencija meni, da zakonodaja pri nekaterih operacijah omogoča prijavo zahtevka na delu GERK-a in da četudi osnovo za izvedbo pregleda na kraju samem predstavlja le površina z zahtevkom, se je pregled pri teh operacijah vedno opravil na površini celotnega GERK-a, kar izhaja tudi iz navodil kontrolorjem v Priročniku E-SK-3.116.	Agencija v navedenem priročniku podaja primer, iz katerega je razvidno navodilo, da kontrolor upošteva, da prepoved določene aktivnosti velja na celem GERK-u, vendar je iz zapisnikov o pregledu na kraju samem razvidno, da se na kraju samem preverjajo le površine pod zahtevkom (primer besedila

Št.	Ugotovitev	Poglavje IAKS	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
					preveritve: »Na površini z zahtevkom se …«, kar v primeru tolmačenja predpisa s strani Agencije kaže na neustrezno preverjanje zahteve upravičenosti).

Preglednica št. 199: Srednje pomembne ugotovitve, povezane z akreditacijskimi merili za množico IAKS

Št.	Ugotovitev	Poglavje IAKS	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
1.	Agencija ni v zadostni meri in pravočasno opredelila tveganj, prisotnih v letu 2023, ki so nastala zaradi novega izvedbenega modela, postavitve sistema za spremljanje površin, spremembe izvajanja določenih pregledov na kraju samem, spremembe obdelave ugotovitev in uvedbe novih aplikacij. V registru tveganj, verzija 3.1, veljavnem do 9. 10. 2023, je bilo v povezavi s sistemom za spremljanje površin, ki je v letu 2023 postal obvezen element IAKS za programsko obdobje 2023–2027 in na katerem v veliki meri sloni preverjanje upravičenosti zahtevkov za plačila na površino, opredeljeno samo eno tveganje.	2.8.10.3.2	Agenciji priporočamo, da sprotno zaznava tveganja, ki ogrožajo doseganje opredeljenih ciljev ter redno posodablja register tveganj.	V skladu s Priročnikom o upravljanju s tveganji E-SSZ-OEUOJ-0.26 ima Agencija vzpostavljen Register tveganj. Cilji, vezani na nove dejavnosti, ki smo jih izvajali v letu 2023 ter pripadajoča prepoznana tveganja, so bili v	Navedbe Agencije ne držijo. V letu 2023 veljavnem registru tveganj niso imeli vnesenih prepoznanih tveganj za AMS (razen glede komunikacijskega orodja Sopotnik), zadevna tveganja so vnesli šele v različico 5.0,

Št.	Ugotovitev	Poglavje IAKS	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
				Register tveganj dodani v letu 2023, in sicer pred začetkom izvedbe postopkov izplačil. Pri tem je potrebno poudariti, da smo s tem zagotovili, da so notranji kontrolni postopki, ki jih izvajajo zaposleni, ustrezni oziroma takšni, da zmanjšujejo nastanek tveganj oziroma preprečujejo njihove negativne posledice.	veljavno od junija 2024.
2.	Agencija ni pravočasno določila postopkov za sprejem, evidentiranje in obdelavo zahtevkov, ki jih je treba izvajati. Seznam v letu 2023 neobstoječe, neposodobljene ali delno posodobljene dokumentacije: - Agencija ni imela priročnika za obravnavo ugotovitev sistema za spremljanje površin (dokument E-SNP 8.8 je bil akreditiran šele maja 2024), - Agencija ni imela ni imela splošnega priročnika za obdelavo zahtevkov na sektorju za neposredna plačila (dokument E-SNP 8.2 je bil akreditiran šele maja 2024), - Agencija ni imela posebnega priročnika za obdelavo zahtevkov na sektorju za neposredna plačila (dokument E-SNP 8.3 je bil akreditiran šele maja 2024). - Agencija ni imela navodil za izvedbo ocene kakovosti integriranega administrativnega in kontrolnega sistema (dokument E-SNP 8.7 je bil akreditiran šele maja 2024),	2.8.10.5.1	Agenciji priporočamo, da pravočasno pripravlja in posodablja dokumente, ki popisujejo postopke sprejema, evidentiranja in obdelavo zahtevkov.	Agencija pri svojem delu uporablja različne dokumente (kamor spadajo tudi priročniki in navodila), ki definirajo postopke, način dela ter vsebino. Tako je agencija v času izvedbe obravnave zbirnih	UNP meni, da sklicevanje Agencije na obstoj dokumentacije, vezane na razvoj IT podpore ne moremo šteti ustrezno izpolnjevanje zahteve opredelitve postopkov, ki jih mora Agencija

Št.	Ugotovitev	Poglavje IAKS	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
	- Agencija ni imela posodobljenega priročnika za pogojenost in navzkrižno skladnost (dokument E-SNP 8.5 je bil akreditiran šele maja 2024), - Agencija ni imela posodobljenega priročnika o upravljanju s tveganji; v registru tveganj niso bila opredeljena tveganja, ki jih je prineslo novo programsko obdobje (uvedba novega izvedbenega modela, postavitve sistema za spremljanje površin, spremembe izvajanja določenih pregledov na kraju samem, spremembe obdelave ugotovitev in uvedbe novih aplikacij (dokument E-SSZ-OEUOJ-0.26 je bil posodobljen šele 2024), - Priročnik Agencije za preglede na kraju samem za intervencije iz SN 2023–2027 (intervencije neposrednih plačil na površino in intervencije razvoja podeželja) 2023 (E-SK-3.116) ni vseboval posebnosti za izvedbo pregledov za AMS/GSA QA, ki so določeni z metodologijo na nivoju Unije, navodila, posredovana kontrolorjem pa so bila pomanjkljiva.			vlog, obravnave zahtevkov ter izvedbe izplačil razpolagala s potrebnimi dokumenti za svoje delo (specifikacije za posamezna področja, analize za izgradnjo aplikacij za posamezne vsebine, vzpostavitveni dokumenti projektov, različna navodila). Zato se z ugotovitvijo, da dokumentacija, ki opredeljuje podrobne postopke dela, ni obstajala, ne strinjamo.	opredeliti za sprejem, evidentiranje in obdelavo zahtevkov.
3.	Agencija z notranjimi kontrolami ni zagotovila ustreznega izvajanja posameznih določil predpisov. Seznam primerov neustreznega izvajanja predpisov: - Agencija na zapisnikih o pregledih površin na kraju samem ni navajala prostorskih ugotovitev pregleda na kraju samem, pregledanih kmetijskih parcel in, kjer je bilo to potrebno, uporabljene metode merjenja. - Agencija ni ravnala skladno z Zakonom o upravnem postopku in je pri obravnavi zbirnih vlog uporabljala dokazila, ki niso bila zajeta v zapisniku o pregledu površin na kraju samem in stranke zanje niso vedele ter se zoper njih niso mogle izjasniti.	2.8.10.7.1	Agenciji priporočamo, da redno spremlja in preverja ustreznost izvajanja določil predpisov, ki urejajo izvajanje pregledov na kraju samem ter pisanje in vsebino	Agencija meni, da prostorske ugotovitve pregledov na kraju samem v primeru pregledov za IACS QA niso obvezen del zapisnika in, da jih	UNP meni, da je Agencija kršila določila nacionalne zakonodaje, saj na zapisniku ni navajala prostorskih ugotovitev,

Št.	Ugotovitev	Poglavje IAKS	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
	Agencija med postopkom preverjanja izpolnjevanja upravičenosti površin z zahtevkom za PGS, SENENA, VTSA, BIOTM_TNS, ITRV, VIN_INSK, GRB in MEJ pri izvedbi pregledov na kraju samem ni preverjala izpolnjevanja pogoja izvajanja operacije na celem GERK-u.		zapisnikov o opravljenem pregledu. Agenciji priporočamo, da določilo predpisa o izvajanju posameznega ukrepa na delu GERK izvaja na enak način pri vseh ukrepih z enako zahtevo.	zato ni potrebno navajati na zapisniku. Agencija meni, da zakonodaja pri nekaterih operacijah omogoča prijavo zahtevka na delu GERK-a in, da četudi osnovo za izvedbo pregleda na kraju samem predstavlja le površina z zahtevkom, se je pregled pri teh operacijah vedno opravil na površini celotnega GERK-a kar izhaja tudi iz navodil kontrolorjem v Priročniku E-SK-3.116.	temveč samo seznam prijavljenih površin KMG, po zaključenem pregledu pa je spreminjala ugotovitve v grafičnem pripomočku, ki jih na zapisniku ni navajala. Te ugotovitve so bile uporabljane v nadaljnjih postopkih obravnave zahtevkov, vendar stranke zanje niso vedele ter se zoper njih niso mogle izjasniti. Agencija grafični pripomoček ni uporabljala za vnos prostorskih ugotovitev samo pri pregledih na kraju samem za IACS QA, temveč tudi za vse druge tipe pregledov površin.

Št.	Ugotovitev	Poglavje IAKS	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
					Agencija v navedenem priročniku podaja primer iz katerega je razvidno navodilo, da kontrolor upošteva, da prepoved določene aktivnosti velja na celem GERK-u, vendar je iz zapisnikov o pregledu na kraju samem razvidno, da se na kraju samem preverjajo le površine pod zahtevkom (primer besedila preveritve: »Na površini z zahtevkom se …«, kar v primeru tolmačenja predpisa s strani agencije kaže na neustrezno preverjanje zahteve upravičenosti.
4.	Agencija v določenih primerih ni zagotovila dokumentiranih dokazil o postopkih obravnave zbirnih vlog:	2.8.10.7.1	Agenciji priporočamo, da	Agencija na ugotovitve glede	Agencija na zapisniku ni

Št.	Ugotovitev	Poglavje IAKS	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
	- Na zapisnikih o pregledih površin na kraju samem niso navedene ugotovitve iz aplikacije Kontrola 23, ki jih je Agencija uporabljala pri obravnavi zbirnih vlog. Agencija je te ugotovitve spreminjala brez vednosti strank, ki se zoper njih niso mogle izjasniti. - Agencija je v aplikativni podpori ročno spreminjala barvne oznake sistema za spremljanje površin brez navedbe utemeljitve. Agencija v aplikaciji Obdelava zbirnih vlog 2023 navaja identifikatorje kmetijskih parcel (ID) za OMD, ki se ločijo od tistih, ki jih je določila na zbirni vlogi (primer KMG MID 100327815, na zbirni vlogi je na poljini št. 722856 za OMD oblikovana KP ID št. 978652, v aplikaciji Obdelava zbirnih vlog 2023 je na tej poljini navedena OMD KP ID 6424792, na obračunu pa spet KP ID 978652).		odpravi zaznane nepravilnosti. Agencija naj na zapisnikih o pregledih površin navaja ugotovitve, ki se uporabljajo pri obravnavi zahtevkov ter jih ne spreminja brez, da bi s tem seznanila stranko. Agencija naj ob spreminjanju barvnih oznak dosledno zapisuje razloge, pravila za spreminjanje pa naj opredeli v priročniku oziroma navodilih. Agencija naj prouči ugotovljen primer spreminjanja identifikatorja kmetijske parcele ter zagotovi sledljivost identifikatorjev kmetijskih parcel od zbirne vloge do odločbe.	spreminjanja identifikatorjev ni podala odziva. Zakonodaja omejuje obveznost navajanja listin in drugih dokazov na tiste, ki so bili uporabljeni pri dejanju – v konkretnem primeru gre za ugotavljanje, če upravičenec in dejansko stanje na KMG izpolnjujeta pogoje upravičenosti za dodelitev sredstev za posamezno intervencijo (t.j. pregled izpolnjevanja nemonitorabilnih zahtev na kraju samem). Grafični pripomoček ni del tega dejanja, ampak je del ocenjevanja kakovosti sistema za spremljanje	navajala prostorskih ugotovitev, temveč samo seznam prijavljenih površin KMG, po zaključenem pregledu pa je spreminjala ugotovitve v grafičnem pripomočku, ki jih na zapisniku ni navajala. Te ugotovitve so bile uporabljane v nadaljnjih postopkih obravnave zahtevkov, vendar upravičenci zanje niso vedeli ter se zoper njih niso mogli izjasniti. Agencija grafični pripomoček ni uporabljala za vnos prostorskih ugotovitev samo pri pregledih na kraju samem za IACS QA, temveč tudi za vse druge

Št.	Ugotovitev	Poglavje IAKS	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
				površin iz drugega odstavka 70. člena Uredbe št. 2021/2116/EU, hkrati pa je bil ta pripomoček namenjen zagotavljanju revizijske sledi. Agencija izpostavlja, da se v aplikaciji za strokovno analizo beležijo vse spremembe od prvotne iteracije naprej. Aplikacija je opremljena s kazalniki, izračuni, napovedmi, signalom, NDVI vrednostmi in satelitskimi posnetki v različnih barvnih podobah. Nastavitve (pragovi) preračunov so usmerjene k lažno rdečim oznakam. Vse rdeče oznake so ročno	tipe pregledov površin. UNP se nikakor ne strinja, da je po zelo enostavnem pregledu vseh informacij, ki so na razpolago v aplikativni podpori za izvedbo AMS, možno enostavno ugotoviti razloga za ročno spremembo barve semaforja s strani operaterjev. Menimo, da tako postopanje ne zagotavlja ustrezne revizijske sledi in povečuje možnosti nastanka večjih nepravilnosti.

Št.	Ugotovitev	Poglavje IAKS	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
				pregledane. Ker je vmes zelo veliko lažnih, je ob zelo enostavnem pregledu vseh informacij v aplikaciji možno hitro ovreči lažno rdečo ugotovitev (postopek je ponovljiv). V takih primerih je agencija oznako spremenila (zabeležena sta uporabnik in čas), ni pa dodala opombe. V primerih, kjer pa odločitev ni bila enostavna, pa se je opomba zabeležila in navedel razlog.	

2.11. Spremljanje priporočil iz preteklih let

2.11.1. Vprašanja glede akreditacije / sistema notranjih kontrol

V finančnem letu 2023 nismo podali zelo pomembnih in srednje pomembnih ugotovitev, povezanih z akreditacijskimi merili in sistemom notranjih kontrol.

2.11.2. Vprašanja glede skladnosti / zakonitost in pravilnost

V finančnem letu 2023 za množici IAKS in ne-IAKS nismo podali zelo pomembnih in srednje pomembnih ugotovitev, povezanih s skladnostjo ter zakonitostjo in pravilnostjo.

2.11.3. Finančne napake

V finančnem letu 2023 finančnih napak za revizijski cilj št. 2 ni bilo.

2.11.4. Sklep

V finančnem letu 2023 nismo podali zelo pomembnih in srednje pomembnih ugotovitev, prav tako ni bilo finančnih napak.

V finančnem letu 2024 je na Agenciji potekala revizija Komisije v zvezi s potrditvijo obračunov za proračunsko leto 2023 (poizvedba št. CEB/2024/074/SI), ki do dneva izdaje tega revizijskega poročila še ni zaključena.

REVIZIJSKI CILJ ŠT. 3 – OCENA POROČANJA O SMOTRNOSTI V ZVEZI S KAZALNIKI UČINKOV IN REZULTATOV

2.12. Pregled sistema notranjih kontrol

V tem poglavju ocenjujemo sistem notranjih kontrol za poročanje o smotrnosti v zvezi s kazalniki učinkov in rezultatov. V nadaljevanju je opisan pregled skladnosti Agencije z akreditacijskimi merili po postopku / sestavnem delu notranjih kontrol, kot je navedeno v matrikah v zvezi s postopki poročanja o smotrnosti in sicer z uporabo ocen od 1 do 4.

MATRIKA – RC3 – Ocena poročanja o smotrnosti v zvezi s kazalniki učinkov in rezultatov

Sestavni del ocene / Postopek	Notranje okolje				Kontrolne dejavnosti	Informacije in sporočanje		Spremljanje		Ocena na ravni ocenjevalnih meril	Splošni sklep
	Organizacijska struktura	*Človeški viri*	*Prenesene naloge*	*Ocena tveganja*		*Sporočanje*	*Varnost informacijskih sistemov*	*Stalno spremljanje*	*Notranja revizija*		
Poročanje o smotrnosti – postopek v plačilni agenciji / usklajevalnem organu	4	4	4	4	4	4	4	4	4	**4**	4

Sestavni del ocene / Postopek		Zagotavljanje informacijskih sistemov (Priloga I k Uredbi (EU) 2022/127)		Alternativni sistemi	Ocena na ravni ocenjevalnih meril	Splošni sklep
		Zbiranje in usklajevanje kvantitativnih informacij	Kakovost in zanesljivost kvalitativnih informacij	Spremljanje smotrnosti (kakovost in zanesljivost podatkov)		
Poročanje o smotrnosti (člen 59(3) Uredbe (EU) 2021/2116)	**Kazalniki učinkov**	4	4	4	**4**	4
	Kazalniki rezultatov	4	4	4	**4**	4

2.12.1. Rezultati preizkušanja postopkov in informacijskih kontrol za sistem poročanja o smotrnosti

Pregledali smo postopke in sisteme za zajemanje in sporočanje podatkov, ki so vzpostavljeni na Agenciji. Postopki so v celoti avtomatizirani in temeljijo na informacijskem sistemu.

Preizkušali smo avtomatizirane kontrole na aplikacijski ravni sistemov IT za poročanje o smotrnosti. Te preizkuse je opravil zunanji izvajalec v okviru preverjanja pravilnosti letnega poročila o smotrnosti glede kazalnikov učinkov za namene letne potrditve smotrnosti in glede kazalnikov rezultatov za večletno spremljanje smotrnosti v skladu s členom 134 Uredbe (EU) 2021/2115 in izdal poročilo, ki se nahaja v Prilogi št. 29 - Revizija informacijskega sistema Agencije 2024 – 2. faza (Oddelek 4 poročila - Priloge).

Uskladili smo bruto zneske odhodkov, sporočenimi v letnem poročilu o smotrnosti, z neto odhodki iz Letne izjave.

Za potrjevanje točnosti pravilnih in ustreznih podatkov za posamezne preizkuse v informacijskem sistemu smo dodatno pregledali iste vzorce, ki so bili izbrani za preverjanje skladnosti za revizijski cilj št. 2 – EKSRP in sicer 53 vzorcev za preverjanje skladnosti EKSRP IAKS ter 15 vzorcev za preverjanje skladnosti EKSRP ne-IAKS .

Preglednica št. 200: Preveritve skladnosti/preveritve kontrol EKSRP revizijski cilj št. 2

Cilj	Uporabljena metoda
Vsi vhodni podatki za letno poročilo o smotrnosti (vključno z referenčnimi podatki iz strateškega načrta SKP) so točni, popolni, odobreni in pravilni.	Uporabljena metodologija za preizkušanje sistemov poročanja o smotrnosti (Ares(2024)6033685). Delo opravil zunanji izvajalec, njegovo poročilo se nahaja v Prilogi št. 29 - Revizija informacijskega sistema Agencije 2024 – 2. faza (Oddelek 4 poročila - Priloge).
Vsi podatki se obdelujejo, kot je predvideno.	Uporabljena metodologija za preizkušanje sistemov poročanja o smotrnosti (Ares(2024)6033685). Delo opravil zunanji izvajalec, njegovo poročilo se nahaja v Prilogi št. 29 - Revizija informacijskega sistema Agencije 2024 – 2. faza (Oddelek 4 poročila - Priloge).
Vsi shranjeni podatki so točni in popolni.	Uporabljena metodologija za preizkušanje sistemov poročanja o smotrnosti (Ares(2024)6033685). Delo opravil zunanji izvajalec, njegovo poročilo se nahaja v Prilogi št. 29 - Revizija informacijskega sistema Agencije 2024 – 2. faza (Oddelek 4 poročila - Priloge).
Vsi izhodni podatki so točni in popolni.	Uporabljena metodologija za preizkušanje sistemov poročanja o smotrnosti (Ares(2024)6033685). Delo opravil zunanji izvajalec, njegovo poročilo se nahaja v Prilogi št. 29 - Revizija informacijskega sistema

Cilj	Uporabljena metoda
	Agencije 2024 – 2. faza (Oddelek 4 poročila - Priloge).
Vodi se evidenca za spremljanje obdelave podatkov od vnosa prek shranjevanja do rezultata.	Uporabljena metodologija za preizkušanje sistemov poročanja o smotrnosti (Ares(2024)6033685). Delo opravil zunanji izvajalec, njegovo poročilo se nahaja v Prilogi št. 29 - Revizija informacijskega sistema Agencije 2024 – 2. faza (Oddelek 4 poročila - Priloge).
Bruto zneski odhodkov, sporočeni v letnem poročilu o smotrnosti, so bili usklajeni z neto odhodki iz letne izjave.	Uporabljena metoda analitičnih usklajevanj v Excelu.
Uskladitev vrednosti skupnih kazalnikov učinkov/odhodkov (na ravni načrtovanega zneska na enoto), izračunanih na ravni plačilnih agencij, s skupnimi vrednostmi, konsolidiranimi na ravni letnega poročila o smotrnosti (po potrebi).	Uporabljena metoda analitičnih usklajevanj v Excelu.
Rezultati pravil za potrjevanje, ki jih je izvedel SFC, so bili analizirani, nedoslednosti pa so bile odpravljene/pojasnjene.	Uporabljena metoda analitičnih usklajevanj v Excelu.
Odkloni od načrtovanih zneskov na enoto so bili označeni in utemeljeni z ustreznimi pojasnili.	Uporabljena metoda analitičnih usklajevanj v Excelu.

Na podlagi ocene varnosti informacijskih sistemov, opravljene v okviru RC1 in RC2 in opravljenih postopkov za preverjanje pravilnosti zajema in obdelave podatkov ocenjujemo, da sistem **deluje dobro (4)**.

2.12.2. Stališče Agencije o ugotovitvah in priporočilih

NU

REVIZIJSKI CILJ ŠT. 4 – ZAKONITOST IN PRAVILNOST ODHODKOV, KI NE SPADAJO V STRATEŠKI NAČRT SKP

2.13. 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. 4. Skladnost poslovanja Agencije z akreditacijskimi merili smo ocenili z ocenami od 1 do 4. Naša skupna ocena je opisana v poglavju 2.1.3.2.

2.13.1. Razumevanje subjekta/procesov

V okviru ocenjevanja okolja kontroliranja smo proučevali zunanje in notranje okolje Agencije ter pravne podlage, ki kakorkoli vplivajo na njeno poslovanje. Pri tem smo upoštevali rezultate revizij iz preteklih let za te kontrolne postopke (npr. razvrstitev v akreditacijskih matrikah), spremembe pravne, organizacijske, postopkovne ureditve, ureditve sistema IT in človeških virov, stopnje napak, vključene v rezultate kontrol in Izjavo o upravljanju, in/ali prilagojeno stopnjo napak Generalnega direktorata za kmetijstvo in razvoj podeželja (v nadaljevanju GD AGRI), določeno v letnem poročilu o dejavnostih, v primeru pridržka, ter akcijske načrte, ki se izvajajo in še niso zaključeni. Ocenitvi okolja kontroliranja je sledilo spoznavanje glavnih kontrolnih postopkov 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. 4 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. Glede na opredeljene kontrolne postopke v okviru revizijskega cilj št. 4 in skladno s Smernico Komisije št. 2 (za finančno leto 2022) smo oblikovali dve množici. 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 kontrol aplikacij IT smo najeli zunanjega izvajalca 2 z nazivom preizkušeni revizor informacijskih sistemov. 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. Vzorce za preverjanje skladnosti IAKS 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 dvojnim namenom 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. V letu 2023 je bila na podlagi 11(b) člena Uredbe 1305/2013 in z Izvedbenim sklepom Komisije št. C(2023)4834 z dne 11. 7. 2023 odobrena 14. sprememba Programa razvoja podeželja Republike Slovenije za obdobje 2014–2020 s katero so bila s prerazporeditvijo povečana finančna sredstva s katerimi je Slovenija zagotovila možnost boljšega črpanja sredstev PRP 2014–2020 in s tem v letu 2023 zagotovila izvajanje ukrepa M13 – Plačila območjem z naravnimi in drugimi posebnimi omejitvami.

Zaradi navedenega smo izplačila ukrepa M13 – Plačila območjem z naravnimi in drugimi posebnimi omejitvami obravnavali kot druge intervencije IAKS v okviru revizijskega cilja 2, saj je kontrolni sistem enak kot pri obravnavi intervencij cilja 2.

2.13.2. EKSRP IAKS – Preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti

Našo oceno kontrolnih dejavnosti smo potrdili glede na osnovne zahteve Unije 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. 201: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol EKSRP IAKS - revizijski cilj št. 4

Proces/postopki	Intervencije Skupina intervencij	Število preizkušenih transakcij	Ugotovitve (če obstajajo)
Preveritve skladnosti	IRP01 oziroma Plačila območjem z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami (OMD – ukrep 13)	7	Ugotovitve v poglavju 2.13.2.2.1.
SKUPAJ		**7**	

2.13.2.1. Kontrolne dejavnosti: odobritev izplačil – Ključne kontrole v zvezi z upravnimi kontrolami

2.13.2.1.1. Ugotovitve

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

2.13.2.1.2. Ocena

Ocenjujemo, da ključne kontrole v zvezi z upravnimi kontrolami v okviru ukrepa M13 (OMD) EKSRP IAKS **delujejo dobro (4)**.

2.13.2.2. Kontrolne dejavnosti: odobritev izplačil – Ključne kontrole v zvezi s kontrolami na kraju samem

2.13.2.2.1. Ugotovitve

<table>
<tr><td colspan="2">Ugotovitev št. 1:
Agencija s pregledi na kraju samem za oceno kakovosti IAKS QA ni ugotovila odstopanj od prijavljenih površin.</td><td>Stopnja (spustni meni):
• pomanjkljivost, ki lahko postane potencialno resna zaradi ponavljanja</td></tr>
<tr><td>(št. vzorca: 4), F200: 0501901)</td><td>Proračunska vrstica:
080301027313100</td><td>Shema/ukrep: Plačila območjem z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami iz Programa razvoja podeželja za obdobje 2014–2020.</td></tr>
<tr><td colspan="3">Osnovna zahteva Unije, na katero vpliva:
Ocena kakovosti administrativnega in kontrolnega sistema in akreditacijska merila.</td></tr>
<tr><td colspan="3">Specifična pravna podlaga
Uredba 2021/2116, člen 59 in Uredba 2022/127, člen 1;
Uredba o izvedbi intervencij kmetijske politike za leto 2023;
Uredba 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.</td></tr>
<tr><td>Opis ugotovitve:</td><td colspan="2">Vrsta napake: Finančna napaka.

Pri ponovnem pregledu na kraju samem za potrebe AMS/GSA QA na KMG 100323011, s fotointerpretacijo VHR posnetkov tekočega leta in uporabo drugih virov smo ugotovili, da na GERK-u št. 456413, ki se nahaja v neposredni bližini površine, ki je bila izbrana v vzorec za AMS/GSA QA, kontrolor ni ugotovil nepravilno prijavljene kmetijske rabe v izmeri 1.030 m^2.

<table>
<tr><th>Zap. št.</th><th>Številka vzorca</th><th>Intervencija</th><th>Knjigovodska vrednost v EUR</th><th>Revidirana vrednost v EUR</th><th>Napaka v EUR</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>4</td><td>M13 (OMD)</td><td>603,76</td><td>571,57</td><td>32,19</td></tr>
<tr><td colspan="5">Skupaj znana napaka (prevelika plačila)</td><td>32,19</td></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td colspan="3">Točke nestrinjanja s plačilno agencijo:
Agencija meni, da se pri izvedbi pregleda na kraju samem na površini izbrani v vzorec za AMS/GSA QA ni potrebno opredeliti do nepravilnosti na drugih površinah istega KMG.</td></tr>
</table>

Priporočila: Agencija naj pri pregledih površin na kraju samem za IACS QA beleži in obravnava neupravičene rabe na površinah, ki niso izbrane v kontrolne vzorce, vendar se nahajajo v njihovi neposredni bližini.

Agenciji priporočamo obnovo postopka.

Ugotovitev št. 2: Agencija s pregledi na kraju samem za oceno kakovosti IAKS QA ni ugotovila odstopanj od prijavljenih površin.		Stopnja (spustni meni): • resna pomanjkljivost
(št. vzorca: 1), F200: 0509753)	Proračunska vrstica: 080301027313100	Shema/ukrep: Plačila območjem z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami iz Programa razvoja podeželja za obdobje 2014–2020.
Osnovna zahteva Unije, na katero vpliva: Ocena kakovosti administrativnega in kontrolnega sistema in akreditacijska merila.		
Specifična pravna podlaga: Uredba 2022/1172, člen 4 in 5; Uredba 2021/2116, členi 59, 65, 66, 69 in Uredba 2022/127, člen 1; Uredba o izvedbi intervencij kmetijske politike za leto 2023; Uredba 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.		
Opis ugotovitve:	Vrsta napake: Finančna napaka. Pri ponovnem pregledu na kraju samem za potrebe AMS/GSA QA na KMG 100357022, s fotointerpretacijo VHR posnetkov tekočega leta in uporabo drugih virov smo ugotovili, da kontrolor na poljini št. 253626 ni ustrezno popisal dejanskega stanja in ni izločil neupravičene površine (kmetijska raba 1600 - neobdelano) v izmeri 324 m^2, prav tako ni vnesel podatka o neizvajanju kmetijske dejavnosti oziroma minimalne aktivnosti.	

Zap. št.	Številka vzorca	Intervencija	Knjigovodska vrednost v EUR	Revidirana vrednost v EUR	Napaka v EUR
1.	1	M13 (OMD)	32,82	30,9382	1,88
				Skupaj znana napaka (prevelika plačila)	**1,88**

Točke nestrinjanja s plačilno agencijo: Agencija se ne strinja z ugotovitvijo, da gre za neobdelano površino in meni, da se iz fotografij, ki jih je UNP posnel pri ponovnem pregledu na kraju samem, ne da razbrati nepravilnosti, ki jo očita UNP.
Priporočila: Agencija naj pri PIN pregledih na kraju samem površin v vzorcu za IACS QA dosledno preverja pravilnosti prijavljene rabe na površinah, ki so predmet pregleda, skladno z določili Pravilnika o registru kmetijskih gospodarstev, ter opredeli vse neupravičene površine, skladno z načeli za izvedbo pregledov za oceno kakovosti sistema za geoprostorske vloge, navedenih v metodologiji na nivoju Unije. Pri izvajanju pregledov na kraju samem naj kontrolorji dosledno fotografirajo potencialno sporne površine, jasno vidne na zadnjih razpoložljivih ortofotih, še zlasti na tistih iz tekočega leta. Agencija naj sprejme ukrepe za izboljšanje kakovosti kontrole štirih oči za preverjanje ustreznosti zapisnikov o pregledu površin na kraju samem (navodila za izvajanje preveritev, v kontrolne liste naj vključi preveritve, ki bi preprečile nastanek ugotovljenih nepravilnosti – nepravilno določena raba, neizločena neupravičena površina, neobstoj fotografij potencialno neupravičenih površin vidnih na zadnjih razpoložljivih ortofotih, preverjanje izvajanja kmetijske dejavnosti…). Agencija naj pri pregledih površin na kraju samem za IACS QA beleži in obravnava neupravičene rabe na površinah, ki niso izbrane v kontrolne vzorce, vendar se nahajajo v njihovi neposredni bližini. Agenciji priporočamo obnovo postopka.

Ugotovitev št. 3: Agencija s pregledi na kraju samem za oceno kakovosti IAKS QA ni ugotovila odstopanj od prijavljenih površin.		Stopnja (spustni meni): • resna pomanjkljivost
Številka postavke (št. vzorca: 3; 1 (skupina 2 EKSRP)), F200: 0394820)	Proračunska vrstica: 080301027313100;	Shema/ukrep: Plačila območjem z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami iz Programa razvoja podeželja za obdobje 2014–2020.
Osnovna zahteva Unije, na katero vpliva:		

Ocena kakovosti administrativnega in kontrolnega sistema in akreditacijska merila.

Specifična pravna podlaga: Uredba 2022/1172, člen 4 in 5; Uredba 2021/2116, členi 59, 65, 66, 69 in Uredba 2022/127, člen 1;
Uredba o izvedbi intervencij kmetijske politike za leto 2023;
Uredba 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.

Opis ugotovitve:

Vrsta napake: Finančna napaka.

Pri ponovnem pregledu na kraju samem za potrebe AMS/GSA QA na KMG 100295408, s fotointerpretacijo VHR posnetkov tekočega leta in uporabo drugih virov smo ugotovili, da kontrolor na poljini št.:

- 532413 ni izločil neupravičene površine v izmeri 202 m^2 (stalna odlagalna površina ter visoke grede),
- 532410 ni izločil neupravičene površine v izmeri 1.736 m^2,
- 532414 ni izločil neupravičene površine v izmeri 1.045 m^2,
- 532418 ni izločil neupravičene površine (kmetijska raba 1410 ob gozdnem robu) v izmeri 356 m^2,
- 532417 ni izločil neupravičene površine (kmetijska raba 1410 oz. 1500) v skupni izmeri 700 m^2,
- 532409 ni izločil neupravičene površine v izmeri 4.457 m^2.

Zap. št.	Številka vzorca	Intervencija	Knjigovodska vrednost v EUR	Revidirana vrednost v EUR	Napaka v EUR
1.	3	M13 (OMD)	844,37	588,87	255,51
				Skupaj znana napaka (prevelika plačila)	**255,51**

Točke nestrinjanja s plačilno agencijo:
Agencija se strinja z ugotovitvijo.

Priporočila: Agencija naj pri PIN pregledih na kraju samem površin v vzorcu za IACS QA dosledno preverja pravilnosti prijavljene rabe na površinah, ki so predmet pregleda, skladno z določili Pravilnika o registru kmetijskih gospodarstev, ter opredeli vse neupravičene površine, skladno z načeli za izvedbo pregledov za oceno kakovosti sistema za geoprostorske vloge, navedenih v metodologiji na nivoju Unije. Pri izvajanju pregledov na kraju samem naj kontrolorji dosledno fotografirajo potencialno sporne površine, jasno vidne na zadnjih razpoložljivih ortofotih, še zlasti na tistih iz tekočega leta. Agencija naj sprejme ukrepe za izboljšanje kakovosti kontrole štirih oči za preverjanje ustreznosti zapisnikov o pregledu površin na kraju samem (navodila za izvajanje preveritev, v kontrolne liste naj vključi preveritve, ki bi preprečile nastanek ugotovljenih nepravilnosti – nepravilno določena raba, neizločena neupravičena površina, neobstoj fotografij potencialno neupravičenih površin, vidnih na zadnjih razpoložljivih ortofotih, preverjanje izvajanja kmetijske dejavnosti…). Agenciji priporočamo obnovo postopka.

Ugotovitev št. 4: Agencija s pregledi na kraju samem za oceno kakovosti IAKS QA ni ugotovila odstopanj od prijavljenih površin.		Stopnja (spustni meni): • resna pomanjkljivost
Številka postavke (št. vzorca: 2), F200: 0830333)	Proračunska vrstica: 080301027313100	Shema/ukrep: Plačila območjem z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2014–2020.
Osnovna zahteva Unije, na katero vpliva: Ocena kakovosti administrativnega in kontrolnega sistema in akreditacijska merila.		
Specifična pravna podlaga: Uredba 2022/1172, člen 4 in 5; Uredba 2021/2116, členi 59, 65, 66, 69 in Uredba 2022/127, člen 1; Uredba o izvedbi intervencij kmetijske politike za leto 2023; Uredba 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.		
Opis ugotovitve:	Vrsta napake: Finančna napaka.	

Pri ponovnem pregledu na kraju samem za potrebe AMS/GSA QA na KMG 100964714, s fotointerpretacijo VHR posnetkov tekočega leta in uporabo drugih virov smo ugotovili, da kontrolor na:

- poljini št. 276356 ni izločil neupravičene kmetijske površine (zarast - drevesa in grmičevje) v izmeri 455 m^2,
- poljini št. 276352 ni izločil nepravilne prijave kmetijske rabe v izmeri 206 m^2, pravilna kmetijska raba je 1211.

Zap. št.	Številka vzorca	Intervencija	Knjigovodska vrednost v EUR	Revidirana vrednost v EUR	Napaka v EUR
1.	2	M13 (OMD)	107,53	92,12	15,41
				Skupaj znana napaka (prevelika plačila)	**15,41**

Točke nestrinjanja s plačilno agencijo:
Agencija meni, da se pri izvedbi pregleda na kraju samem na površini, izbrani v vzorec za AMS/GSA QA, ni treba opredeliti do nepravilnosti na drugih površinah istega KMG.

Priporočila:

Agencija naj pri PIN pregledih na kraju samem površin v vzorcu za IACS QA dosledno preverja pravilnost prijavljene rabe na površinah, ki so predmet pregleda, skladno z določili Pravilnika o registru kmetijskih gospodarstev, ter opredeli vse neupravičene površine, skladno z načeli za izvedbo pregledov za oceno kakovosti sistema za geoprostorske vloge, navedenih v metodologiji na nivoju Unije.

Pri izvajanju pregledov na kraju samem naj kontrolorji dosledno fotografirajo potencialno sporne površine, jasno vidne na zadnjih razpoložljivih ortofotih, še zlasti na tistih iz tekočega leta.

Agencija naj sprejme ukrepe za izboljšanje kakovosti kontrole štirih oči za preverjanje ustreznosti zapisnikov o pregledu površin na kraju samem (navodila za izvajanje preveritev, v kontrolne liste naj vključi preveritve, ki bi preprečile nastanek ugotovljenih nepravilnosti – nepravilno določena raba, neizločena neupravičena površina, neobstoj fotografij potencialno neupravičenih površin, vidnih na zadnjih razpoložljivih ortofotih, preverjanje izvajanja kmetijske dejavnosti…).

Agencija naj pri pregledih površin na kraju samem za IACS QA beleži in obravnava neupravičene rabe na površinah, ki niso izbrane v kontrolne vzorce, vendar se nahajajo v njihovi neposredni bližini.

Agenciji priporočamo obnovo postopka.

<table>
<tr><td colspan="2">Ugotovitev št. 5:
Agencija pri izvedbi pregledov površin na kraju samem ni ravnala skladno s predpisanimi postopki.</td><td>Stopnja (spustni meni):
• pomanjkljivost, ki lahko postane potencialno resna zaradi ponavljanja</td></tr>
<tr><td>Številka postavke preverjanje postopka</td><td>Proračunska vrstica:
/</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="3">Osnovna zahteva Unije, na katero vpliva:
IACS QA; kakovost administrativnega in kontrolnega sistema; akreditacijska merila</td></tr>
<tr><td colspan="3">Specifična pravna podlaga:
Uredba 2021/2116, členi 59;
Uredba 2022/127, člen 1;
Uredba o izvedbi ukrepov kmetijske politike v letu 2023. člen 21;
Zakon o splošnem upravnem postopku</td></tr>
<tr><td colspan="2">Opis ugotovitve:</td><td>Vrsta napake: Formalna

Ugotovili smo, da Agencija pri pregledih površin na kraju samem in oblikovanju zapisnikov o opravljenem dejanju ni ravnala skladno s predpisanim postopkom, ker prostorskih ugotovitev, vnesenih v aplikacijo Kontrola 2023 in kasneje uporabljenih pri obravnavi zbirne vloge, ni navajala na zapisnikih za preglede na kraju samem. Na podlagi izpisa grafičnih ugotovitev z zabeleženimi datumi zadnje izvedene spremembe smo ugotovili, da je Agencija v določenih primerih v aplikaciji Kontrola 2023 naknadno, po zaključenih zapisnikih, spreminjala grafične ugotovitve s pregleda na kraju samem, upravičenci pa s tem niso bili seznanjeni. Spremenjene ugotovitve je Agencija uporabila v nadaljnjih postopkih obravnave zahtevkov (primeri: BLOK št. 11098477 KMG 100180711; BLOK št. 11295754 in BLOK št. 11295755 KMG 100291645; BLOK št. 11961719 KMG 100180673…).</td></tr>
<tr><td colspan="3">Točke nestrinjanja s plačilno agencijo:
Agencija meni, da prostorske ugotovitve pregledov na kraju samem v primeru pregledov za IACS QA niso obvezen del zapisnika in, da jih zato ni potrebno navajati na zapisniku</td></tr>
</table>

Mnenje Agencije:
Zakonodaja omejuje obveznost navajanja listin in drugih dokazov na tiste, ki so bili uporabljeni pri dejanju – v konkretnem primeru gre za ugotavljanje, če upravičenec in dejansko stanje na KMG izpolnjujeta pogoje upravičenosti za dodelitev sredstev za posamezno intervencijo (t.j. pregled izpolnjevanja nemonitorabilnih zahtev na kraju samem). Grafični pripomoček ni del tega dejanja, ampak je del ocenjevanja kakovosti sistema za spremljanje površin iz drugega odstavka 70. člena Uredbe št. 2021/2116/EU, hkrati pa je bil ta pripomoček namenjen zagotavljanju revizijske sledi.

Mnenje UNP:
Gre za očitno kršenje določil nacionalne zakonodaje, saj Agencija na zapisniku ni navajala prostorskih ugotovitev, temveč samo seznam prijavljenih površin KMG, po zaključenem pregledu pa je spreminjala ugotovitve v grafičnem pripomočku, ki jih na zapisniku ni navajala. Te ugotovitve so bile uporabljane v nadaljnjih postopkih obravnave zahtevkov, vendar upravičenci zanje niso vedeli ter se zoper njih niso mogli izjasniti. Agencija grafični pripomoček ni uporabljala za vnos prostorskih ugotovitev samo pri pregledih na kraju samem za IACS QA, temveč tudi za vse druge tipe pregledov površin.

Priporočila:
Agencija naj na zapisnikih o pregledu površin navaja ugotovitve, ki bodo uporabljene pri nadaljnji obdelavi zbirnih vlog ter na ta način zagotovi možnost strankam, da se pred overovitvijo zapisnika do nje izjasnijo.

2.13.2.2.2. Ocena

Akreditacijsko merilo Pregledi na kraju samem ukrepa M13 (OMD) smo ocenili z oceno **deluje delno (2)** zaradi finančnih napak in srednje pomembne ugotovitve, ki smo jo opredelili kot formalno (ugotovitve od št. 1 do št. 5, poglavje 2.13.2.2.1).

2.13.2.3. Kontrolne dejavnosti: odobritev izplačil – Pomožne kontrole

2.13.2.3.1. Ugotovitve

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

2.13.2.3.2. Ocena

Ocenjujemo, da pomožne kontrole v zvezi z upravnimi kontrolami v okviru ukrepa M13 (OMD) EKSRP IAKS **delujejo dobro (4)**.

2.13.2.4. Notranje okolje: Prenos nalog

Glej poglavje 2.8.10.4.

2.13.2.5. Notranje okolje: Ocenjevanje tveganja

Glej poglavje 2.8.10.3.

2.13.3. EKSRP ne-IAKS – Preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti

Našo oceno kontrolnih dejavnosti Agencije smo potrdili glede na ključne in pomožne kontrole, kot to opredeljuje Smernica št. 2.

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

Preglednica št. 202: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol

Postopek	ne-IAKS	Ugotovitve
Preveritve skladnosti	26	Poglavje 2.13.4.1.1.
Pregled na kraju samem	30	NU

Vzorec za upravno preveritev skladnosti / preveritve kontrol za množico ne-IAKS navajamo v Prilogi št. 24 (Seznam pregledanih vzorcev pri preizkušanju skladnosti – EKSRP) (Oddelek 4 poročila - Priloge).

2.13.3.1. Kontrolne dejavnosti: odobritev izplačil – Ključne kontrole v zvezi z upravnimi pregledi

2.13.3.1.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne, nimamo, podajamo pa dve (2) srednje pomembni ugotovitvi, ki imata finančni vpliv na sklad (preglednica št. 203). Napaki smo opredelili kot znani, ker smo jih ugotovili pri vlogah iz vzorca za preizkušanje skladnosti. Nista sistemske narave.

Znana napaka

1. Pri preverjanju upravnih kontrol podukrepa M04.1 Podpora za naložbe v kmetijska gospodarstva smo pri vlogi št. 33110-1003/2019 ugotovili, da je upravičenec v 2. zahtevku, pri računu št. MD5SA3260489 v znesku 1.000.000,00 HUF, napačno preračunal znesek računa iz HUF v EUR. Plačilo je bilo izvedeno dne 21. 2. 2023, ko je bil menjalni tečaj Banke Slovenije: 1 EUR je 382,19 HUF, preračun pa je bil narejen po tečaju z dne 22. 1 .2021, ko je bil menjalni tečaj: 1 EUR je 357,51 HUF. V zahtevku je znesek računa 2.796,00 EUR, pravilno je 2.616,50 EUR. Zaradi tečajne razlike je bilo upravičencu neupravičeno priznanih 179,50 EUR, kar pri 50 % sofinanciranju predstavlja neupravičeno izplačanih 89,75 EUR (EU del: 67,31 EUR).

2. Pri preverjanju upravnih kontrol podukrepa M04.1 Podpora za naložbe v kmetijska gospodarstva smo pri vlogi št. 33110-239/2021 ugotovili, da Agencija za strošek pod šifro 4.1.1. (Nakup kmetijskih zemljišč Posplošena tržna vrednost kmetijskega zemljišča, kot je evidentirana v registru trga nepremičnin v skladu s predpisi, ki urejajo množično vrednotenje nepremičnin – v nadaljevanju Nakup kmetijskih zemljišč), ni pravilno upoštevala zneska skupnih upravičenih stroškov v skladu z 69. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta. Navedena uredba v 69. členu med drugim določa, da strošek nakupa kmetijskih zemljišč ne sme presegati 10 odstotkov skupnih upravičenih stroškov naložbe. Skladno z navedenim je treba torej upoštevati skupne upravičene stroške brez splošnih stroškov.
Iz Odločbe o pravici do sredstev št. 33110-239/2021/6 z dne 23. 12. 2021 je razvidno, da je Agencija upravičencu priznala strošek pod šifro 4.1.1. (Nakup kmetijskih zemljišč) v znesku, kot ga je v vlogi za dodelitev nepovratnih sredstev navedel vlagatelj (skupna vrednost brez DDV, brez splošnih stroškov). Pri tem ni upoštevala, da se je zaradi ugotovljenih neupravičenih stroškov ob obravnavi vloge, znesek skupnih upravičenih stroškov (brez splošnih stroškov) glede na znesek v vlogi zmanjšal in posledično ni ustrezno preverila, ali je uveljavljan strošek za nakup kmetijskega zemljišča glede na zmanjšan znesek skupnih upravičenih stroškov v celoti upravičen.
Iz preveritve, ki smo jo opravili, izhaja, da bi Agencija za strošek pod šifro 4.1.1. (Nakup kmetijskih zemljišč) za nakup kmetijskih zemljišč morala ugotoviti, da vlagatelj do zaprošenega zneska ni v celoti upravičen, saj presega 10 % zneska skupnih upravičenih stroškov za 1.898,04 EUR. Agencija je upravičencu na podlagi vloženega prvega zahtevka strošek v znesku, kot mu je bil z odločbo odobren, tudi izplačala.

Preglednica št. 203: Znana napaka EKSRP ne-IAKS

Zap. št.	Številka vloge	Knjigovodska vrednost	Revidirana vrednost	Napaka v EUR
1.	33110-1003/2019	36.016,10	35.948,79	67,31
2.	33110-239/2021	61.714,01	59.815,97	1.898,04
			Skupaj znana napaka (preplačilo)	1.965,35

Priporočila:

1. Agenciji za ugotovljeno znano napako pod zaporedno št. 1 priporočamo, da pri podukrepu M04.1 Podpora za naložbe v kmetijska gospodarstva, pri preveritvah izračuna upravičenih stroškov, dosledno izvaja kontrolo štirih oči in da izterja neupravičena sredstva v znesku 67,31 EUR (EU del).

2. Agenciji za ugotovljeno znano napako pod zaporedno št. 2 priporočamo, da pri podukrepu M04.1 Podpora za naložbe v kmetijska gospodarstva, pri preveritvah izračuna upravičenih stroškov, dosledno izvaja kontrolo štirih oči in da izterja neupravičena sredstva v znesku 1.898,04 EUR (EU del).

2.13.3.2. Kontrolne dejavnosti: odobritev izplačil – Ključne kontrole v zvezi s pregledi na kraju samem

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

2.13.3.3. Kontrolne dejavnosti: odobritev izplačil – Pomožne kontrole

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

2.13.3.4. Notranje okolje: prenos nalog

2.13.3.4.1. Povzetek prenesenih nalog

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

Preglednica št. 204: 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.
MKGP, IRSKGLR, UVHVVR	Sodelovanje na področju uporabe zbirk in posredovanja zbirk podatkov	Sporazum o sodelovanju na področju uporabe zbirk podatkov z dne 15. 3. 2023.
MKGP	Upravljanje in kontrola izplačil ukrepov M01, M02, M10.2 Programa razvoja podeželja RS za obdobje 2014–2020.	Sporazum o prenosu posameznih strokovno-tehničnih nalog pri upravljanju in kontroli izplačil ukrepov M01, M02, M10.2 Programa razvoja podeželja Republike Slovenije za obdobje 2014–2020 z dne 14. 2. 2022.

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

2.13.3.4.2. Ugotovitve

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

2.13.3.4.3. Ugotovitve

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

2.13.3.5. Notranje okolje – ocena tveganja

2.13.3.5.1. Opis

Glej poglavje 2.8.10.3.1.

2.13.3.5.2. Ugotovitve in priporočila

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

2.13.3.5.3. Ocena

Ocenjujemo, da so postopki v zvezi oceno tveganja, ki se nanaša na izvajanje ukrepov v okviru množice ne-IAKS, vzpostavljeni in delujejo dobro (4).

2.13.3.6. Spremljanje: stalno spremljanje prek notranjih kontrol

2.13.3.6.1. Ugotovitve in priporočila

Ugotovitve, ki se nanašajo na akreditacijski kriterij Spremljanje: stalno spremljanje prek notranjih kontrol, smo podali v poglavju 2.13.4.1.1. in v poglavju 2.14.2.3:

- pri obeh srednje pomembnih ugotovitvah pri ukrepu M04.1, pri katerih smo ugotovili znano napako (poglavje 2.13.4.1.1.), smo ugotovili nedosledno izvajanje kontrole štirih oči,
- pri srednje pomembni ugotovitvi pri ukrepu M04.2 (ugotovitev št. 1, poglavje 2.14.2.3.), pri kateri smo ugotovili naključno napako, smo ugotovili neustrezno preverjanje sodelovanja upravičencev s podjetji ali s posamezniki, s katerimi bi zaradi sodelovanja lahko prišlo do dogovarjanja o netržnih pogojih poslovanja,
- pri srednje pomembnih ugotovitvah pri ukrepih M04.2 in M06.4 (ugotovitev št. 2 in št. 3, poglavje 2.14.2.3.) smo podali priporočilo, da MKGP popravi Uredbe o izvajanju ukrepa naložbe v osnovna sredstva in podukrepa podpora za naložbe v gozdarske tehnologije ter predelavo, mobilizacijo in trženje gozdarskih proizvodov iz Programa razvoja podeželja Republike Slovenije za obdobje 2014–2020, in sicer z namenom splošnega izboljšanja kontrolnih sistemov.

2.13.3.7. Ocena

Ocenjujemo, da ključne kontrole v zvezi z upravnimi kontrolami v okviru množice ne-IAKS **delujejo delno (2).**

Oceno **deluje delno (2)** smo podali zaradi:

- dveh (2) znanih napak pri ukrepu M04.1 (poglavje 2.13.4.1.1),
- eni (1) naključni finančni napaki pri podukrepu M04.2 (poglavje 2.14.2.3),
- eni (1) naključni finančni napaki pri podukrepu M06.4 (2 (poglavje 2.14.2.3) in
- eni (1) srednje pomembni ugotovitvi formalne narave pri podukrepu M04.2 (poglavje 2.14.2.3).

Glede na delež ukrepov M04.1, M04.2 in M06.4 v celotnih bruto plačilih množice EKSRP ne-IAKS je skupna ocena v matriki 2,46 (poglavje 2.1.3.2), kar pomeni oceno **deluje delno (2).**

2.14. Preizkušanje podatkov

2.14.1. Rezultati preizkušanja v zvezi s populacijo EKSRP IAKS

2.14.1.1. Pregled

NU

2.14.1.2. Opravljeno delo

NU

2.14.1.3. Ocena in ugotovitve

Naključne napake

NU

Znane napake

NU

Formalne napake

NU

2.14.1.4. Priporočila

NU

2.14.2. Rezultati preizkušanja v zvezi s populacijo EKSRP ne-IAKS

2.14.2.1. Pregled

Vzorec smo izbrali iz vseh bruto plačil EKSRP ne-IAKS v finančnem letu 2024, 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 2024, ob pričakovanju napake višini 10 % pomembnosti. Za določitev standardnega odklona napak smo uporabili standardni odklon, ugotovljen preteklih dveh letih, in sicer iz leta 2023.

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. Prav tako nismo uporabili dvofaznega vzorčenja.

Iz izbranega vzorca za množico EKSRP ne-IAKS za revizijski cilj št. 2 je bilo iz prvotnega vzorca opravljenih samo 18 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 18) z isto metodo vzorčenja izbrali še 12 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. 205: Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 4 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	**42.759.446,93**
Standardni odklon (σ_r) za prvo obdobje	0,00136985
Število vzorcev (prvotni + dodatni)	20 + 9 = 29
Interval vrednotenja obširnega sloja za prvo obdobje v EUR	1.471.889,32
Število vzorcev prvega obdobja, ki ne presega vrednosti intervala + dodatni vzorec	**20 + 9 = 29**
Drugo obdobje	
Vrednost populacije za drugo obdobje v EUR	**27.448.480,53**
Standardni odklon (σ_r) za drugo obdobje	0,09279504
Interval vrednotenja za drugo obdobje v EUR	2.117.164,40
Število vzorcev drugega obdobja, ki ne presega vrednosti intervala + dodatni vzorec	**10 + 3 = 13**
Skupaj	
Vrednost populacije v EUR	**70.207.927,46**
Število enot vzorca nad vrednostjo intervala	0
Število enot vzorca, ki ne presega vrednosti intervala	30
Število enot dodatnega vzorca (30 – opravljene kontrole na kraju samem iz vzorca	12
Skupaj število vzorcev za preverjanje podatkov • od tega število opravljenih ponovnih kontrol na kraju samem	**42** **30**

Za vrednotenje smo uporabili metodo, ki je bila predstavljena s strani Evropske komisije dne 9. 11. 2020 (Incomplinace Rate Evaluation: Principles, examples of previous years and challenges faced during FY2019) za ne-IAKS populacijo (primer 1). Dodatni vzorec smo priključili k posameznem obdobju vzorčenja ter prilagodili velikost vzorca in intervala za namen izračuna napake.

2.14.2.2. Opravljeno delo

Pregledali smo skupno 42 vzorcev v zvezi z EKSRP ne-IAKS. Seznam vseh primerov je v Prilogi št. 17 (Stopnja neskladnosti – EKSRP ne-IAKS – revizijski cilj št. 4 - Oddelek 4 poročila – Priloge).

2.14.2.3. Ocena, ugotovitve in priporočila

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne, nimamo, podajamo pa dve (2) srednje pomembni ugotovitvi, ki imata finančni vpliv na sklad, in smo ju opredelili kot naključni napaki, ter eno (1) srednje pomembno ugotovitev formalne narave, ki je brez finančnega vpliva na sklad.

Naključni napaki

1. Pri pregledu vzorca št. 37 (vloga 33141-1037/2018) podukrepa M04.2 Podpora za naložbe v predelavo, trženje oz. razvoj kmetijskih proizvodov smo ugotovili, da obstaja povezava med upravičencem (podjetje A) in izvajalcem storitev (podjetje B). Direktor podjetja B je namreč tudi prokurist podjetja upravičenca (podjetja A). Solastnik podjetja B je tudi solastnik upravičenca (podjetja A). Upravičenec je v zahtevku št. 33141-1037/2018/35 uveljavljal štiri račune podjetja B za gradbena dela v skupnem znesku 18.460,30 EUR.

Upravičenec je v letu 2018 v vlogi za dodelitev sredstev priložil tri ponudbe za izvedbo gradbenih del, pri čemer ponudbe podjetja B ni bilo med njimi. Izbrana je bila najcenejša ponudba (podjetje C). V letu 2023 je Agencija na prošnjo upravičenca odobrila spremembo projekta zaradi sprememb dobaviteljev in količin. Agencija je v odgovoru na prošnjo upravičenca navedla, da se sofinanciranje odobri največ v višini sredstev, ki so bila odobrena z odločbo o pravici do sredstev. Upravičenec novih ponudb v zvezi z gradnjami ni pridobil, prav tako ni pridobil ponudbe dejanskega izvajalca del (podjetja B). Postavke na računu izvajalca del (podjetje B) niso primerljive z izbrano ponudbo izvajalca del, ki je bila priložena k vlogi v letu 2018 (podjetje C), saj se razlikujejo v obsegu izvedbe, dimenzijah in uporabljenih materialih. Navedeno pomeni, da upravičenec ni pridobil novih pisnih ponudb treh ponudnikov za dejansko opravljeno storitev. Izvajalec del je bilo povezano podjetje B. V 8. členu Uredbe o izvajanju ukrepa naložbe v osnovna sredstva in podukrepa podpora za naložbe v gozdarske tehnologije ter predelavo, mobilizacijo in trženje gozdarskih proizvodov iz Programa razvoja podeželja Republike Slovenije za obdobje 2014–2020 je navedeno, da pri izvedbi naložbe upravičenec ne sme sodelovati s podjetji ali posamezniki, s katerimi bi zaradi sodelovanja lahko prišlo do dogovarjanja o netržnih pogojih poslovanja.

Agencija je pri preverjanju ustreznosti zahtevka pri pogoju številka 4.14, ki pravi, da »pri izvedbi naložbe upravičenec ni sodeloval s podjetji ali posamezniki, s katerimi bi zaradi sodelovanja lahko prišlo do dogovarjanja o netržnih pogojih poslovanja«, podala odgovor NE. Agencija pri ugotavljanju poskusov prevar suma na goljufijo oz. umetno ustvarjene pogoje prav tako ni ugotovila.

Ob upoštevanju 40 % stopnje podpore je bilo upravičencu odobreno in izplačano 7.384,12 EUR (za štiri račune za gradbena dela podjetja B v skupnem znesku 18.460,30 EUR), kar pomeni, da je znesek 5.538,09 EUR (EU del) izplačan neupravičeno.

2. Pri pregledu vzorca št. 40 (vloga št. 33150-239/2020) podukrepa M06.4 Podpora za naložbe v vzpostavitev in razvoj nekmetijskih dejavnosti smo ugotovili, da v skladu s 3. točko prvega odstavka 90. g člena Uredbe o izvajanju ukrepa naložbe v osnovna sredstva

ter podukrepa podpora za naložbe v gozdarske tehnologije ter predelavo, mobilizacijo in trženje gozdarskih proizvodov iz Programa razvoja podeželja Republike Slovenije za obdobje 2014–2020 (Uradni list RS št. 104/15 s spremembami) upravičenec ni zagotovil najmanj enega novega delovnega mesta, ki mora trajati neprekinjeno najmanj tri koledarska leta po zadnjem izplačilu sredstev v skladu s prvo alinejo 4. točke prvega odstavka 90. e člena Uredbe.

V tem primeru (vzorec št. 40) je bilo zadnje izplačilo dne 28. 12. 2023, novoustanovljeno delovno mesto bi moralo biti vzpostavljeno najkasneje do dne 1. 1. 2024. Pogoj glede zagotovitve najmanj enega novoustanovljenega delovnega mesta je naveden tudi v odločbi št. 33150-239/2020/12 z dne 26. 2. 2021. Ista vloga je bila tudi v našem vzorcu za preglede na kraju samem, ki smo ga opravili dne 12. 12. 2024. Pri pregledu na kraju samem smo ugotovili, da upravičenec še ni zagotovil novega delovnega mesta, nato pa nam je na našo zahtevo posredoval pogodbo o zaposlitvi za nedoločen čas, iz katere je razvidno, da je bilo novoustanovljeno delovno mesto vzpostavljeno z dnem 1. 11. 2024, kar je 11 mesecev prepozno.

Tretji odstavek 108. člena zgoraj navedene Uredbe in poglavje K Priloge 2 Uredbe (Katalog kršitev in sankcij) določata, da mora upravičenec, ki ne izpolni obveznosti iz 3. točke prvega odstavka 90. g člena Uredbe, v proračun Republike Slovenije vrniti izplačana sredstva, in sicer mora po prvi ugotovljeni kršitvi vrniti 50 odstotkov izplačanih sredstev. Skladno z navedenimi določili v Katalogu kršitev in sankcij smo ugotovili finančno napako v znesku 74.656,71 EUR (EU del). Agencija je po naši ugotovitvi znesek 74.656,71 EUR že izločila iz letnega poročila (glej poglavje 2.5.1.3.1).

Upravičenec mora do 15. 10. 2025 skladno z določili Uredbe o izvajanju ukrepa naložbe v osnovna sredstva ter podukrepa podpora za naložbe v gozdarske tehnologije ter predelavo, mobilizacijo in trženje gozdarskih proizvodov iz Programa razvoja podeželja Republike Slovenije za obdobje 2014–2020 poročati o izpolnjevanju obveznosti, zato tega primera Agencija še ni mogla obravnavati. Postopek preverjanja obveznosti in morebitnega vračila sredstev bo vzpostavila po zaključku obravnave poročil za leto 2024, kar bo še vedno v roku 18 mesecev, v skladu s prvim odstavkom 54. člena Uredbe 1306/2013/EU.

V vzorcu za preizkušanje podatkov ne-IAKS smo imeli še dve vlogi podukrepa M06.4 Podpora za naložbe v vzpostavitev in razvoj nekmetijskih dejavnosti (vzorec št. 17 - vloga št. 33150-103/2021 - in vzorec št. 30 - vloga št. 33150-181/2021). Finančne napake pri teh vzorcih ni, ker sta upravičenca s pogodbo o zaposlitvi dokazala, da sta pravočasno zaposlila osebo na novoustanovljenem delovnem mestu.

Preglednica št. 206: Povzetek naključnih napak EKSRP ne-IAKS

Zap. št.	Številka vzorca	Knjigovodska vrednost v EUR	Revidirana vrednost v EUR	Napaka v EUR	Napaka v %
1	37	465.580,83	460.042,74	5.538,09	1,19
2 [54]	40	149.313,42	74.656,71	74.656,71	50,00
			Skupaj:	**80.194,80**	**51,19**

[54] Od Agencija je po naši ugotovitvi znesek 74.656,71 EUR že izločila iz letnega poročila.

Formalna napaka

Pri pregledu vzorca št. 16 (vloga št. 33141-6/2023) podukrepa M04.2. Podpora za naložbe v predelavo, trženje oz. razvoj kmetijskih proizvodov za leto 2022 smo ugotovili, da obstaja sum povezave med ponudnikoma A in B, ki sta podala konkurenčni ponudbi za opremo (zalivalka za delno viskozne surovine, zapiralka za kozarce in blanšer).

Iz glave ponudbe ponudnika A za blanšer je razviden priimek osebe drugega ponudnika (ponudnik B), ki je podal konkurenčno ponudbo za isto opremo. Na spletni strani ponudnika B smo ugotovili, da ima kontaktna oseba družbe B v končnici elektronskega naslova naziv ponudnika A.

Iz kontrolnega lista Agencije je razvidno, da suma na goljufijo oziroma umetno ustvarjene pogoje ni ugotovila, prav tako ni ugotovila povezanosti med tujimi ponudniki. Razvidna je le preveritev Agencije med domačimi ponudniki.

Finančne napake nismo podali, ker je bila izbrana ponudba ponudnika A za vsako vrsto opreme (zalivalka za delno viskozne surovine, zapiralka za kozarce in blanšer) najcenejša.

Tovrstno nepravilnost smo ugotovili samo pri tem vzorcu.

Ocenjujemo, da v množici izdatkov EKSRP ne-IAKS za finančno leto od 16. 10. 2023 do 15. 10. 2024 pomembna napaka ni prisotna, saj celotna napaka v znesku 704.741,10 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 1.404.158,54 EUR.

Znane napake

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

Priporočila

1. Za ugotovljeno **naključno napako pod zaporedno št. 1** Agenciji priporočamo, da pri podukrepu M04.2 Podpora za naložbe v predelavo, trženje oz. razvoj kmetijskih proizvodov, dosledno preverja sodelovanje upravičencev s podjetji ali posamezniki, s katerimi bi zaradi sodelovanja lahko prišlo do dogovarjanja o netržnih pogojih poslovanja. Agenciji prav tako priporočamo, da v primerih spremembe investicije, kjer zazna povezanost med posamezniki (ali kakršnekoli drugo spremembo obveznosti, določeno v odločbi o pravici do sredstev), pozove upravičenca, da pridobi nove ponudbe za dejansko izvedena dela (skladno z 6(4) tč. javnega razpisa), saj se le na ta način lahko zagotovi skladnost s pogoji javnega razpisa in Uredbe, ki zahtevajo konkurenčen in transparenten postopek izbire ponudnika.

Agenciji priporočamo, da neupravičeno izplačana sredstva v znesku 5.538,09 EUR (EU del) izterja.

2. Za ugotovljeno **naključno napako pod zaporedno št. 2** MKGP priporočamo, da v pravni podlagi za izvajanje intervencije IRP25 iz SN 2023–2027, ki je naslednica podukrepa M06.4 iz PRP 2014–2020, preverjanje obveznosti novoustanovljenega delovnega mesta veže na preverjanja, opravljena pred izplačilom zadnjega zahtevka in ne na obdobje po zadnjem izplačilu sredstev.

3. Za ugotovljeno **formalno napako** MKGP za ugotovljeno formalno napako priporočamo, da pri podukrepu M04.2 Podpora za naložbe v predelavo, trženje oz. razvoj kmetijskih

proizvodov dopolni določbo osmega odstavka 95. člena Uredbe o izvajanju ukrepa naložbe v osnovna sredstva in podukrepa podpora za naložbe v gozdarske tehnologije ter predelavo, mobilizacijo in trženje gozdarskih proizvodov iz Programa razvoja podeželja Republike Slovenije za obdobje 2014–2020 na način, da doda določilo, ki bo prepovedalo:

- sodelovanje upravičenca z dobavitelji, ki so med seboj povezani na način, da bi lahko prišlo do dogovarjanja o netržnih pogojih poslovanja in
- medsebojno sodelovanje dobaviteljev pri pridobivanju tržno primerljivih ponudb, saj bi to lahko vodilo v dogovarjanje o netržnih pogojih.

Agenciji priporočamo, da dosledno preverja sodelovanje upravičencev s podjetji ali posamezniki, s katerimi bi zaradi sodelovanja lahko prišlo do dogovarjanja o netržnih pogojih poslovanja.

2.15. Uskladitev – analitični postopki

2.15.1. Pregled kontrolne statistike regionalnega razvoja, ki se predloži 15. julija 2023 v skladu s členom 9(1) Uredbe (EU) št. 809/2014

2.15.1.1. Cilj

Preveriti, kako je Agencija uskladila kontrolno statistiko, prijavljeno v skladu s členom 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014.

2.15.1.2. Opravljeno delo

Agencija je Komisiji dne 12. 7. 2023 preko spletne aplikacije SFC2014 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), in sicer za ukrep OMD ter za ukrepe EKSRP ne-IAKS.

Agencija je Komisiji v dokumentu št. 542-3/2024/1 z dne 12. 7. 2024 po elektronski pošti poslala tudi Poročilo o naknadnih pregledih naložbenih operacij v koledarskem letu 2023 (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, 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.

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 2023[55] (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, do 15. julija 2024 (koledarsko leto 2023).

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 - OMD, ne-IAKS),

[55] Dokument AGRI/9703947/2021 z dne 10. 12. 2022.

- ali se število opravljenih pregledov na kraju samem in način izbora le-teh v kontrolni statistiki ujema s podatkom o številu opravljenih kontrol SK Agencije (ne-IAKS),
- ali kontrolna statistika, pripravljena na podlagi podatkov iz X-tabele, Knjige zahtevkov in podatkov SK Agencije, vsebuje podatke, po katerih poizvedujemo, ter ali se podatki v kontrolni statistiki nanašajo na pravilno obdobje vložitve zahtevka za izplačilo sredstev (ne-IAKS),
- ali je knjigovodska vrednost pri vseh vzorcih za preizkušanje podatkov, navedenih v prilogi št. 17 (ne-IAKS, pri vlogah, kjer je to preverljivo[56]) k revizijskemu poročilu, enaka znesku, vključenemu v 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 **40** upravičencih, in sicer pri EKSRP ne-IAKS:

- Pri **12** upravičencih (CS-35) od skupaj 42 upravičencev iz vzorca za preizkušanje podatkov za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2024, ki so vložili zahtevek za izplačilo sredstev v koledarskem letu 2023.
  Ostale vloge iz vzorca za preizkušanje podatkov (30 vlog) niso zajete v kontrolni statistiki za leto zahtevka 2023, ker je bil zahtevek za plačilo vložen v koledarskem letu 2024,
- Pri **28** upravičencih (CS-35) iz našega vzorca za preizkušanje podatkov za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2023, ki so zahtevek za plačilo vložili v koledarskem letu 2023.

Pri vseh upravičencih (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.

2.15.1.3. Ugotovitve in priporočila

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne in srednje pomembne, nimamo. Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil ne podajamo.

2.15.1.4. 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.

[56] Pri vlogah, kjer je bil zahtevek za izplačilo prejet na Agencijo v koledarskem 2023.

2.15.2. Pregled podatkov iz Izjave o upravljanju

2.15.2.1. Cilj

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

2.15.2.2. Opravljeno delo

Preverili smo, ali so informacije, vključene v Izjavo o upravljanju, usklajene z osnovnimi podatki, zbirko podatkov, poročili, informacijskim sistemom Agencije.

Preverili smo vse posamezne elemente Izjave o upravljanju. Preveri smo, ali

- Priloga I vsebuje letni povzetek končnih revizijskih poročil iz naslova revizij, opravljenih v finančnem letu 2024, analizo vrste in obsega napak ter slabosti, ugotovljenih v sistemih upravljanja, pa tudi popravnih ukrepov, ki jih je treba izvesti ali načrtovati, kot je določeno v členu 63(5), točka (b) Uredbe (EU, EURATUM) 2018/1046 Evropskega parlamenta in sveta (finančna uredba)[57],
- ali Agencija v Prilogi I poroča o intervencijah ali skupini intervencij, kadar je skupna napačna navedba[58] bistvena in ali so sprejeti in pojasnjeni popravni ukrepi,
- so v Prilogi II navedene glavne ugotovitve, vključno z vrstami ugotovljenih napak, posebej za Intervencije iz Uredbe (EU) 2021/2115 Evropskega parlamenta in Sveta, ter posebej za ukrepe, ki ne spadajo v Strateški načrt, vključno s sprejetimi oziroma načrtovani popravni ukrepi,
- v Prilogi II navedeni pridržki in spremljanje napredka pri izvajanju akcijskih načrtov,
- v Prilogi III podana ocena kakovosti in zanesljivosti sistema poročanja in podatkov o kazalnikih.

2.15.2.3. Ugotovitve in priporočila

Priloga I (tč. 1) vključuje letni povzetek končnih revizijskih poročil Evropske komisije (glej poglavje 1.9.1.2. tega poročila), revizijske družbe Revidera d.o.o. (revizija po naročilu Pristojnega organa za pregled postopkov za do-akreditacijo Agencije v sistemih upravljanja nove SKP), Računskega sodišča Republike Slovenije, SNR Agencije in UNP. Navedene so glavne ugotovitve iz naslova posamezne revizije, analiza obsega napak ter morebitni finančni vpliv, sprejeti ali načrtovani popravni ukrepi, vključno s spremljanjem finančnega vpliva, in rok za zaključek priporočil.

V **Prilogi I** (tč. 2.1) so navedene intervencije iz Uredbe (EU) 2021/2021 Evropskega parlamenta in Sveta, kjer so navedeni rezultati preverjanj Agencije nad sprejemljivo stopnjo napačne navedbe, posebej za EKSRP IAKS in EKSRP ne-IAKS, vključno s sprejetimi oziroma načrtovani popravni ukrepi.

---

[57] V Izjavi o upravljanju je treba predložiti letni povzetek končnih revizijskih poročil in izvedenih kontrol, vključno z analizo narave in razsežnosti napak ter pomanjkljivosti, ugotovljenih v sistemih, in sprejetimi ali načrtovanimi korektivnimi ukrepi.

[58] Kot je predstavljeno v Smernici št. 2, mora skupna napačna navedba, ki jo ugotovi certifikacijski organ, vključevati preostalo napačno navedbo, ki jo izračuna plačilna agencija, in odstopanje, ki ga izračuna certifikacijski organ.

Pri EKSRP IAKS Agencija na podlagi opravljene analize navaja, da pri intervencijah IRP18.02.04 (IPZ), IRP18.02.05 (IPH), IRP18.03.08 (S_50) in IRP18.03.09 (GRB) površinska napaka presega 2 %.

Preglednica št. 207: Intervencije IAKS s površinsko napako, ki presega 2 %

Intervencija	Dovoljeno število napak	Ugotovljeno število napak	Površinska napaka presega 2 %	Izvor napake	Popravni ukrep
IRP18.02.04	0	1	3,31	Pregled na kraju samem	Dopolnjena tehnološka navodila
IRP18.02.05	0	1	2,48	AMS	Nov algoritem za preverjanje nehomogenosti
IRP18.03.08	0	1	5,09	Pregled na kraju samem	Povečanje števila pregledov na kraju samem
IRP18.03.09	0	0	2,92	AMS	SMS obveščanje

Pri EKSRP ne-IAKS Agencija na podlagi opravljenih preverjanj ni ugotovila pomanjkljivosti v sistemih upravljanja, ki bi presegala sprejemljivo stopnjo napačne navedbe. Agencija pregledov na kraju samem v letu 2024 ni opravljala skladno z 11. odstavkom 30. členom Uredbe o skupnih določbah za izvajanje intervencij razvoja podeželja, ki niso vezane na površino ali živali, iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027, saj so bila sredstva v celoti izplačana na podlagi odločbe o pravici do sredstev.

V **Prilogi I** (tč. 2.2) je navedena stopnja napake za ukrepe, ki ne spadajo v Strateški načrt SKP. Stopnja napake za ukrepe množice EKSRP IAKS je 0,0 %: Agencija je v Izjavi pojasnila, da je stopnja napake 0,0 % zaradi specifike in satelitskega spremljanja površin (ni bilo naključno izbranih KMG).

Stopnja napake za ukrepe množice EKSRP ne-IAKS je 0,29 %. Stopnja napake je višja od 2 % samo pri ukrepu M09 Ustanovitev skupin in organizacij proizvajalcev (12,63 %), in sicer zaradi uveljavljanja neupravičenih stroškov s strani vlagateljev. Agencija je med popravnimi ukrepi navedla, da bo vlagatelje ponovno opozorila na težavo glede uveljavljanja neupravičenih stroškov in možnost individualnih svetovanj o upravičenih stroških pri pripravi zahtevkov. Agencija bo nadaljevala z aktivnostmi, vezanimi na zagotavljanje stalne pomoči vlagateljem pri pripravi zahtevkov za izplačilo sredstev, tako s tehničnega kot tudi vsebinskega vidika. Aktivnosti se predlagajo in obravnavajo na sestankih skupine za stopnjo napake.

V **Prilogi II** je navedeno, da v finančnem letu 2024 ni bilo podanih pridržkov in popravljalnih ukrepov glede sistemov nadzora in kontrol Agencije, zato priprava akcijskih načrtov ni bila potrebna (glej poglavje 2.9.1.2. tega poročila).

V **Prilogi III** je Agencija v zvezi s kakovostjo in zanesljivostjo sistema poročanja in podatkov o kazalnikih navedla, da na podlagi analize kakovosti in zanesljivosti sistema poročanja in podatkov o kazalnikih ni ugotovila resnih pomanjkljivosti v sistemih upravljanja.

2.15.2.4. Sklep

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

2.15.2.5. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

2.16. Ocenjevanje skupne stopnje neskladnosti

2.16.1. EKSRP IAKS – Ocenjevanje skupne projicirane stopnje neskladnosti

NU

2.16.2. EKSRP IAKS – Potrjevanje kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju

NU

2.16.3. EKSRP ne-IAKS – Ocenjevanje skupne projicirane stopnje neskladnosti

Vzorec smo izbrali iz vseh bruto plačil EKSRP ne-IAKS v finančnem letu 2024, 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 2024, ob pričakovanju napake višini 10 % pomembnosti. Za določitev standardnega odklona napak smo uporabili standardni odkon ugotovljen v preteklem letu.

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. Prav tako nismo uporabili dvofaznega vzorčenja.

Iz izbranega vzorca za množico EKSRP ne-IAKS za revizijski cilj št. 4 je bilo iz prvotnega vzorca opravljenih samo 18 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 18) z isto metodo vzorčenja izbrali še 12 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. 208: Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 4 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 **Vrednost populacije po popravku za prvo obdobje v EUR**	**42.759.446,93** **42.684.790,22**
Standardni odklon (σ_r) za prvo obdobje	0,00136985

Število vzorcev (prvotni + dodatni)	20 + 9 = 29
Interval vrednotenja obširnega sloja za prvo obdobje v EUR Interval vrednotenja obširnega sloja za prvo obdobje po popravku v EUR	1.474.463,69 1.471.889,32
Število vzorcev prvega obdobja, ki ne presega vrednosti intervala + dodatni vzorec	**20 + 9 = 29**
Drugo obdobje	
Vrednost populacije za drugo obdobje v EUR	**27.523.137,24**
Standardni odklon (σ_r) za drugo obdobje	0,09279504
Interval vrednotenja za drugo obdobje v EUR	2.117.164,40
Število vzorcev drugega obdobja, ki ne presega vrednosti intervala + dodatni vzorec	**10 + 3 = 13**
Skupaj	
Vrednost populacije v EUR **Vrednost populacije po popravku v EUR**	**70.282.584,17** **70.207.927,46**
Število enot vzorca nad vrednostjo intervala	0
Število enot vzorca, ki ne presega vrednosti intervala	30
Število enot dodatnega vzorca (30 – opravljene kontrole na kraju samem iz vzorca	12
Skupaj število vzorcev za preverjanje podatkov • od tega število opravljenih ponovnih kontrol na kraju samem	**42** **30**

Za vrednotenje smo uporabili metodo, ki je bila predstavljena s strani Evropske komisije dne 9. 11. 2020 (Incomplinace Rate Evaluation: Principles, examples of previous years and challenges faced during FY2019) za ne-IAKS populacijo (primer 1). Dodatni vzorec smo priključili k posameznem obdobju vzorčenja ter prilagodili velikost vzorca in intervala za namen izračuna napake.

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

Preglednica št. 209: Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti za EKSRP ne-IAKS

Osnovni podatki	EKSRP ne-IAKS po popravku
Znesek bruto plačil	70.207.927,46
Pomembnost	1.404.158,55
Ocenjena napaka	140.415,85
Interval vzorčenja in standardani odklon (glej poglavje 2.16.3)	
Stopnja zaupanja	65%
Velikost vzorca glede na število zadetkov	42
Število preverjenih dokumentov	42
Finančne napake, odkrite pri vzorčenju:	
V skladu s Prilogo št. 17 po popravku	
– Število formalnih napak	1
– Število naključnih napak	1
Projicirana stopnja neskladnosti	17.538,76
Izračun skupne napake	
Natančnost	685.236,99
Zgornja projicirana stopnja neskladnosti	702.775,75
Znane napake: v skladu s Prilogo št. 17	0,00
Znane napake: iz preizkušanja skladnosti	1.965,35
Znane napake: iz drugih virov	0,00
Skupna napaka	**704.741,10**
Sklep:	
Projicirana stopnja neskladnosti	17.538,76
Zgornja projicirana stopnja neskladnosti	702.775,75
Konsolidirana stopnja neskladnosti	704.741,10
Pomembnost	**1.404.158,55**

Podrobnejša preglednica z vsemi preverjenimi vzorci in odkritimi napakami, vključno z njihovo finančno vrednostjo, je navedena v Prilogi št. 17 (Stopnja neskladnosti – EKSRP ne-IAKS – revizijski cilj št. 4 – Oddelek 4 poročila – Priloge), ki smo jo razdeliti na dva dela in sicer na preglednico pred opravljenim popravkom in po opravljenem popravku.

Zaradi ugotovljene napake na vzorcu 37 za preizkušanje podatkov v višini 74.656,71 EUR, ki je opisana v poglavju 2.14.2.3, je konsolidirana stopnja neskladnosti na ravni populacije znašala 1.441.972,95 EUR. Tako nismo mogli potrditi pravilnosti in zakonitosti

odhodkov za populacijo EKSRP ne-IAKS, zato je Agencija v letnem poročilu izločila vrednost napake tega vzorca v višini 74.656,71 EUR.

Po popravku napake smo ponovno izračunali stopnjo neskladnosti in lahko 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 %.

2.16.3.1. Ocenjevanje skupne projicirane stopnje neskladnosti za EKSRP ne-IAKS – nestatistična populacija

Ni uporabno za finančno leto 2024, ker podatkov nismo vzorčili nestatistično.

2.16.4. EKSRP ne-IAKS – Potrjevanje kontrolnih podatkov/statistik in izjave o upravljanju

Preglednica št. 210: 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)	0,29 %
Stopnja neskladnosti	PIR = 0,002 % < UPI = 1,00 % < 2 % konsolidirana IRR na ravni populacije = 0,003 % < TM = 2,00 %
Potrjevanje kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju	V kontrolni statistiki za leto zahtevka 2023 smo preverili 12 vlog od 42 vlog iz vzorca za preizkušanje podatkov za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2024[59]. V kontrolni statistiki za leto zahtevka 2023 smo prav tako preverili 28 vlog iz našega vzorca za preverjanje podatkov za finančno leto 2023, ki so zahtevek za plačilo vložili v koledarskem letu 2023. Stopnja napake EKSRP ne-IAKS je 0,29 %. Stopnja napake, ki je višja od 2 %, je samo pri ukrepu M09 Ustanovitev skupin in organizacij proizvajalcev (12,63 %), in sicer zaradi uveljavljanja neupravičenih stroškov s strani vlagateljev. Agencija je v Izjavi ustrezno navedla načrtovane popravne ukrepe.

Naša ocena je vključena v mnenje.

[59] Ostalih 30 vlog iz vzorca za preizkušanje podatkov ni zajetih v kontrolni statistiki EKSRP ne-IAKS za leto zahtevka 2023, ker je bil zahtevek za plačilo vložen v koledarskem letu 2024.

2.16.5. Potrjevanje stopnje napak za zmanjšanje stopnje kontrol

NU

2.17. Splošne sklepne ugotovitve

2.17.1. 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. 211: 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[60].
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	Izpostavljene so manjše težave, ki zahtevajo pozornost na ustrezni ravni v Agenciji in ustrezajo stopnji (3) v akreditacijski matriki.

Preglednica št. 212: Razvrstitev ugotovitev v zvezi s sistemom notranjih kontrol po pomembnosti

Zelo pomembne ugotovitve	Zadeve, ki zahtevajo takojšnjo pozornost pristojnega organa in 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	Izpostavljene so manjše težave, ki zahtevajo pozornost na ustrezni ravni v Agenciji.

[60] Glej Smernico št. 1 o akreditaciji.

Preglednica št. 213: Razvrstitev ugotovitev v zvezi z zakonitostjo in pravilnostjo odhodkov

Zelo pomembne ugotovitve	Zadeve, ki se nanašajo na pomanjkljivosti ključnih kontrol[61] 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.

[61] Glej seznam ključnih in pomožnih kontrol, ki so dosegljive na CIRCABC.

2.17.2. 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.

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

Pri množici IAKS podajamo štiri (4) srednje pomembne ugotovitve, povezane s sistemom notranjih kontrol.

Pri množici ne-IAKS podajamo dve (2) srednje pomembni ugotovitvi, povezani s sistemom notranjih kontrol, ter tri (3) srednje pomembne ugotovitve, povezane z zakonitostjo in pravilnostjo.

V preglednici št. 214 navajamo pet (5) srednje pomembnih ugotovitev, povezanih s sistemom notranjih kontrol za množico IAKS

Preglednica št. 214: Srednje pomembni ugotovitvi, povezani s sistemom notranjih kontrol za množico IAKS

<table>
<tr><th>Št.</th><th>Ugotovitev</th><th>Poglavje</th><th>Priporočilo, dano v finančnem letu 2024</th><th>Odgovor Agencije</th><th>Ocena odgovora Agencije s strani UNP</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>Pri ponovnem pregledu na kraju samem za potrebe AMS/GSA QA na KMG 100323011, s fotointerpretacijo VHR posnetkov tekočega leta in uporabo drugih virov smo ugotovili, da na GERK-u št. 456413, ki se nahaja v neposredni bližini površine, ki je bila izbrana v vzorec za AMS/GSA QA, kontrolor ni ugotovil nepravilno prijavljene kmetijske rabe v izmeri 1.030 m2.
<table>
<tr><th>Zap. št.</th><th>Številka vzorca</th><th>Intervencija</th><th>Knjigovodska vrednost v EUR</th><th>Revidirana vrednost v EUR</th><th>Napaka v EUR</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>4</td><td>M13 (OMD)</td><td>603,76</td><td>571,57</td><td>32,19</td></tr>
<tr><td colspan="5">Skupaj znana napaka (prevelika plačila)</td><td>32,19</td></tr>
</table></td><td>2.13.2.2.1.</td><td>Agencija naj pri pregledih površin na kraju samem za IACS QA beleži in obravnava neupravičene rabe na površinah, ki niso izbrane v kontrolne vzorce, vendar se nahajajo v njihovi neposredni bližini.

Agenciji priporočamo obnovo postopka.</td><td>Agencija meni, da se pri izvedbi pregleda na kraju samem na površini izbrani v vzorec za AMS/GSA QA ni potrebno opredeliti do nepravilnosti na drugih površinah istega KMG.</td><td>UNP vztraja pri podanem priporočilu.</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>Pri ponovnem pregledu na kraju samem za potrebe AMS/GSA QA na KMG 100357022, s fotointerpretacijo VHR posnetkov tekočega leta in uporabo drugih virov smo ugotovili, da kontrolor na poljini št. 253626 ni ustrezno popisal dejanskega stanja in ni izločil neupravičene površine (kmetijska raba 1600 - neobdelano) v izmeri 324 m2, prav tako ni vnesel podatka o neizvajanju kmetijske dejavnosti oziroma minimalne aktivnosti.
<table>
<tr><th>Zap. št.</th><th>Številka vzorca</th><th>Intervencija</th><th>Knjigovodska vrednost v EUR</th><th>Revidirana vrednost v EUR</th><th>Napaka v EUR</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>1</td><td>M13 (OMD)</td><td>32,82</td><td>30,9382</td><td>1,88</td></tr>
<tr><td colspan="5">Skupaj znana napaka (prevelika plačila)</td><td>1,88</td></tr>
</table></td><td>2.13.2.2.1</td><td>Agencija naj pri PIN pregledih na kraju samem površin v vzorcu za IACS QA dosledno preverja pravilnosti prijavljene rabe na površinah, ki so predmet pregleda, skladno z določili Pravilnika o registru kmetijskih gospodarstev, ter opredeli vse neupravičene površine, skladno z načeli za izvedbo pregledov za oceno kakovosti sistema za geoprostorske vloge, navedenih v metodologiji na nivoju Unije.</td><td>Agencija se ne strinja z ugotovitvijo, da gre za neobdelano površino in meni, da se iz fotografij, ki jih je UNP posnel pri ponovnem pregledu na kraju samem, ne da razbrati nepravilnosti, ki jo očita UNP.</td><td>UNP vztraja pri podanem priporočilu.</td></tr>
</table>

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
			Pri izvajanju pregledov na kraju samem naj kontrolorji dosledno fotografirajo potencialno sporne površine, jasno vidne na zadnjih razpoložljivih ortofotih, še zlasti na tistih iz tekočega leta. Agencija naj sprejme ukrepe za izboljšanje kakovosti kontrole štirih oči za preverjanje ustreznosti zapisnikov o pregledu površin na kraju samem (navodila za izvajanje preveritev, v kontrolne liste naj vključi preveritve, ki bi preprečile nastanek ugotovljenih nepravilnosti – nepravilno določena raba, neizločena neupravičena površina, neobstoj fotografij potencialno neupravičenih površin vidnih na zadnjih razpoložljivih ortofotih, preverjanje izvajanja kmetijske dejavnosti…). Agencija naj pri pregledih površin na kraju samem za IACS QA beleži in obravnava neupravičene		

<table>
<tr><th>Št.</th><th>Ugotovitev</th><th>Poglavje</th><th>Priporočilo, dano v finančnem letu 2024</th><th>Odgovor Agencije</th><th>Ocena odgovora Agencije s strani UNP</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>rabe na površinah, ki niso izbrane v kontrolne vzorce, vendar se nahajajo v njihovi neposredni bližini.

Agenciji priporočamo obnovo postopka.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>3.</td><td>Pri ponovnem pregledu na kraju samem za potrebe AMS/GSA QA na KMG 100295408, s fotointerpretacijo VHR posnetkov tekočega leta in uporabo drugih virov smo ugotovili, da kontrolor na poljini št.:
- 532413 ni izločil neupravičene površine v izmeri 202 m2 (stalna odlagalna površina ter visoke grede),
- 532410 ni izločil neupravičene površine v izmeri 1.736 m2,
- 532414 ni izločil neupravičene površine v izmeri 1.045 m2,
- 532418 ni izločil neupravičene površine (kmetijska raba 1410 ob gozdnem robu) v izmeri 356 m2,
- 532417 ni izločil neupravičene površine (kmetijska raba 1410 oz. 1500) v skupni izmeri 700 m2,
- 532409 ni izločil neupravičene površine v izmeri 4.457 m2.

<table>
<tr><th>Zap. št.</th><th>Številka vzorca</th><th>Intervencija</th><th>Knjigovodska vrednost v EUR</th><th>Revidirana vrednost v EUR</th><th>Napaka v EUR</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>3</td><td>M13 (OMD)</td><td>844,37</td><td>588,87</td><td>255,51</td></tr>
<tr><td colspan="5">Skupaj znana napaka (prevelika plačila)</td><td>255,51</td></tr>
</table>
</td><td>2.13.2.2.1.</td><td>Agencija naj pri PIN pregledih na kraju samem površin v vzorcu za IACS QA dosledno preverja pravilnosti prijavljene rabe na površinah, ki so predmet pregleda, skladno z določili Pravilnika o registru kmetijskih gospodarstev, ter opredeli vse neupravičene površine, skladno z načeli za izvedbo pregledov za oceno kakovosti sistema za geoprostorske vloge, navedenih v metodologiji na nivoju Unije.

Pri izvajanju pregledov na kraju samem naj kontrolorji dosledno fotografirajo potencialno sporne površine, jasno vidne na zadnjih razpoložljivih ortofotih, še zlasti na tistih iz tekočega leta.
Agencija naj sprejme ukrepe za izboljšanje</td><td>Agencija se strinja z ugotovitvijo.</td><td>NU</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Št.</th><th>Ugotovitev</th><th>Poglavje</th><th>Priporočilo, dano v finančnem letu 2024</th><th>Odgovor Agencije</th><th>Ocena odgovora Agencije s strani UNP</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>kakovosti kontrole štirih oči za preverjanje ustreznosti zapisnikov o pregledu površin na kraju samem (navodila za izvajanje preveritev, v kontrolne liste naj vključi preveritve, ki bi preprečile nastanek ugotovljenih nepravilnosti – nepravilno določena raba, neizločena neupravičena površina, neobstoj fotografij potencialno neupravičenih površin, vidnih na zadnjih razpoložljivih ortofotih, preverjanje izvajanja kmetijske dejavnosti…).

Agenciji priporočamo obnovo postopka.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>4.</td><td>Pri ponovnem pregledu na kraju samem za potrebe AMS/GSA QA na KMG 100964714, s fotointerpretacijo VHR posnetkov tekočega leta in uporabo drugih virov smo ugotovili, da kontrolor na:
- poljini št. 276356 ni izločil neupravičene kmetijske površine (zarast - drevesa in grmičevje) v izmeri 455 m^2,
- poljini št. 276352 ni izločil nepravilne prijave kmetijske rabe v izmeri 206 m2, pravilna kmetijska raba je 1211.
<table>
<tr><th>Zap. št.</th><th>Številka vzorca</th><th>Intervencija</th><th>Knjigovodska vrednost v EUR</th><th>Revidirana vrednost v EUR</th><th>Napaka v EUR</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>2</td><td>M13 (OMD)</td><td>107,53</td><td>92,12</td><td>15,41</td></tr>
<tr><td colspan="5">Skupaj znana napaka (prevelika plačila)</td><td>15,41</td></tr>
</table>
</td><td>2.13.2.2.1</td><td>Agencija naj pri PIN pregledih na kraju samem površin v vzorcu za IACS QA dosledno preverja pravilnost prijavljene rabe na površinah, ki so predmet pregleda, skladno z določili Pravilnika o registru kmetijskih gospodarstev, ter opredeli vse neupravičene površine, skladno z načeli za izvedbo pregledov za oceno kakovosti sistema za geoprostorske vloge,</td><td>Agencija meni, da se pri izvedbi pregleda na kraju samem na površini, izbrani v vzorec za AMS/GSA QA, ni treba opredeliti do nepravilnosti na drugih površinah istega KMG.</td><td>UNP vztraja pri podanem priporočilu.</td></tr>
</table>

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
			navedenih v metodologiji na nivoju Unije. Pri izvajanju pregledov na kraju samem naj kontrolorji dosledno fotografirajo potencialno sporne površine, jasno vidne na zadnjih razpoložljivih ortofotih, še zlasti na tistih iz tekočega leta. Agencija naj sprejme ukrepe za izboljšanje kakovosti kontrole štirih oči za preverjanje ustreznosti zapisnikov o pregledu površin na kraju samem (navodila za izvajanje preveritev, v kontrolne liste naj vključi preveritve, ki bi preprečile nastanek ugotovljenih nepravilnosti – nepravilno določena raba, neizločena neupravičena površina, neobstoj fotografij potencialno neupravičenih površin, vidnih na zadnjih razpoložljivih ortofotih, preverjanje izvajanja kmetijske dejavnosti…). Agencija naj pri pregledih površin na kraju samem za		

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
			IACS QA beleži in obravnava neupravičene rabe na površinah, ki niso izbrane v kontrolne vzorce, vendar se nahajajo v njihovi neposredni bližini. Agenciji priporočamo obnovo postopka.		
5.	Ugotovili smo, da Agencija pri pregledih površin na kraju samem in oblikovanju zapisnikov o opravljenem dejanju ni ravnala skladno s predpisanim postopkom, ker prostorskih ugotovitev, vnesenih v aplikacijo Kontrola 2023 in kasneje uporabljenih pri obravnavi zbirne vloge, ni navajala na zapisnikih za preglede na kraju samem. Na podlagi izpisa grafičnih ugotovitev z zabeleženimi datumi zadnje izvedene spremembe smo ugotovili, da je Agencija v določenih primerih v aplikaciji Kontrola 2023 naknadno, po zaključenih zapisnikih, spreminjala grafične ugotovitve s pregleda na kraju samem, upravičenci pa s tem niso bili seznanjeni. Spremenjene ugotovitve je Agencija uporabila v nadaljnjih postopkih obravnave zahtevkov (primeri: BLOK št. 11098477 KMG 100180711; BLOK št. 11295754 in BLOK št. 11295755 KMG 100291645; BLOK št. 11961719 KMG 100180673…).	2.13.2.2.1	Agencija naj na zapisnikih o pregledu površin navaja ugotovitve, ki bodo uporabljene pri nadaljnji obdelavi zbirnih vlog ter na ta način zagotovi možnost strankam, da se pred overovitvijo zapisnika do nje izjasnijo.	Zapisnik mora obsegati natančen in kratek potek ter vsebino v postopku opravljenega dejanja in danih izjav ter se omejiti na tisto, kar se tiče same zadeve, ki je predmet postopka. V zapisniku se navedejo vse listine in drugi dokazi, ki so bili uporabljeni pri dejanju. Če je treba, se te listine oziroma drugi dokazi priložijo zapisniku. Zakonodaja omejuje obveznost navajanja listin in drugih dokazov na tiste, ki so bili uporabljeni pri dejanju – v konkretnem primeru gre za ugotavljanje, če upravičenec in dejansko stanje na	UNP vztraja pri podanem priporočilu.

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
				KMG izpolnjujeta pogoje upravičenosti za dodelitev sredstev za posamezno intervencijo (t.j. pregled izpolnjevanja nemonitorabilnih zahtev na kraju samem). Grafični pripomoček ni del tega dejanja, ampak je del ocenjevanja kakovosti sistema za spremljanje površin iz drugega odstavka 70. člena Uredbe št. 2021/2116/EU, hkrati pa je bil ta pripomoček namenjen zagotavljanju revizijske sledi. Grafični pripomoček tako ni del zapisnika, zato postopno dodajanje ugotovitev v grafični pripomoček za namene ocenjevanja kakovosti sistema za spremljanje površin in zagotavljanja revizijske sledi ne predstavlja kršitev pravil upravnega postopka v zvezi z zapisnikom.	

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
				Vsebina zapisnika se na nedovoljen način ni nikoli spreminjala, saj je podpisan zapisnik v tehničnem smislu »zaklenjen« in bi bilo potrebno za vnos sprememb zapisnik »odkleniti«, kar bi v aplikacijski podpori pustilo neodstranljivo revizijsko sled.	

V preglednici št. 215 navajamo dve (2) srednje pomembni ugotovitvi, povezani s sistemom notranjih kontrol za množico ne-IAKS

Preglednica št. 215: Srednje pomembni ugotovitvi, povezani s sistemom notranjih kontrol za množico ne-IAKS

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
1.	Pri preverjanju upravnih kontrol podukrepa M04.1 Podpora za naložbe v kmetijska gospodarstva smo pri vlogi št. 33110-1003/2019 ugotovili, da je upravičenec v 2. zahtevku, pri računu št. MD5SA3260489 v znesku 1.000.000,00 HUF, napačno preračunal znesek računa iz HUF v EUR. Plačilo je bilo izvedeno dne 21. 2. 2023, ko je bil menjalni tečaj Banke Slovenije: 1 EUR je 382,19 HUF, preračun pa je bil narejen po tečaju z dne 22. 1 .2021, ko je bil menjalni tečaj: 1 EUR je 357,51 HUF. V zahtevku je znesek računa 2.796,00 EUR, pravilno je 2.616,50 EUR. Zaradi tečajne razlike je bilo upravičencu neupravičeno priznanih 179,50 EUR, kar pri 50 % sofinanciranju predstavlja neupravičeno izplačanih 89,75 EUR (EU del: 67,31 EUR).	2.13.3.1.1 .	Agenciji za ugotovljeno znano napako priporočamo, da pri podukrepu M04.1 Podpora za naložbe v kmetijska gospodarstva, pri preveritvah izračuna upravičenih stroškov, dosledno izvaja kontrolo štirih oči in da izterja neupravičena sredstva v znesku 67,31 EUR (EU del).	Agencija se strinja z ugotovitvijo.	/

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
2.	Pri preverjanju upravnih kontrol podukrepa M04.1 Podpora za naložbe v kmetijska gospodarstva smo pri vlogi št. 33110-239/2021 ugotovili, da Agencija za strošek pod šifro 4.1.1. (Nakup kmetijskih zemljišč Posplošena tržna vrednost kmetijskega zemljišča, kot je evidentirana v registru trga nepremičnin v skladu s predpisi, ki urejajo množično vrednotenje nepremičnin – v nadaljevanju Nakup kmetijskih zemljišč), ni pravilno upoštevala zneska skupnih upravičenih stroškov v skladu z 69. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in Sveta. Navedena uredba v 69. členu med drugim določa, da strošek nakupa kmetijskih zemljišč ne sme presegati 10 odstotkov skupnih upravičenih stroškov naložbe. Skladno z navedenim je treba torej upoštevati skupne upravičene stroške brez splošnih stroškov. Iz Odločbe o pravici do sredstev št. 33110-239/2021/6 z dne 23. 12. 2021 je razvidno, da je Agencija upravičencu priznala strošek pod šifro 4.1.1. (Nakup kmetijskih zemljišč) v znesku, kot ga je v vlogi za dodelitev nepovratnih sredstev navedel vlagatelj (skupna vrednost brez DDV, brez splošnih stroškov). Pri tem ni upoštevala, da se je zaradi ugotovljenih neupravičenih stroškov ob obravnavi vloge, znesek skupnih upravičenih stroškov (brez splošnih stroškov) glede na znesek v vlogi zmanjšal in posledično ni ustrezno preverila, ali je uveljavljan strošek za nakup kmetijskega zemljišča glede na zmanjšan znesek skupnih upravičenih stroškov v celoti upravičen. Iz preveritve, ki smo jo opravili, izhaja, da bi Agencija za strošek pod šifro 4.1.1. (Nakup kmetijskih zemljišč) za nakup kmetijskih zemljišč morala ugotoviti, da vlagatelj do zaprošenega zneska ni v celoti upravičen, saj presega 10 % zneska skupnih upravičenih stroškov za 1.898,04 EUR. Agencija je upravičencu na podlagi vloženega prvega zahtevka strošek v znesku, kot mu je bil z odločbo odobren, tudi izplačala.	2.13.3.1.1.	Agenciji priporočamo, da pri podukrepu M04.1 Podpora za naložbe v kmetijska gospodarstva, pri preveritvah izračuna upravičenih stroškov, dosledno izvaja kontrolo štirih oči in da izterja neupravičena sredstva v znesku 1.898,04 EUR (EU del).	Agencija se strinja z ugotovitvijo.	/

V preglednici št. 216 navajamo tri (3) srednje pomembne ugotovitve, povezane z zakonitostjo in pravilnostjo za množico ne-IAKS.

Preglednica št. 216: Srednje pomembne ugotovitve, povezane z zakonitostjo in pravilnostjo za množico ne-IAKS

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije / MKGP	Ocena odgovora Agencije / MKGP s strani UNP
1.	Pri pregledu vzorca št. 37 (vloga 33141-1037/2018) podukrepa M04.2 Podpora za naložbe v predelavo, trženje oz. razvoj kmetijskih proizvodov smo ugotovili, da obstaja povezava med upravičencem (podjetje A) in izvajalcem storitev (podjetje B). Direktor podjetja B je namreč tudi prokurist podjatja upravičenca (podjetja A). Solastnik podjetja B je tudi solastnik upravičenca (podjetja A). Upravičenec je v zahtevku št. 33141-1037/2018/35 uveljavljal štiri račune podjetja B za gradbena dela v skupnem znesku 18.460,30 EUR. Upravičenec je v letu 2018 v vlogi za dodelitev sredstev priložil tri ponudbe za izvedbo gradbenih del, pri čemer ponudbe podjetja B ni bilo med njimi. Izbrana je bila najcenejša ponudba (podjetje C). V letu 2023 je Agencija na prošnjo upravičenca odobrila spremembo projekta zaradi sprememb dobaviteljev in količin. Agencija je v odgovoru na prošnjo upravičenca navedla, da se sofinanciranje odobri največ v višini sredstev, ki so bila odobrena z odločbo o pravici do sredstev. Upravičenec novih ponudb v zvezi z gradnjami ni pridobil, prav tako ni pridobil ponudbe dejanskega izvajalca del (podjetja B). Postavke na računu izvajalca del (podjetje B) niso primerljive z izbrano ponudbo izvajalca del, ki je bila priložena k vlogi v letu 2018 (podjetje C), saj se razlikujejo v obsegu izvedbe, dimenzijah in uporabljenih materialih. Navedeno pomeni, da upravičenec ni pridobil novih pisnih ponudb treh ponudnikov za dejansko opravljeno storitev. Izvajalec del je bilo povezano podjetje B. V 8. členu Uredbe o izvajanju ukrepa naložbe v osnovna sredstva in podukrepa podpora za naložbe v gozdarske tehnologije ter predelavo, mobilizacijo in trženje gozdarskih proizvodov iz	2.14.2.3.	Agenciji priporočamo, da pri podukrepu M04.2 Podpora za naložbe v predelavo, trženje oz. razvoj kmetijskih proizvodov, dosledno preverja sodelovanje upravičencev s podjetji ali posamezniki, s katerimi bi zaradi sodelovanja lahko prišlo do dogovarjanja o netržnih pogojih poslovanja. Agenciji prav tako priporočamo, da v primerih spremembe investicije, kjer zazna povezanost med posamezniki (ali kakršnekoli drugo spremembo obveznosti, določeno v odločbi o pravici do sredstev), pozove upravičenca, da pridobi nove ponudbe za dejansko izvedena dela (skladno z 6(4) tč. javnega razpisa), saj se le na ta način lahko zagotovi skladnost s pogoji javnega razpisa in Uredbe, ki zahtevajo konkurenčen in	Agencija se strinja z ugotovitvijo.	

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije / MKGP	Ocena odgovora Agencije / MKGP s strani UNP
	Programa razvoja podeželja Republike Slovenije za obdobje 2014–2020 je navedeno, da pri izvedbi naložbe upravičenec ne sme sodelovati s podjetji ali posamezniki, s katerimi bi zaradi sodelovanja lahko prišlo do dogovarjanja o netržnih pogojih poslovanja. Agencija je pri preverjanju ustreznosti zahtevka pri pogoju številka 4.14, ki pravi, da »pri izvedbi naložbe upravičenec ni sodeloval s podjetji ali posamezniki, s katerimi bi zaradi sodelovanja lahko prišlo do dogovarjanja o netržnih pogojih poslovanja«, podala odgovor NE. Agencija pri ugotavljanju poskusov prevar suma na goljufijo oz. umetno ustvarjene pogoje prav tako ni ugotovila. Ob upoštevanju 40 % stopnje podpore je bilo upravičencu odobreno in izplačano 7.384,12 EUR (za štiri račune za gradbena dela podjetja B v skupnem znesku 18.460,30 EUR), kar pomeni, da je znesek 5.538,09 EUR (EU del) izplačan neupravičeno.		transparenten postopek izbire ponudnika. Agenciji priporočamo, da neupravičeno izplačana sredstva v znesku 5.538,09 EUR (EU del) izterja.		
2.	Pri pregledu vzorca št. 40 (vloga št. 33150-239/2020) podukrepa M06.4 Podpora za naložbe v vzpostavitev in razvoj nekmetijskih dejavnosti smo ugotovili, da v skladu s 3. točko prvega odstavka 90. g člena Uredbe o izvajanju ukrepa naložbe v osnovna sredstva ter podukrepa podpora za naložbe v gozdarske tehnologije ter predelavo, mobilizacijo in trženje gozdarskih proizvodov iz Programa razvoja podeželja Republike Slovenije za obdobje 2014–2020 (Uradni list RS št. 104/15 s spremembami) upravičenec ni zagotovil najmanj enega novega delovnega mesta, ki mora trajati neprekinjeno najmanj tri koledarska leta po zadnjem izplačilu sredstev v skladu s prvo alinejo 4. točke prvega odstavka 90. e člena Uredbe. V tem primeru (vzorec št. 40) je bilo zadnje izplačilo dne 28. 12. 2023, novoustanovljeno delovno mesto bi moralo biti vzpostavljeno najkasneje do dne 1. 1. 2024. Pogoj glede	2.14.2.3.	MKGP priporočamo, da v pravni podlagi za izvajanje intervencije IRP25 iz SN 2023–2027, ki je naslednica podukrepa M06.4 iz PRP 2014–2020, preverjanje obveznosti novoustanovljenega delovnega mesta veže na preverjanja, opravljena pred izplačilom zadnjega zahtevka in ne na obdobje po zadnjem izplačilu sredstev.	V prvi alineji 4. točke prvega odstavka 90 e. člena Uredbe o izvajanju ukrepa naložbe v osnovna sredstva ter podukrepa podpora za naložbe v gozdarske tehnologije ter predelavo, mobilizacijo in trženje gozdarskih proizvodov iz Programa razvoja podeželja Republike Slovenije za obdobje 2014–2020 (Uradni list	Odgovor MKGP je sprejemljiv.

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije / MKGP	Ocena odgovora Agencije / MKGP s strani UNP
	zagotovitve najmanj enega novoustanovljenega delovnega mesta je naveden tudi v odločbi št. 33150-239/2020/12 z dne 26. 2. 2021. Ista vloga je bila tudi v našem vzorcu za preglede na kraju samem, ki smo ga opravili dne 12. 12. 2024. Pri pregledu na kraju samem smo ugotovili, da upravičenec še ni zagotovil novega delovnega mesta, nato pa nam je na našo zahtevo posredoval pogodbo o zaposlitvi za nedoločen čas, iz katere je razvidno, da je bilo novoustanovljeno delovno mesto vzpostavljeno z dnem 1. 11. 2024, kar je 11 mesecev prepozno. Tretji odstavek 108. člena zgoraj navedene Uredbe in poglavje K Priloge 2 Uredbe (Katalog kršitev in sankcij) določata, da mora upravičenec, ki ne izpolni obveznosti iz 3. točke prvega odstavka 90. g člena Uredbe, v proračun Republike Slovenije vrniti izplačana sredstva, in sicer mora po prvi ugotovljeni kršitvi vrniti 50 odstotkov izplačanih sredstev. Skladno z navedenimi določili v Katalogu kršitev in sankcij smo ugotovili finančno napako v znesku 74.656,71 EUR (EU del). Agencija je po naši ugotovitvi znesek 74.656,71 EUR že izločila iz letnega poročila (glej poglavje 2.5.xxx) Upravičenec bi moral do 15. 10. 2025 skladno z določili Uredbe o izvajanju ukrepa naložbe v osnovna sredstva ter podukrepa podpora za naložbe v gozdarske tehnologije ter predelavo, mobilizacijo in trženje gozdarskih proizvodov iz Programa razvoja podeželja Republike Slovenije za obdobje 2014–2020 poročati o izpolnjevanju obveznosti, zato tega primera Agencija še ni obravnavala. Postopek preverjanja obveznosti in morebitnega vračila sredstev bo vzpostavila, po zaključku obravnave poročil za leto 2024, kar bo še vedno v roku 18 mesecev, v skladu s prvim odstavkom 54. člena Uredbe 1306/2013/EU. V vzorcu za preizkušanje podatkov ne-IAKS smo imeli še dve vlogi podukrepa M06.4 Podpora za naložbe v vzpostavitev in razvoj nekmetijskih dejavnosti (vzorec št. 17 - vloga št. 33150-103/2021 - in vzorec št. 30 - vloga št. 33150-181/2021).			RS št. 104/15 s spremembami; v nadaljevanju: investicijska uredba) je navedeno, da se kot novoustanovljeno delovno mesto šteje zaposlitev osebe pri upravičencu za polni delovni čas za namen dejavnosti, ki je predmet podpore, ki traja neprekinjeno najmanj tri koledarska leta po zadnjem izplačilu sredstev. Če je upravičenec nosilec dopolnilne dejavnosti na kmetiji, se kot novoustanovljeno delovno mesto šteje tudi vključitev člana kmetije, katere član je upravičenec, v pokojninsko, invalidsko in zdravstveno zavarovanje iz naslova opravljanja kmetijske dejavnosti, ki traja neprekinjeno najmanj tri koledarska leta po zadnjem izplačilu sredstev.	

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije / MKGP	Ocena odgovora Agencije / MKGP s strani UNP
	Finančne napake pri teh vzorcih ni, ker sta upravičenca s pogodbo o zaposlitvi dokazala, da sta pravočasno zaposlila osebo na novoustanovljenem delovnem mestu.			Iz navedene določbe izhaja, da mora biti po zadnjem izplačilu sredstev zahteva glede novoustanovljenega delovnega mesta izpolnjena. To izhaja tudi iz 3. točke prvega odstavka 90.g člena, ki opredeljuje obveznosti po zadnjem izplačilu sredstev. Glede na navedeno menimo, da je ureditev ustrezna. Poleg omenjenega je programsko obdobje Programa razvoja podeželja 2014–2020 v zaključni fazi izvajanja prav tako niso predvideni novi javni razpisi za podukrep 6.4 iz PRP 2014–2020, zato smo mnenja, da spremembe investicijske uredbe oziroma javnega razpisa niso potrebne, saj sta bila oba javna razpisa za podukrep 6.4 že izvedena. Javni razpis za	

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije / MKGP	Ocena odgovora Agencije / MKGP s strani UNP
				podukrep 6.4 je že zaključen zato sprememba javnega razpisa oziroma uredbe, ki bi imela retrogradni učinek, ni mogoče sprejeti. Programsko obdobje PRP2014–2024, kar se tiče objav javnih razpisov je zaključeno, saj se izvaja že novo obdobje Strateškega načrta SKP 2023–2027. Bomo pa upoštevali priporočilo pri izvedbi intervencije IRP25 v Strateškem načrtu."	
3.	Pri pregledu vzorca št. 16 (vloga št. 33141-6/2023) podukrepa M04.2. Podpora za naložbe v predelavo, trženje oz. razvoj kmetijskih proizvodov za leto 2022 smo ugotovili, da obstaja sum povezave med ponudnikoma A in B, ki sta podala konkurenčni ponudbi za opremo (zalivalka za delno viskozne surovine, zapiralka za kozarce in blanšer). Iz glave ponudbe ponudnika A za blanšer je razviden priimek osebe drugega ponudnika (ponudnik B), ki je podal konkurenčno ponudbo za isto opremo. Na spletni strani ponudnika B smo ugotovili, da ima kontaktna oseba družbe B v končnici elektronskega naslova naziv ponudnika A. Iz kontrolnega lista Agencije je razvidno, da suma na goljufijo oziroma umetno ustvarjene pogoje ni ugotovila, prav tako ni	2.14.2.3	MKGP za ugotovljeno formalno napako priporočamo, da pri podukrepu M04.2 Podpora za naložbe v predelavo, trženje oz. razvoj kmetijskih proizvodov dopolni določbo osmega odstavka 95. člena Uredbe o izvajanju ukrepa naložbe v osnovna sredstva in podukrepa podpora za naložbe v gozdarske tehnologije ter predelavo, mobilizacijo in trženje gozdarskih proizvodov iz	Programsko obdobje Programa razvoja podeželja 2014–2020 je v zaključni fazi izvajanja, prav tako niso predvideni novi javni razpisi za podukrep .4.2 iz PRP 2014–2020, zato smo mnenja, da spremembe investicijske uredbe niso potrebne.	Odgovor MKGP je sprejemljiv.

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije / MKGP	Ocena odgovora Agencije / MKGP s strani UNP
	ugotovila povezanosti med tujimi ponudniki. Razvidna je le preveritev Agencije med domačimi ponudniki. Finančne napake nismo podali, ker je bila izbrana ponudba ponudnika A za vsako vrsto opreme (zalivalka za delno viskozne surovine, zapiralka za kozarce in blanšer) najcenejša. Tovrstno nepravilnost smo ugotovili samo pri tem vzorcu.		Programa razvoja podeželja Republike Slovenije za obdobje 2014–2020 na način, da doda določilo, ki bo prepovedalo: - sodelovanje upravičenca z dobavitelji, ki so med seboj povezani na način, da bi lahko prišlo do dogovarjanja o netržnih pogojih poslovanja in - medsebojno sodelovanje dobaviteljev pri pridobivanju tržno primerljivih ponudb, saj bi to lahko vodilo v dogovarjanje o netržnih pogojih.	V novem programskem obdobju izvajanja strateškega načrta skupne kmetijske politika 2023–2027 se je v Uredbi o skupnih določbah za izvajanje intervencij razvoja podeželja, ki niso vezane na površino ali živali, iz strateškega načrta skupne kmetijske politike 2023–2027 (Uradni list RS, št. 77/23, 19/24, 52/24 in 9/25), ki določa skupne določbe za izvajanje intervencij, v 2. točki drugega odstavka 9. člena določa: »2. če se podpora dodeli na podlagi dejansko nastalih stroškov, ne sme pridobiti opredmetenih ali neopredmetenih sredstev, blaga ali storitve, ki so predmet podpore, od pravnih oseb, ki so 25 % ali več lastniško povezane z vlagateljem. Pogoj iz te točke se ne uporablja,	

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2024	Odgovor Agencije / MKGP	Ocena odgovora Agencije / MKGP s strani UNP
				če je vlagatelj javni naročnik in gre za oddajo javnega naročila med osebami v javnem sektorju v skladu z zakonom, ki ureja javno naročanje, ali če je predmet podpore projekt«. S tem se zagotavlja, da vlagatelj in ponudnik ne smeta biti več kot 25 % lastniško povezana. Naveden uredba tudi določa preverjanje umetno ustvarjenih pogojev. MKGP bo skupaj z agencijo ob spremembi uredbe o skupnih določbah proučilo ali je potrebno posebno določilo glede povezanosti ponudnikov ali je dovolj, da agencija to presoja preko umetno ustvarjenih pogojev.	

2.18. 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.

Zelo pomembnih priporočil v preteklih letih nismo podali. Srednje pomembna priporočila, ki smo jih podali v preteklih letih, so razen dveh, izpolnjena, finančne napake iz preteklega finančnega leta so bile izterjane.

O revizijah skladnosti GD AGRI pišemo v poglavju 2.9.1.2. Revizije iz preteklih let v zvezi z EKSRP so zaključene. V finančnem letu 2024 je na Agenciji potekala ena (1) revizija GD AGRI v zvezi s potrditvijo obračunov za proračunsko leto 2023, ki pa še ni zaključena.

2.18.1. Vprašanja glede akreditacije / sistema notranjih kontrol

2.18.1.1. Zelo pomembna priporočila

V finančnem letu 2023 nismo podali zelo pomembnih ugotovitev, povezanih z akreditacijskimi merili in sistemom notranjih kontrol.

2.18.1.2. Srednje pomembna priporočila

V finančnem letu 2023 smo podali eno (1) srednje pomembno ugotovitev, povezano z akreditacijskimi merili za množico IAKS in za množico ne-IAKS (preglednica št. 217).

Preglednica št. 217: Stanje v zvezi s priporočilom, povezanim z akreditacijskim merilom Prenos nalog za množico IAKS in za množico ne-IAKS, podanim v finančnem letu 2023

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2023	Stanje izpolnjevanja priporočila 2024/ končno stališče CO	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
1.	Pri preverjanju akreditacijskega merila prenos nalog smo ugotovili, da je bil dne 12. 10. 2016 z namenom zagotavljanja upravljanja informacijske infrastrukture med Agencijo in Ministrstvom za javno upravo (MJU) sklenjen Sporazum o zagotavljanju storitev in razmejitvi odgovornosti. Prenesene naloge, navedene v tem sporazumu, v finančnem letu 2023 opravlja Ministrstvo za digitalno preobrazbo, vendar sporazum o prenosu nalog in zagotavljanju upravljanja informacijske infrstrukture med Agencijo in navedenim ministrstvom ni posodobljen. V veljavi je še vedno sporazum iz leta 2016, kar ni skladno s točko 1 (D) Priloge k Delegirani uredbi Komisije (EU) št. 2022/127.	Agenciji in Ministrstvu za digitalno preobrazbo priporočamo, da v zvezi z zagotavljanjem upravljanja informacijske infrastrukture čimprej sprejmeta nov sporazum o prenosu delegiranih nalog skladno s točko 1 (D) k Delegirani uredbi Komisije (EU) št. 2022/127.	**PRIPOROČILO NI IZPOLNJENO**	/	/

2.18.2. Vprašanja glede skladnosti / zakonitosti in pravilnosti

2.18.2.1. Zelo pomembna priporočila

V finančnem letu 2023 nismo podali zelo pomembnih ugotovitev, povezanih s skladnostjo / z zakonitostjo in pravilnostjo.

2.18.2.2. Srednje pomembna priporočila

V finančnem letu 2023 smo za množico **IAKS** podali dve (2) srednje pomembni ugotovitvi, povezani z zakonitostjo in pravilnostjo (preglednica št. 218).

Za množico **ne-IAKS** smo podali eno (1) srednje pomembno ugotovitev, povezano z zakonitostjo in pravilnostjo (preglednica št. 219) ter štiri (4) srednje pomembne ugotovitve, povezane s sistemom notranjih kontrol (preglednica št. 220).

Preglednica št. 218: Stanje v zvezi s priporočili, povezanimi z zakonitostjo in pravilnostjo za množico IAKS, podanim v finančnem letu 2023

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2023	Stanje izpolnjevanja priporočila 2024/ končno stališče CO	Odgovor Agencije / MKGP	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
1.	Agencija pri operaciji Vinogradništvo pri ukrepu M10 KOPOP v primeru čezmerne prijave ne upošteva različnih plačil na isti kmetijski parceli, kakor je določeno v Uredbi 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. 16/16 s spremembami). Višina plačila se poleg stopnje nagiba razlikuje tudi glede na to, ali je kmetijska parcela v Registru vinogradov razvrščena v vertikalo ali teraso. Pri pregledu vzorca št. 32 iz preizkušanja podatkov smo ugotovili, da je upravičenec na kmetijski parceli št. 14091836 znotraj BLOK-a 11337378 uveljavljal GERK št. 1525759 z zahtevo VIN_POKT_DO_35 (vertikala) in GERK 3257429 z zahtevo VIN_POKT_DO_35_T (terasa). Čezmerna prijava, ugotovljena pri pregledu na kraju samem, se nanaša samo na GERK št. 3257429, ki je razvrščen v terase, zato bi morala Agencija znižanje plačila izračunati tako, da bi pri obračunu čezmerne prijave upoštevala višino plačila za površino, razvrščeno v teraso. Agencija različnih višin plačil za posamezno zahtevo pri obračunu ni upoštevala, ampak je čezmerno prijavo zavrnila proporcionalno na pripadajoča GERK-a, na	Agenciji priporočamo, da pri ukrepu M10 KOPOP (operacija Vinogradništvo), kjer sta mogoči dve različni plačili znotraj operacije Vinogradništvo, pri obračunu čezmerne prijave upošteva pripadajoče GERK-e znotraj kmetijske parcele, ter poleg stopnje nagiba tudi upošteva tudi razvrstitev v vertikalo ali teraso v Registru vinogradov.	**NI UPORABNO /PRIPOROČILO JE ZAPRTO** V Programskem obdobju 2023–2027 se znotraj intervencije KOPOP_NV izvajata dve operaciji za vinogradništvo, »Opustitev uporabe herbicidov v vinogradih (operacija VIN_HERB)« in »Opustitev uporabe insekticidov v vinogradih (operacija VIN_INSK)«. Višina plačila za izvajanje navedenih operacij na ha letno se ne razlikuje glede na		

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2023	Stanje izpolnjevanja priporočila 2024/ končno stališče CO	Odgovor Agencije / MKGP	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
	podlagi njunega površinskega deleža znotraj kmetijske parcele, ne glede na razvrstitev v vertikalo ali teraso.		stopnjo nagiba in na razvrstitev kmetijske parcele v Registru vinogradov v vertikalo ali teraso.		
2.	Pri preverjanju kontrolnih statistik za ukrepe EKSRP IAKS smo ugotovili, da je Agencija za vrsto kontrolnih podatkov »CS-3A« v polju »C200« (Skupno število upravičencev) navedla napačno število upravičencev, in sicer 48.511 upravičencev, namesto 48.502 upravičencev (razlika je 9 upravičencev). Napačen podatek je tudi v polju »C909« (Skupno število upravičencev, pri katerih je bil opravljen pregled na kraju samem), in sicer 3.103 upravičencev, namesto 3.102 upravičencev. Napaka nima finančnega vpliva na sklad.	Agenciji priporočamo večjo doslednost pri pripravi kontrolnih statistik in pri kontroli štirih oči.	**V CELOTI IZPOLNJENO/ PRIPOROČILO JE ZAPRTO**		

Preglednica št. 219: Stanje v zvezi s priporočili, povezanimi z zakonitostjo in pravilnostjo za množico ne-IAKS, podanimi v finančnem letu 2023

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2023	Stanje izpolnjevanja priporočila 2024/ končno stališče CO	Odgovor Agencije / MKGP	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
1.	Pri pregledu vzorca za preizkušanje podatkov št. 29 podukrepa M04.1 Podpora za naložbe v kmetijska gospodarstva smo ugotovili, da je Agencija upravičencu izplačala stroške odstranitve nasada hrušk na GERK-u št. 1264794, kar skladno s 4. točko 7. člena Uredbe o izvajanju ukrepa naložbe v osnovna sredstva in podukrepa podpora za naložbe v gozdarske tehnologije ter predelavo, mobilizacijo in trženje gozdarskih proizvodov iz Programa razvoja podeželja Republike Slovenije za obdobje 2014–2020 in Katalogom stroškov, ni upravičen strošek. Upravičenec je na navedenem GERK-u v obstoječem nasadu zamenjal sadni vrsti (hruške namesto jablan), čeprav je v 4. točki 7. člena Uredbe navedeno, da v primeru zamenjave sadnih vrst v obstoječih sadovnjakih z nasadi drugih sadnih vrst, odstranitev nasada ni upravičen strošek. Pri tem vzorcu smo ugotovili tudi, da je kontrolni list za preverjanje ustreznosti zahtevka pomanjkljiv, saj ne vsebujejo preveritve, ali upravičenec uveljavlja strošek zamenjave sadnih drevesnih vrst ali ne v obstoječem sadovnjaku	Agenciji priporočamo, da pri podukrepu M04.1 Podpora za naložbe v kmetijska gospodarstva dopolni kontrolni list za preverjanje ustreznosti zahtevka, da bo vseboval vse preveritve skladno z Uredbo o izvajanju ukrepa naložbe v osnovna sredstva in podukrepa podpora za naložbe v gozdarske tehnologije ter predelavo, mobilizacijo in trženje gozdarskih proizvodov. Agenciji prav tako priporočamo, da preveč izplačana sredstva izterja.	**V CELOTI IZPOLNJENO/ PRIPOROČILO JE ZAPRTO**		

Preglednica št. 220: Stanje v zvezi s priporočili, povezanimi s sistemom notranjih kontrol za množico ne-IAKS, podanimi v finančnem letu 2023

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2023	Stanje izpolnjevanja priporočila 2024/ končno stališče CO	Odgovor Agencije / MKGP	Ocena odgovora Agencije / MKGP s strani UNP
1.	Pri pregledu upravnih kontrol podukrepa M16.2 Podpora za pilotne projekte ter za razvoj novih proizvodov, praks, procesov in tehnologij smo pri vlogi št. 33117-3015/2018 ugotovili, da je upravičenec kot dokazilo za priznanje stroškov dela priložil časovnice v skupnem znesku 11.942,00 EUR, v zahtevku pa je uveljavljal časovnice v skupnem znesku 11.946,29 EUR, kar je za 4,29 EUR (EU del: 3,43 EUR) preveč. Napako smo opredelili kot znano.	Agenciji priporočamo, da pri podukrepu M16.2 dosledno izvaja kontrolo štirih oči.	**V CELOTI IZPOLNJENO/ PRIPOROČILO JE ZAPRTO**		
2.	Pri pregledu upravnih kontrol podukrepa M06.4 Podpora za naložbe v vzpostavitev in razvoj nekmetijskih dejavnosti smo pri vlogi št. 33150-15/2021 ugotovili, da rok, do katerega mora upravičenec zagotoviti najmanj eno delovno mesta v skladu s 3. točko prvega odstavka 90 g. člena in prvo alinejo 4. točke prvega odstavka 90 e. člena Uredbe o izvajanju ukrepa naložbe v osnovna sredstva ter podukrepa podpora za naložbe v gozdarske tehnologije ter predelavo, mobilizacijo in trženje gozdarskih proizvodov iz Programa razvoja podeželja Republike Slovenije za obdobje 2014–2020 (Uradni list RS št. 104/15 s spremembami) ni opredeljen ne v javnem razpisu (Uradni list RS, št. 145/2021) ne v navedeni uredbi in ne v odločbi o pravici do sredstev. Ugotovili smo tudi, da kontrolni list Agencije za preveritev ustreznosti zahtevka za izplačilo ne vsebuje preverjanja o tem, ali je zaveza iz naslova merila »novoustanovljeno delovno mesto« (4. točka prvega odstavka 90 e. člena in 3. točka prvega odstavka 90 g. člena Uredbe) izpolnjena oz. je izpolnitev v teku.	MKGP priporočamo, da v javnem razpisu za podukrep M06.4 Podpora za naložbe v vzpostavitev in razvoj nekmetijskih dejavnosti ali v Uredbi o izvajanju ukrepa naložbe v osnovna sredstva ter podukrepa podpora za naložbe v gozdarske tehnologije ter predelavo, mobilizacijo in trženje gozdarskih proizvodov, opredeli rok, do katerega mora upravičenec zagotoviti najmanj eno delovno mesto. Agenciji priporočamo, da pri preveritvi ustreznosti zahtevka za izplačilo v kontrolni list za ukrep M06.4 vključi preveritev, ali je	**PRIPOROČILO NI IZPOLNJENO** V zvezi s priporočilom iz preteklega leta smo v finančnem letu 2024 podali novo priporočilo (ugotovitev št. 2 v poglavju 2.14.2.3).	V prvi alineji 4. točke prvega odstavka 90 e. člena Uredbe o izvajanju ukrepa naložbe v osnovna sredstva ter podukrepa podpora za naložbe v gozdarske tehnologije ter predelavo, mobilizacijo in trženje gozdarskih	Odgovor MKGP je sprejemljiv.

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2023	Stanje izpolnjevanja priporočila 2024/ končno stališče CO	Odgovor Agencije / MKGP	Ocena odgovora Agencije / MKGP s strani UNP
	Enako smo ugotovili tudi pri vzorcih za preizkušanje podatkov št. 15, 30, 42 in 43. Finančne napake iz naslova te ugotovitve ni, ker nam je Agencija po 1. 1. 2024 na našo zahtevo posredovala pogodbo o zaposlitvi za novoustanovljeno delovno mesto za vse navedene vzorce.	zaveza iz naslova merila »novoustanovljeno delovno mesto« (4. točka prvega odstavka 90 e. člena in 3. točka prvega odstavka 90 g. člena Uredbe) izpolnjena oz. je izpolnitev v teku.		proizvodov iz Programa razvoja podeželja Republike Slovenije za obdobje 2014–2020 (Uradni list RS št. 104/15 s spremembami; v nadaljevanju: investicijska uredba) je navedeno, da se kot novoustanovljeno delovno mesto šteje zaposlitev osebe pri upravičencu za polni delovni čas za namen dejavnosti, ki je	

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2023	Stanje izpolnjevanja priporočila 2024/ končno stališče CO	Odgovor Agencije / MKGP	Ocena odgovora Agencije / MKGP s strani UNP
				predmet podpore, ki traja neprekinjeno najmanj tri koledarska leta po zadnjem izplačilu sredstev. Če je upravičenec nosilec dopolnilne dejavnosti na kmetiji, se kot novoustanovljeno delovno mesto šteje tudi vključitev člana kmetije, katere član je upravičenec, v pokojninsko, invalidsko	

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2023	Stanje izpolnjevanja priporočila 2024/ končno stališče CO	Odgovor Agencije / MKGP	Ocena odgovora Agencije / MKGP s strani UNP
				in zdravstveno zavarovanje iz naslova opravljanja kmetijske dejavnosti, ki traja neprekinjeno najmanj tri koledarska leta po zadnjem izplačilu sredstev. Iz navedene določbe izhaja, da mora biti po zadnjem izplačilu sredstev zahteva glede novoustanovljenega delovnega mesta	

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2023	Stanje izpolnjevanja priporočila 2024/ končno stališče CO	Odgovor Agencije / MKGP	Ocena odgovora Agencije / MKGP s strani UNP
				izpolnjena. To izhaja tudi iz 3. točke prvega odstavka 90.g člena, ki opredeljuje obveznosti po zadnjem izplačilu sredstev. Glede na navedeno menimo, da je ureditev ustrezna. Poleg omenjenega je programsko obdobje Programa razvoja podeželja 2014–2020 v zaključni fazi izvajanja prav tako	

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2023	Stanje izpolnjevanja priporočila 2024/ končno stališče CO	Odgovor Agencije / MKGP	Ocena odgovora Agencije / MKGP s strani UNP
				niso predvideni novi javni razpisi za podukrep 6.4 iz PRP 2014–2020, zato smo mnenja, da spremembe investicijske uredbe oziroma javnega razpisa niso potrebne, saj sta bila oba javna razpisa za podukrep 6.4 že izvedena. Javni razpis za podukrep 6.4 je že zaključen, zato sprememba javnega	

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2023	Stanje izpolnjevanja priporočila 2024/ končno stališče CO	Odgovor Agencije / MKGP	Ocena odgovora Agencije / MKGP s strani UNP
				razpisa oziroma uredbe, ki bi imela retrogradni učinek, ni mogoče sprejeti. Programsko obdobje PRP2014–2024, kar se tiče objav javnih razpisov je zaključeno, saj se izvaja že novo obdobje Strateškega načrta SKP 2023–2027. Bomo pa upoštevali priporočilo pri izvedbi intervencije IRP25 v Strateškem načrtu.	

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2023	Stanje izpolnjevanja priporočila 2024/ končno stališče CO	Odgovor Agencije / MKGP	Ocena odgovora Agencije / MKGP s strani UNP
3.	Pri pregledu upravnih kontrol podukrepa M06.1 Pomoč za zagon dejavnosti za mlade kmete smo pri vlogi št. 33119-40/2018 ugotovili, da nikjer v zakonodaji (v Zakonu o kmetijstvu) ni opredeljeno, katere parcele sestavljajo določeno kmetijsko gospodarstvo, zaradi česar ni mogoče ustrezno preveriti pogoja iz 8. točke 5. člena Uredbe za mlade kmete (Uradni list RS, št. 47/17 s spremembami), ki določa, da mora upravičenec postati lastnik več kot 50 % površin, ki sestavljajo kmetijsko gospodarstvo. Finančne napake iz naslova te ugotovitve ni, ker Agencija upošteva tč. 6.3 Uredbe za mlade kmete, v kateri je določeno, da prenosnik prenese KMG z vsemi pripadajočimi kmetijskimi in gozdnimi zemljišči.	MKGP priporočamo, da v nacionalni zakonodaji popravi pogoj, ki določa, da mora upravičenec postati lastnik več kot 50 % površin, ki sestavljajo kmetijsko gospodarstvo. Predlagamo, da se pogoj spremeni na način, da bo možna njegova preveritev iz obstoječih uradnih evidenc oziroma na način, da se pogoj veže na lastništvo prevzemnika ob oddaji vloge (več kot 50 % obsega površin, ki jih ima prevzemnik v lasti ob oddaji vloge na javni razpis, je moral pridobiti v največ 24 mesecih pred oddajo vloge).	**PRIPOROČILO JE ODPRTO**	Priporočilo se nanaša na izpolnitev pogoja prevzema zemljišč kmetijskega gospodarstva. Za ta namen je bilo potrebno določiti, katera zemljišča sestavljajo kmetijsko gospodarstvo, kar se izpolnjuje s predlogom 17. člena ZKme-2. Vlagatelj vloge na javni razpis v okviru podukrepa 6.1 je dokazoval lastniški	Odgovor MKGP je sprejemljiv. Iz navedenega odgovora MKGP je razvidno, da so aktivnosti še v teku. MKGP je pripravilo definicijo kmetijskega gospodarstva in kmetije, ki je navedena v 17. členu predloga za javno obravnavo ZKme-2, ki je dostopen na E-demokraciji« Priporočilo bomo zaprli, ko bo ZKme-2 objavljen v Uradnem listu RS.

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2023	Stanje izpolnjevanja priporočila 2024/ končno stališče CO	Odgovor Agencije / MKGP	Ocena odgovora Agencije / MKGP s strani UNP
				prevzem kmetijskega gospodarstva s prevzemom nepremičnin – zemljišča na podlagi podatkov zemljiške knjige. Iz teh podatkov je izhajajo, da je postal lastnik kmetijskega gospodarstva v obdobju vzpostavitve kmetijskega gospodarstva, ki ga je Evropska komisija omejila na 24 mesecev. Mladi kmetje –	

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2023	Stanje izpolnjevanja priporočila 2024/ končno stališče CO	Odgovor Agencije / MKGP	Ocena odgovora Agencije / MKGP s strani UNP
				vlagatelji posamezne parcele prevzemajo postopoma, kar smo predstavili tudi Evropski komisiji, s katero smo se uskladili, da je pogoj prevzema kmetijskega gospodarstva izpolnjen, če vlagatelj postane lastnik večine zemljišč kmetijskega gospodarstva v obdobju znotraj 24 mesecev pred oddajo vloge na javni razpis.	

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2023	Stanje izpolnjevanja priporočila 2024/ končno stališče CO	Odgovor Agencije / MKGP	Ocena odgovora Agencije / MKGP s strani UNP
				Kmetijska zemljišča v lasti so vpisana v zemljiško knjigo, kar strokovni delavci ARSKTRP preverijo v e- zemljiški knjigi. Kmetijska zemljišča v uporabi za posamezno kmetijsko gospodarstvo so vpisana v RKG, kjer jih strokovni delavci ARSKTRP preverijo. Glede na to, da v zakonu, ki ureja kmetijstvo do sedaj ni bil določen	

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2023	Stanje izpolnjevanja priporočila 2024/ končno stališče CO	Odgovor Agencije / MKGP	Ocena odgovora Agencije / MKGP s strani UNP
				fizični obseg kmetijskega gospodarstva, se bo s predlogom ZKme-2, ki zajema tudi kmetijska zemljišča, to uredilo.	
4.	Pri pregledu na kraju samem vzorca št. 19 (investicija v napravo nasadov jablan ter postavitev protitočnih mrež) smo ugotovili več nepravilnosti: 1. Prijavljena površina nasada na GERK-u št. 1264794 z rabo 1221 (intenzivni sadovnjak) je 1,07 ha. Kontrolor je na tem GERK-u izvedel meritev in izmeril 1,002 ha, kar je za 6,8 ara manj od prijavljene površine GERK-a. Agencija podatka o zmanjšani površini po opravljenem pregledu na kraju samem ni posredovala v Register kmetijskih gospodarstev (RKG), kar ni skladno s 143. členom Zakona o kmetijstvu (ZKme-1), ki v 8. odstavku določa, da ugotovitve kontrol ukrepov kmetijske politike ali inšpekcijskega nadzora, ki se nanašajo na podatke iz RKG, kontrolorji ali inšpektorji posredujejo v RKG in so podlaga za spremembo podatkov v RKG po uradni dolžnosti. Upravičenec uveljavlja tudi ukrepe EKSRP IAKS (operacijo Uporaba feromonskih in lepljivih vab za potrebe spremljanja škodljivih organizmov in operacijo Pokritost tal v medvrstnem prostoru z negovano ledino),	Agenciji priporočamo, da skladno z 143. členom Zakona o kmetijstvu (ZKme-1) v RKG dosledno sporoča spremembe površine po opravljenem pregledu na kraju, ne glede na to, ali je bil pregled na kraju samem izveden za IAKS ukrepe ali ne-IAKS ukrepe. Agenciji prav tako priporočamo, da v Priročniku za opravljanje kontrol na kraju samem za ukrep 4 Naložbe v osnovna sredstva, podukrep 4.1 Podpora za naložbe v kmetijska gospodarstva (E-SK-3.114) opredeli:	**V CELOTI IZPOLNJENO/ PRIPOROČILO JE ZAPRTO**		

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2023	Stanje izpolnjevanja priporočila 2024/ končno stališče CO	Odgovor Agencije / MKGP	Ocena odgovora Agencije / MKGP s strani UNP
	vendar pa finančne napake iz naslova zmanjšane površine v finančnem letu ni, ker je razlika med prijavljeno površino in zmanjšano površino (6,8 ara) manjša od 10 arov[62]. 2. Pri ugotavljanju neto površine nasada kontrolor ni opravil izmere neto površine, ki je potrebna za izračun števila dreves v nasadu, ampak jo je izračunal po postopku, ki ni opredeljen v Priročniku za opravljanje kontrol na kraju samem za ukrep 4 Naložbe v osnovna sredstva, podukrep 4.1 Podpora za naložbe v kmetijska gospodarstva (E-SK-3.114, verzija 6.0). Navedeni priročnik ne vsebuje: - opredelitve pojma neto površine nasada in načina njenega ugotavljanja (izmera površine, obseg, izračun tolerance), - opredelitve ugotavljanja povprečne medvrstne razdalje, - natančnega postopka ugotavljanja števila dreves v nasadu in ugotavljanja, ali ustreza prijavljenemu (primerjava izmerjene neto površine nasada, povprečne vrstne in medvrstne razdalje s podatki prijave).	- pojem »neto površina nasada« in načina njenega ugotavljanja (izmera površine, obseg, izračun tolerance), - ugotavljanje povprečne medvrstne razdalje, - natančen postopek ugotavljanja števila dreves v nasadu in ugotavljanja, ali ustreza prijavljenemu (primerjava izmerjene neto površine nasada, povprečne vrstne in medvrstne razdalje s podatki prijave), - merila za ugotavljanje dovoljenega odstopanja v primeru postavitve nasada pri odločanju o ustreznosti prijavljenega števila dreves.			

[62] Skladno z 2. odstavkom 6. točke 18. člena Uredbe (EU) št. 640/2014, ki pravi, da če je razlika med celotno ugotovljeno površino in celotno prijavljeno površino za plačilo v okviru shem neposredne pomoči, ki so določene v naslovih III, IV in V Uredbe (EU) št. 1307/2013, ali celotno prijavljeno površino za plačilo v okviru ukrepov podpore na površino, manjša ali enaka 0,1 hektara, se ugotovljena površina obravnava kot enaka prijavljeni površini. Za ta izračun se upoštevajo le čezmerne prijave površin na ravni skupine kmetijskih rastlin, kot je določeno v členu 17(1). Drugi pododstavek se ne uporablja, kadar razlika predstavlja več kot 20 % celotne prijavljene površine za plačila.

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2023	Stanje izpolnjevanja priporočila 2024/ končno stališče CO	Odgovor Agencije / MKGP	Ocena odgovora Agencije / MKGP s strani UNP
	3. Prijavljeno število dreves v nasadu je 4.550. Kontrolor je izračunal 4.372 dreves, UNP je izračunal 4.590 dreves z dovoljenim odstopanjem +/- 119 dreves (upoštevaje toleranco meritve neto površine nasada). Kontrolor je izračunano število dreves (4.372) potrdil kot ustrezno prijavljenemu (4.550) z utemeljitvijo, da gre za 4 % odstopanje, vendar pa merila za potrjevanje niso opredeljena v Priročniku za opravljanje kontrol na kraju samem za ukrep 4 Naložbe v osnovna sredstva, podukrep 4.1 Podpora za naložbe v kmetijska gospodarstva (E-SK-3.114, verzija 6.0). Služba za kontrolo je tekom revizije pojasnila, da pri odločanju o ustreznosti prijavljenega števila dreves uporablja določila Pravilnika o stopnjah običajnega odpisa blaga (kalo, razsip, razbitje, okvara) (Uradni list RS, št. 119/08 s spremembami), čeprav tako postopanje ni opredeljeno v priročniku E-SK-3.114. Ugotovili smo, da naveden pravilnik ni primeren za ugotavljanje dovoljenega odstopanja v primeru postavitve nasada, temveč samo v premerih 4. člena istega pravilnika (pri prevozu, skladiščenju oziroma pri prodaji blaga…). 4. Zapisnik o kontroli na kraju samem ne vsebuje podatka: - da je navedena izmerjena površina nasada bruto površina nasada, - o toleranci meritve in ugotovljeni bruto površini nasada (potrditev prijave ali upoštevanje izmere), - o opravljenih pomožnih meritvah, ko števila dreves ni smiselno preverjati s štetjem, potrebnih za ugotavljanje števila dreves v nasadu (neto površina nasada, povprečna vrstna in povprečna medvrstna razdalje).	Agenciji tudi priporočamo, da v Zapisniku o kontroli na kraju samem ali v podporni dokumentaciji v primeru, ko ni smiselno šteti dreves v nasadu, navede vse podatke, potrebne za izračun števila dreves v nasadu.			

2.18.3. Finančne napake

Št.	Št. vzorca	Vrsta in obdobje finančne napake	Finančna napaka v EUR	Stanje 2024 (izterjano / neizterjano)	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
1.	32	Znana napaka EKSRP IAKS (finančno leto 2023)	2,81	ODPISANO	NU	
2.	/	Znana napaka EKSRP IAKS (finančno leto 2023)	1,95	ODPISANO	NU	
3.	/	Znana napaka EKSRP IAKS (finančno leto 2023)	7,07	ODPISANO	NU	
4.	33117-3015/2018	Znana napaka EKSRP ne-IAKS (finančno leto 2023)	3,43	ODPISANO	NU	
5.	33	Naključna napaka EKSRP ne-IAKS (finančno leto 2023)	838,28	IZTERJANO	NU	

2.18.4. Sklep

Ugotovili smo, da je Agencija ustrezno obravnavala vse nepravilnosti, ki jih je UNP navedel v končnem revizijskem poročilu za finančno leto 2023, ter v preglednico za spremljanje priporočil Agencije (Follow up aplikacija) vključila spremembe, ki se nanašajo na ugotovljene nepravilnosti in postopke zaključila.

Zelo pomembnih priporočil v preteklih letih nismo podali.

Od štirih (4) srednje pomembnih priporočil, podanih v finančnem letu 2023, iz naslova akreditacijskih meril in sistema notranjih kontrol, sta dve (2) priporočili še neizpolnjeni (poglavje 2.18.1).

Štiri (4) srednje pomembna priporočila, podana v finančnem letu 2023, iz naslova zakonitosti in pravilnosti so izpolnjena.

Finančne napake iz leta 2023 so izterjane ali odpisane v primerih, kjer je dolg manjši od 10 EUR.

2.18.5. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

ODDELEK 3 – REVIZIJSKO MNENJE

MNENJE CERTIFIKACIJSKEGA ORGANA O

AGENCIJI REPUBLIKE SLOVENIJE ZA KMETIJSKE TRGE IN RAZVOJ PODEŽELJA

Revidirali smo letni obračun izdatkov, nastalih v okviru Evropskega kmetijskega jamstvenega sklada (EKJS) v skupnem znesku 144.810.799,94 EUR, Evropskega kmetijskega sklada za razvoj podeželja (EKSRP) za obdobje 2014-2020 v skupnem znesku 107.098.898,36 EUR in za obdobje 2023–2027 v skupnem znesku 61.140.675,42 EUR pri Agenciji Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja (Agencija), za finančno leto od 16. oktobra 2023 do 15. oktobra 2024, in ocenili delovanje notranjih kontrol Agencije. V skladu s členom 12(2) Uredbe (EU) 2021/2116 Evropskega parlamenta in Sveta smo tudi proučili, ali se je med našim pregledom pojavil dvom glede uradnih trditev v Izjavi direktorja Agencije o upravljanju za finančno leto od 16. oktobra 2023 do 15. oktobra 2024 v skladu s členom 90(1) Uredbe (EU) 2021/2116 Evropskega parlamenta in Sveta.

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

Menimo, da so/sta:

1. letni obračuni, ki se pošljejo Komisiji za EKJS in EKSRP za finančno leto 2024, ki se je končalo 15. 10. 2024, pravilen in pošten prikaz stanja v vseh pomembnih vidikih glede skupnih neto izdatkov v breme EKJS in EKSRP;
2. na podlagi našega pregleda skladnosti upravljavskih teles z akreditacijskimi merili, osnovnimi zahtevami Unije in sistemom poročanja, vzpostavljenim za izdelavo letnega poročila o smotrnosti, sistemi upravljanja države članice glede EKJS in EKSRP delovali pravilno;
3. poročanje o smotrnosti glede kazalnikov učinkov za namene letne potrditve smotrnosti iz člena 54 navedene uredbe in poročanje o smotrnosti glede kazalnikov rezultatov za večletno spremljanje smotrnosti iz člena 128 Uredbe (EU) 2021/2115, ki dokazujeta skladnost s členom 37 navedene uredbe, v vseh pomembnih vidikih pravilni ter
4. odhodki EKJS in EKSRP, za katere se od Komisije zahteva povračilo, zakoniti in pravilni v vseh pomembnih vidikih.

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

Na podlagi našega pregleda nismo odkrili ničesar zaradi česar:

1. bi se pojavil dvom glede navedb v Izjavi o upravljanju za finančno leto od 16. oktobra 2023 do 15. oktobra 2024;
2. bi menili, da Izjava o upravljanju ni v skladu s pravnim okvirom.

Naše revizijsko delo se je končalo 28. februarja 2025. Poročilo o naših ugotovitvah ima enak datum kot naše mnenje.

Podlaga za mnenje

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

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

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

Vodstvo je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev letnih obračunov v skladu s členoma 3 in 32 Izvedbene uredbe Komisije (EU) 2022/128 ter členi 29, 30 in 31 Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014. Ta odgovornost vključuje vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, ki je pomembna za pripravo in pošteno predstavitev letnih obračunov, ki ne vsebujejo pomembnih napačnih navedb zaradi goljufije ali napake.

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

Odgovornost revizorja

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

Revizija je vključevala preizkuševalno preverjanje dokazov, ki podpirajo informacije v letnih obračunih, ter pregled postopkov in vzorca transakcij za pridobitev revizijskih dokazov o zneskih in razkritjih v letnih obračunih. Naša odgovornost na podlagi člena 5(3) Izvedbene uredbe Komisije (EU) 2022/128 zajema tudi predložitev mnenja o notranjih kontrolah; naš sklep temelji na rezultatih naše ocene skladnosti Agencije z akreditacijskimi

merili iz Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2022/127. Naša odgovornost ne vključuje ocene o obstoju vseh možnih kontrol v sistemu.

Poleg tega je naša odgovornost, da podamo mnenje o tem, ali se je med našim pregledom pojavil dvom glede uradnih trditev v Izjavi o upravljanju ter ali je slednja v skladu s členom 4 Izvedbene uredbe Komisije (EU) 2022/128 in Smernico Komisije št. 4 o izjavi o upravljanju.

Proučili smo vse finančne in nefinančne informacije v Izjavi o upravljanju in prilogah k njej, da bi ugotovili, ali je Izjava o upravljanju v skladu z rezultati našega pregleda. To vključuje našo oceno tega, ali navedeni rezultati kažejo na potrebo po pridržkih. Če odkrijemo kakršnekoli očitne pomembne napačne navedbe ali neskladja, proučimo posledice za naše poročilo.

Ljubljana, 3. marec 2025

Ministrstvo za finance
Urad za nadzor proračuna
Fajfarjeva 33

1502 Ljubljana

Patricija Pergar

direktorica

ODDELEK 4 – PRILOGE

Priloga št. 1	Glosar okrajšav
Priloga št. 2	Revizijski dokazi notranjih in zunanjih revizorjev
Priloga št. 3	Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKJS in EKSRP – revizijski cilj št. 1
Priloga št. 4 (NU)	Stopnja neskladnosti EKJS IAKS – preizkušanje podatkov – revizijski cilj št. 4
Priloga št. 5	Stopnja neskladnosti EKJS ne-IAKS – preizkušanje podatkov – revizijski cilj št. 4
Priloga št. 6	Uskladitev bruto zneska preizkušenih odhodkov z letno izjavo
Priloga št. 7 (NU)	Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – nestatistični vzorec
Priloga št. 8	Ocena napak – dolžniki – EKJS
Priloga št. 9	Pregledani vzorec pri preizkušanju – EKJS – preglednice iz Priloge II in Priloge V
Priloga št. 10	Pregledani vzorec pri preizkušanju – EKJS – preglednice iz Priloge III
Priloga št. 11	Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKJS – predplačila in varščine
Priloga št. 12	Seznam pregledanih dokumentov pri preizkušanju skladnosti – EKJS
Priloga št. 13	EKJS IAKS – razvrstitev morebitnih resnih pomanjkljivosti, ugotovljenih na ravni intervencije
Priloga št. 14	EKJS ne-IAKS – razvrstitev morebitnih resnih pomanjkljivosti, ugotovljenih na ravni intervencije
Priloga št. 15 (NU)	Preizkušanje podatkov EKSRP (statistični vzorec) – revizijski cilj št. 1
Priloga št. 16 (NU)	Stopnja neskladnosti EKJS IAKS – preizkušanje podatkov – revizijski cilj št. 4
Priloga št. 17	Stopnja neskladnosti EKSRP ne-IAKS – preizkušanje podatkov – revizijski cilj št. 4
Priloga št. 18 (NU)	Uskladitev bruto zneska preizkušenih odhodkov z letno izjavo
Priloga št. 19	Ocena napak – dolžniki – EKSRP

Priloga št. 20 (NU)	Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – nestatistični vzorec
Priloga št. 21	Pregledani vzorec pri preizkušanju – EKSRP – preglednice iz Priloge II in Priloge V
Priloga št. 22	Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKSRP – preglednice iz Priloge III
Priloga št. 23 (NU)	Pregledani vzorec pri preizkušanju – EKSRP – predplačila in varščine
Priloga št. 24	Seznam pregledanih dokumentov pri preizkušanju skladnosti – EKSRP
Priloga št. 25	EKSRP IAKS – razvrstitev morebitnih resnih pomanjkljivosti, ugotovljenih na ravni intervencije
Priloga št. 26	EKSRP ne-IAKS – razvrstitev morebitnih resnih pomanjkljivosti, ugotovljenih na ravni intervencije
Priloga št. 27	Organizacijska struktura plačilne agencije
Priloga št. 28	Revizija informacijskega sistema Agencije 2024 – 1. faza
Priloga št. 29	Revizija informacijskega sistema Agencije 2024 – 2. faza
Priloga št. 30	Certifikat ISO_IEC 27001, SIQ poročilo 2024

KONEC