



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

POROČILO

O REVIZIJI LETNEGA OBRAČUNA IZDATKOV

AGENCIJE REPUBLIKE SLOVENIJE ZA KMETIJSKE TRGE IN

RAZVOJ PODEŽELJA

ZA

EVROPSKI KMETIJSKI JAMSTVENI SKLAD

IN

EVROPSKI KMETIJSKI SKLAD ZA RAZVOJ PODEŽELJA

V FINANČNEM LETU, KI SE JE KONČALO

15. OKTOBRA 2022

Ljubljana, februar 2023

KAZALO

ODDELEK A – EKJS	18
1. POVZETEK.....	19
1.1. Uvod.....	19
1.2. Sklepi na ravni sklada glede na cilj.....	20
1.3. Skupna ocena sistema notranjih kontrol in skladnosti z akreditacijskimi merili	21
1.3.1. Standard	21
1.3.2. Podrobna ocena	22
1.3.3. Skupna ocena sistema notranjih kontrol.....	24
1.3.4. Stanje akreditacije.....	24
2. REVIZIJSKA STRATEGIJA CERTIFIKACIJSKEGA ORGANA	25
2.1. Ocena revizijskega tveganja za množico/ukrep za EKJS.....	25
2.2. Povzetek revizijske strategije in revizijskega načrta za EKJS	25
2.2.1. Obseg revizije	25
2.2.2. Cilji revizije.....	26
2.2.3. Revizijsko zagotovilo in pomembnost po revizijskih ciljih.....	28
2.2.4. Sistemi in kontrole po revizijskih ciljih.....	30
2.2.5. Ocena tveganja po revizijskih ciljih.....	32
2.2.6. Revizijski pristop po revizijskih ciljih	34
2.2.7. Ponovno preverjanje kontrol na kraju samem	47
2.2.8. Narava in obseg zanašanja na delo Službe za notranjo revizijo, na delo najetih zunanjih revizorjev ter drugih strokovnjakov	50
2.2.9. Kakršnekoli predpostavke in ocene, oblikovane med opravljanjem pregleda.....	53
2.2.10. Načrt revizijskih dejavnosti.....	53
2.3. Viri.....	56
EKJS – DEL A – REVIZIJSKI CILJ ŠT. 1 – REVIZIJA LETNIH OBRAČUNOV ..57	
3. SKLADNOST Z AKREDITACIJSKIMI MERILI – PREGLED SISTEMA NOTRANJIH KONTROL	57
3.1. Razumevanje subjekta/procesov.....	59
3.2. Preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti	60
3.3. Ocena glede na akreditacijsko merilo	60
3.3.1. Kontrole: postopki za plačila	60
3.3.2. Kontrole: postopki za računovodstvo.....	60
3.3.3. Kontrole: postopki za predplačila in varščine.....	61
3.3.4. Kontrole: postopki za dolgove	61
3.4. Ostala akreditacijska merila.....	61
3.4.1. Notranje okolje: organizacijska struktura	61
3.4.2. Notranje okolje: standard glede človeških virov.....	62
3.4.3. Informacije in sporočanje: sporočanje	62
3.4.4. Informacije in sporočanje: varnost informacijskih sistemov	63
3.4.5. Spremljanje: stalno spremljanje prek notranjih kontrol	66
3.4.6. Spremljanje: posamezna ocenjevanja prek službe za notranjo revizijo	67

4.	PREIZKUŠANJE PODATKOV O OPERATIVNIH IN NEOPERATIVNIH TRANSAKCIJAH	68
4.1.	Uvod.....	68
4.2.	Rezultati preizkušanja za EKJS - stopnja napak.....	68
4.2.1.	Pregled	68
4.2.2.	Opravljeno delo.....	68
4.2.3.	Ocena in ugotovitve	69
4.2.4.	Priporočila.....	69
4.3.	Skupni rezultati preizkušanja glede populacije EKJS.....	69
4.4.	Rezultati preizkušanja neoperativnih transakcij	69
4.4.1.	Rezultati preizkušanja preglednic iz Priloge II – nepravilnosti	69
4.4.2.	Rezultati preizkušanja preglednic iz Priloge III	70
4.4.3.	Rezultati preizkušanja predplačil in varščin	70
5.	USKLAJEVANJE MESEČNIH IN LETNIH POROČIL	71
5.1.	Usklajevanje mesečnih in letnih poročil o odhodkih EKJS	71
5.1.1.	Standard	71
5.1.2.	Opravljeno delo.....	71
5.1.3.	Ugotovitve.....	71
5.1.4.	Ocena	72
5.1.5.	Priporočila.....	72
5.2.	Usklajevanje letnega poročila in podatkov iz X-tabele o računovodskih izkazih EKJS	73
5.2.1.	Standard	73
5.2.2.	Opravljeno delo.....	73
5.2.3.	Ugotovitve.....	73
5.2.4.	Ocena	74
5.2.5.	Priporočila.....	74
5.3.	Usklajevanje podatkov, ki jih zahtevata Priloga II in Priloga III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014, s knjigo dolžnikov in terjatev - EKJS	74
5.3.1.	Standard	74
5.3.2.	Opravljeno delo.....	74
5.3.3.	Ugotovitve.....	74
5.3.4.	Ocena	80
5.3.5.	Priporočila.....	80
5.4.	Uskladitev Letne tabele T 104 s Prilogo II in Prilogo III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014	80
5.4.1.	Standard	80
5.4.2.	Opravljeno delo.....	80
5.4.3.	Ugotovitve.....	81
5.4.4.	Ocena	81
5.4.5.	Priporočila.....	82
5.5.	Potrditev predplačil	82
5.5.1.	Cilj	82
5.5.2.	Opravljeno delo.....	82
5.5.3.	Ugotovitve.....	82
5.5.4.	Ocena	83
5.5.5.	Priporočila.....	83
5.6.	Pregled finančnih zgornjih mej.....	83
5.6.1.	Opravljeno delo.....	83
5.6.2.	Sklep.....	83
5.6.3.	Priporočila.....	83
5.7.	Neupoštevanje plačilnih rokov	83
5.7.1.	Cilj	83
5.7.2.	Delo, ki ga je treba opraviti.....	83

5.7.3.	Ugotovitve.....	84
5.7.4.	Sklep.....	84
5.7.5.	Priporočila.....	84
6.	SKUPNA OCENA NAPAK	85
6.1.	Podrobna ocena napak	86
6.1.1.	Ocena napak za bruto odhodke iz poslovanja.....	86
6.1.2.	Ocena napak za odhodke, ki ne nastanejo pri poslovanju: dolгови, predplačila in varščine	87
7.	SPLOŠNE SKLEPNE UGOTOVITVE	89
7.1.	Narava ugotovitev	89
7.2.	Zelo pomembne ugotovitve	90
7.3.	Srednje pomembne ugotovitve	90
7.4.	Priporočila	90
EKJS – DEL B – REVIZIJSKI CILJ ŠT. 2 – ZAKONITOST IN PRAVILNOST ODHODKOV.....		91
8.	PREGLED SISTEMA NOTRANJIH KONTROL.....	91
8.1.	Razumevanje subjekta/procesov	94
8.2.	EKJS IAKS – preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti.....	95
8.2.1.	Kontrole: odobritev plačil – Ključne kontrole v zvezi z upravnimi kontrolami.....	96
8.2.2.	Kontrole: odobritev plačil – Ključne kontrole v zvezi s kontrolami na kraju samem	96
8.2.3.	Kontrole: odobritev plačil - Pomožne kontrole	96
8.2.4.	Notranje okolje: prenos nalog.....	97
8.3.	EKJS ne-IAKS – preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti.....	98
8.3.1.	Kontrole: odobritev plačil - Ključne kontrole v zvezi z upravnimi kontrolami	99
8.3.2.	Kontrole: odobritev plačil - Ključne kontrole v zvezi s kontrolami na kraju samem	99
8.3.3.	Kontrole: odobritev plačil - Pomožne kontrole	99
8.3.4.	Notranje okolje: prenos nalog.....	99
9.	PREIZKUŠANJE PODATKOV	102
9.1.	Rezultati preizkušanja v zvezi s populacijo EKJS IAKS	102
9.1.1.	Pregled	102
9.1.2.	Opravljeno delo.....	105
9.1.3.	Ocena in ugotovitve	105
9.1.4.	Priporočila.....	106
9.2.	Rezultati preizkušanja v zvezi s populacijo EKJS ne-IAKS	106
9.2.1.	Pregled	106
9.2.2.	Opravljeno delo.....	107
9.2.3.	Ocena in ugotovitve	108
9.2.4.	Priporočila.....	108
10.	USKLADITEV – ANALITIČNI POSTOPKI	109
10.1.	Pravice iz sheme osnovnega plačila.....	109
10.1.1.	Cilj	109
10.1.2.	Opravljeno delo.....	109
10.1.3.	Sklep.....	110
10.1.4.	Priporočila.....	110

10.2.	Pregled kontrolne statistike IAKS – sheme pomoči na površino, kot je določeno v členu 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014, ki se predloži Komisiji do 15. julija 2022 (leto zahtevka 2021)	110
10.2.1.	Cilj	110
10.2.2.	Opravljen delo.....	110
10.2.3.	Ugotovitve.....	112
10.2.4.	Sklep.....	112
10.2.5.	Priporočila.....	112
10.3.	Pregled kontrolne statistike IAKS – sheme pomoči za živali, kot je določeno v členu 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014, ki se predloži Komisiji do 15. julija 2022 (leto zahtevka 2021)	112
10.3.1.	Cilj	112
10.3.2.	Opravljen delo.....	112
10.3.3.	Ugotovitve.....	114
10.3.4.	Sklep.....	114
10.3.5.	Priporočila.....	114
10.4.	Pregled podatkov iz Izjave o upravljanju.....	114
10.4.1.	Cilj	114
10.4.2.	Opravljen delo.....	114
10.4.3.	Ugotovitve.....	115
10.4.4.	Sklep.....	116
10.4.5.	Priporočila.....	116
10.5.	Pregled statistik ne-IAKS, ki se uporabljajo za Agencijo	117
10.5.1.	Cilj	117
10.5.2.	Opravljen delo.....	117
10.5.3.	Ugotovitve.....	120
10.5.4.	Sklep.....	120
10.5.5.	Priporočila.....	120
10.6.	Akcijski načrti / priporočila GD AGRI	120
10.6.1.	Spremljanje priporočil Agenciji	120
10.6.2.	Spremljanje priporočil certifikacijskemu organu.....	121
11.	OCENA SKUPNE STOPNJE NESKLADNOSTI.....	125
11.1.	EKJS IAKS – Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti	125
11.2.	EKJS IAKS – Potrjevanje kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju.....	128
11.3.	EKJS ne-IAKS – Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti ...	128
11.3.1.	Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti za EKJS ne-IAKS – nestatistična populacija	131
11.4.	EKJS ne-IAKS – Potrjevanje kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju.....	131
11.5.	Potrjevanje stopnje napak za zmanjšanje stopnje kontrol.....	131
12.	SPLOŠNE SKLEPNE UGOTOVITVE	132
12.1.	Narava ugotovitev	132
12.2.	Zelo pomembne ugotovitve (po populacijah IAKS in ne-IAKS)	134
12.3.	Srednje pomembne ugotovitve (po populacijah IAKS in ne-IAKS) ..	134
13.	SPREMLJANJE PRIPOROČIL IZ PRETEKLIH LET	138
13.1.	Zelo pomembna priporočila	138
13.2.	Srednje pomembna priporočila.....	138
13.3.	Finančne napake.....	138
13.4.	Ugotovitve drugih revizijskih organov	138
13.5.	Sklep.....	140
13.6.	Priporočila	140

ODDELEK B – EKSRP	141
14. POVZETEK.....	142
14.1. Uvod.....	142
14.2. Sklepi na ravni sklada glede na cilj.....	143
14.3. Skupna ocena sistema notranjih kontrol in skladnosti z akreditacijskimi merili	144
14.3.1. Standard	144
14.3.2. Podrobna ocena	145
14.3.3. Skupna ocena sistema notranjih kontrol.....	147
14.3.4. Stanje akreditacije.....	147
15. REVIZIJSKA STRATEGIJA CERTIFIKACIJSKEGA ORGANA	148
15.1. Ocena revizijskega tveganja za množico/ukrep za EKSRP	148
15.2. Povzetek revizijske strategije in revizijskega načrta za EKSRP	148
15.2.1. Obseg revizije	148
15.2.2. Cilji revizije.....	151
15.2.3. Revizijsko zagotovilo in pomembnost po revizijskih ciljih...	152
15.2.4. Sistemi in kontrole po revizijskih ciljih.....	154
15.2.5. Ocena tveganja po revizijskih ciljih.....	157
15.2.6. Revizijski pristop po revizijskih ciljih	158
15.2.7. Ponovno preverjanje kontrol na kraju samem	171
15.2.8. Narava in obseg zanašanja na delo Službe za notranjo revizijo, na delo najetih zunanjih revizorjev ter drugih strokovnjakov	175
15.2.9. Kakršnekoli predpostavke in ocene, oblikovane med opravljanjem pregleda.....	177
15.2.10. Načrt revizijskih dejavnosti.....	177
15.3. Viri.....	180
 EKSRP – DEL A – REVIZIJSKI CILJ ŠT. 1 – REVIZIJA LETNIH OBRAČUNOV	 181
16. SKLADNOST Z AKREDITACIJSKIMI MERILI – PREGLED SISTEMA NOTRANJIH KONTROL	181
16.1. Razumevanje subjekta/procesov	183
16.2. Preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti ...	183
16.3. Ocena glede na akreditacijsko merilo	184
16.3.1. Kontrole: postopki za plačila	184
16.3.2. Kontrole: postopki za obračunavanje	184
16.3.3. Kontrole: postopki za predplačila in varščine.....	185
16.3.4. Kontrole: postopki za dolgove	185
16.4. Ostala akreditacijska merila.....	185
16.4.1. Notranje okolje: organizacijska struktura	185
16.4.2. Notranje okolje: standard glede človeških virov.....	186
16.4.3. Informacije in sporočanje: sporočanje	186
16.4.4. Informacije in sporočanje: varnost informacijskih sistemov	187
16.4.5. Spremljanje: stalno spremljanje prek notranjih kontrol	189
16.4.6. Spremljanje: posamezna ocenjevanja prek službe za notranjo revizijo	190
17. PREIZKUŠANJE PODATKOV O OPERATIVNIH IN NEOPERATIVNIH TRANSAKCIJAH	191
17.1. Uvod.....	191
17.2. Rezultati preizkušanja podatkov za EKSRP – stopnja napak	191
17.2.1. Pregled	191
17.2.2. Opravljeno delo.....	191

17.2.3.	Ocena in ugotovitve	192
17.2.4.	Priporočila	192
17.3.	Skupni rezultati preizkušanja glede populacije EKSRP	192
17.4.	Rezultati preizkušanj neoperativnih transakcij	192
17.4.1.	Rezultati preizkušanja preglednic iz Priloge II – nepravilnosti	192
17.4.2.	Rezultati preizkušanja preglednic iz Priloge III	193
17.4.3.	Rezultati preizkušanja predplačil in varščin	193
18.	USKLAJEVANJE ČETRTLETNIH IN LETNIH POROČIL	194
18.1.	Usklajevanje četrletnih in letnih poročil o računovodskih izkazih EKSRP	194
18.1.1.	Standard	194
18.1.2.	Opravljeno delo	194
18.1.3.	Ugotovitve	194
18.1.4.	Ocena	196
18.1.5.	Priporočila	196
18.2.	Usklajevanje Letnega poročila in podatkov iz X-tabele o računovodskih izkazih EKSRP	197
18.2.1.	Standard	197
18.2.2.	Opravljeno delo	197
18.2.3.	Ugotovitve	197
18.2.4.	Ocena	198
18.2.5.	Priporočila	198
18.3.	Pregled izračuna odhodkov za tehnično pomoč (M20) ob uporabi mehanizma pavšalnega financiranja v skladu z določbami Uredbe (EU) 2019/1867	199
18.3.1.	Standard	199
18.3.2.	Opravljeno delo	199
18.3.3.	Ugotovitve	199
18.3.4.	Ocena	199
18.3.5.	Priporočila	199
18.4.	Neupoštevanje plačilnih rokov	199
18.4.1.	Cilj	199
18.4.2.	Delo, ki ga je treba opraviti	199
18.4.3.	Ugotovitve	200
18.4.4.	Sklep	200
18.4.5.	Priporočila	200
18.5.	Usklajevanje podatkov, ki jih zahtevata Priloga II in Priloga III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014, s KDT – EKSRP	200
18.5.1.	Standard	200
18.5.2.	Opravljeno delo	200
18.5.3.	Ugotovitve	200
18.5.4.	Ocena	207
18.5.5.	Priporočila	208
18.6.	Usklajevanje letnega poročila o izdatkih EKSRP s Prilogo II in Prilogo III	208
18.6.1.	Standard	208
18.6.2.	Opravljeno delo	208
18.6.3.	Ugotovitve	208
18.6.4.	Ocena	209
18.6.5.	Priporočila	209
18.7.	Potrditev predplačil	209
18.7.1.	Cilj	209
18.7.2.	Opravljeno delo	209
18.7.3.	Ugotovitve	209
18.7.4.	Ocena	209

18.7.5.	Priporočila.....	209
18.8.	Potrditev predplačil, povezanih s finančnimi instrumenti.....	209
18.8.1.	Cilj.....	209
18.8.2.	Opravljeno delo.....	210
18.8.3.	Ugotovitve.....	210
18.8.4.	Ocena.....	210
18.8.5.	Priporočila.....	210
19.	SKUPNA OCENA NAPAK.....	211
19.1.	Podrobna ocena napak.....	212
19.1.1.	Ocena napak za bruto odhodke iz poslovanja.....	212
19.1.2.	Ocena napak za odhodke, ki ne nastanejo pri poslovanju: dolгови, predplačila in varščine.....	213
20.	SPLOŠNE SKLEPNE UGOTOVITVE.....	215
20.1.	Narava ugotovitev.....	215
20.2.	Zelo pomembne ugotovitve.....	216
20.3.	Srednje pomembne ugotovitve.....	216
20.4.	Priporočila.....	216
EKSRP – DEL B – REVIZIJSKI CILJ ŠT. 2 – ZAKONITOST IN PRAVILNOST ODHODKOV.....		217
21.	PREGLED SISTEMA NOTRANJIH KONTROL.....	217
21.1.	Razumevanje subjekta/procesov.....	220
21.2.	EKSRP IAKS – Preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti.....	221
21.2.1.	Kontrole: odobritev plačil – ključne kontrole v zvezi z upravnimi kontrolami.....	222
21.2.2.	Kontrole: odobritev plačil – ključne kontrole v zvezi s kontrolami na kraju samem.....	222
21.2.3.	Kontrole: odobritev plačil – pomožne kontrole.....	222
21.2.4.	Notranje okolje: prenos nalog.....	223
21.3.	EKSRP ne-IAKS – Preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti.....	224
21.3.1.	Kontrole: odobritev plačil – Ključne kontrole v zvezi z upravnimi kontrolami.....	225
21.3.2.	Kontrole: odobritev plačil – ključne kontrole v zvezi s kontrolami na kraju samem.....	226
21.3.3.	Kontrole: odobritev plačil – pomožne kontrole.....	226
21.3.4.	Notranje okolje: prenos nalog.....	226
22.	PREIZKUŠANJE PODATKOV.....	228
22.1.	Rezultati preizkušanja podatkov za množico EKSRP IAKS.....	228
22.1.1.	Pregled.....	228
22.1.2.	Opravljeno delo.....	231
22.1.3.	Ocena in ugotovitve.....	231
22.1.4.	Priporočila.....	232
22.2.	Rezultati preizkušanja podatkov za množico EKSRP ne-IAKS.....	232
22.2.1.	Pregled.....	232
22.2.2.	Opravljeno delo.....	234
22.2.3.	Ocena in ugotovitve.....	234
22.2.4.	Priporočila.....	234

23.	USKLADITEV – ANALITIČNI POSTOPKI	235
23.1.	Pregled kontrolne statistike razvoja podeželja, kot je določeno v členu 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014, ki se predloži Komisiji do 15. julija 2022 (leto zahtevka 2021)	235
23.1.1.	Cilj	235
23.1.2.	Opravljen delo.....	235
23.1.3.	Ugotovitve.....	237
23.1.4.	Sklep.....	237
23.1.5.	Priporočila.....	237
23.2.	Akcijski načrti / priporočila GD AGRI	237
23.2.1.	Spremljanje priporočil, podanih Agenciji.....	237
23.2.2.	Spremljanje priporočil certifikacijskemu organu.....	238
23.3.	Pregled podatkov iz Izjave o upravljanju.....	241
23.3.1.	Cilj	241
23.3.2.	Opravljen delo.....	241
23.3.3.	Ugotovitve.....	242
23.3.4.	Sklep.....	242
23.3.5.	Priporočila.....	243
24.	OCENA SKUPNE STOPNJE NESKLADNOSTI.....	244
24.1.	EKSRP IAKS – Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti	244
24.2.	EKSRP IAKS – Potrjevanje kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju.....	248
24.3.	EKSRP ne-IAKS – Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti	249
24.3.1.	Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti za EKSRP ne-IAKS – nestatistična populacija	252
24.4.	EKSRP ne-IAKS – Potrjevanje kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju.....	252
24.5.	Potrjevanje stopnje napak za zmanjšanje stopnje kontrol.....	252
25.	SPLOŠNE SKLEPNE UGOTOVITVE	253
25.1.	Narava ugotovitev	253
25.2.	Zelo pomembne ugotovitve (po populacijah IAKS in ne-IAKS)	255
25.3.	Srednje pomembne ugotovitve (po populacijah IAKS in ne-IAKS)	255
26.	SPREMLJANJE PRIPOROČIL IZ PRETEKLIH LET	259
26.1.	Zelo pomembna priporočila	259
26.2.	Srednje pomembna priporočila.....	259
26.3.	Finančne napake.....	262
26.4.	Ugotovitve drugih revizijskih organov	263
26.5.	Sklep	263
26.6.	Priporočila	263
	ODDELEK C – REVIZIJSKO MNENJE.....	264
	ODDELEK D – PRILOGE	268

SEZNAM PREGLEDNIC

Preglednica št. 1: Ocena sistema delovanja notranjih kontrol in skladnosti z akreditacijskimi merili za EKJS	24
Preglednica št. 2: Skupna ocena tveganja po množicah sklada EKJS za revizijski cilj št. 1 in revizijski cilj št. 2	25
Preglednica št. 3: Bruto plačila iz EKJS v finančnem letu 2022.....	25
Preglednica št. 4: Ostala področja revidiranja iz EKJS ter EKJS na osnovi PRP 2004–2006 (oziroma ZIRP) v finančnem letu 2022.....	26
Preglednica št. 5: Model revizijskega tveganja in povezane stopnje zagotovila po posamezni množici revizijskega cilja št. 1 in revizijskega cilja št. 2 sklada EKJS	29
Preglednica št. 6: Prag pomembnosti po revizijskih ciljeh in posameznih množicah EKJS	30
Preglednica št. 7: Lestvica za določitev skupne ocene tveganja	33
Preglednica št. 8: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 1 za množice sklada EKJS	33
Preglednica št. 9: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 2 za množice sklada EKJS	34
Preglednica št. 10: Revizijski pristop k posamezni množici za revizijski cilj št. 1 za množice sklada EKJS	34
Preglednica št. 11: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 1 za operativne transakcije (EKJS: množica operativnih transakcij)	36
Preglednica št. 12: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 1 za neoperativne transakcije (EKJS in EKJS PRP (oziroma ZIRP) za programsko obdobje 2004–2006 skupaj dolgovi: prva in druga množica neoperativnih transakcij)	37
Preglednica št. 13: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 1 za neoperativne transakcije (EKJS predplačila in varščine: tretja množica neoperativnih transakcij).....	37
Preglednica št. 14: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico operativnih transakcij EKJS	38
Preglednica št. 15: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za množici neoperativnih transakcij za revizijski cilj št. 1 – EKJS nepravilnosti in EKJS drugi dolgovi	39
Preglednica št. 16: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico neoperativnih transakcij predujmov in z njimi povezanih varščin EKJS ...	40
Preglednica št. 17: Revizijski pristop k posamezni množici revizijskega cilja št. 2 za množice sklada EKJS	40
Preglednica št. 18: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 2 za operativne transakcije (EKJS: prva množica operativnih transakcij – IAKS).....	43

Preglednica št. 19: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 2 za operativne transakcije (EKJS: druga množica operativnih transakcij – ne-IAKS)	44
Preglednica št. 20: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za prvo množico operativnih transakcij EKJS IAKS.....	45
Preglednica št. 21: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za drugo množico operativnih transakcij EKJS ne-IAKS	46
Preglednica št. 22: Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem za množico EKJS IAKS po upravičencih in po zahtevkih	48
Preglednica št. 23: Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem za množico EKJS ne-IAKS	50
Preglednica št. 24: Razdelitev področij dela med UNP in zunanjimi izvajalci revizije za EKJS	51
Preglednica št. 25: Terminski plan izvajanja revizijskih postopkov za revizijski cilj št. 1 EKJS	54
Preglednica št. 26: Terminski plan izvajanja revizijskih postopkov za revizijski cilj št. 2 EKJS	55
Preglednica št. 27: Prikaz opravljenega dela za EKJS, izraženega v ekvivalentu polnega delovnega časa (EPDČ)	56
Preglednica št. 28: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol	60
Preglednica št. 29: Udeležba ukrepov Shema enotnega plačila na površino (ABB: 08020504) in Plačilo za kmetijske prakse, ki ugodno vplivajo na podnebje in okolje (ABB: 08020505) v bruto plačilih množice EKJS IAKS.....	63
Preglednica št. 30: Stanje na področju varnosti informacijskih sistemov	64
Preglednica št. 31: Pooblaščen organi s področja upravljanja informacijske infrastrukture	65
Preglednica št. 32: Izredni ukrepi, Vino in Promocija kmetijskih proizvodov – enostavni programi v okviru deljenega upravljanja v bruto plačilih množice EKJS ne-IAKS	67
Preglednica št. 33: Parametri za izbor in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico operativnih transakcij EKJS	68
Preglednica št. 34: Tabela razlik med končno mesečno tabela T 104 in Letno tabelo T 104 v EUR.....	71
Preglednica št. 35: Upravne napake EKJS	72
Preglednica št. 36: Razlike med podatki iz X-tabele in podatki iz Letnega poročila v EUR	73
Preglednica št. 37: Uskladitev podatkov končne bilance 2021 in začetne bilance 2022 v EUR.....	74
Preglednica št. 38: Uskladitev podatkov Priloge II in Priloge III Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 s KDT v EUR	75

Preglednica št. 39: Pregled izterjav ZIRP za programsko obdobje 2004–2006 v EUR ..	76
Preglednica št. 40: Pregled »tabel iz člena 54(2) in 54(3)« v EUR	77
Preglednica št. 41: Pregled vseh neizterljivih primerov zaradi plačilne nesposobnosti ..	77
Preglednica št. 42: 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.....	80
Preglednica št. 43: Uskladitev izterjav po Letni tabeli T 104 in izterjav, vključenih v Prilogo II in Prilogo III v EUR	81
Preglednica št. 44: Zneski predplačil, ki še niso bili potrjeni na 15. 10. 2022 v EUR	82
Preglednica št. 45: Skupna ocena napak za revizijski cilj št. 1 (EKJS).....	85
Preglednica št. 46: Ocena napak za bruto plačila EKJS	86
Preglednica št. 47: Ocena napak za dolgove EKJS	87
Preglednica št. 48: Predplačila in varščine EKJS ne-IAKS.....	88
Preglednica št. 49: Razvrstitev akreditacijskih ugotovitev po pomembnosti	89
Preglednica št. 50: Razvrstitev ugotovitev v zvezi z letnimi obračuni po pomembnosti ..	89
Preglednica št. 51: Razvrstitev ugotovitev v zvezi s sistemom notranjih kontrol po pomembnosti.....	89
Preglednica št. 52: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol	95
Preglednica št. 53: Povzetek prenesenih nalog	97
Preglednica št. 54: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol	98
Preglednica št. 55: Povzetek prenesenih nalog	100
Preglednica št. 56: Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za prvo množico operativnih transakcij EKJS IAKS in EKSRP IAKS	104
Preglednica št. 57: Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za drugo množico operativnih transakcij EKJS ne-IAKS	107
Preglednica št. 58: Udeležba ukrepa Plačilo za kmete na območjih z naravnimi omejitvami (ABB: 08020506) v bruto plačilih množice EKJS IAKS.....	115
Preglednica št. 59: Stopnja napake pri ukrepih s stopnjo napake, višjo od 2 %	116
Preglednica št. 60: Program pregledov 2020/2021	118
Preglednica št. 61: Program pregledov 2021/2022	119
Preglednica št. 62: Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za prvo množico operativnih transakcij EKJS IAKS	126
Preglednica št. 63: Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti za EKJS IAKS	127

Preglednica št. 64: Ocena kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju za EKJS IAKS	128
Preglednica št. 65: Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za drugo množico operativnih transakcij EKJS ne-IAKS	129
Preglednica št. 66: Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti za EKJS ne-IAKS	130
Preglednica št. 67: Ocena kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju za EKJS ne-IAKS	131
Preglednica št. 68: Razvrstitev akreditacijskih ugotovitev po pomembnosti	132
Preglednica št. 69: Razvrstitev ugotovitev v zvezi s sistemom notranjih kontrol po pomembnosti.....	132
Preglednica št. 70: Razvrstitev ugotovitev v zvezi z zakonitostjo in pravilnostjo odhodkov	133
Preglednica št. 71: Srednje pomembni ugotovitvi, povezani z zakonitostjo in pravilnostjo IAKS	134
Preglednica št. 72: Srednje pomembna ugotovitev, z akreditacijskimi merili / sistemom notranjih kontrol ne-IAKS	136
Preglednica št. 73: Ocena sistema delovanja notranjih kontrol in skladnosti z akreditacijskimi merili za EKSRP	147
Preglednica št. 74: Skupna ocena tveganja po množicah sklada EKSRP za revizijski cilj št. 1 in revizijski cilj št. 2.....	148
Preglednica št. 75: Bruto plačila za ukrepe EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 v finančnem letu 2022	148
Preglednica št. 76: Ostala področja revidiranja za ukrepe EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 in programsko obdobje 2007–2013 v finančnem letu 2022	150
Preglednica št. 77: Model revizijskega tveganja in povezane stopnje zagotovila po posamezni množici revizijskega cilja št. 1 in revizijskega cilja št. 2 sklada EKSRP	153
Preglednica št. 78: Prag pomembnosti po revizijskih ciljeh in posameznih množicah EKSRP	154
Preglednica št. 79: Lestvica za določitev skupne ocene tveganja	157
Preglednica št. 80: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 1 za množice sklada EKSRP	158
Preglednica št. 81: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 2 za množice sklada EKSRP	158
Preglednica št. 82: Revizijski pristop k posamezni množici za revizijski cilj št. 1 za množice sklada EKSRP	159
Preglednica št. 83: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 1 za operativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 skupaj: množica operativnih transakcij).....	160

Preglednica št. 84: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 1 za neoperativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 in EKSRP za programsko obdobje 2007–2013 skupaj dolgovi: prva in druga množica neoperativnih transakcij).....	161
Preglednica št. 85: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 1 za neoperativne transakcije (EKSRP predplačila in varščine: tretja množica neoperativnih transakcij).....	162
Preglednica št. 86: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico operativnih transakcij EKSRP	162
Preglednica št. 87: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za množici neoperativnih transakcij za revizijski cilj št. 1 - EKSRP nepravilnosti in EKSRP drugi dolgovi.....	163
Preglednica št. 88: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico neoperativnih transakcij predujmov in z njimi povezanih varščin EKSRP	164
Preglednica št. 89: Revizijski pristop k posamezni množici revizijskega cilja št. 2 za množice sklada EKSRP	165
Preglednica št. 90: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 2 za operativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020: prva množica operativnih transakcij - IAKS).....	167
Preglednica št. 91: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 2 za operativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020: druga množica operativnih transakcij – ne-IAKS).....	168
Preglednica št. 92: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za prvo množico operativnih transakcij EKSRP IAKS	169
Preglednica št. 93: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za drugo množico operativnih transakcij EKSRP ne-IAKS	170
Preglednica št. 94: Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem za množico EKSRP IAKS po upravičencih in po zahtevkih.....	173
Preglednica št. 95: Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem za množico EKSRP ne-IAKS	174
Preglednica št. 96: Razdelitev področij dela EKSRP med UNP in zunanjimi izvajalci revizije	175
Preglednica št. 97: Terminski plan izvajanja revizijskih postopkov za revizijski cilj št. 1 EKSRP	178
Preglednica št. 98: Terminski plan izvajanja revizijskih postopkov za revizijski cilj št. 2 EKSRP	179
Preglednica št. 99: Prikaz opravljenega dela za EKSRP, izraženega v ekvivalentu polnega delovnega časa (EPDČ)	180
Preglednica št. 100: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol	184

Preglednica št. 101: Udeležba ukrepa M01.1 Podpora za dejavnosti poklicnega usposabljanja in pridobivanja spretnosti v bruto plačilih množice EKSRP ne-IAKS.....	187
Preglednica št. 102: Stanje na področju varnosti informacijskih sistemov	188
Preglednica št. 103: Pooblaščen organi s področja upravljanja informacijske infrastrukture	188
Preglednica št. 104: Udeležba ukrepov M19 in M20 v bruto plačilih množice EKSRP ne-IAKS	190
Preglednica št. 105: Parametri za izbor in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico operativnih transakcij EKSRP	191
Preglednica št. 106: Razlike med podatki iz četrletnih poročil in podatki iz Letnega poročila za programsko obdobje 2014–2020 v EUR	194
Preglednica št. 107: Upravne napake za programsko obdobje 2014–2020.....	196
Preglednica št. 108: Upravne napake za programsko obdobje 2007–2013, ugotovljene v obdobju od 16. 10. 2021 – 15. 10. 2022.....	196
Preglednica št. 109: Razlike med podatki iz X-tabele in podatki iz Letnega poročila za programsko obdobje 2014–2020 v EUR	197
Preglednica št. 110: Uskladitev podatkov končne bilance 2021 in začetne bilance 2022 v EUR.....	200
Preglednica št. 111: Uskladitev podatkov Priloge II in Priloge III Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 s KDT za programsko obdobje 2007–2013 v EUR.....	201
Preglednica št. 112: Uskladitev podatkov Priloge II in Priloge III Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 s KDT za programsko obdobje 2014–2020 v EUR.....	202
Preglednica št. 113: Pregled izterjav EKSRP za programsko obdobje 2007–2013 v EUR	204
Preglednica št. 114: Pregled »tabel iz člena 54(2) in 54(3)« v EUR	205
Preglednica št. 115: Pregled vseh neizterljivih primerov zaradi plačilne nesposobnosti	205
Preglednica št. 116: 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...	207
Preglednica št. 117: Uskladitev izterjanih in ponovno uporabljenih zneskov za Letno poročilo o izdatkih EKSRP za programsko obdobje 2014–2020, ter izterjav, vključenih v Prilogo II in Prilogo III.....	208
Preglednica št. 118: Skupna ocena napak za revizijski cilj št. 1 (EKSRP).....	211
Preglednica št. 119: Ocena napak za bruto plačila EKSRP	212
Preglednica št. 120: Ocena napak dolgove EKSRP.....	213
Preglednica št. 121: Ocena napak za predplačila in varščine EKSRP ne-IAKS	214
Preglednica št. 122: Razvrstitev akreditacijskih ugotovitev po pomembnosti	215

Preglednica št. 123: Razvrstitev ugotovitev v zvezi z letnimi obračuni po pomembnosti	215
Preglednica št. 124: Razvrstitev ugotovitev v zvezi s sistemom notranjih kontrol po pomembnosti.....	215
Preglednica št. 125: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol	221
Preglednica št. 126: Povzetek prenesenih nalog	223
Preglednica št. 127: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol	225
Preglednica št. 128: Udeležba ukrepov M04 in M08 (v %) v bruto plačilih množice EKSRP ne-IAKS.....	226
Preglednica št. 129: Povzetek prenesenih nalog	227
Preglednica št. 130: Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za prvo množico operativnih transakcij EKJS IAKS in EKSRP IAKS	230
Preglednica št. 131: Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za drugo množico operativnih transakcij EKSRP ne-IAKS	233
Preglednica št. 132: Stopnja napake pri ukrepih s stopnjo napake, višjo od 2 %	242
Preglednica št. 133: Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za prvo množico operativnih transakcij EKSRP IAKS.....	245
Preglednica št. 134: Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti za EKSRP IAKS	247
Preglednica št. 135: Ocena kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju za EKSRP IAKS	248
Preglednica št. 136: Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za drugo množico operativnih transakcij EKSRP ne-IAKS	249
Preglednica št. 137: Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti za EKSRP ne-IAKS	251
Preglednica št. 138: Ocena kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju za EKSRP ne-IAKS.....	252
Preglednica št. 139: Razvrstitev akreditacijskih ugotovitev po pomembnosti	253
Preglednica št. 140: Razvrstitev ugotovitev v zvezi s sistemom notranjih kontrol po pomembnosti.....	253
Preglednica št. 141: Razvrstitev ugotovitev v zvezi z zakonitostjo in pravilnostjo odhodkov	254
Preglednica št. 142: Srednje pomembna ugotovitev, povezana z zakonitostjo in pravilnostjo IAKS	255
Preglednica št. 143: Srednje pomembni ugotovitvi, povezani z akreditacijskimi merili za množico ne-IAKS.....	257

Preglednica št. 144: Stanje v zvezi s priporočilom, povezanim z zakonitostjo in pravilnostjo za množico IAKS, podanim v finančnem letu 2017 260

Preglednica št. 145: Stanje v zvezi s priporočilom, povezanim z akreditacijskimi merili za množico ne-IAKS, podanim v finančnem letu 2021 261

Preglednica št. 146: Stanje v zvezi s priporočilom, povezanim z zakonitostjo in pravilnostjo za množico ne-IAKS, podanim v finančnem letu 2021 262

ODDELEK A – EKJS

1. POVZETEK

1.1. Uvod

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

Revizorji UNP smo opravili revizijo plačilne agencije: »Agencije Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja« (v nadaljevanju Agencija) v skladu s členom 9(2) Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta. Revizija se je nanašala na delo Agencije pri upravljanju in izvajanju ukrepov, financiranih iz Evropskega kmetijskega jamstvenega sklada (v nadaljevanju EKJS), za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2022. Revizija je potekala v skladu z mednarodno sprejetimi revizijskimi standardi in skladno s členom 5(4) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014.

Poleg tega smo pripravili mnenje o tem, ali so letni računovodski izkazi za EKJS za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2022, verodostojni, popolni in točni zapisi zneskov, ki se obračunajo v breme sklada, ali so odhodki, prijavljeni skladu, zakoniti in pravilni, ter ali so postopki notranjih kontrol delovali zadovoljivo. To mnenje je vključeno v revizijsko mnenje, ki je predstavljeno v področju C tega poročila. Navedli smo tudi, ali se je med pregledom pojavil dvom glede morebitnih trditvev v Izjavi o upravljanju. Izjava o upravljanju je obravnavana v posebnem oddelku mnenja.

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

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

To poročilo je predvsem rezultat dela, ki smo ga kot certifikacijski organ opravili na Agenciji v zvezi s finančnim letom, ki se je končalo 15. 10. 2022. Poročilo se navezuje tudi na delo, ki ga je opravilo revizijska družba Revidera d.o.o., ki je bila skladno z določili predpisov o javnem naročanju izbrana za izvajalca revizijskih storitev.

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

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

1.2. Sklepi na ravni sklada glede na cilj

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

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

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

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

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

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

1.3.1. Standard

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.3.2. Podrobna ocena

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

Matrika I – Ocena sistema notranjih kontrol za populacijo IAKS																				
Del ocene Postopek		Notranje okolje						Kontrolne dejavnosti		Informacije in sporočanje				Spremljanje				Ocena na ravni ocenjevalnih meril		Splošni sklep
		Organizacijska struktura		Človeški viri		Prenesene naloge				Sporočanje		Varnost informacijskega sistema		Stalno spremljanje		Notranja revizija				
Ponderiranje/točkovanje		T	S pri 10 ali 15 %	T	S pri 5 %	T	S pri 5 %	T	S pri 50 %	T	S pri 5 %	T	S pri 10 %	T	S pri 10 %	T	S pri 5 %	P	S	Ponderirano skupaj
Obdelava zahtevkov, vključno s potrditvijo in odobritvijo	Administrativne kontrole	4	0,4	4	0,2	4	0,2	3	1,5	3	0,15	4	0,4	4	0,4	4	0,2	20%	3,45	0,69
	Kontrole na kraju samem	4	0,4	4	0,2	4	0,2	4	2,0	4	0,20	4	0,4	4	0,4	4	0,2	20%	4,00	0,80
Izvajanje plačil		4	0,6	4	0,2			4	2,0	4	0,2	4	0,4	4	0,4	4	0,2	20%	4,00	0,80
Obračunavanje		4	0,6	4	0,2			4	2,0	4	0,2	4	0,4	4	0,4	4	0,2	20%	4,00	0,80
Predplačila in varščine																				
Upravljanje dolgov		4	0,6	4	0,2			4	2,0	4	0,2	4	0,4	4	0,4	4	0,2	20%	4,00	0,80
Splošni sklep																			3,89	
Ocena sistema notranjih kontrol														Deluje dobro (majhen vpliv)						

Legenda:

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

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

S – skupaj = ponder x točke

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

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

Matrika II – Ocena sistema notranjih kontrol za populacijo ne-IAKS																					
Del ocene Postopek	Notranje okolje						Kontrolne dejavnosti	Informacije in sporočanje				Spremljanje				Ocena na ravni ocenjevalnih meril		Splošni sklep			
	Organizacijska struktura		Človeški viri		Prenesene naloge			Sporočanje		Varnost informacijskega sistema		Stalno spremljanje		Notranja revizija		P	S				
Ponderiranje/točkovanje		T	S pri 10 ali 15 %	T	S pri 5 %	T	S pri 5 %	T	S pri 50 %	T	S pri 5 %	T	S pri 10 %	T	S pri 10 %	T	S pri 5 %	P	S	Ponderirano skupaj	
Obdelava zahtevkov, vključno s potrditvijo in odobritvijo	Administrativne kontrole	4	0,4	4	0,2	4	0,2	4	2,0	4	0,20	4	0,4	3	0,3	4	0,2	20%	3,92	0,78	
	Kontrole na kraju samem	4	0,4	4	0,2	4	0,2	4	2,0	4	0,20	4	0,4	3	0,3	4	0,2	20%	3,92	0,78	
Izvajanje plačil		4	0,6	4	0,2			4	2,0	4	0,2	4	0,4	4	0,4	4	0,2	15%	4,00	0,60	
Obračunavanje		4	0,6	4	0,2			4	2,0	4	0,2	4	0,4	4	0,4	4	0,2	15%	4,00	0,60	
Predplačila in varščine		4	0,6	4	0,2			4	2,0	4	0,2	4	0,4	4	0,4	4	0,2	10%	4,00	0,40	
Upravljanje dolgov		4	0,6	4	0,2			4	2,0	4	0,2	4	0,4	4	0,4	4	0,2	20%	4,00	0,80	
Splošni sklep																					3,97
Ocena sistema notranjih kontrol														Deluje dobro (majhen vpliv)							

Legenda:

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

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

S – skupaj = ponder x točke

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

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

1.3.3. Skupna ocena sistema notranjih kontrol

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

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

Populacija / stratumi	Ocena	Ponder ¹
EKJS – IAKS	deluje dobro (4)	0,940
EKJS – ne-IAKS	deluje dobro (4)	0,060
EKJS skupaj (tehtano povprečje)	deluje dobro (4)	1,000

1.3.4. Stanje akreditacije

Pristojni organ je Komisiji dne 30. 6. 2022 (št. dokumenta 542-1/2022/19 z dne 28. 6. 2022) na podlagi rednega spremljanja dela Agencije prek portala SFC2014 posredoval Izjavo Pristojnega organa o potrditvi akreditacije Agencije Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja za izplačevanje sredstev skladov EKJS in EKSRP za obdobje od 16. 10. 2018 do 15. 10. 2021.

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

Pristojni organ v dokumentu med drugim navaja, da opravljeni nadzor nad izpolnjevanjem akreditacijskih meril ter poročila in mnenje Certifikacijskega organa za finančna leta 2019, 2020 in 2021 dajejo ustrezna in zadostna zagotovila, da Agencija izvaja poslovne procese skladno z akreditacijskimi merili v skladu s členom 7 Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta.

Omenjeno izjavo o potrditvi akreditacije spremlja Poročilo o rezultatih nadzora izpolnjevanja akreditacijskih meril s strani Agencije v skladu s členom 2(1) Izvedbene uredbe Komisije št. 908/2014 za obdobje od 16. 10. 2018 do 15. 10. 2021.

S sklepom ministrice, pristojne za kmetijstvo, o imenovanju pooblaščenega odbora Pristojnega organa za nadzor izpolnjevanja pogojev za akreditacijo plačilne agencije z dne 20. 6. 2022, je bil za vodjo pooblaščenega odbora Pristojnega organa imenovan dr. Darij Krajčič, državni sekretar na MKGP. V obdobju od 24. 3. 2021 do 20. 6. 2022 je bil vodja pooblaščenega odbora Pristojnega organa mag. Aleš Irgolič, državni sekretar na MKGP v navedenem obdobju.

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

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

2. REVIZIJSKA STRATEGIJA CERTIFIKACIJSKEGA ORGANA

Revizijo izdatkov EKJS za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2022, smo načrtovali in izvedli skladno z mednarodnimi standardi revidiranja (IFAC). Pri izvajanju revizije smo upoštevali določila Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta, Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 in smernic Komisije. V nadaljevanju je predstavljen povzetek revizijske strategije, uporabljene pri reviziji izdatkov EKJS za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2022.

2.1. Ocena revizijskega tveganja za množico/ukrep za EKJS

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

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

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

2.2. Povzetek revizijske strategije in revizijskega načrta za EKJS

2.2.1. Obseg revizije

UNP je izvedel certificiranje letnega obračuna izdatkov EKJS za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2022. V tem finančnem letu so bili plačani naslednji ukrepi:

Preglednica št. 3: Bruto plačila iz EKJS v finančnem letu 2022

Skupina ukrepov	Znesek v EUR
• IAKS	131.760.930,97
080205 Neposredna plačila, ki ne spadajo v strateške načrte SKP	131.760.930,97
08020504 Shema enotnega plačila na površino (SEPP)	70.493.558,88
08020505 Plačilo za kmetijske prakse, ki ugodno vplivajo na podnebje in okolje	38.987.469,26
08020506 Plačilo za kmete na območjih z naravnimi omejitvami	2.038.472,39
08020507 Plačilo za mlade kmete	1.898.394,63

Skupina ukrepov	Znesek v EUR
08020509 Shema prostovoljne vezane podpore	16.687.074,49
08020510 Shema za male kmete	183.404,90
08020512 Povračilo neposrednih plačil kmetom iz prenesenih odobritev v zvezi s finančno disciplino	1.472.556,42
• ne-IAKS	8.437.699,38
080203 Intervencije na kmetijskih trgih	8.437.699,38
08020302 Promocija kmetijskih proizvodov – enostavni programi v okviru deljenega upravljanja	518.005,24
08020304 Sheme šolske prehrane	824.974,07
08020307 Vino	4.850.011,72
08020308 Čebelarstvo	498.396,58
08020311 Izredni ukrepi	1.746.311,77
SKUPAJ	140.198.630,35

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

Preglednica št. 4: Ostala področja revidiranja iz EKJS ter EKJS na osnovi PRP 2004–2006² (oziroma ZIRP) v finančnem letu 2022

Ostala področja revidiranja	Znesek v EUR
• Dolgovi EKJS	-221.743,92
08020504 Shema enotnega plačila na površino (SEPP)	-535,05
08020505 Plačilo za kmetijske prakse, ki ugodno vplivajo na podnebje in okolje	-1.778,40
08020506 Plačilo za kmete na območjih z naravnimi omejitvami	-242,11
08020507 Plačilo za mlade kmete	-91.206,52
08020509 Shema prostovoljne vezane podpore	-338,49
08020512 Povračilo neposrednih plačil kmetom iz prenesenih odobritev v zvezi s finančno disciplino	-3.413,83
6200 Evropski kmetijski jamstveni sklad – Namenski prejemki	-124.229,52
• Predujmi EKJS (znesek vključen že v bruto plačila iz EKJS v finančnem letu 2022)	259.565,95
08020307 Vino	259.565,95
• Dolgovi ZIRP	-2.898,16
SKUPAJ ZIRP	-2.898,16

2.2.2. Cilji revizije

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- mnenje (področje C poročila), ki temelji na revizijskem delu, ki je skladno z revizijskimi načeli in metodami (mednarodni revizijski standardi in smernice Komisije za revidiranje evropskih kmetijskih skladov):
 - o letnih obračunih EKJS: v katerem se navede, ali so letni obračuni pravilni, popolni in točni, ali so postopki notranjih kontrol delovali zadovoljivo, ter o zakonitosti in pravilnosti odhodkov, za katere je bilo od Komisije zahtevano povračilo, in
 - o Izjavi o upravljanju: v katerem se navede, ali se je med našim pregledom pojavil dvom glede navedb v njej in ali je izjava v vseh pomembnih vidikih skladna s členom 3 Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 in Smernico Komisije št. 4 – Izjava o upravljanju.
- poročilo (skladno s Smernico št. 3 – področje A poročila) o ugotovitvah:
 - ali Agencija izpolnjuje akreditacijska merila,
 - ali postopki Agencije ustrezno zagotavljajo, da so odhodki, ki se obračunajo v breme EKJS, izvršeni v skladu s pravili Unije, s čimer zagotavljajo, da so z odhodki povezane transakcije zakonite in pravilne, ter da so priporočila za izboljšave, če obstajajo, ustrezno upoštevana,
 - ali so letni obračuni Agencije za leto, ki se je končalo 15. 10. 2022, skladni s poslovnimi knjigami in evidencami Agencije,
 - ali so bili obračuni odhodkov in intervencijskih ukrepov pravilni, popolni in točni zapisi transakcij, ki se zaračunajo v breme EKJS,
 - ali so bili finančni interesi Unije pravilno zaščiteni pri plačanih predplačilih, pridobljenih jamstvih, intervencijskih zalogah in zbranih zneskih.

2.2.3. Revizijsko zagotovilo in pomembnost po revizijskih ciljih

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

2.2.3.1. Revizijsko zagotovilo

UNP je pridobil razumno zagotovilo o:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2.3.2. Pomembnost

Skladno s Smernico Komisije št. 2 smo za revizijski cilj št. 1 opredelili skupno pomembnost v višini 2 % vseh bruto plačil EKJS v finančnem letu, s stopnjo zaupanja 95 %. Navedeno pomeni, da obstaja 95 % zaupanje, da je skupna napaka v obračunu izdatkov manjša od 2 % bruto izdatkov, to je manjša od 2.803.972,61 EUR.

Pomembnost za množici neoperativnih transakcij EKJS dolgovi (nepravilnosti in drugi dolgovi) za revizijski cilj št. 1 smo določili kot 2 % zabeleženega dolga (oz. vrednosti končne bilance za finančno leto 2022) in znaša za množico nepravilnosti 8.761,35 EUR, za množico drugih dolgov pa 403,82 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 5.191,32 EUR.

Skladno s Smernico Komisije št. 2 smo za revizijski cilj št. 2 opredelili skupno pomembnost v višini 2 % zneska upravičenih plačil naključnih kontrol na kraju samem Agencije, določenega po upravnih pregledih in/ali kontrolah na kraju samem (C559) za EKJS IAKS, s stopnjo zaupanja 95 %, kar znaša 29.083,10 EUR. Opredelili pa smo tudi pomembnost na ravni bruto plačil EKJS IAKS. Navedeno pomeni, da obstaja 95 % zaupanje, da je skupna napaka v obračunu bruto izdatkov manjša od 2 % izdatkov, to je manjša od 2.635.218,62 EUR.

Pomembnost za množico operativnih transakcij EKJS ne-IAKS za revizijski cilj št. 2 smo določili kot 2 % skupnih upravičenih in plačanih zneskov in znaša 163.562,67 EUR.

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

Revizijski cilj /množica		Pomembnost v EUR
Revizijski cilj št. 1		
1.	Operativne transakcije EKJS	2.803.972,61
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	8.761,35
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	403,82
4.	Predujmi in varščine EKJS	5.191,32
Revizijski cilj št. 2		
1.	Operativne transakcije EKJS IAKS	2.635.218,62
2.	Operativne transakcije EKJS ne-IAKS	163.562,67

2.2.4. Sistemi in kontrole po revizijskih ciljeh

V finančnem letu, ki se je končalo 15. 10. 2022, je Agencija plačevala sredstva iz naslova izvajanja ukrepov EKJS, ki jih lahko glede na kontrolni sistem, v okviru katerega se izvajajo, razdelimo na tiste, ki se izvajajo znotraj sistema IAKS, in tiste izven sistema IAKS.

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

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

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

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

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

2.2.4.1. Revizijski cilj št. 1

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

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

in za neoperativne transakcije:

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

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

Za operativne transakcije smo oblikovali:

1. Množico operativnih transakcij, pri kateri smo uporabili statistično metodo vzorčenja, predstavljajo vsa plačila EKJS v obdobju od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022. V prvo množico so tako vključena plačila sheme enotnega plačila na površino, plačila za kmetijske prakse, ki ugodno vplivajo na podnebje in okolje, plačila za kmete na območjih z naravnimi omejitvami, plačila za mlade kmete, plačila sheme prostovoljne vezane podpore, plačila sheme za male kmete in povračila neposrednih plačil kmetom iz prenesenih odobritev v zvezi s finančno disciplino, ter plačila ukrepov intervencij na kmetijskih trgih in sicer: plačila za promocijo kmetijskih proizvodov – enostavni programi v okviru deljenega upravljanja, plačila sheme šolske prehrane, plačila za vino, plačila za čebelarstvo in plačilo za izredne ukrepe.

Za neoperativne transakcije smo oblikovali:

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

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

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

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

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

2.2.4.2. Revizijski cilj št. 2

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

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

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

Za operativne transakcije smo oblikovali:

1. Prvo množico operativnih transakcij, pri kateri smo uporabili statistično metodo vzorčenja, predstavljajo naključno izbrane kontrole na kraju samem Agencije iz EKJS znotraj sistema IAKS za subvencijsko leto 2021. V prvo množico je tako vključen naključno izbran vzorec kontrol na kraju samem Agencije ukrepov sheme enotnega plačila na površino, plačila za kmetijske prakse, ki ugodno vplivajo na podnebje in okolje, plačila za kmete na območjih z naravnimi omejitvami, plačila za mlade kmete, plačila sheme prostovoljne vezane podpore in plačila sheme za male kmete.
2. V drugo množico operativnih transakcij, pri kateri smo uporabili statistično metodo vzorčenja, predstavljajo vsa plačila EKJS izven sistema IAKS v obdobju od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022. V drugo množico so tako vključena plačila ukrepov intervencij na kmetijskih trgih, in sicer: plačila za promocijo kmetijskih proizvodov – enostavni programi v okviru deljenega upravljanja, plačila sheme šolske prehrane, plačila za vino, plačila za čebelarstvo in plačila za izredne ukrepe.

2.2.5. Ocena tveganja po revizijskih ciljeh

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

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

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

kjer je:

- tveganje pri delovanju (IR) zaznana raven tveganja, da se lahko ob neobstoju postopkov notranjih kontrol v potrjenih letnih obračunih in Izjavi o upravljanju, predloženih Komisiji, ali na osnovnih ravneh transakcij pojavi bistvena napaka.

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

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

Preglednica št. 7: Lestvica za določitev skupne ocene tveganja

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

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

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

Tveganje bistvene napake je povezano z rezultatom revizij sistemov.

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

2.2.5.1. Revizijski cilj št. 1

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

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

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

2.2.5.2. *Revizijski cilj št. 2*

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

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

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

Tveganje pri delovanju za populacijo EKJS ne-IAKS je s strani UNP ocenjeno kot nizko, kar potrjujejo tudi rezultati celovite ocene delovanja sistema notranjih kontrol in skladnosti poslovanja Agencije z akreditacijskimi kriteriji iz preteklega leta, pa tudi vrednost bruto plačil populacije EKJS ne-IAKS za finančno leto 2022 znaša samo 6,0 % vseh bruto plačil sklada EKJS.

2.2.6. Revizijski pristop po revizijskih ciljih

2.2.6.1. *Revizijski cilj št. 1*

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

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

Množica	Preizkušanje skladnosti	Preizkušanje podatkov			
		Skupna ocena tveganja (IR *CR)			
	Število pregledanih vlog	Metoda vzorčenja	Število vzorcev	Stopnja zaupanja pri preizkušanju podatkov	Pričakovana napaka
Operativne transakcije					
1. Plačila in obračunavanje operativnih transakcij sklada EKJS	25	MUS konzervativni pristop	46	60 %	0 %
Neoperativne transakcije					
1. Dolgovi EKJS - Nepravilnosti	10	Nestatistično vzorčenje	6	60 %	-
2. Dolgovi EKJS - Drugi dolgovi	15	Nestatistično vzorčenje	15	60 %	-

Množica	Preizkušanje skladnosti	Preizkušanje podatkov			
		Skupna ocena tveganja (IR *CR)			
3. Predujmi in varščine EKJS	5	Nestatistično vzorčenje	5	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, ki so predmet te revizije. V okviru tega smo opravili naslednje revizijske postopke:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Vsa plačila EKJS v obdobju od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022 smo obravnavali kot enovito množico.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Pri izbiri vzorca smo razmerje med EKJS in EKSRP za drugo množico neoperativnih transakcij (Priloga III) določili na podlagi razmerja med številom zapisov dolgov, zabeleženih v analitični evidenci Priloge III EKJS, in številom zapisov dolgov, zabeleženih v analitični evidenci Priloge III EKSRP. Izbrane vzorce za preverjanje podatkov je treba skladno s Smernico Komisije št. 2 preizkusiti za vsak ustrezen stolpec Priloge III. Da bi se izognili problemu, da kateri izmed stolpcev sploh ne bi bil pregledan, smo vzorce izbrali iz

posameznih stolpcev novih primerov, izterjav in popravkov, na podlagi razmerja med številom zapisov dolgov, zabeleženih v posameznem stolpcu Priloge III. V primerih, kjer je bil iz posameznega stolpca že opravljen preizkus skladnosti, smo izbrali isti vzorec tudi za preizkus podatkov.

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

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

	Število zapisov v Prilogi II in v Prilogi III	Število vzorcev Novi primeri	Število vzorcev Popravki	Število vzorcev Izterjave	Število vzorcev Neizterljivi zneski	Skupno število vzorcev Priloge II in Priloge III
Nepravilnosti Priloga II						
1. EKJS	83	1	1	1	0	3
2. ZIRP	79	0	1	1	1	3
3. EKSRP 2007–2013	86	0	2	1	0	3
4. EKSRP 2014–2020	123	1	1	2	0	4
Skupaj	371	2	5	5	1	13
Drugi dolgovi Priloga III						
1. EKJS	2.059	6	3	6	0	15
2. ZIRP	0	0	0	0	0	0
3. EKSRP 2007–2013	1	0	0	0	0	0
4. EKSRP 2014–2020	1.459	5	1	5	0	11
Skupaj	3.519	11	4	11	0	26

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

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

Upoštevali smo prag pomembnosti v višini 2 % končnega stanja, kot je določen v revizijski strategiji, 60 % stopnjo zaupanja iz preizkušanja 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. 16: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico neoperativnih transakcij predujmov in z njimi povezanih varščin EKJS

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

2.2.6.2. Revizijski cilj št. 2

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

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

Množica	Preizkušanje skladnosti	Preizkušanje podatkov Skupna ocena tveganja (IR *CR)			
		Metoda vzorčenja	Število vzorcev	Stopnja zaupanja pri preizkušanju podatkov	Pričakovana napaka
EKJS IAKS	27	MUS standardni pristop	41	60 %	10 % od pomembnosti
EKJS ne-IAKS	26	MUS standardni pristop	32+8=40	60 %	10 % od pomembnosti
Skupaj EKJS IAKS - ponovne kontrole na kraju samem	41		41		
Skupaj EKJS ne-IAKS - ponovne kontrole na kraju samem	30		30		
• EKJS ne-IAKS - ponovne kontrole na kraju samem iz vzorca vseh plačil	22	MUS standardni pristop	22		
• Dodatni vzorec EKJS ne-IAKS - ponovne kontrole na kraju samem	8	MUS standardni pristop	8		

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

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

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

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

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

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

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

Na podlagi ocene tveganja v okviru postopkov operativnih transakcij smo preizkušali aplikacije IT, v katere so vgrajene avtomatizirane kontrole, in sicer zajem podatkov zbirnih vlog/zahtevkov za IAKS in za obračun plačil IAKS. Preizkušali smo tudi varovanje informacij za namene vodenja registra CPZD (Centralna Podatkovna Zbirka Drobnice) v okviru informacijskega sistema na Biotehniški fakulteti Univerze v Ljubljani (BF UL) in popolnost prenosa podatkov iz Registra CPZD med Agencijo in UL BF. Podatke tega registra uporablja Agencija pri EKJS IAKS (ukrep Proizvodno vezana plačila za drobnico) in pri EKSRP IAKS (ukrep Dobrobit živali – Drobница). Rezultati pregledov, ki jih je izvedel zunanji izvajalec 2, so podani v Prilogi št. 21.

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

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

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

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

Pri preizkušanju skladnosti smo uporabili dokument o metodološkem pristopu certifikacijskih organov v zvezi z revizijskim delom, povezanim z navzkrižnimi pregledi IAKS in celovitostjo podatkov, ki se opravi v okviru letnega revizijskega pregleda za revizijo odhodkov EKJS in EKSRP (Methodology document for the Certification bodies in respect of the audit work related to IACS cross-checks and data integrity to be performed in the context of the annual certification audit EAGF/EAFRD expenditure). Preizkušali smo aplikacije IT, v katere so vgrajene avtomatizirane kontrole, in sicer za zajem podatkov zbirnih vlog/zahtevkov za IAKS in za obračun plačil IAKS. Preizkušali smo tudi varovanje informacij za namene vodenja registra CPZD (Centralna Podatkovna Zbirka Drobnice) v okviru informacijskega sistema na Biotehniški fakulteti Univerze v Ljubljani (BF UL) in popolnost prenosa podatkov iz Registra CPZD med Agencijo in UL BF. Podatke tega registra uporablja Agencija pri EKJS IAKS (ukrep Proizvodno vezana plačila za drobnico) in pri EKSRP IAKS (ukrep Dobrobit živali – Drobница). Rezultati pregledov, ki jih je izvedel zunanji izvajalec 2, so podani v Prilogi št. 21.

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

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

Kontrolni postopek	Začetna ocena	Ocena pregleda postopkov	Rezultat preizkušanja skladnosti	Končna ocena
Postopki potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole	deluje	Ugotovljene so bile manjše napake, ki niso bistveno vplivale na učinkovitost kontrol in so povzročile finančno napako (glej poglavje 8.2.1.2).	Ugotovljene so bile manjše napake.	deluje dobro
Postopki potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem	deluje	Ugotovljene so bile manjše napake, ki niso bistveno vplivale na učinkovitost kontrol in niso povzročile finančnih napak.	Ni bilo ugotovljenih napak.	deluje dobro

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

Za pridobitev zagotovila iz kontroliranja smo opravili preizkuse skladnosti za postopke potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole pri vseh plačanih ukrepih EKJS ne-IAKS, če so bili pomembni (izdatki za ukrep so večji od 2 % bruto izdatkov množice EKJS ne-IAKS). Ukrepov z izdatki, manjšimi od 2 % bruto izdatkov množice EKJS ne-IAKS, 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 2022 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.

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

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

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

Kontrolni postopek	Začetna ocena	Ocena pregleda postopkov	Rezultat preizkušanja skladnosti	Končna ocena
Postopki potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole	deluje dobro	Ugotovljene so bile manjše napake, ki niso bistveno vplivale na učinkovitost kontrol in niso povzročile finančnih napak.	Ni bilo ugotovljenih napak.	deluje dobro
Postopki potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem	deluje dobro	Ugotovljene so bile manjše napake, ki niso bistveno vplivale na učinkovitost kontrol in niso povzročile finančnih napak.	Ni bilo ugotovljenih napak.	deluje dobro

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

Vzorec prve množice operativnih transakcij smo za subvencijsko leto 2021 izbrali iz naključno izbranih kontrol na kraju samem Agencije, iz EKJS in EKSRP znotraj sistema IAKS.

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

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

Vzorčna populacija so bili ukrepi iz naključno izbranega vzorca Agencije za kontrole na kraju samem za množico EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj po posameznem upravičencu. Znotraj vzorčne populacije smo ukrepe razslojili na tri skupine, in sicer:

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

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

Uporabili smo proporcionalno razdelitev znotraj posameznih slojev in tako izbrali:

- 23 vzorcev, ki so skupni za EKJS IAKS in EKSRP IAKS,
- 18 vzorcev, ki so samo EKJS IAKS ter
- 9 vzorcev, ki so samo EKSRP IAKS.

V skladu z 41. členom Uredbe (EU) št. 908/2014 smo za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M53 OMD izbrali vzorec 25 enot, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2, in mu dodali še 2 vzorca, ker bi bilo mogoče, da vseh 25 izbranih vzorcev ne bi bilo plačanih. Vzorec za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M53 OMD smo izbrali tako, da smo uporabili 23 že izbranih vzorcev za ponovne kontrole na kraju samem za množico EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj in iz vseh naključno izbranih kontrol na kraju samem za ukrep M53 OMD (razen že 23 prej omenjenih vzorcev) izbrali še dodatne 4 vzorce, skupaj torej 27 vzorcev ukrepa M53 OMD.

V skladu z 41. členom Uredbe (EU) št. 908/2014 smo za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep Shema osnovnega plačila (SOP) pregledali 37 vzorcev, ki so bili izbrani v okviru statistično izbranega vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 – operativne transakcije - sloj skupni za EKJS IAKS in EKSRP IAKS in sloj samo EKJS IAKS.

Tako je bilo izbrano za EKJS IAKS 41 vzorcev. Za EKSRP IAKS je bilo izbranih 32 vzorcev in dodatni 4 vzorci samo za ukrep M53 OMD, torej skupaj 36 vzorcev EKSRP IAKS za preverjanje podatkov za revizijski cilj št. 2.

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

Parametri za določitev vzorca	Izbrana velikost vzorca
Stopnja zaupanja za sistem	0,60
Največja dopustna napaka (TE)	2 % od pregledanih naključnih kontrol na kraju samem Agencije
Koeficient v zvezi z normalno porazdelitvijo (z)	0,842
Pričakovana napaka (AE)	10 % od TE
Standardni odklon (σ_r) za množico za EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj	0,00067
Standardni odklon (σ_r) za množico samo EKJS IAKS	0,00000
Standardni odklon (σ_r) za množico samo za EKSRP IAKS	0,01070
Najmanjša velikost vzorca na sklad	32
Velikost vzorca EKJS IAKS glede na proporcionalno razdelitev po posameznih slojih	41
Velikost vzorca EKSRP IAKS glede na proporcionalno razdelitev po posameznih slojih	32
Dodatni vzorec za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M53 OMD	4

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

Vzorec za revizijski cilj št. 2 smo izbrali iz druge množice operativnih transakcij iz vseh plačil EKJS zunaj sistema IAKS (ne-IAKS) v finančnem letu 2022.

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

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

Upoštevali smo visoko zagotovilo na podlagi sistema, prag pomembnosti v višini 2 % plačil EKJS ne-IAKS v finančnem letu 2022, ob pričakovanju napake višini 10 % pomembnosti. Za določitev standardnega odklona napak smo uporabili rezultate preteklega leta, kjer napak nismo ugotovili.

Na podlagi opisanih parametrov smo določili vzorec 30 enot, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2, in dodali še dva vzorca, ker je vzorec 1. obdobja vseboval dva vzorca, ki sta preseгла interval vzorčenja.

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

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

Iz vzorca za množico EKJS ne-IAKS za revizijski cilj št. 2 je bilo od 32 vzorcev samo 22 takšnih, kjer je bila opravljena kontrola na kraju samem s strani Agencije. Ker je prvotni vzorec obsegal manj kot 30 kontrol na kraju samem, smo morali izbrati dodaten vzorec za ponovne kontrole na kraju samem. Iz množice vseh kontrol na kraju samem za EKJS ne-IAKS (razen tistih, ki smo jih izbrali že v prvotni vzorec) smo z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) po standardnem pristopu izbrali še 8 vzorcev, tako da je skupni vzorec znašal 30 ponovnih kontrol na kraju samem, kar je skladno z najmanjšo zahtevano velikostjo vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2.

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

Parametri za določitev vzorca	Izbrana velikost vzorca
Stopnja zaupanja za sistem	0,60
Največja dopustna napaka (TE)	2 % plačil EKJS ne-IAKS
Koeficient v zvezi z normalno porazdelitvijo (z)	0,842
Pričakovana napaka (AE)	10 % od TE
Standardni odklon (σ_r)	0,00000
Najmanjša velikost vzorca, izbrana s statističnim vzorčenjem (Vzorec 1)	30 + 2 (vzorca velike vrednosti) = 32
Dodatni vzorec, izbran s statističnim vzorčenjem (Vzorec 2 = 30 – opravljene kontrole na kraju samem iz Vzorca 1)	8 (30- 22)

2.2.7. Ponovno preverjanje kontrol na kraju samem

2.2.7.1. Ukrepi IAKS

Prve kontrole na kraju samem za ukrepe IAKS za subvencijsko leto 2021 so opravili kontrolorji pooblaščenega organa (Geodetski zavod Celje d.o.o.) ali kontrolorji Agencije. Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem smo pri vseh ukrepih opravili revizorji UNP.

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

Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem za ukrepe IAKS smo opravili z uporabo enake metode, kot je bila uporabljena za prvotno kontrolo. Če je bila prvotna kontrola opravljena na klasičen način, smo izvedli kontrolo na klasičen način oziroma s pregledom dokumentarnih dokazil. Prav tako smo opravili kontrolo z metodo daljinskega zaznavanja, če je bila uporabljena metoda daljinskega zaznavanja za prvotno kontrolo. Po revizorjevi presoji v subvencijskem letu 2021 ni bilo treba opraviti hitrih terenskih pregledov.

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

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

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

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

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

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

Uporabili smo proporcionalno razdelitev znotraj posameznih slojev in tako izbrali:

- 23 vzorcev, ki so skupni za EKJS IAKS in EKSRP IAKS,
- 18 vzorcev, ki so samo EKJS IAKS ter

- 9 vzorcev, ki so samo EKSRP IAKS.

V skladu z 41. členom Uredbe (EU) št. 908/2014 smo za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M53 OMD izbrali vzorec 25 enot, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2, in mu dodali še 2 vzorca, ker bi bilo mogoče, da vseh 25 izbranih vzorcev ne bi bilo plačanih. Vzorec za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M53 OMD smo izbrali tako, da smo uporabili 23 že izbranih vzorcev za ponovne kontrole na kraju samem za množico EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj in iz vseh naključno izbranih kontrol na kraju samem za ukrep M53 OMD (razen že 23 prej omenjenih vzorcev) izbrali še dodatne 4 vzorce, skupaj torej 27 vzorcev ukrepa M53 OMD.

V skladu z 41. členom Uredbe (EU) št. 908/2014 smo za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep Shema osnovnega plačila (SOP) pregledali 37 vzorcev, ki so bili izbrani v okviru statistično izbranega vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 – operativne transakcije - sloj skupni za EKJS IAKS in EKSRP IAKS in sloj samo EKJS IAKS.

Tako je bilo izbrano za EKJS IAKS 41 vzorcev. Za EKSRP IAKS je bilo izbranih 32 vzorcev in dodatni 4 vzorci samo za ukrep M53 OMD, torej skupaj 36 vzorcev EKSRP IAKS za preverjanje podatkov za revizijski cilj št. 2.

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

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

Skupina ukrepov/metoda	Proračunska postavka	Izvajalec ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem	Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem
1. Shema osnovnega plačila	08020504		37
• z metodo daljinskega zaznavanja		UNP	10
• klasičen način		UNP	27
2. Plačilo za kmetijske prakse, ki ugodno vplivajo na podnebje in okolje	08020505		26
• z metodo daljinskega zaznavanja		UNP	7
• klasičen način		UNP	19
3. Plačilo kmetom na območjih z naravnimi omejitvami	08020506		11
• z metodo daljinskega zaznavanja		UNP	0
• klasičen način		UNP	11
4. Plačilo za mlade kmete	08020507		5
• z metodo daljinskega zaznavanja		UNP	2
• klasičen način		UNP	3
5. Prostovoljna shema vezane podpore – površine	08020509		21
• z metodo daljinskega zaznavanja		UNP	10
• klasičen način		UNP	11
6. Prostovoljna shema vezane podpore – živali	08020509		1
7. Shema za male kmete	08020510		1

Skupina ukrepov/metoda	Proračunska postavka	Izvajalec ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem	Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem
Skupaj po številu upravičencev			41

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

Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem za množico EKJS IAKS smo revizorji UNP opravili v obdobju od avgusta 2021 do decembra 2021.

2.2.7.2. Ukrepi ne-IAKS

Prve kontrole na kraju samem za ukrepe ne-IAKS so opravili kontrolorji Agencije in kontrolorji pooblaščenega organa (Geodetski zavod Celje d.o.o.). Prve kontrole na kraju samem za ukrepe ne-IAKS so opravili kontrolorji Agencije, ponovna preverjanja kontrol na kraju samem pa smo do 25. 11. 2022 (revizija Komisije »Umbrella«) opravili revizorji UNP sočasno s kontrolorjem Agencije, ki ni opravljal prve kontrole³.

Od navedenega datuma dalje smo ponovna preverjanja kontrol na kraju samem izvajali ob strokovno-tehnični podpori kontrolorjev Agencije, ki niso izvajali prve kontrole. Kontrole, ki smo jih izvedli po 25. 11. 2022, Agencija ni štela med svoje kontrole kakovosti.

Vzorec ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem za množico EKJS ne-IAKS smo izbrali iz izbranega vzorca za množico EKJS ne-IAKS za revizijski cilja št. 2 z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) s standardnim pristopom. Iz vzorca za množico EKJS ne-IAKS za revizijski cilj št. 2 je bilo od 32 vzorcev samo 22 takšnih, kjer je bila opravljena kontrola na kraju samem s strani Agencije.

Ker je prvotni vzorec obsegal manj kot 30 kontrol na kraju samem, smo morali izbrati dodaten vzorec za ponovne kontrole na kraju samem. Iz množice vseh kontrol na kraju samem za EKJS ne-IAKS (razen tistih, ki smo jih izbrali že v prvotni vzorec) smo z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) po standardnem pristopu izbrali še 8 vzorcev, tako da je skupni vzorec znašal 30 ponovnih kontrol na kraju samem, kar je več kot najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2.

³ Kontrolorji Agencije, pristojni za izvedbo kontrol kakovosti, opravljajo kontrole z namenom nadzorovanja kakovosti dela kontrolorjev, ki opravljajo prve oziroma redne kontrole na kraju samem. Nadzor kakovosti lahko izvajajo le tisti uslužbenci, ki imajo primerne delovne izkušnje na področju, na katerem bodo opravljali kontrole kakovosti, in so sposobni samostojno in neodvisno opravljati kontrole na kraju samem. Kontrol kakovosti ne izvaja kontrolor, ki je opravil prvo kontrolo.

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

Pri ukrepih EKJS ne-IAKS smo tako od 30 opravljenih ponovnih kontrol na kraju samem opravili 3 kontrole na kraju samem ukrepa Promocija kmetijskih proizvodov – enostavni programi v okviru deljenega upravljanja, 1 kontrolo ukrepa Sheme šolske prehrane, 23 kontrol pri ukrepu Vino in 3 kontrole pri ukrepu Čebelarstvo.

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

Skupina ukrepov	Proračunska postavka	Izvajalec ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem	Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem
1. Promocija kmetijskih proizvodov – enostavni programi v okviru deljenega upravljanja	08020302	UNP	3
2. Sheme šolske prehrane	08020304	UNP	1
3. Vino	08020307	UNP	23
4. Čebelarstvo	08020308	UNP	3
Skupaj			30

Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem smo revizorji UNP opravili po izvedenih prvih kontrolah na kraju samem. Agencija nam je seznam o izvedenih prvih kontrolah posredovala na našo zahtevo. Po opravljeni primerjavi med izvedenimi prvimi kontrolami Agencije na kraju samem in izbranim vzorcem UNP za ponovno preverjanje kontrol na kraju samem je Agencija organizirala izvedbo ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem.

Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem za množico EKJS ne-IAKS smo revizorji UNP opravili v obdobju od septembra 2022 do januarja 2023.

2.2.8. Narava in obseg zanašanja na delo Službe za notranjo revizijo, na delo najetih zunanjih revizorjev ter drugih strokovnjakov⁴

2.2.8.1. Zunanji izvajalci

Revizijo izdatkov letnega obračuna EKJS za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2022, smo v delu, ki se nanaša preizkušanje delovanja notranjih kontrol za revizijski cilj št. 2 množice EKJS ne-IAKS (samo upravne kontrole), na preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 množice EKJS ne-IAKS (razen ponovnih kontrol na kraju samem in preverjanja pravilnosti kontrolne statistike), pregled spremljanja nepravilnosti EKJS ne-IAKS, odkritih med uporabo poglavja III, naslova V (Pregled transakcij) Uredbe Evropskega parlamenta in Sveta (EU) št. 1306/2013, preizkušanje delovanja notranjih kontrol in preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico predplačil in varščin za EKJS ne-IAKS, ter pregled izpolnjevanja priporočil iz preteklih let za izdatke EKJS ne-IAKS, prenesli na

⁴ 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 veččaka«.

revizijsko družbo Revidera d.o.o. Slovenska Bistrica (zunanji izvajalec 1), ki je bila izbrana s postopkom javnega naročila.

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

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

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

Skupina ukrepov	Izvajalec revizije	Število vzorcev
Revizijski cilj št. 1		
1. Operativne transakcije EKJS		
• preverjanje delovanja notranjih kontrol	UNP	25
• preverjanje podatkov	UNP	46
2. Neoperativne transakcije		
2. 1 Dolgovi – Nepravilnosti in Drugi dolgovi		
• preverjanje delovanja notranjih kontrol Dolgov - Nepravilnosti EKJS	UNP	10
• preverjanje delovanja notranjih kontrol Dolgov - Drugih dolgov EKJS	UNP	15
• preverjanje podatkov Dolgov - Nepravilnosti EKJS	UNP	6
• preverjanje podatkov Dolgov - Drugih dolgov EKJS	UNP	15
2. 2 Predujmi in varščine		
• preverjanje delovanja notranjih kontrol	Zunanji izvajalec 1	5
• preverjanje podatkov	Zunanji izvajalec 1	5
3. Revizija varnosti informacijskega sistema	Zunanji izvajalec 2	
Revizijski cilj št. 2		
1. Operativne transakcije EKJS		
1. 1 EKJS IAKS		
• preverjanje delovanja notranjih kontrol - upravne kontrole	UNP	27
• preverjanje delovanja notranjih kontrol - kontrole na kraju samem	UNP	41
• preverjanje podatkov	UNP	41
1. 2 EKJS ne-IAKS		
• preverjanje delovanja notranjih kontrol – upravne kontrole	Zunanji izvajalec 1	26

Skupina ukrepov	Izvajalec revizije	Število vzorcev
<ul style="list-style-type: none"> • preverjanje delovanja notranjih kontrol – kontrole na kraju samem 	UNP	30
<ul style="list-style-type: none"> • 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	32 + 8 = 40
3. Revizija varnosti informacijskega sistema	Zunanji izvajalec 2	

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

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

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

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

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

2.2.8.2. Notranjerevizijska služba

Na delo notranjerevizijske službe Agencije se nismo zanašali.

2.2.9. Kakršnekoli predpostavke in ocene, oblikovane med opravljanjem pregleda

UNP bo v primeru sprejetih ukrepov Vlade Republike Slovenije za zaježitev pandemije COVID-19, izvajanje ponovnih kontrol na kraju samem, le-te nadomestil s pregledom ustreznih dokumentarnih dokazil.

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

2.2.10. Načrt revizijskih dejavnosti

Revizijske postopke smo načrtovali, kot je opredeljeno v Smernici št. 2, in sicer v poglavju 4.5. in poglavju 10.1.

Revizija v zvezi z revizijskim ciljem št. 1 zajema eno proračunsko leto (16. 10. 2021–15. 10. 2022) in se opravi v 12-mesečnem obdobju (koledarski meseci) od aprila revidiranega finančnega leta do aprila 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. 2021–15. 10. 2022), vendar se opravi v obdobju 24 koledarskih mesecev (od aprila koledarskega leta pred revidiranim proračunskim letom do februarja 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. 25: Terminski plan izvajanja revizijskih postopkov za revizijski cilj št. 1 EKJS

Revizijski postopki	04/2022	05/2022	06/2022	07/2022	08/2022	09/2022	10/2022	11/ 2022	12/2022	01/2023	02/2023	03/2023
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 in Priloge III, predplačil...)								√	√	√		
Vrednotenje rezultatov										√		
Pregled Izjave o upravljanju										√		
Priprava revizijskega mnenja										√	√	
Priprava poročila in poročanje Agenciji								√	√	√	√	
Urejanje delovnega gradiva											√	√

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

Revizijski postopki	05/2021	06/2021	07/2021	08/2021	09/2021	10/2021	11/2021	12/2021	01/2022	02/2022	03/2022	04/2022	05/2022	06/2022	07/2022	08/2022	09/2022	10/2022	11/2022	12/2022	01/2023	02/2023	03/2023
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, akcijskih načrtov...)															√	√	√	√	√	√	√		
Vrednotenje rezultatov													√	√					√	√	√		
Pregled Izjave o upravljanju																				√	√		
Priprava revizijskega mnenja																					√	√	
Priprava poročila in poročanje Agenciji																		√	√	√	√	√	
Urejanje delovnega gradiva																						√	√

2.3. Viri

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

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

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

	Revizorji - DNR⁵	Ostali	Skupaj
	Ekvivalent delovnega časa v št. oseb/dni	Ekvivalent delovnega časa v št. oseb/dni	Ekvivalent delovnega časa v št. oseb/dni
UNP	1,78	1,16	2,94
Zunanji izvajalec 1 – Revidera d.o.o.	0,11	0,20	0,31
Zunanji izvajalec 2 – Interes d.o.o.	0,04	-	0,04
Skupaj	1,93	1,36	3,29

⁵ Državni notranji revizor (DNR) ali drug primerljiv strokovni naziv.

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

3. SKLADNOST Z AKREDITACIJSKIMI MERILI – PREGLED SISTEMA NOTRANJIH KONTROL

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

Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna

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

Del ocene Postopek	Notranje okolje									Kontrolne dejavnosti	Informacije in sporočanje						Spremljanje						Ocena na ravni ocenjevalnih meril			Splošni sklep		
	Organizacijska struktura			Človeški viri			Prenesene naloge				Sporočanje			Varnost informacijskega sistema			Stalno spremljanje			Notranja revizija			P	S	Sklep	Ponderirano skupaj		
	P	T	S	P	T	S	P	T	S		P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S						
Izvajanje plačil	15%	4	0,6	5%	4	0,2				50%	4	2,00	5%	4	0,2	10%	4	0,4	10%	4	0,4	5%	4	0,2	25%	4	1,00	1,00
Obračunavanje	15%	4	0,6	5%	4	0,2				50%	4	2,00	5%	4	0,2	10%	4	0,4	10%	4	0,4	5%	4	0,2	25%	4	1,00	1,00
Predplačila in varščine	15%	4	0,6	5%	4	0,2				50%	4	2,00	5%	4	0,2	10%	4	0,4	10%	4	0,4	5%	4	0,2	17%	4	0,68	0,68
Upravljanje dolgov	15%	4	0,6	5%	4	0,2				50%	4	2,00	5%	4	0,2	10%	4	0,4	10%	4	0,4	5%	4	0,2	33%	4	1,32	1,32
											Splošna ugotovitev														4,00			
											Ocena sistema notranjih kontrol						deluje dobro (manjši vpliv)											

Legenda:

T – točke – ustrezajo ocenam iz poglavja 3 in 4

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

S – skupaj = ponder x točke

3.1. Razumevanje subjekta/procesov

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

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

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

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

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

in za neoperativne transakcije:

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

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

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

Posebnih ugotovitev s teh področjih nimamo.

3.2. Preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti

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

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

Preglednica št. 28: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol

Postopek	IAKS	Ne-IAKS	Opombe / Ugotovitve
Postopki za plačila	23	2	Poglavje 3.3.1.
Postopki za obračunavanje	23	2	Poglavje 3.3.2.
Postopki za predplačila/varščine	NU	5	Poglavje 3.3.3.
Postopki za dolgove			
Nepravilnosti	8	2	Poglavje 3.3.4.
Drugi dolgovi	15	0	Poglavje 3.3.4.

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

3.3. Ocena glede na akreditacijsko merilo

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

3.3.1. *Kontrole: postopki za plačila*

3.3.1.1. *Ugotovitve*

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

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

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

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

3.3.2. *Kontrole: postopki za računovodstvo*

3.3.2.1. *Ugotovitve*

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

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

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

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

3.3.3. Kontrole: postopki za predplačila in varščine

3.3.3.1. Ugotovitve

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

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

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

3.3.4. Kontrole: postopki za dolgove

3.3.4.1. Ugotovitve

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

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

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

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

3.4. Ostala akreditacijska merila

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

3.4.1. Notranje okolje: organizacijska struktura

3.4.1.1. Opis organizacijske strukture

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

Agencijo je v obdobju od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022 vodil generalni direktor mag. Miran Mihelič.

Na dan 15. 10. 2022 je bilo na Agenciji zaposlenih 294 javnih uslužbencev.

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

V Prilogi št. 22 (Organizacijska struktura ARSKTRP - področje D poročila) se nahaja veljavna organizacijska struktura Agencije na dan 15. 10. 2022, ki prikazuje število zaposlenih.

3.4.1.2. Ugotovitve

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

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

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

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

3.4.2. Notranje okolje: standard glede človeških virov

3.4.2.1. Ugotovitve

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

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

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

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

3.4.3. Informacije in sporočanje: sporočanje

3.4.3.1. Ugotovitve

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

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

Ocenjujemo, da so postopki sporočanja na Agenciji v okviru množice IAKS vzpostavljeni in **delujejo (3)**.

Oceno **deluje (3)** smo podali zaradi več manj pomembnih ugotovitev iz naslova preverjanja upravnih kontrol pri ukrepu Shema enotnega plačila na površino (SEPP) ter ukrepu Plačilo za kmetijske prakse, ki ugodno vplivajo na podnebje in okolje (zelena komponenta). Ugotovitve nimajo finančnega vpliva na sklad, nanašajo pa se na:

- 1) neustrezno besedilo v odločbah o pravici do sredstev (npr. besedilo v obrazložitvi odločbe ne vsebuje ustreznega pojasnila o izvedeni kontroli na kraju samem, niti ne o upoštevanju 6. točke 18. člena Delegirane Uredbe Komisije (EU) št. 640/2014 o

opustitvi čezmerne prijave zadevnega ukrepa, posamezne določbe v obrazložitvah odločb niso smiselne,...);

2) pomanjkljivosti v Posebnem priročniku za neposredna plačila:

- a) ni navedenih vseh pogojev iz 33. člena Uredbe o izvedbi ukrepov kmetijske politike za leto 2021 (UL RS št. 197/21);
- b) ni navedenih vseh pogojev v skladu z 2. alinejo petega odstavka 24. člena Uredbe o shemah neposrednih plačil (UL RS št. 197/21);
- c) naveden je pogoj obdobja setve naknadnih posevkov za površine z ekološkim pomenom, kar pa v Uredbi o shemah neposrednih plačil (UL RS št. 197/21) ni navedeno;
- d) naveden je napačen pogoj zahtevane velikosti orne površine z ekološkim pomenom »nad 1500 do vključno 3000 arov« in »nad 3000 arov«. V skladu z 22. členom Uredbe o shemah neposrednih plačil in 4. točko 46. člena Uredbe (EU) št. 1307/2013 Evropskega parlamenta in sveta je pravilen pogoj »do 1500 arov in nad 1500 arov«. Pogoj je napačno naveden tudi v Analizi za neposredna plačila 2021.

3) Uredbo o shemah neposrednih plačil, v kateri ni naveden pogoj zagotavljanja ornih površin z ekološkim pomenom »vsaj 5 % v primerih ugotovljenih površin nad 15 ha«, ki je naveden v točki 46. člena Uredbe (EU) št. 1307/2013 Evropskega parlamenta in sveta.

Ocena postopkov sporočanja celotne množice IAKS je podana na podlagi ocene posameznega ukrepa in njegove udeležbe v bruto plačilih celotne množice. Oba ukrepa, pri katerih smo ugotovili nepravilnosti, skupaj predstavljata 84,03 % v celotnih bruto plačilih množice IAKS, pri katerih smo izvedli preverjanja.

Preglednica št. 29: Udeležba ukrepov Shema enotnega plačila na površino (ABB: 08020504) in Plačilo za kmetijske prakse, ki ugodno vplivajo na podnebje in okolje (ABB: 08020505) v bruto plačilih množice EKJS IAKS

Ukrepi	v EUR	Udeležba ukrepov v celotnih bruto plačilih množice EKJS IAKS (v %)
Shema enotnega plačila na površino (ABB: 08020504)	70.493.558,88	54,11
Plačilo za kmetijske prakse, ki ugodno vplivajo na podnebje in okolje (ABB: 08020505)	38.987.469,26	29,92
Skupaj	109.481.028,14	84,03
Ostali ukrepi EKJS IAKS, pri katerih smo preverjali upravne kontrole	22.279.902,83	15,97
Skupaj	131.760.930,97	100,00

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

3.4.4. Informacije in sporočanje: varnost informacijskih sistemov

3.4.4.1. Standard

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

3.4.4.2. Opravljeno delo

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

Opravljeno delo zunanjega izvajalca 2 smo pregledali v zadostnem obsegu, da smo pridobili ustrezna in zadostna zagotovila o ustreznosti obsega in kakovosti njegovega dela⁶.

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

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

Preglednica št. 30: Stanje na področju varnosti informacijskih sistemov

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

⁶ Glej Mednarodni revizijski standard MSR 620 »Uporaba dela revizorjevega veščaka«.

Preglednica št. 31: Pooblaščen organi s področja upravljanja informacijske infrastrukture

Ime pooblaščenega organa: Ministrstvo za javno upravo (MJU)⁷

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

3.4.4.3. Ocena in ugotovitve

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

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

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

3.4.4.4. Priporočila

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

⁷ Glej tudi poglavje 8.2.4.

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

3.4.5. Spremljanje: stalno spremljanje prek notranjih kontrol

3.4.5.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne, nimamo, podajamo pa dve (2) srednje pomembni ugotovitvi, ki ju podrobneje opisujemo v nadaljevanju.

Ugotovitev 1: Pri ukrepu Plačilo za kmete na območjih z naravnimi omejitvami smo podali eno (1) srednje pomembno ugotovitev iz naslova preverjanja Izjave o upravljanju, ki je opisana v poglavju 10.4.3 tega poročila.

Ugotovitev 2: Pri usklajevanju podatkov X-tabele za EKJS ne-IAKS z izpolnjenim poljem F600=F (in F601) za obdobje od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022 in seznama podatkov o izvedenih kontrolah na kraju samem za EKJS ne-IAKS za isto obdobje, ki smo jih prejeli od Službe za kontrolo Agencije, smo ugotovili, da na seznamu SK pri ukrepu Izredni ukrepi manjka številka zadeve 33060-4130/2022, in da se je pri ukrepu Vino v zadevi 33027-392/2021 in ukrepu Promocija kmetijskih proizvodov – enostavni programi v okviru deljenega upravljanja v zadevi 33042-1/2019 pojavil podvojen zapis.

Ugotovili smo tudi, da je pri odločbi ukrepa Vino v X-tabeli v polju F300 zabeležena napačna številka (33041-12/2020 namesto 33041-12/2021).

Agencija je pred posredovanjem podatkov Komisiji za obdobje od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022 opravila popravke polja F300 v X-tabeli.

Priporočilo ugotovitve 2: Agenciji priporočamo, da redno usklajuje podatke o opravljenih kontrolah na kraju samem med vsebinskimi sektorji in SK Agencije, da se zagotovi popolnost in pravilnost podatkov o opravljenih kontrolah na kraju samem v X-tabeli.

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

Ocenjujemo, da ključne kontrole v zvezi s stalnim spremljanjem prek notranjih kontrol v okviru množice IAKS **delujejo dobro (4)**.

Z oceno deluje dobro (4) smo ocenili vse ukrepe iz vzorca upravnih kontrol, razen ukrepa Plačilo za kmete na območjih z naravnimi omejitvami, ki smo ga zaradi srednje pomembne ugotovitve iz naslova preverjanja Izjave o upravljanju (glej Poglavje 10.4.3), ocenili z oceno **dobro (3)**.

Ukrep Plačilo za kmete na območjih z naravnimi omejitvami v celotni množici IAKS predstavlja le 1,56 % v celotnih bruto plačilih množice IAKS, pri katerih smo preverjali akreditacijski kriterij stalno spremljanje prek notranjih kontrol.

Ocenjujemo, da ključne kontrole v zvezi s stalnim spremljanjem prek notranjih kontrol v okviru množice ne-IAKS **delujejo (3)**.

Ukrepe Izredni ukrepi (ABB: 08020311), Vino (ABB: 08020307) in Promocija kmetijskih proizvodov – enostavni programi v okviru deljenega upravljanja (ABB: 08020302) smo zaradi srednje pomembne ugotovitve, ki nima finančnega vpliva na sklad, ocenili z oceno **dobro (3)**.

Ocena postopkov stalnega spremljanja prek notranjih kontrol celotne množice ne-IAKS je podana na podlagi ocene posameznega ukrepa in njegove udeležbe v bruto plačilih celotne množice. Vsi ukrepi, pri katerih smo ugotovili nepravilnosti, skupaj predstavljajo 84,32 % v celotnih bruto plačilih množice ne-IAKS, pri katerih smo izvedli upravljalna preverjanja.

Preglednica št. 32: Izredni ukrepi, Vino in Promocija kmetijskih proizvodov – enostavni programi v okviru deljenega upravljanja v bruto plačilih množice EKJS ne-IAKS

Ukrepi	v EUR	Udeležba ukrepov v celotnih bruto plačilih množice EKJS ne-IAKS (v %)
Izredni ukrepi (ABB: 08020311)	1.746.311,77	20,70
Vino (ABB: 08020307)	4.850.011,72	57,48
Promocija kmetijskih proizvodov – enostavni programi v okviru deljenega upravljanja (ABB: 08020302)	518.005,24	0,06
Skupaj	7.114.328,73	84,32
Ostali ukrepi EKJS ne-IAKS, pri katerih smo izvedli upravljalna preverjanja	1.323.371,65	15,68
Skupaj	8.437.699,38	100,00

3.4.6. Spremljanje: posamezna ocenjevanja prek službe za notranjo revizijo

3.4.6.1. Ugotovitve

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

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

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

4. PREIZKUŠANJE PODATKOV O OPERATIVNIH IN NEOPERATIVNIH TRANSAKCIJAH

4.1. Uvod

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

4.2. Rezultati preizkušanja za EKJS - stopnja napak

4.2.1. Pregled

Vsa bruto plačila EKJS v obdobju od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022 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. 33: Parametri za izbor in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico operativnih transakcij EKJS

Parametri za določitev vzorca	Izbrana velikost vzorca
Stopnja zaupanja pri preizkušanju podatkov	60 %
Največja dopustna napaka (TE)	2 % od vseh bruto plačil EKJS
Pričakovana napaka (AE)	-
Faktor stopnje zagotovitve (RF)	0,92
Faktor povečanja (EF)	1,1
Vrednost populacije v EUR	140.198.630,35
Interval vzorčenja	3.047.796,31
Število enot vzorca nad vrednostjo intervala	0
Število enot vzorca, ki ne presega vrednosti intervala	46

4.2.2. Opravljeno delo

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

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

4.2.3. Ocena in ugotovitve

Naključne napake

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

Znane napake

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

Formalne napake

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

4.2.4. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

4.3. Skupni rezultati preizkušanja glede populacije EKJS

Po našem mnenju v množici izdatkov EKJS za finančno leto od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022 pomembna napaka ni prisotna, saj celotna napaka v znesku 2.803.972,61 EUR (celotna napaka iz ekstrapolacije je oblikovana kot vsota projicirane napake, znane napake in dejanske natančnosti) ne presega ravni pomembnosti, ki je določena v znesku 2 % izdatkov, to je 2.803.972,61 EUR.

4.4. Rezultati preizkušanja neoperativnih transakcij

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

4.4.1. Rezultati preizkušanja preglednic iz Priloge II – nepravilnosti

4.4.1.1. Opravljeno delo

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

4.4.1.2. Ocena in ugotovitve

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

Po našem mnenju v množici upravljanja dolgov iz naslova nepravilnosti iz preglednic Priloge II, za finančno leto od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022, pomembna napaka ni prisotna, saj nismo ugotovili napak s finančnim učinkom. Prag pomembnosti znaša 8.761,35 EUR.

4.4.1.3. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

4.4.2. Rezultati preizkušanja preglednic iz Priloge III

4.4.2.1. Opravljeno delo

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

4.4.2.2. Ocena in ugotovitve

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

Po našem mnenju v množici upravljanja dolgov iz naslova drugih dolgov iz preglednic Priloge III, za finančno leto od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022, pomembna napaka ni prisotna, saj nismo ugotovili napak s finančnim učinkom. Prag pomembnosti znaša 403,82 EUR.

4.4.2.3. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

4.4.3. Rezultati preizkušanja predplačil in varščin

4.4.3.1. Opravljeno delo

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

4.4.3.2. Ocena in ugotovitve

Po našem mnenju v množici predplačil in varščin za finančno leto od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022 pomembna napaka ni prisotna, saj nismo ugotovili napak s finančnim učinkom. Prag pomembnosti znaša 5.191,32 EUR.

4.4.3.3. Priporočila

Priporočil v zvezi z preizkušanjem predplačil in varščin nimamo.

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

Preveriti je treba obstoj razlik med podatki v končni mesečni tabeli (končna mesečna tabela T 104) in Letnim poročilom za EKJS za finančno leto 2022 (Letna tabela T 104).

5.1.2. Opravljeno delo

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

Poleg tega smo pregledali upravne napake, prijavljene v mesečnih poročilih, in napake, ki so bile posebej prijavljene v Letnem poročilu za finančno leto 2022. Preverili smo tudi znesek upravnih napak, odšteti iz tabel v Prilogi II in Prilogi III, in preverili, ali so bile le-te vrnjene v Sklad.⁸

5.1.3. Ugotovitve**5.1.3.1. Usklajevanje razlik****Preglednica št. 34: Tabela razlik med končno mesečno tabelo T 104 in Letno tabelo T 104 v EUR**

Proračunska postavka	Opis ukrepov	Končna mesečna tabela T 104	Letna tabela T 104	Razlika
1	2	3	4	5=4-3
080203	Intervencije na kmetijskih trgih	8.436.687,66	8.436.687,65	-0,01
08020302	Promocija kmetijskih proizvodov – enostavni programi v okviru deljenega upravljanja	518.005,24	518.005,24	0,00
08020304	Sheme šolske prehrane	824.974,07	824.974,07	0,00
08020307	Vino	4.849.000,00	4.849.000,00	0,00
08020308	Čebelarstvo	498.396,58	498.396,57	-0,01
08020311	Izredni ukrepi	1.746.311,77	1.746.311,77	0,00
080205	Neposredna plačila, ki ne spadajo v strateške načrte SKP	131.759.654,74	131.759.654,74	0,00
08020504	Shema enotnega plačila na površino (SEPP)	70.496.427,69	70.496.427,69	0,00
08020505	Plačilo za kmetijske prakse, ki ugodno vplivajo na podnebje in okolje	38.985.216,70	38.985.216,70	0,00
08020506	Plačilo za kmete na območjih z naravnimi omejitvami	2.038.472,39	2.038.472,39	0,00
08020507	Plačilo za mlade kmete	1.896.668,39	1.896.668,39	0,00
08020509	Shema prostovoljne vezane podpore	16.686.936,25	16.686.936,25	0,00
08020510	Shema za male kmete	183.404,90	183.404,90	0,00
08020512	Povračilo neposrednih plačil kmetom iz prenesenih odobritev v zvezi s finančno disciplino	1.472.528,42	1.472.528,42	0,00

⁸ Vneseno kot negativni znesek v mesečna ali letna poročila.

Proračunska postavka	Opis ukrepov	Končna mesečna tabela T 104	Letna tabela T 104	Razlika
1	2	3	4	5=4-3
6200	Evropski kmetijski jamstveni sklad – Namenski prejemki	-219.455,96	-219.455,96	0,00
SKUPAJ		139.976.886,44	139.976.886,43	-0,01

Na proračunski postavki 080203080000025 obstaja razlika med končno mesečno tabelo T 104 in Letno tabelo T 104 v znesku -0,01 EUR. Pri izplačilu odločbe 33105-2003/2022/11 je Agencija napačno (preveč) izplačala znesek glede na odločbo, in sicer v znesku 0,02 EUR. Agencija je prikazala upravno napako v znesku -0,01 EUR plačila EU dela in v znesku -0,01 EUR nacionalnega dela plačila.

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

5.1.3.2. Upravne napake

Skupni znesek, vključen v poročila, je:

Preglednica št. 35: Upravne napake EKJS

Upravne napake (sporočene/odštete)	Znesek (v EUR)
1. Letno poročilo ⁹	-0,01
2. Mesečna poročila	0,00

5.1.4. Ocena

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

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

Pojasnilo razlik med končno mesečno tabelo T 104 in Letnim poročilom EKJS za finančno leto 2022, ki ga je podala Agencija v Prilogi k letnemu obračunu izdatkov, je skladno z našim razumevanjem razlogov za nastanek razlik.

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

5.1.5. Priporočila

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

⁹ Prijavljeno v 13. obdobju (kot razlika med skupnim zneskom iz mesečnih poročil in letnim računovodskim izkazom).

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

5.2.1. Standard

Preveriti je treba obstoj razlik med podatki iz X-tabele in Letnim poročilom za EKJS za finančno leto 2022.

5.2.2. Opravljeno delo

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

5.2.3. Ugotovitve

Uskladitev razlik

Preglednica št. 36: Razlike med podatki iz X-tabele in podatki iz Letnega poročila v EUR

Proračunska postavka	Opis ukrepov	X-tabela	Letna tabela T 104	Razlika
1	2	3	4	5=4-3
080203	Intervencije na kmetijskih trgih	6.690.375,88	8.436.687,65	1.746.311,77
08020302	Promocija kmetijskih proizvodov – enostavni programi v okviru deljenega upravljanja	518.005,24	518.005,24	0,00
08020304	Shema šolske prehrane	824.974,07	824.974,07	0,00
08020307	Vino	4.849.000,00	4.849.000,00	0,00
08020308	Čebelarstvo	498.396,57	498.396,57	0,00
08020311	Izredni ukrepi	0,00	1.746.311,77	1.746.311,77
080205	Neposredna plačila, ki ne spadajo v strateške načrte SKP	131.759.654,74	131.759.654,74	0,00
08020504	Shema enotnega plačila na površino (SEPP)	70.496.427,69	70.496.427,69	0,00
08020505	Plačilo za kmetijske prakse, ki ugodno vplivajo na podnebje in okolje	38.985.216,70	38.985.216,70	0,00
08020506	Plačilo za kmete na območjih z naravnimi omejitvami	2.038.472,39	2.038.472,39	0,00
08020507	Plačilo za mlade kmete	1.896.668,39	1.896.668,39	0,00
08020509	Shema prostovoljne vezane podpore	16.686.936,25	16.686.936,25	0,00
08020510	Shema za male kmete	183.404,90	183.404,90	0,00
08020512	Povračilo neposrednih plačil kmetom iz prenesenih odobritev v zvezi s finančno disciplino	1.472.528,42	1.472.528,42	0,00
6200	Evropski kmetijski jamstveni sklad – Namenski prejemki	-219.455,96	-219.455,96	0,00
SKUPAJ		138.230.574,66	139.976.886,43	1.746.311,77

Razlika na proračunski postavki 08020311 v skupnem znesku 1.746.311,77 EUR predstavlja plačila izjemne izravnalne pomoči (proračunska postavka 080203110000001). Navedeni podatki se skladno s Smernicami, ki določajo obliko in vsebino računovodskih informacij, ki jih je treba predložiti Komisiji za potrditev obračunov EKJS in EKSRP ter za

spremljanje in pripravo napovedi za proračunsko leto 2022 (tabele X) (različica 2021.1), ne poročajo.

5.2.4. Ocena

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

5.2.5. Priporočila

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

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

5.3.1. Standard

Uskladiti je treba končno stanje v KDT za prejšnje leto (2021) in začetno stanje v KDT za tekoče finančno leto (2022) ter podatke iz Priloge II in Priloge III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014 s KDT. Prav tako je treba uskladiti podatke iz Priloge II in Priloge III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014 s KDT za tekoče finančno leto.

5.3.2. Opravljeno delo

Za vse stolpce iz Priloge II in Priloge III smo preverili, ali so usklajeni s podatki v KDT, prav tako smo preverili končno stanje v KDT za prejšnje leto (2021) in usklajenost le-tega z začetnim stanjem v KDT za tekoče finančno leto (2022).

5.3.3. Ugotovitve

Uskladitev končne bilance 2021/začetne bilance 2022

Preglednica št. 37: Uskladitev podatkov končne bilance 2021 in začetne bilance 2022 v EUR

	Končna bilanca za finančno leto 2021 (na dan 15. 10. 2021)	Začetna bilanca za finančno leto 2022 (na dan 16. 10. 2021)	Razlika
Priloga II (EKJS)	427.639,50	427.639,50	0,00
Priloga III (EKJS)	24.463,36	24.463,36	0,00
Priloga II (ZIRP)	131.356,58	131.356,58	0,00
Priloga III (ZIRP)	0,00	0,00	0,00
KDT	559.918,09	559.918,09	0,00

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

Uskladitev Priloge II in Priloge III s KDT¹⁰**Preglednica št. 38: Uskladitev podatkov Priloge II in Priloge III Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 s KDT v EUR**

	Začetno stanje 16. 10. 2021	Novi primeri	Izterjani zneski	Popravljeni zneski	Skupni neizterjani zneski, prijavljeni kot neizterljivi	Zneski, ki jih je treba izterjati na 15. 10. 2022
Priloga II (EKJS)	427.639,50	117.616,12	-73.349,10	20.785,50	-108.752,32	383.939,70
Priloga III (EKJS)	24.463,36	238.304,36	-151.720,24	-90.856,60	0,00	20.190,88
Priloga II (ZIRP)	131.356,58	0,00	-2.898,16	2.258,90	-76.589,45	54.127,87
Priloga III /ZIRP)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
KDT	559.918,09	123.036,74	-81.394,92	23.054,60	-185.536,71	439.077,80
Razlike	23.541,35	232.883,74	-146.572,58	-90.866,80	194,94	19.180,65
Razlaga	1.	2.	3.	4.	5.	6.

Razlaga nastalih razlik po stolpcih preglednice:

- Razlika začetnega salda v znesku 23.541,35 EUR predstavlja večletne sankcije EKJS, katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev.
- Razlika 232.883,74 EUR predstavlja:
 - znesek 210.445,70 EUR novih primerov dolgov iz Priloge III iz naslova izključitve zaradi neupoštevanja obveznosti v zvezi z navzkrižno skladnostjo, katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT. V teh primerih ne gre za klasično izterjavo, kjer bi bili zneski izterjani in ponovno uporabljeni za izdatke EKJS,
 - znesek 22.438,05 EUR novih primerov večletnih sankcij EKJS, katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev in
 - znesek -0,01 EUR zaradi upravne napake EKJS.
- Razlika -146.572,58 EUR predstavlja:
 - izterjane zneske v znesku -122.840,00 EUR iz Priloge III iz naslova izključitve zaradi neupoštevanja obveznosti v zvezi z navzkrižno skladnostjo, katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT. V teh primerih ne gre za klasično izterjavo, kjer bi bili zneski izterjani in ponovno uporabljeni za izdatke EKJS,
 - znesek -23.732,59 EUR vračil večletnih sankcij EKJS, katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT in
 - znesek 0,01 EUR zaradi upravne napake EKJS.
- Razlika -90.866,80 EUR predstavlja:
 - popravljene zneske v znesku -87.605,70 EUR iz Priloge III iz naslova izključitve zaradi neupoštevanja obveznosti v zvezi z navzkrižno skladnostjo, katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT. V teh primerih ne gre za klasično izterjavo, kjer bi bili zneski izterjani in ponovno uporabljeni za izdatke EKJS,
 - znesek -3.066,16 EUR popravke večletnih sankcij EKJS, katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT in
 - znesek -194,94 EUR neizterljivih dolgov Priloge III EKJS, ki so prikazane v stolpcu popravljenih zneskov.
- Razlika skupnih neizterjanih zneskov v višini 194,94 EUR prijavljenih kot neizterljivi, so dolgovi Priloge II EKJS, ki so prikazani v stolpcu popravljenih zneskov.

¹⁰ Glej tudi Smernico št. 5 o predložitvi Priloge II in Priloge III k Izvedbeni uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 Komisiji.

6. Razlika salda v znesku 19.180,65 EUR predstavlja večletne sankcije EKJS, katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev.

Neskladij¹¹ med vrednostmi, uporabljenimi pri uskladitvi Priloge II in Priloge III (kakor je prikazano v zgornji preglednici), in vrednostmi, navedenimi v končnih tabelah v skladu s Prilogo II in Prilogo III, ki jih je predložila Agencija, ni.

Potrdimo lahko tudi, da končne bilance iz preglednih tabel iz Priloge II in Priloge III (zneski, ki jih je treba izterjati do 15. 10. 2022) ustrezajo vsoti naslednjih elementov:

- a) začetne bilance (zneski, ki jih je treba izterjati na dan 16. 10. 2021 za Prilogo II in Prilogo III),
- b) + novi primeri,
- c) +/- popravljene zneski,
- d) – izterjave,
- neizterljivi zneski.

Potrditev podrobnejše preglednice o izterjavah za pretekla programska obdobja

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

Preglednica št. 39: Pregled izterjav ZIRP za programsko obdobje 2004–2006 v EUR

		SAMO pretekla programska obdobja			
		Finančno leto 2022	Finančno leto 2021	Finančno leto 2022	Finančno leto 2022
Sklad		Izterjani znesek v proračunskem letu 2022	Razlike med nalogo za izterjavo, ki ga je izdala Komisija za finančno leto 2021, in knjigo dolžnikov in terjatev države članice	Del zneska, ki je bil že izterjan in vrnjen Komisiji na podlagi pravila 50/50 v predhodnih proračunskih letih pri uporabi člena 54(2) Uredbe (EU) št. 1306/2013	Skupni znesek, ki ga je treba vrniti Komisiji za proračunsko leto 2022
		(a)	(b)	(c)	(d) = (a) + (b) - (c)
»Stari« primeri	ZIRP	2.898,16	0,00	1.449,08	1.449,08
»Novi« primeri	ZIRP	0,00	0,00	0,00	0,00

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

¹¹ Zneski, uporabljeni za uskladitev Priloge II in Priloge III, se morajo skladati z zneski, ki jih je v končnih tabelah navedla Agencija. Vse razlike je treba ustrezno razložiti.

Potrditev »preglednic 50/50«

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

Preglednica št. 40: 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	107.043,09
ZIRP	0,00	0,00

Ugotovili smo, da je več neizterljivih primerov na podlagi kode 2¹², navedli pa smo podrobnosti za pet največjih transakcij.

Preglednica št. 41: Pregled vseh neizterljivih primerov zaradi plačilne nesposobnosti

ID dolga/sklad	ID upravičena	Znesek [EU del v EUR] odpisan po upravni ali sodni odločbi	Št. in datum odločbe/sodbe	Razlogi, ki utemeljujejo odpis dolga [kratak opis začetne nepravilnosti in pravnomočne upravne/sodne odločbe]
33101-53460/2013/6, EKJS	0683635	107.043,09	Sklep o končanju stečajnega postopka brez razdelitve upnikov St 6210/2014-239, z dne 15.02.2022.	Nepravilnost: Dolžnik je prejel odločbo za vračilo preveč plačanih denarnih sredstev v upravni zadevi uveljavljanja neposrednih plačil za leto 2013 iz naslova izplačil plačilnih pravic, dodeljenih v registru plačilnih pravic, saj je Agencija ugotovila, da je napačno dodelila plačilne pravice iz naslova posebnih premij za bike in vole. Odločba za vračilo sredstev je znašala 69.115,73 EUR. Do 15. 2. 2022 se je dolg povečal za zamudne obresti v višini 37.927,36 EUR in je skupni dolg znašal 107.043,09 EUR. Pravnomočna sodna odločba: Okrožno sodišče v Murski Soboti je dne 15.2.2022 sklenilo, da se stečajni postopek konča, ne da bi bila opravljena razdelitev upnikom in da se upravitelja razreši.
106-1728-07-2_06, ZIRP	0337812	12.854,79	Sklep o ustavitvi postopka izvršbe - zastaranje, DT 4933-71618/2012-	Nepravilnost: Dolžnik je prejel odločbo za vračilo sredstev dne 13. 11. 2008, ker na kmetijskem gospodarstvu ni izvajal posameznih kmetijsko okoljskih ukrepov (KOP) ves čas trajanja obveznosti (5 let). Ugotovljeno je bilo, da je stranka pred

¹² 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 upravičena	Znesek [EU del v 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]
			6, z dne 5.11.2021.	<p>potekom petletnega obdobja prekinila izvajanje obveznosti, zaradi česar je dolžna vrniti sredstva v višini 7.902,78 EUR (EU in SLO del). Do 5. 11. 2021 se je dolg povečal za zamudne obresti in je skupni dolg znašal 16.161,02 EUR (EU del: 12.854,79 EUR in SLO del: 3.306,23 EUR).</p> <p>Sklep o ustavitvi postopka izvršbe – zastaranje: Finančna uprava RS, Finančni urad Celje je izdal sklep DT-4933-71618/2012/6, z dne 5.11.2021 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 6. odstavka 126. člena ZDavP-2 pravica do izterjave zastarala.</p>
106-1728-07-3_06, ZIRP	0337812	12.405,14	Sklep o ustavitvi postopka izvršbe - zastaranje, DT 4933-6990/2012-2, z dne 5.11.2021.	<p>Nepravilnost: Dolžnik je prejel odločbo za vračilo sredstev dne 19. 11. 2009, ker na kmetijskem gospodarstvu ni izvajal posameznih kmetijsko okoljskih ukrepov (SKOP) ves čas trajanja obveznosti (5 let). Ugotovljeno je bilo, da je stranka pred potekom petletnega obdobja prekinila izvajanje obveznosti, zaradi česar je dolžna vrniti sredstva v višini 7.813,17 EUR (EU in SLO del). Do 5. 11. 2021 se je dolg povečal za zamudne obresti in je skupni dolg znašal 15.511,26 EUR (EU del: 12.405,14 EUR in SLO del: 3.106,12 EUR).</p> <p>Sklep o ustavitvi postopka izvršbe – zastaranje: Finančna uprava RS, Finančni urad Celje je izdal sklep DT-4933-6990/2012-2, z dne 5.11.2021 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 6. odstavka 126. člena ZDavP-2 pravica do izterjave zastarala.</p>
321-24-19514/2004/14, ZIRP	0337812	5.568,73	Sklep o ustavitvi postopka izvršbe - zastaranje, DT 4933-6985/2012-2, z dne 5.11.2021.	<p>Nepravilnost: Dolžnik je prejel odločbo za vračilo sredstev dne 29. 4. 2010, zaradi neizpolnjevanja obveznosti. Stranka je predčasno, pred potekom petih let od dneva prvega plačila za standardne investicijske stroške za izgradnjo manjkajočih kapacitet za leto 2004, prenehala rediti živino, zaradi česar ni več izpolnjevala pogojev za upravičenost do plačila za standardne investicijske stroške in je dolžna vrniti sredstva v višini 3.589,41 EUR (EU in SLO del). Do 5.</p>

ID dolga/sklad	ID upravičena	Znesek [EU del v 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]
				<p>11. 2021 se je dolg povečal za zamudne obresti in je skupni dolg znašal 6.977,29 EUR (EU del: 5.568,73 EUR in SLO del: 1.408,56 EUR).</p> <p>Sklep o ustavitvi postopka izvršbe – zastaranje: Finančna uprava RS, Finančni urad Celje je izdal sklep DT-4933-6985/2012-2, z dne 5.11.2021 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 6. odstavka 126. člena ZDavP-2 pravica do izterjave zastarala.</p>
33106-4458/2007/8, ZIRP	0122243	4.958,06	Sklep o ustavitvi postopka izvršbe – zastaranje, DT 4933-158863/2013-41, z dne 25.1.2022.	<p>Nepravilnost: Dolžnik je prejel odločbo za vračilo sredstev dne 11. 4. 2012, ker na kmetijskem gospodarstvu ni izvajal posameznih kmetijsko okoljskih ukrepov (SKOP) ves čas trajanja obveznosti (5 let). Ugotovljeno je bilo, da je stranka pred potekom petletnega obdobja prekinila izvajanje obveznosti, zaradi česar je dolžna vrniti sredstva v višini 26.522,11 EUR (EU in SLO del). Do 25. 1. 2022 se je dolg zmanjšala za vračila, obračunane so bile tudi obresti na dolg. Skupni dolg je na dan ustavitve izvršbe znašal 7.729,74 EUR (EU del: 4.958,06 EUR in SLO del: 2.771,68 EUR).</p> <p>Sklep o ustavitvi postopka izvršbe – zastaranje: Finančna uprava RS, Finančni urad Celje je izdal sklep DT-4933-158863/2013-41, z dne 25.1.2022 o zastaranju pravice do izterjave. Od dneva, ko je zastaralni rok začel teči, je preteklo več kot pet let, zato je v skladu z določili 6. odstavka 126. člena ZDavP-2 pravica do izterjave zastarala.</p>

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)¹³ Uredbe (EU) št. 1306/2013, in lahko potrdimo naslednje podatke:

¹³ Stolpec Q Priloge II = koda 3.

Preglednica št. 42: Pregled Priloge II neizterljivi zneski zaradi drugih razlogov, ki niso predvideni v členu 54(3)(a) ali 54(3)(b) Uredbe (EU) št. 1306/2013 za neizterljivost

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

5.3.4. Ocena

Podatki o začetnem stanju dolgov, novih primerih, izterjanih in popravljenih zneskih in končnem stanju dolgov na dan 15. 10. 2022 v KDT kot tudi podatki iz »preglednice 50/50« in skupni znesek, ki je prijavljen kot neizterljiv v Prilogi II (iz drugih razlogov, ki niso določeni v členu 54(3)(a) ali 54(3)(b)), so usklajeni s podatki iz Priloge II in Priloge III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014. Prav tako so usklajene vrednosti končne bilance KDT preteklega leta, Priloga II in Priloga III, ter začetna bilanca KDT tekočega leta, Priloga II in Priloga III.

Usklajen je tudi znesek izterjanih dolgov Agencije za programsko obdobje 2004–2006, ki se nanaša na obdobje od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022, in sicer 2.898,16 EUR. V Sklad je treba povrniti 1.449,08 EUR, znesek v višini 1.449,08 EUR pa je bil že izterjan in vrnjen Komisiji na podlagi pravila 50/50 v predhodnih proračunskih letih pri uporabi člena 54(2) Uredbe (EU) št. 1306/2013.

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

5.3.5. Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker razlik ni.

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

5.4.1. Standard

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

5.4.2. Opravljeno delo

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

5.4.3. Ugotovitve

Uskladitev je mogoče povzeti na naslednji način:

Preglednica št. 43: Uskladitev izterjav po Letni tabeli T 104 in izterjav, vključenih v Prilogo II in Prilogo III v EUR

Plačani in izterjani zneski - primeri goljufij ali nepravilnosti – 80 % - Uredba 1306/13, čl. 55 - proračunska podpostavka 620000000002001	13.318,01	
+ Plačani in izterjani zneski - primeri goljufij ali nepravilnosti - večletne kazni, Ostala povračila - proračunska podpostavka 620000000002002	78.156,11	
+ Navzkrižne skladnosti – 75 % - Uredba 1306/13, čl.100 – 2018 - proračunska podpostavka 620000000003024	141,06	
+ Navzkrižne skladnosti – 75 % - Uredba 1306/13, čl.100 – 2019 - proračunska podpostavka 620000000003026	197,43	
+ Navzkrižne skladnosti – 75 % - Uredba 1306/13, čl.100 - 2020 - proračunska podpostavka 620000000003028	3.413,83	
+ Navzkrižne skladnosti – 75 % - Uredba 1306/13, čl.100 – 2021 - proračunska podpostavka 620000000003026	123.415,46	
+ Navzkrižne skladnosti - 100% - Uredb a1306/13, čl.100 - 2021	814,06	
Skupaj (1) = izterjave po tabeli T 104	219.455,96	
Izterjave v Prilogi II (EKJS)	73.349,10	
+ Izterjave v Prilogi III (EKJS)	151.720,24	
Skupaj (2)		225.069,34
Razlika (2) – (1)		5.613,38

Razlika v znesku 5.613,38 EUR je sestavljena iz:

- razlike v znesku 3.325,43 EUR, ki predstavlja 20 % zadržanje izterjanih zneskov kot pavšalni znesek stroškov izterjave, ki je v Prilogo II vključena,
- razlike v znesku 2.727,14 EUR, ki predstavlja izterjave v tabeli T 104, ki pa so knjižene na odhodkovne proračunske postavke in
- razlike v skupnem znesku -439,19 EUR, ki predstavlja popravke odločb po pritožbah in obnovah, ki pa ne pomenijo vzpostavitev dolgov, ampak umike dolgov in v nekaterih primerih hkrati vračilo teh sredstev.

Neskladij¹⁴ med vrednostmi, uporabljenimi pri uskladitvi Priloge II in Priloge III (kakor je prikazano v zgornji tabeli), in vrednostmi, navedenimi v končnih tabelah v skladu s Prilogo II in Prilogo III, ki jih je predložila Agencija, ni.

5.4.4. Ocena

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

¹⁴ 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.

5.4.5. Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker razlik ni.

5.5. Potrditev predplačil**5.5.1. Cilj**

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

5.5.2. Opravljeno delo

Pregledali smo evidenco, ki jo je pripravila Agencija za določitev zneskov predplačil, ki še niso bila potrjena na 15. 10. 2022 - Priloga št. 4a k računovodskim izkazom, ki se nahaja tudi v naslednji preglednici.

Preglednica št. 44: Zneski predplačil, ki še niso bili potrjeni na 15. 10. 2022 v EUR

Naslov	Poglavje	Člen		Končna bilanca predplačil EKJS, ki jih je še treba obračunati na 15. 10. 2022 (ob koncu finančnega leta 2022)
5	2		Intervencije na kmetijskih trgih	
		1	Žita	0,00
		2	Riž	0,00
		3	Nadomestila za proizvode, ki niso navedeni v	0,00
		4	Programi za hrano	0,00
		5	Sladkor	0,00
		6	Oljčno olje	0,00
		7	Tekstilne rastline	0,00
		8	Sadje in zelenjava	0,00
		9	Proizvodi sektorja za pridelavo grozdja	325.115,40
		9	Promocija na trgih tretjih držav	0,00
		9	Prestrukturiranje in preusmeritev vinogradov	269.952,27
		9	Naložbe	0,00
		9	Destilacija	55.163,17
		9	Drugo	0,00
		10	Promocija	258.542,72
		11	Drugi rastlinski proizvodi/ukrepi	0,00
		12	Mleko in mlečni proizvodi	0,00
		13	Goveje in telečje meso	0,00
		14	Ovčje in kozje meso	0,00
		15	Prašičje meso, jajca in perutninsko meso ter čebelarski in drugi živalski izdelki	0,00
		16	Sklad za prestrukturiranje sladkorne industrije	0,00
			Skupaj	583.658,16

5.5.3. Ugotovitve

Odkritih ni bilo nobenih razlik.

5.5.4. Ocena

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

5.5.5. Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker razlik ni.

5.6. Pregled finančnih zgornjih mej

5.6.1. Opravljeno delo

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

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

5.6.2. Sklep

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

5.6.3. Priporočila

Priporočil v zvezi s preverjanjem zgornjih finančnih mej ne podajamo.

5.7. Neupoštevanje plačilnih rokov

5.7.1. Cilj

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

5.7.2. Delo, ki ga je treba opraviti

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

Preveriti smo, da intervali med prejemanjem dokazil, potrebnih za plačilo, in izdajo plačilnih nalogov ne presegajo zakonsko določenih rokov v skladu z različnimi sektorskimi uredbami¹⁵.

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

5.7.3. Ugotovitve

Odkritih ni bilo nobenih razlik.

5.7.4. Sklep

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

5.7.5. Priporočila

Priporočil v zvezi s preverjanjem neupoštevanja plačil ne podajamo.

¹⁵ Npr.: Uredba (EU) 2016/1150 za vinski sektor, Uredba (EU) 2017/39 za šolsko shemo.

6. SKUPNA OCENA NAPAK

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

Preglednica št. 45: Skupna ocena napak za revizijski cilj št. 1 (EKJS)

Revizijski koraki	Ugotovljene napake	Upoštevani znesek v EUR
Pregled sistema notranjih kontrol (postopki za plačila, postopki za obračunavanje, upravljanje dolgov ter predujmi in varščine)	Finančne napake, ugotovljene pri preizkušanju skladnosti ali oceni sistema notranjih kontrol (se upoštevajo kot znane napake)	0,00
Potrditev letnih obračunov	Finančne napake, ugotovljene pri preizkušanju podatkov operativnih transakcij – statistično vzorčenje (zgornje meje napak + znane napake)	2.803.972,61
	Finančne napake, ugotovljene pri preizkušanju neoperativnih transakcij – nestatistično vzorčenje (ekstrapolirana stopnja napake (enaka zgornji meji napake))	0,00
	Druge finančne napake (izjemne napake)	0,00
Potrditev finančne uskladitve	Finančne napake, ugotovljene pri uskladitvi (se upoštevajo kot znane napake)	0,00
Skupni finančni vpliv		2.803.972,61

6.1. Podrobna ocena napak

6.1.1. Ocena napak za bruto odhodke iz poslovanja

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

Preglednica št. 46: Ocena napak za bruto plačila EKJS

Osnovni podatki	EKJS
Znesek bruto odhodkov	140.198.630,35
Pomembnost	2.803.972,61
Ocenjena napaka	0,00
Interval vzorčenja	3.047.796,31
Stopnja zaupanja	60%
Tveganje pri delovanju	nizko
Velikost vzorca glede na izbrane elemente kontroliranja	46
Število preverjenih dokumentov	46
Finančne napake, odkrite pri vzorčenju:	
V skladu s Prilogo št. 3	
– Število formalnih napak	0
– Število naključnih napak	0
Najverjetnejša napaka	0,00
Izračun skupne napake	
Standardni odklon	
Natančnost	2.803.972,61
Skupna zgornja meja napake (vključno z natančnostjo)	2.803.972,61
Znane napake: v skladu s Prilogo št. 3	0,00
Znane napake: iz preizkušanja skladnosti	0,00
Znane napake: iz drugih virov (dolžniki, uskladitve itd.)	0,00
Skupna napaka	2.803.972,61
Sklep:	
Najverjetnejša napaka	0,00
Skupna napaka	2.803.972,61
Pomembnost	2.803.972,61

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

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

Splošni sklep - napak nismo našli.

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

Dolgovi

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

Preglednica št. 47: Ocena napak za dolgove EKJS

Osnovni podatki	Priloga II	Priloga III
Vrednost populacije	438.067,57	20.190,88
Pomembnost	8.761,35	403,82
Stopnja zaupanja	0,60	0,60
Število transakcij v populaciji	162	2.059
Velikost vzorca za preizkušanje skladnosti	10	15
Velikost vzorca za preizkušanje podatkov	6	15
Finančni vpliv:	0,00	0,00
Stopnja napak v %	0,00	0,00

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

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

Predplačila in varščine

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

Preglednica št. 48: Predplačila in varščine EKJS ne-IAKS

Osnovni podatki	Predplačila in varščine
Vrednost populacije	259.565,95
Pomembnost	5.191,32
Število transakcij v populaciji	33
Velikost vzorca	5
Skupna vrednost preizkušenih vzorcev	70.555,66
Finančne napake, odkrite pri vzorčenju	Ni bilo napak.
Ekstrapolirana skupna napaka	0,00
Sklep	
Skupna napaka	0,00
Pomembnost	5.191,32

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

Splošni sklep - napak nismo našli.

7. SPLOŠNE SKLEPNE UGOTOVITVE

7.1. Narava ugotovitev

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

Preglednica št. 49: 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 ¹⁶ .
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. 50: 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. 51: 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.

¹⁶ Glej Smernico št. 1 o akreditaciji.

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

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

7.2. Zelo pomembne ugotovitve

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

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

7.3. Srednje pomembne ugotovitve

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

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

7.4. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

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

8. PREGLED SISTEMA NOTRANJIH KONTROL

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

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

Matrika I se nanaša na ukrepe v okviru EKJS, ki jih IAKS zajema (v nadaljevanju IAKS)

Matrika I – Ocena sistema notranjih kontrol za populacijo/stratume (EKJS IAKS)																													
Del ocene Postopek		Notranje okolje									Kontrolne dejavnosti			Informacije in sporočanje						Spremljanje						Ocena na ravni ocenjevalnih meril			Splošni sklep
		Organizacijska struktura			Človeški viri			Prenesene naloge						Sporočanje			Varnost informacijskega sistema			Stalno spremljanje			Notranja revizija						
Ponderiranje/ točkovanje		P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	S	Sklep	Ponderirano skupaj
Potrditve in odobritve	Upravne kontrole	10%	4	0,4	5%	4	0,2	5%	4	0,2	50%	3	1,5	5%	3	0,2	10%	4	0,4	10%	4	0,4	5%	4	0,2	50%	3	1,725	1,73
	Kontrole na kraju samem	10%	4	0,4	5%	4	0,2	5%	4	0,2	50%	4	2,0	5%	4	0,2	10%	4	0,4	10%	4	0,4	5%	4	0,2	50%	4	2	2,00
Splošni sklep																											3,73		
Ocena sistema notranjih kontrol																											Deluje dobro (majhen vpliv)		

Legenda:

T – točke – ustrezajo ocenam iz poglavja 8 in 9

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

S – skupaj = ponder x točk

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

Matrika II – Ocena sistema notranjih kontrol za populacijo/stratume (EKJS ne-IAKS)																													
Del ocene Postopek		Notranje okolje									Kontrolne dejavnosti			Informacije in sporočanje						Spremljanje						Ocena na ravni ocenjevalnih meril			Splošni sklep
		Organizacijska struktura			Človeški viri			Prenesene naloge						Sporočanje			Varnost informacijskega sistema			Stalno spremljanje			Notranja revizija						
Ponderiranje/ točkovanje		P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	S	Sklep	Ponderirano skupaj
Potrditve in odobritve	Upravne kontrolne	10%	4	0,4	5%	4	0,2	5%	4	0,2	50%	4	2,0	5%	4	0,2	10%	4	0,4	10%	4	0,4	5%	4	0,2	50%	4,0	2,0	2,0
	Kontrolne na kraju samem	10%	4	0,4	5%	4	0,2	5%	4	0,2	50%	4	2,0	5%	4	0,2	10%	4	0,4	10%	3	0,3	5%	4	0,2	50%	3,9	2,0	2,0
Splošni sklep																										3,95			
Ocena sistema notranjih kontrol																										Deluje dobro (majhen vpliv)			

Legenda:

T – točke – ustrezajo ocenam iz poglavja 8 in 9

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

S – skupaj = ponder x točke

8.1. Razumevanje subjekta/procesov

V okviru ocenjevanja okolja kontroliranja smo proučevali zunanje in notranje okolje Agencije ter pravne podlage, ki kakorkoli vplivajo na njeno poslovanje. 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 za kmetijstvo in razvoj podeželja, 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. 2 smo ocenjevali naslednje kontrolne postopke za operativne transakcije:

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

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

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

Pri preizkušanju skladnosti smo uporabili dokument o metodološkem pristopu certifikacijskih organov v zvezi z revizijskim delom, povezanim z navzkrižnimi pregledi IAKS in celovitostjo podatkov, ki se opravi v okviru letnega revizijskega pregleda za revizijo odhodkov EKJS in EKSRP (Methodology document for the Certification bodies in

respect of the audit work related to IACS cross-checks and data integrity to be performed in the context of the annual certification audit EAGF/EAFRD expenditure).

Na podlagi ocene tveganja v okviru postopkov operativnih transakcij smo preizkušali aplikacije IT, v katere so vgrajene avtomatizirane kontrole, in sicer zajem podatkov zbirnih vlog/zahtevkov za IAKS in za obračun plačil IAKS. Preizkušali smo tudi varovanje informacij za namene vodenja registra CPZD (Centralna Podatkovna Zbirka Drobnice) v okviru informacijskega sistema na Biotehniški fakulteti Univerze v Ljubljani (BF UL) in popolnost prenosa podatkov iz Registra CPZD med Agencijo in UL BF. Podatke tega registra uporablja Agencija pri EKJS IAKS (ukrep Proizvodno vezana plačila za drobnico) in pri EKS RP IAKS (ukrep Dobrobit živali – Drobnica). Rezultati pregledov, ki jih je izvedel zunanji izvajalec 2, so podani v Prilogi št. 21.

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

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

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

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

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

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

Preglednica št. 52: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol

Postopek	IAKS	Opombe / Ugotovitve
Upravne kontrole	27	Poglavje 8.2.1
Kontrole na kraju samem	41	Poglavje 8.2.2

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

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

8.2.1.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne nimamo. Srednje pomembna ugotovitev je bila podana okviru preliminarnih ugotovitev, ki jih je revizor DG AGRI podal v okviru revizije UMB/2022/002/SI in je opisana v točki 8.2.1.2.

8.2.1.2. Ocena

Ocenjujemo, da ključne kontrole v zvezi z upravnimi kontrolami v okviru množice IAKS **delujejo (3)**.

Z oceno **deluje (3)** smo ocenili vse ukrepe iz vzorca upravnih kontrol, ker so revizorji GD AGRI ugotovili nepravilnosti s področja proizvodno vezane podpore in navzkrižne skladnosti. V okviru preliminarnih ugotovitev, ki jih je revizor DG AGRI podal na zaključnem sestanku dne 25. 11. 2023 je bilo pojasnjeno, da kontrolni interval, ki ga Agencija uporablja za priglasitev premika živali na kmetijskih gospodarstvih, ni v skladu s predpisi in da v primeru pozne priglasitve dogodkov, se v primeru poginule živali ne razume, da mora kmet ta dogodek priglasiti v roku 7 dni. Agencija je za namen natančnega izračuna finančne korekcije na področju navzkrižne skladnosti napako finančno ovrednotila za oba sklada (EKJS in EKSRP) skupaj (za leto 2020: 13.584,80 EUR, za leto 2021: 11.890,24 EUR) in podatke o napaki že posredovala Komisiji.

Od Agencije smo pridobili ločen natančen izračun finančne korekcije na področju navzkrižne skladnosti za sklad EKJS za subvencijsko leto 2021, slednji pa znaša 7.344,52 EUR.

Na našem vzorcu za preizkušanje podatkov smo preverili, če obstaja enaka napaka in pri tem nismo ugotovili nepravilnosti. Napako smo ovrednotili kot znano napako.

Na podlagi zgornjih navedb posebnega priporočila ne dajemo, ker bo v okviru revizije DG AGRI pripravljen tudi uradni dopis z njihovimi ugotovitvami in priporočili.

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

8.2.2.1. Ugotovitve

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

8.2.2.2. Ocena

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

8.2.3. Kontrole: odobritev plačil - Pomožne kontrole

8.2.3.1. Ugotovitve

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

8.2.3.2. Ocena

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

8.2.4. Notranje okolje: prenos nalog

8.2.4.1. Povzetek prenesenih nalog

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

Preglednica št. 53: Povzetek prenesenih nalog

Ime institucije	Vrsta prenesenih nalog	Datum sporazuma o prenosu nalog
GZC	Izvajanje kontrol na kraju samem za ukrepe skupne kmetijske politike (ukrepi SKP, daljinsko zaznavanje)	1 sklop: Pogodba o izvajanju kontrol na kraju samem za ukrepe skupne kmetijske politike z dne 15. 12. 2010. Aneks št. 1 z dne 3. 3. 2011, aneks št. 2 z dne 29. 7. 2011, aneks št. 3 z dne 11. 6. 2015, aneks št. 4 z dne 1. 9. 2015, aneks št. 5 z dne 9. 5. 2016, aneks št. 6 z dne 7. 11. 2016, aneks št. 7 z dne 9. 6. 2017, aneks št. 8 z dne 31. 7. 2018, aneks št. 9 z dne 1. 2. 2019. 2. sklop: Pogodba o izvajanju kontrol na kraju samem za ukrepe skupne kmetijske politike (daljinsko zaznavanje) z dne 15. 12. 2010. Aneks št. 1 z dne 3. 3. 2011, aneks št. 2 z dne 29. 7. 2011, aneks št. 3 z dne 11. 6. 2015, aneks št. 4 z dne 7. 11. 2016, aneks št. 5 z dne 9. 6. 2017, aneks št. 6 z dne 31. 7. 2018, aneks št. 7 z dne 11. 1. 2019, aneks št. 8 z dne 1. 2. 2019.
MKGP	Sodelovanje na področju uporabe zbirk in posredovanja zbirk podatkov za izvajanje Skupne kmetijske politike Evropske Unije.	Sporazum o sodelovanju na področju uporabe zbirk in posredovanja zbirk podatkov, potrebnih za izvajanje Skupne kmetijske politike Evropske Unije z dne 4. 5. 2017. Aneks št. 1 z dne 14. 6. 2017, aneks št. 2 z dne 4. 5. 2021.
UVHVVR	Sodelovanje na področju uporabe zbirk in posredovanja zbirk podatkov, potrebnih za izvajanje Skupne kmetijske politike Evropske Unije	Sporazum o sodelovanju na področju uporabe zbirk in posredovanja zbirk podatkov, potrebnih za izvajanje Skupne kmetijske politike Evropske Unije z dne 6. 12. 2019.

Ime institucije	Vrsta prenesenih nalog	Datum sporazuma o prenosu nalog
MJU ¹⁷	Zagotavljanje upravljanja informacijske infrastrukture	Sporazum o zagotavljanju storitev in razmejitvi odgovornosti z dne 12. 10. 2016.

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

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

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

8.2.4.2. Ugotovitve

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

8.2.4.3. Ocena

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

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

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

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

Preglednica št. 54: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol

Postopek	Ne-IAKS	Opombe / Ugotovitve
Upravne kontrole	26	Poglavje 8.3.1
Kontrole na kraju samem	30	Poglavje 8.3.2

¹⁷ Glej tudi poglavje 3.4.4.

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

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

8.3.1.1. Ugotovitve

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

8.3.1.2. Ocena

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

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

8.3.2.1. Ugotovitve

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

8.3.2.2. Ocena

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

8.3.3. Kontrole: odobritev plačil - Pomožne kontrole

8.3.3.1. Ugotovitve

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

8.3.3.2. Ocena

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

8.3.4. Notranje okolje: prenos nalog

8.3.4.1. Povzetek prenesenih nalog

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

Preglednica št. 55: Povzetek prenesenih nalog

Ime institucije	Vrsta prenesenih nalog	Datum sporazuma o prenosu nalog
GZC	Izvajanje kontrol na kraju samem za ukrepe skupne kmetijske politike	1 sklop: Pogodba o izvajanju kontrol na kraju samem za ukrepe skupne kmetijske politike z dne: 15. 12. 2010. Aneks št. 1 z dne 3. 3. 2011, aneks št. 2 z dne 29. 7. 2011, aneks št. 3 z dne 11. 6. 2015, aneks št. 4 z dne 1. 9. 2015, aneks št. 5 z dne 9. 5. 2016, aneks št. 6 z dne 7. 11. 2016, aneks št. 7 z dne 9. 6. 2017, aneks št. 8 z dne 31. 7. 2018, aneks št. 9 z dne 1. 2. 2019.
MKGP	Sodelovanje na področju uporabe zbirk in posredovanja zbirk podatkov za izvajanje Skupne kmetijske politike Evropske Unije.	Sporazum o sodelovanju na področju uporabe zbirk in posredovanja zbirk podatkov, potrebnih za izvajanje Skupne kmetijske politike Evropske Unije z dne 4. 5. 2017. Aneks št. 1 z dne 14. 6. 2017, aneks št. 2 z dne 4. 5. 2021.
MJU ¹⁸	Zagotavljanje upravljanja informacijske infrastrukture	Sporazum o zagotavljanju storitev in razmejitvi odgovornosti z dne 12. 10. 2016.

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

Dne 3. 2. 2020 je s Statističnim uradom Republike Slovenije (SURs) podpisala Tehnični protokol o posredovanju podatkov iz pravilnika o evidenci za sektor mleka in o tržno-informacijskem sistemu za trg mleka in mlečnih izdelkov, s katerim 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.

8.3.4.2. Ugotovitve

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

¹⁸ Glej tudi poglavje 3.4.4.

8.3.4.3. Ocena

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

9. PREIZKUŠANJE PODATKOV

9.1. Rezultati preizkušanja v zvezi s populacijo EKJS IAKS

9.1.1. Pregled

Agencija je izbor kmetijskih gospodarstev v kontrolni vzorec opravila na naboru vlog za subvencijsko leto 2021, skladno s svojo metodologijo za izbor. Skupno število kontrol na kraju samem je zajemalo deleže kontrol na kraju samem, ki so navedeni v členih 30 in 31 Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014. Kmetijska gospodarstva so izbrana v vzorec naključno, na podlagi analize tveganja in direktnega izbora.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Vzorčna populacija je bila naključni vzorec Agencije za kontrole na kraju samem za množico EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj po upravičencu za subvencijsko leto 2021. Znotraj vzorčne populacije smo ukrepe razslojili na tri skupine, in sicer:

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

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

Uporabili smo proporcionalno razdelitev znotraj posameznih slojev in tako izbrali:

- 23 vzorcev, ki so skupni za EKJS IAKS in EKSRP IAKS,
- 18 vzorcev, ki so samo EKJS IAKS ter
- 9 vzorcev, ki so samo EKSRP IAKS.

V skladu z 41. členom Uredbe (EU) št. 908/2014 smo za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M53 OMD izbrali vzorec 25 enot, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2, in mu dodali še 2 vzorca, ker bi bilo mogoče, da vseh 25 izbranih vzorcev ne bi bilo plačanih. Vzorec za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M53 OMD smo izbrali tako, da smo uporabili 23 že izbranih vzorcev za ponovne kontrole na kraju samem za množico EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj in iz vseh naključno izbranih kontrol na kraju samem za ukrep M53 OMD (razen že 23 prej omenjenih vzorcev) izbrali še dodatne 4 vzorce, skupaj torej 27 vzorcev ukrepa M53 OMD.

V skladu z 41. členom Uredbe (EU) št. 908/2014 smo za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep Shema osnovnega plačila (SOP) pregledali 37 vzorcev, ki so bili izbrani v okviru statistično izbranega vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 – operativne transakcije - sloj skupni za EKJS IAKS in EKSRP IAKS in sloj samo EKJS IAKS.

Tako je bilo izbrano za EKJS IAKS 41 vzorcev, pregledani pa so bili pri posameznem od 41 upravičencev tudi ostali ukrepi EKJS IAKS, ki niso bili s strani Agencije izbrani naključno za pregled na kraju samem. Za EKSRP IAKS je bilo izbranih 32 vzorcev in dodatni 4 vzorci samo za ukrep M53 OMD za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole v skladu z 41. členom Uredbe (EU) št. 908/2014, torej skupaj 36 vzorcev EKSRP IAKS za preverjanje podatkov za revizijski cilj št. 2.

Preglednica št. 56: Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za prvo množico operativnih transakcij EKJS IAKS in EKSRP IAKS

	Parametri za izbor in vrednotenje vzorca
Stopnja zaupanja za sistem	0,60
Največja dopustna napaka (TE)	2 % od pregledanih naključnih kontrol na kraju samem EKJS IAKS in EKSRP IAKS
Koeficient v zvezi z normalno porazdelitvijo (z)	0,842
Pričakovana napaka (AE)	10 % od TE
Sloj EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj	
Vrednost populacije za sloj EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj v EUR	1.025.857,89
Standardni odklon (σ_r) za sloj EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj	0,00067
Število vzorcev	23
Interval vrednotenja obširnega sloja EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj v EUR	44.602,52
Število vzorcev za sloj EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj nad vrednostjo intervala	2
Znesek vzorca velikih vrednosti sloja EKJS IAKS in EKSRP IAKS v EUR	97.811,86
Interval vrednotenja neobširnega sloja EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj v EUR	44.192,67
Število vzorcev sloja EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj, ki ne presega vrednosti intervala	21
Sloj samo EKJS IAKS	
Vrednost populacije za sloj samo EKJS v EUR	780.605,43
Standardni odklon (σ_r) za sloj samo EKJS IAKS	0,00000
Interval vrednotenja obširnega sloja samo EKJS IAKS v EUR	43.366,97
Število vzorcev sloja samo EKJS IAKS, ki ne presega vrednosti intervala	18
Sloj samo EKSRP IAKS	
Vrednost populacije za sloj samo EKSRP IAKS v EUR	393.792,44
Standardni odklon (σ_r) za sloj samo EKSRP IAKS	0,01070
Interval vrednotenja obširnega sloja samo EKSRP IAKS v EUR	43.754,72
Število vzorcev sloja samo EKSRP IAKS, ki ne presega vrednosti intervala	9
Dodatni vzorec samo ukrep M53 OMD (EKSRP IAKS)	

	Parametri za izbor in vrednotenje vzorca
Število vzorcev za sloj samo EKSRP IAKS, ki ne presega vrednosti intervala	4
Povzetek števila vzorcev IAKS na Sklad	
Število izbranih vzorcev IAKS za sklad EKJS	41
<ul style="list-style-type: none"> • vzorci velikih vrednosti 2 • vzorci pod vrednostjo intervala 39 <ul style="list-style-type: none"> ○ od tega SOP za 41. člen - 37 vzorcev 	
Število izbranih vzorcev IAKS za sklad EKSRP	32 + 4
<ul style="list-style-type: none"> • vzorci velikih vrednosti 1 • vzorci pod vrednostjo intervala 31 <ul style="list-style-type: none"> ○ od tega M53 OMD za 41. člen - 24 vzorcev ○ dodatni vzorec za ukrep M53 OMD samo za 41. člen 4 	
Povzetek števila izbranih vzorcev IAKS za oba Sklada	50
+ dodatni vzorec za ukrep M53 OMD samo za 41. člen	4
Skupaj pregledano za IAKS za oba sklada	54

9.1.2. *Opravljeno delo*

Pregledali smo skupno 41 vzorcev v zvezi z IAKS na podlagi zahtev zgoraj navedenega standarda. Pri teh 41 vzorcev, ki so bili izbrani naključno, smo dodatno preverili vse ostale ukrepe, ki jih upravičenec uveljavlja v vlogi.

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

9.1.3. *Ocena in ugotovitve*

Naključne napake

Pri preizkušanju podatkov množice EKJS IAKS nismo ugotovili naključnih napak.

Znane napake

Pri preizkušanju podatkov množice EKJS IAKS nismo ugotovili znanih napak.

Formalne napake

Pri preizkušanju podatkov množice EKJS IAKS nismo ugotovili formalnih napak.

Ocenjujemo, da v množici izdatkov EKJS IAKS za finančno leto od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022, pomembna napaka ni prisotna, saj tvegani znesek znaša 665.486,64 EUR

in ne presega ravni pomembnosti v višini 2 % upravičenih izdatkov, to je 2.635.218,62 EUR.

9.1.4. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

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

9.2.1. Pregled

Vzorec za revizijski cilj št. 2 smo izbrali iz druge množice operativnih transakcij iz vseh plačil EKJS zunaj sistema IAKS (ne-IAKS) v finančnem letu 2022.

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

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

Upoštevali smo visoko zagotovilo na podlagi sistema, prag pomembnosti v višini 2 % plačil EKJS ne-IAKS v finančnem letu 2022, ob pričakovanju napake višini 10 % pomembnosti. Za določitev standardnega odklona napak smo uporabili rezultate preteklega leta, kjer napak nismo ugotovili.

Na podlagi opisanih parametrov smo določili vzorec 30 enot, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2, in dodali še dva vzorca, ker je vzorec 1. obdobja vseboval dva vzorca, ki sta preseгла interval vzorčenja.

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

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

Iz vzorca za množico EKJS ne-IAKS za revizijski cilj št. 2 je bilo od 32 vzorcev samo 22 takšnih, kjer je bila opravljena kontrola na kraju samem s strani Agencije. Ker je prvotni vzorec obsegal manj kot 30 kontrol na kraju samem, smo morali izbrati dodaten vzorec za ponovne kontrole na kraju samem. Iz množice vseh kontrol na kraju samem za EKJS ne-IAKS (razen tistih, ki smo jih izbrali že v prvotni vzorec) smo z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) po standardnem pristopu izbrali še 8 vzorcev, tako da je skupni vzorec znašal 30 ponovnih kontrol na kraju samem, kar je skladno z najmanjšo zahtevano velikostjo vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2.

Preglednica št. 57: Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za drugo množico operativnih transakcij EKJS ne-IAKS

	Parametri za izbor in vrednotenje vzorca
Stopnja zaupanja za sistem	0,60
Največja dopustna napaka (TE)	2 % bruto plačil EKJS ne-IAKS
Koeficient v zvezi z normalno porazdelitvijo (z)	0,842
Pričakovana napaka (AE)	10 % od TE
Prvo obdobje	
Vrednost populacije za prvo obdobje v EUR	5.536.689,17
Standardni odklon (σ_r) za prvo obdobje	0,00000
Število vzorcev	29
Interval vrednotenja obširnega sloja za prvo obdobje v EUR	190.920,32
Število vzorcev prvega obdobja nad vrednostjo intervala + dodatni vzorec	2 + 1 = 3
Znesek vzorcev velikih vrednosti v EUR	732.930,29
Interval vrednotenja neobširnega sloja za prvo obdobje v EUR	184.759,96
Število vzorcev prvega obdobja, ki ne presega vrednosti intervala + dodatni vzorec	20 + 6 = 26
Drugo obdobje	
Vrednost populacije za drugo obdobje v EUR	2.641.444,26
Standardni odklon (σ_r) za drugo obdobje	0,00000
Interval vrednotenja za drugo obdobje v EUR	240.131,30
Število vzorcev drugega obdobja, ki ne presega vrednosti intervala + dodatni vzorec	10 + 1 = 11
Skupaj	
Vrednost populacije v EUR	8.178.133,43
Število enot prvotnega vzorca nad vrednostjo intervala + dodatni vzorec	2 + 1 = 3
Število enot prvotnega vzorca, ki ne presega vrednosti intervala + dodatni vzorec	30 + 7 = 37
Skupaj pregledanih vzorcev	32 + 8 = 40
Število enot dodatnega vzorca (30 – opravljene kontrole na kraju samem iz prvotnega vzorca)	30 – 22 = 8

9.2.2. Opravljeno delo

Pregledali smo skupno 32 vzorcev in dodatnih 8 transakcij v zvezi z EKJS ne-IAKS, skupaj 40 vzorcev EKJS ne-IAKS. Seznam vseh primerov je v Prilogi št. 5 (Stopnja neskladnosti – EKJS ne-IAKS – revizijski cilj št. 2 - področje D poročila), z odkritimi napakami, vključno z njihovo finančno vrednostjo.

9.2.3. Ocena in ugotovitve

Naključne napake

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

Znane napake

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

Formalne napake

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

Ocenjujemo, da v množici izdatkov EKJS ne-IAKS za finančno leto od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022 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 163.562,67 EUR.

9.2.4. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

10. USKLADITEV – ANALITIČNI POSTOPKI

10.1. Pravice iz sheme osnovnega plačila

10.1.1. Cilj

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

10.1.2. Opravljeno delo

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

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

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

Na 10 primerih kmetijskih gospodarstev smo za subvencijsko leto 2021 preverili **dodelitev** plačilnih pravic iz nacionalne rezerve, in sicer smo preverili pravilnost podatkov pri 3 dodelitvah plačilnih pravic mladim kmetom in 7 dodelitev plačilnih pravic, dodeljenih za na novo vzpostavljena kmetijska gospodarstva. Ugotovili smo, da je Agencija iz nacionalne rezerve v vseh pregledanih primerih kmetijskim gospodarstvom dodelila število plačilnih pravic v skladu z zakonodajo. V Registru plačilnih pravic smo za posamezno kmetijsko gospodarstvo preverili tudi pravilnost vnosa na novo dodeljenih plačilnih pravic iz nacionalne rezerve.

Na 10 primerih kmetijskih gospodarstev smo za subvencijsko leto 2021 preverili podatke o **prenosih** plačilnih pravic, in sicer smo preverili pravilnost podatkov pri 5 prenosnikih in 5 prevzemnikih plačilnih pravic.

Pri prenosnikih smo preverili:

- 6 prodaj brez zemljišča in
- 3 prodaje z zemljiščem.

Pri prevzemnikih smo preverili:

- 4 prodaje brez zemljišča,
- 5 prodaj z zemljiščem,
- 1 zakup z zemljiščem,
- 2 zakupa brez zemljišča.

Na 9 primerih kmetijskih gospodarstev smo pregledali **izdvojitev** neizkoriščenih plačilnih pravic v nacionalno rezervo v skladu z 31. členom Uredbe (EU) št. 1307/2013 Evropskega parlamenta in Sveta. Ugotovili smo, da je Agencija število plačilnih pravic, ki jih posamezno kmetijsko gospodarstvo ni uveljavilo (ni aktiviralo) v obdobju dveh let (2020–2021), le-temu odvzela v pravilnem številu in jih izdvojila v nacionalno rezervo z odločbo o odvzemu plačilnih pravic.

V Registru plačilnih pravic smo za posamezno kmetijsko gospodarstvo preverili tudi stanje izkoriščenosti plačilnih pravic po identifikacijskih številkah plačilnih pravic ter preverili izveden odvzem plačilnih pravic (aktivno stanje plačilnih pravic).

Preverili pa smo 1 **odvzem** pri mladem kmetu v skladu s 1. točko 63. člena Uredba (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta.

Odvzemov plačilnih pravic v nacionalno rezervo v skladu s 23. členom Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014 za subvencijsko leto 2021 ni bilo.

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

10.1.3. Sklep

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

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

10.1.4. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

10.2. Pregled kontrolne statistike IAKS – sheme pomoči na površino, kot je določeno v členu 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014, ki se predloži Komisiji do 15. julija 2022 (leto zahtevka 2021)

10.2.1. Cilj

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

10.2.2. Opravljeno delo

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

Agencija mora uskladiti informacije, ki jih skladno s členom 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014 posreduje preko spletne aplikacije SFC2014, z osnovnimi informacijami v njenem informacijskem sistemu.

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

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

Zbiranje in predložitev kontrolnih statistik smo primerjali z zahtevami za poročanje iz določb EU zakonodaje, kot je to razloženo v Smernicah za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike za sheme neposrednih plačil in ukrepe za razvoj podeželja za leto zahtevka 2021¹⁹ (v nadaljevanju Smernice za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike), ki jih vsako leto posodobi enota H pri GD AGRI.

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

- način priprave računalniškega zapisa na ravni upravičenca po vrstah in podvrstah kontrolnih podatkov, ki jih je pripravila Agencija za namen poročanja kontrolnih podatkov in kontrolne statistike,
- ali se število opravljenih kontrol na kraju samem in način izbora le-teh v prilogah k Smernici za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike ujema s podatkom o številu opravljenih kontrol SK Agencije,
- ali produkcijski bazi (Zajem in Obračun) vsebujeta podatke, po katerih proizvedujemo, ter ali se podatki nanašajo na vloge za subvencijsko leto 2021,
- ali je knjigovodska vrednost pri vseh vzorcih za preizkušanje podatkov, navedenih v Prilogi št. 4 (Stopnja neskladnosti – EKJS IAKS – revizijski cilj št. 2 - področje D poročila), enaka znesku, vključenemu v kontrolnih statističnih podatkih.

Kontrolne podatke (preglednica v skladu s prilogo I Smernic za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike) in kontrolno statistiko (preglednica v skladu s prilogo III omenjenih smernic) smo preverili pri 41 upravičencih, in sicer:

- pri 40 upravičencih, pri katerih je Agencija izvedla kontrolo na kraju samem, smo preverili zapisnik o kontrolnem pregledu na kraju samem, izvedli ponovno kontrolo na kraju samem, in preverili, ali so podatki usklajeni z informacijami v produkcijskih bazah in evidencami SK Agencije. Od pregledanih 40 vlog se 28 zapisnikov o kontrolnem pregledu na kraju samem nanaša na klasične kontrole površin na kraju samem, 12 pa na kontrole površin z daljinskim zaznavanjem;
- pri 1 upravičencu, pri katerem je Agencija izvedla le upravno kontrolo, smo preverili pravilnost podatkov od odobritve vloge do plačila in v poročilu o kontrolni statistiki preverili ustreznost navedenih podatkov.

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

- pri 40 upravičencih za Shemo osnovnega plačila (CS-21),

¹⁹ Dokument AGRI/6499984/2001 z dne 17. 9. 2021.

- pri 40 upravičencih za Nevezano plačilo (plačilo za kmetijske prakse, ki ugodno vplivajo na podnebje in okolje) (CS-22),
- pri 21 upravičencih za Prostovoljno vezano podporo (strna žita) (CS-27 (M01)),
- pri 5 upravičencih za Prostovoljno vezano podporo (zelenjadnice) (CS-27 (M04)),
- pri 7 upravičencih za Plačilo za mlade kmete (CS-25),
- pri 1 upravičencu za Shemo za male kmete (CS-26) in
- pri 12 upravičencih za Plačilo za območja z naravnimi omejitvami (CS-24).

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

10.2.3. Ugotovitve

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

10.2.4. Sklep

Na podlagi opravljenega dela ocenjujemo, da:

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

10.2.5. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

10.3. Pregled kontrolne statistike IAKS – sheme pomoči za živali, kot je določeno v členu 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014, ki se predloži Komisiji do 15. julija 2022 (leto zahtevka 2021)

10.3.1. Cilj

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

10.3.2. Opravljeno delo

Agencija je Komisiji dne 13. 7. 2021 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).

Agencija mora uskladiti informacije, ki jih skladno s členom 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014 posreduje preko spletne aplikacije SFC2014, z osnovnimi informacijami v njenem informacijskem sistemu.

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

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

Zbiranje in predložitev kontrolnih statistik smo primerjali z zahtevami za poročanje iz določb EU zakonodaje, kot je to razloženo v Smernicah za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike za sheme neposrednih plačil in ukrepe za razvoj podeželja za leto zahtevka 2021²⁰ (v nadaljevanju Smernice za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike), ki jih vsako leto posodobi enota H pri GD AGRI.

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

- način priprave računalniškega zapisa na ravni upravičenca po vrstah in podvrstah kontrolnih podatkov, ki jih je pripravila Agencija za namen poročanja kontrolnih podatkov in kontrolne statistike,
- ali se število opravljenih kontrol na kraju samem in način izbora le-teh v prilogah k Smernici za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike ujema s podatkom o številu opravljenih kontrol SK Agencije,
- ali produkcijski bazi (Zajem in Obračun) vsebujeta podatke, po katerih proizvedujemo, ter ali se podatki nanašajo na vloge za subvencijsko leto 2021,
- ali je knjigovodska vrednost pri vseh vzorcih za preizkušanje podatkov, navedenih v Prilogi št. 4 (Stopnja neskladnosti – EKJS IAKS – revizijski cilj št. 2 – področje D poročila), enaka znesku, vključenemu v ustreznih kontrolnih statističnih podatkih.

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

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

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

- pri 19 upravičencih za Prostovoljno vezano podpora (podpora za rejo govedi) (CS-27 (M03)),

²⁰ Dokument AGRI/6499984/2021 z dne 17. 9. 2021.

- pri 4 upravičencih za Prostovoljno vezano podporo (podpora za mleko v gorskih območjih) (CS-27 (M02)) in
- pri 4 upravičencih za Prostovoljno vezano podporo (podpora za drobnico) (CS-27 (M05)).

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

10.3.3. Ugotovitve

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

10.3.4. Sklep

Na podlagi opravljenega dela ocenjujemo, da:

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

10.3.5. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

10.4. Pregled podatkov iz Izjave o upravljanju

10.4.1. Cilj

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

10.4.2. Opravljeno delo

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

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

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

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

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

10.4.3. Ugotovitve

Ugotovitev: Pri usklajevanju podatkov **Priloge I** (Analiza kontrolne statistike za shemo/ukrep) Izjave o upravljanju smo ugotovili napako pri izračunu napake na shemo/ukrep (v EUR) populacije za Plačilo za kmete na območjih z naravnimi omejitvami v višini 5.194,65 EUR. Prav tako je posledično odkrita napaka v isti višini v skupnem znesku pri izračunu napake za celotno populacijo EKJS IAKS.

Preglednica št. 58: Udeležba ukrepa Plačilo za kmete na območjih z naravnimi omejitvami (ABB: 08020506) v bruto plačilih množice EKJS IAKS

Ukrep	v EUR	Udeležba ukrepov v celotnih bruto plačilih množice EKJS IAKS (v %)
Plačilo za kmete na območjih z naravnimi omejitvami (ABB: 08020506)	2.038.472,39	1,56
Ostali ukrepi EKJS IAKS, pri katerih smo preverjali upravne kontrole	129.722.458,58	98,44
Skupaj	131.760.930,97	100,00

Agencija je napako v Prilogi I Izjave o upravljanju ustrezno popravila, zato lahko potrdimo, da je v **Prilogi I** k Izjavi o upravljanju skladno s Smernico št. 4 navedla ustrezne kontrolne podatke/kontrolno statistiko za leto zahtevka 2021. Podatki, sporočeni v Prilogi I, se ne razlikujejo od uradnih kontrolnih/statističnih podatkov, ki jih je Agencija sporočila GD AGRI.

Iz **Priloge II** k Izjavi o upravljanju je razvidno, da se je stopnja napake na ravni množice EKJS IAKS iz 0,82 % (finančno leto 2021) zvišala na 0,83 % (finančno leto 2022), stopnja napake na ravni množice EKJS ne-IAKS pa se je iz 0,23 % (finančno leto 2021) znižala na 0,22 % (finančno leto 2022).

Iz spodnje preglednice je razvidno, da je stopnja napake v finančnem letu 2022 (leto zahtevka 2021) višja od 2 % pri ukrepih Proizvodno vezana plačila – zelenjadnice (EKJS IAKS) ter Zelena trgatve (EKJS ne-IAKS).

Preglednica št. 59: Stopnja napake pri ukrepih s stopnjo napake, višjo od 2 %

Posamezen ukrep	Stopnja napake (v %) – leto zahtevka 2021	Stopnja napake (v %) – leto zahtevka 2020
Proizvodno vezana plačila – zelenjadnice	6,50	5,37
Zelena trgatev	4,50	2,68

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

Agencija je v Prilogi II med drugim navedla tudi revizije evropskih institucij, ki so v finančnem letu 2022 in v preteklih letih potekale na Agenciji (o tem pišemo v poglavju 13.4. tega poročila).

Agencija je v Prilogi II navedla, da je do konca leta 2022 izpolnila večino priporočil, ki staj jih v preteklem finančnem letu podala UNP in SNR Agencije.

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

V **Prilogi IV** k Izjavi o upravljanju je Agencija v zvezi z akcijskimi načrti navedla, da v proračunskem letu 2022 ni bilo podanih nobenih pridržkov in popravljalnih ukrepov glede sistemov nadzora in kontrol ter da zato posledično priprava tovrstnih akcijskih načrtov ni bila potrebna (o tem pišemo v poglavju 10.6. tega poročila).

10.4.4. Sklep

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

Stopnja napak na ravni množice EKJS IAKS in EKJS ne-IAKS v finančnem letu 2022 je nižja od 2 %.

V finančnem letu 2022 je stopnja napake višja od 2 % pri ukrepih Proizvodno vezana plačila – zelenjadnice (EKJS IAKS) ter Zelena trgatev (EKJS ne-IAKS).

Agencija je ustrezno pojasnila razloge za napako in sprejela popravne ukrepe. S pojasnilom Agencije glede stopnje napake se strinjamo, prav tako smo ocenili ustreznost popravilnih ukrepov in nanje nimamo pripomb.

10.4.5. Priporočila

Zelo pomembnih priporočil nimamo, podajamo pa eno srednje pomembno priporočilo.

Priporočilo: Agenciji priporočamo, da dosledno izvaja kontrolo štirih oči za informacije, ki so vključene v Izjavo o upravljanju, da se zagotovi, da bodo le-te usklajene z osnovnimi podatki in poročili.

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

10.5.1. Cilj

10.5.1.1. Statistike v zvezi s pregledom transakcij

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

10.5.1.2. Statistike v zvezi z različnimi tržnimi ukrepi

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

- Promocija kmetijskih proizvodov (proračunske vrstice: 080203023801598, 080203023801595, 080203023800566) za koledarsko leto 2021,
- Shema šolske prehrane (proračunska vrstica: 080203040000019) za šolsko leto 2020-2021,
- Prestrukturiranje in preusmeritev vinogradov (proračunska vrstica: 080203070000019) za proračunsko leto 2021,
- Promocija - tretje države (proračunska vrstica: 080203070000017) za proračunsko leto 2021,
- Zelena trgatev (proračunska vrstica: 080203070000022) za proračunsko leto 2021,
- Čebelarstvo (proračunska vrstica: 080203080000024) za čebelarstvo leto 2021.

10.5.2. Opravljeno delo

10.5.2.1. Statistike v zvezi s pregledom transakcij

- Potrjujemo, da je Finančna uprava republike Slovenije (v nadaljevanju FURS) dne 28. 12. 2022 z dopisom št. 4247-32/2022/2 poslala Komisiji statistike (letno poročilo 2021/2022).
- Pregledali smo vse ugotovitve (morebitne nepravilnosti), ki jih je FURS, kot pristojni organ po Uredbi Evropskega parlamenta in Sveta (EU) št. 1306/2013 sporočil Agenciji, in preverili, ali je Agencija primerno obravnavala vse prijavljene primere. Preverili smo tudi, ali so dolgovi pravilno in popolno izkazani v KDT.
- Pregledali smo utemeljitve, pripravljene v primerih, za katere se je Agencija odločila, da ne bo izvajala postopka izterjave, ali do zdaj ni ukrepala.

V preglednicah št. 60 in 61 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. 60: Program pregledov 2020/2021

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

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

Preglednica št. 61: Program pregledov 2021/2022

Program pregledov za leti 2021/2022														
Proračunske postavke (0)	Kot je bilo prijavljeno v letnem poročilu za leti 2021/2022 (1)		Sedanje stanje (2)		Potrdil odgovorni organ (3)		Nalogi za izterjavo, ki jih je izdala Agencija (4)		Dejanske izterjave, ki jih je izvedla Agencija (5)		Začasno ustavljeni primeri (preverja jih sodišče) (6)		Zneski, ki jih ni mogoče izterjati (7)	
	Število nepravilnosti	Ocenje ni znesek	Število nepravilnosti	Ocenje ni znesek	Število nepravilnosti	Ocenje ni znesek	Število nepravilnosti	Ocenjeni znesek	Število nepravilnosti	Ocenjeni znesek	Število nepravilnosti	Ocenje ni znesek	Število nepravilnosti	Ocenjeni znesek
050209080000017 (2000092)	1	2.896,73	1	2.896,73	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Skupaj:	1	2.896,73	1	2.896,73	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/

- (0) Ti stolpci morajo vsebovati proračunsko vrstico za nepravilnost in sklic na upravičenca.
- (1) Ti stolpci vsebujejo informacije, pripravljene v zadevnem letnem poročilu.
- (2) Ti stolpci vsebujejo vse nepravilnosti, ugotovljene do danes glede na obdobje pregledov v letih 2021/20202
- (3) Ti stolpci vsebujejo informacije, ki temeljijo na odločitvah Agencije ali katerekoli druge komisije/odbora, odgovornega za pregled ugotovljenih nepravilnosti.
- (4) Ti stolpci vsebujejo informacije na podlagi nalogov za izterjavo, ki jih je izdala Agencija.
- (5) Ti stolpci vsebujejo informacije o dejanskih zneskih, ki jih je izterjala Agencija.
- (6) Ti stolpci vsebuje informacije o primerih, ki so bili predani sodišču in čakajo njegovo odločitev.
- (7) Ti stolpci vsebujejo informacije o primerih, v katerih izterjave niso mogoče – npr. zaradi stečaja upravičenca do pomoči.

10.5.2.2. Statistike v zvezi z različnimi tržnimi ukrepi

Agencija je Komisiji preko spletne aplikacije ISAMM CM poslala kontrolne statistike, in sicer dne 19. 7. 2021 za ukrepe Promocija in informiranje (popravek dne 7. 10. 2022 za ABB 080203023801595), dne 10. 10. 2022 pa za ukrep Sheme šolske prehrane.

MKGP je Komisiji preko spletne aplikacije ISAMM CM poslalo kontrolne statistike, in sicer dne 14. 3. 2022 za ukrep Čebele, dne 25. 2. 2022 pa za ukrepe PRESVIN, Zelena trgatav in Promocije na tretjih trgih.

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

10.5.3. Ugotovitve

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

10.5.4. Sklep

Na podlagi opravljenega dela ocenjujemo, da:

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

10.5.5. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

10.6. Akcijski načrti / priporočila GD AGRI

10.6.1. Spremljanje priporočil Agenciji

10.6.1.1. Cilj

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

10.6.1.2. Opravljeno delo

Pregledali smo Letno poročilo Komisije o dejavnostih za leto 2021 z dne 25. 4. 2022²¹ povezanih z izjavo GD AGRI o zanesljivosti in revizijami skladnosti Komisije (glej tudi poglavje 13.4.), in ugotovili, da GD AGRI v dokumentu ni podal nobenih pridržkov glede sistemov nadzora in kontrol Agencije.

Iz Letnega poročila Komisije o dejavnostih je razvidno tudi, da je za Slovenijo prilagojena stopnja napake za tržne ukrepe (ABB02) in neposredna plačila (ABB03) nižja od 2 % (za tržne ukrepe 0,02 %, za neposredna plačila pa 1,49 %).

10.6.1.3. Ugotovitve in ocena

GD AGRI za leto 2021 ni podal pridržkov glede sistemov nadzora in kontrol Agencije, zato priprava akcijskih načrtov ni bila potrebna.

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

10.6.1.4. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

10.6.2. Spremljanje priporočil certifikacijskemu organu

10.6.2.1. Cilj

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

10.6.2.2. Opravljeno delo

V Sklepu o potrditvi obračunov za proračunsko leto 2021 – plačilna agencija SI01 (CEB/2022/075/SI/RL304, CEB/2022/075/SI/RCLO), Agencija Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja, člen 51 Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta ter sporočila v skladu s členoma 33 in 41(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 (Ares(2022)3283027 - 28/04/2022) so v Dodatku 1 dopisa navedene ugotovitve v zvezi z UNP (ugotovitve v zvezi s finančno potrditvijo in ugotovitve glede zakonitosti in pravilnosti).

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

²¹ Annual Activity Report 2021 (Ref.Ares(2022)3212493).

Ugotovitve v zvezi s finančno potrditvijo

1. GD AGRI navaja, da so za EKJS in EKSRP bile za oba revizijska cilja ugotovljene nedoslednosti med certifikacijskim poročilom in njegovima prilogama 6 in 16, in sicer kar zadeva preverjene bruto odhodke. CO je navedel vrednost populacij, pri čemer je upošteval vse odhodke in namenske prejeme (npr. proračunsko kodo 62xx). Bruto odhodki, ki se upoštevajo pri preizkušanju, bi morali vključevati samo zneske dejanskih transakcij, ne pa negativnih zneskov, saj se negativni zneski preizkušajo pri neoperativnih transakcijah. Glede sestave vzorčnih populacij bi moral CO v prihodnjih certifikacijskih poročilih predstaviti zahtevane podatke v skladu s prilogama 6 in 16 k smernici št. 3.
2. GD AGRI navaja, da bi moral CO v prihodnosti za oba revizijska cilja zagotoviti večjo doslednost informacij iz prilog k certifikacijskemu poročilu in pri tem uporabiti način štetja iz smernice št. 3.

Sprejet ukrep: UNP ugotavlja, da Komisija pričakuje, da se v Prilogi 6 in v Prilogi 16 k revizijskem poročilu prikaže primerjava med bruto odhodki, ki so bili vzorčeni, in bruto odhodki iz letnega poročila, ne pa celotnim zneskom letnega poročila.

UNP je v dosedanjih revizijskih poročilih prikazoval primerjavo med vzorčenimi bruto odhodki in celotnim zneskom iz letnega poročila. Razlika so bile vzorčene neoperativne transakcije.

UNP je v revizijskem poročilu za finančno leto 2022 in bo tudi v prihodnje prikazal v Prilogi 6 in v Prilogi 16 k revizijskem poročilu primerjavo med bruto odhodki, ki so bili vzorčeni, in bruto odhodki iz letnega poročila.

Ugotovitve glede zakonitosti in pravilnosti

1. GD AGRI navaja, da CO že drugo leto zapored v izračun stopnje neskladnosti za EKJS IAKS in EKSRP IAKS v okviru revizijskega cilja št. 2 v poročilo ni vključil vseh parametrov vzorčenja, npr. intervala vzorčenja v oddelkih 11.1 in 24.1 poročila.

CO bi moral v prihodnje v skladu s smernico št. 3 v poročilo vključiti vse parametre vzorčenja, ki se uporabljajo za izračune stopenj neskladnosti v okviru revizijskega cilja št. 2, saj to omogoča pravilno poročanje in ustrezno preverjanje izračuna napak.

Sprejet ukrep: V skladu s Smernico št. 3 je UNP parametre vzorčenja za IAKS opisal v poglavjih 9.1.1 in 22.1.1 revizijskega poročila. Revizorji Komisije pričakujejo opis parametrov vzorčenja za IAKS v drugih poglavjih (11.1 in 24.1), saj so UNP očitali, da niso vključeni vsi parametri v revizijsko poročilo.

UNP je v revizijskem poročilu za finančno leto 2022 in bo tudi v prihodnje parametre vzorčenja za IAKS opisal tudi v poglavjih 11.1 in 24.1 revizijskega poročila.

2. GD AGRI navaja, da je CO je ocenil akreditacijsko merilo prenosa pooblastil za EKSRP ne-IAKS z oceno 4 »deluje dobro« pri vseh ustreznih matrikah na podlagi dela, opravljenega za ukrep 20, pri katerem ni bilo ugotovitev. Vendar je certifikacijski organ v poročilu (oddelek 21.3.4.3) to akreditacijsko merilo ocenil z oceno 3 „deluje“ na podlagi dela, opravljenega za podukrep 10.2. (EKSRP ne-IAKS), pri katerem je prišlo do vmesne ugotovitve v zvezi z odsotnostjo sporazuma o prenosu pooblastil med plačilno agencijo in ministrstvom za kmetijstvo, ki deluje kot pooblaščen organ plačilne agencije za ta podukrep.

V prihodnosti in v skladu s smernico št. 3 bi morali biti rezultati, ki jih CO poda pri matrikah, skladni z oceno iz ustreznih pododdelkov poročila. Poleg tega bi morali biti končni rezultati sestavin akreditacijskih meril/postopkov razvidni iz matrik in se ne bi smeli sporočati ločeno.

Sprejet ukrep: UNP je v revizijskem poročilu za finančno leto 2022 in bo tudi v prihodnje podrobno pojasnil tudi izračun ocene posameznega akreditacijskega merila (ki se razlikuje od ocene 4,00), da bo mogoče razbrati skladnost ocene z ustreznimi ugotovitvami v revizijskem poročilu.

3. GD AGRI navaja, da je bil glede na certifikacijsko poročilo vzorec za populacijo ne-IAKS obeh skladov izbran v dveh obdobjih. Vendar certifikacijski organ v ustreznih oddelkih poročila ni razlikoval števila preizkušenih postavk po obdobjih preizkušanja (prvo in drugo). Zato ni bilo mogoče določiti intervalov vzorčenja in posledično postavk z visoko vrednostjo, da bi se preverila ocena stopnje neskladnosti.

CO bi moral v prihodnosti bolje predstaviti in razložiti uporabljene metodologije vzorčenja, pri čemer bi moral jasno predstaviti parametre vzorčenja in vzorčene postavke po obdobjih preizkušanja, kar bi omogočilo identifikacijo in preverjanje postavk z visoko vrednostjo, tako da bi bile predložene informacije v oddelkih in prilogah certifikacijskega poročila dosledne. Certifikacijski organ bi moral za izračun stopnje neskladnosti pozorno spremljati in uporabljati oddelek 12.2 smernice št. 2.

Kar zadeva EKJS IAKS, so v sprotnih opombah v prilogah 4a in 4b k certifikacijskemu poročilu navedeni sklici na sheme/postavke, ki niso bile vključene v statistični vzorec. CO bi moral v prihodnosti izračunati stopnjo neskladnosti ob upoštevanju shem/postavk, vključenih v statistični vzorec, v skladu s smernico št. 2.

Sprejet ukrep: V skladu s Smernico št. 3 je UNP parametre vzorčenja za ne-IAKS opisal v poglavjih 9.2.1 in 22.2.1 revizijskega poročila. Revizorji Komisije pričakujejo opis parametrov vzorčenja za ne-IAKS v drugih poglavjih, saj so UNP očitali, da niso vključeni vsi parametri v revizijsko poročilo.

UNP je v revizijskem poročilu za finančno leto 2022 in bo tudi v prihodnje parametre vzorčenja za ne-IAKS opisal tudi v poglavjih 11.3 in 24.3 revizijskega poročila.

Kar zadeva EKJS IAKS je UNP v sprotnih opombah v prilogah 4a in 4b k certifikacijskemu poročilu za finančno leto navedel sklice na sheme/postavke, ki niso bile vključene v statistični vzorec.

UNP je vzorčno populacijo izbral iz naključnega vzorca Agencije za kontrole na kraju samem za množico EKJS IAKS po posameznem upravičencu. V primeru, da je posamezen upravičenec zahteval tudi izplačilo iz drugih ukrepov v okviru EKJS IAKS, je UNP pogledal na kraju samem tudi te in jih štel kot nestatistično izbran vzorec.

UNP je dejansko izračunal stopnjo neskladnosti ob upoštevanju shem/postavk, vključenih v statistični vzorec, v skladu s Smernico št. 2. V primeru, da bi UNP pri nestatistično izbranih vzorcih ugotovil napake, bi le-te obravnaval kot »znane napake« in prištel k skupni projicirani stopnji neskladnosti.

UNP je v revizijskem poročilu za finančno leto 2022 in bo tudi v prihodnje v prilogah 4a in 4b k revizijskemu poročilu dodal zgoraj zapisano pojasnilo, da bo jasno razvidno, da je UNP za izračun stopnje neskladnosti ob upošteval le sheme/postavke vključene v statistični vzorec.

10.6.2.3. Sklepi

UNP je sprejel vse ukrepe za odpravo ugotovljenih nepravilnosti, ki so bile zapisane v Dodatku 1 Sklepa o potrditvi obračunov za proračunsko leto 2021 – plačilna agencija SI01 (CEB/2022/075/SI/RL304, CEB/2022/075/SI/RCLO), Agencija Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja, člen 51 Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta ter sporočila v skladu s členoma 33 in 41(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 (Ares(2022)3283027 - 28/04/2022).

11. OCENA SKUPNE STOPNJE NESKLADNOSTI

11.1. EKJS 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, poglavje 3.5, ki določa izračun velikosti vzorcev glede na opredeljeno stopnjo zaupanja iz revizije sistemov, pričakovane stopnje napake in standardnega odklona stopenj napak.

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

Vzorčna populacija je bila naključni vzorec Agencije za kontrole na kraju samem za množico EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj po upravičencu za subvencijsko leto 2021. Znotraj vzorčne populacije smo ukrepe razslojili na tri skupine, in sicer:

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

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

Uporabili smo proporcionalno razdelitev znotraj posameznih slojev in tako izbrali:

- 23 vzorcev, ki so skupni za EKJS IAKS in EKSRP IAKS,
- 18 vzorcev, ki so samo EKJS IAKS ter
- 9 vzorcev, ki so samo EKSRP IAKS.

V skladu z 41. členom Uredbe (EU) št. 908/2014 smo za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M53 OMD izbrali vzorec 25 enot, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2, in mu dodali še 2 vzorca, ker bi bilo mogoče, da vseh 25 izbranih vzorcev ne bi bilo plačanih. Vzorec za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M53 OMD smo izbrali tako, da smo uporabili 23 že izbranih vzorcev za ponovne kontrole na kraju samem za množico EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj in iz vseh naključno izbranih kontrol na kraju samem za ukrep M53 OMD (razen že 23 prej omenjenih vzorcev) izbrali še dodatne 4 vzorce, skupaj torej 27 vzorcev ukrepa M53 OMD.

V skladu z 41. členom Uredbe (EU) št. 908/2014 smo za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep Shema osnovnega plačila (SOP) pregledali 37 vzorcev, ki so bili izbrani v okviru statistično izbranega vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 – operativne transakcije - sloj skupni za EKJS IAKS in EKSRP IAKS in sloj samo EKJS IAKS.

Tako je bilo izbrano za EKJS IAKS 41 vzorcev, pregledani pa so bili pri posameznem od 41 upravičencev tudi ostali ukrepi EKJS IAKS, ki niso bili s strani Agencije izbrani naključno za pregled na kraju samem. Za EKSRP IAKS je bilo izbranih 32 vzorcev in dodatni 4 vzorci samo za ukrep M53 OMD za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole v skladu z 41. členom Uredbe (EU) št. 908/2014, torej skupaj 36 vzorcev EKSRP IAKS za preverjanje podatkov za revizijski cilj št. 2.

Preglednica št. 62: Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za prvo množico operativnih transakcij EKJS IAKS

	Parametri za izbor in vrednotenje vzorca
Stopnja zaupanja za sistem	0,60
Največja dopustna napaka (TE)	2 % od pregledanih naključnih kontrol na kraju samem EKJS IAKS
Koeficient v zvezi z normalno porazdelitvijo (z)	0,852
Pričakovana napaka (AE)	10 % od TE
Sloj EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj	
Vrednost populacije za sloj EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj v EUR, samo za EKJS IAKS	673.549,67
Standardni odklon (σ_r) za sloj EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj	0,00067
Število vzorcev	23
Interval vrednotenja obširnega sloja EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj v EUR, samo za EKJS IAKS	29.284,77
Število vzorcev za sloj EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj nad vrednostjo intervala	2
Znesek vzorca velikih vrednosti sloja EKJS IAKS in EKSRP IAKS v EUR	84.096,24
Interval vrednotenja neobširnega sloja EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj v EUR, samo za EKJS IAKS	28.069,21
Število vzorcev sloja EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj, ki ne presega vrednosti intervala, samo za EKJS IAKS	21
Sloj samo EKJS IAKS	
Vrednost populacije za sloj samo EKJS v EUR	780.605,43
Standardni odklon (σ_r) za sloj samo EKJS IAKS	0,00000
Interval vrednotenja obširnega sloja samo EKJS IAKS v EUR	43.366,97
Število vzorcev sloja samo EKJS IAKS, ki ne presega vrednosti intervala	18
Povzetek števila vzorcev IAKS na Sklad	
Število izbranih vzorcev IAKS za sklad EKJS	41
<ul style="list-style-type: none"> • vzorci velikih vrednosti • vzorci pod vrednostjo intervala <ul style="list-style-type: none"> ○ od tega SOP za 41. člen - 37 vzorcev 	<p style="text-align: right;">2</p> <p style="text-align: right;">39</p>
Povzetek vrednosti vzorcev IAKS na Sklad	
Vrednost vzorcev IAKS za sklad EKJS v EUR	297.397,97
<ul style="list-style-type: none"> • vzorci velikih vrednosti v EUR • vzorci pod vrednostjo intervala 	<p style="text-align: right;">84.096,24</p> <p style="text-align: right;">213.301,73</p>

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

Preglednica št. 63: Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti za EKJS IAKS

Osnovni podatki	<u>EKJS IAKS</u>
Znesek odhodkov, določen po naključnih pregledih na kraju samem	1.454.155,10
Pomembnost	29.083,10
Ocenjena napaka	2.908,31
Interval vzorčenja (glej poglavje 11.1.)	
Stopnja zaupanja	60%
Velikost vzorca glede na izbrane elemente kontroliranja	41
Število preverjenih dokumentov	102
Finančne napake, odkrite pri vzorčenju:	
V skladu s Prilogo 4	
– Število formalnih napak	0
– Število naključnih napak	0
Projicirana stopnja neskladnosti	0,00
Izračun skupne napake za stopnjo neskladnosti:	
Natančnost	0,00
Zgornja projicirana stopnja neskladnosti	0,00
Znane napake: v skladu s Prilogo 4	0,00
Znane napake: iz preizkušanja skladnosti	0,00
Znane napake: iz drugih virov (glej poglavje 8.2.1.2)	7.344,52
Skupna napaka za stopnjo neskladnosti	7.344,52
IRR = skupna napaka / znesek odhodkov (a)	0,5051%
Znesek odhodkov (b) iz EKJS IAKS	131.760.930,97
Tvegani znesek = (a) x (b)	665.486,64
Pomembnost na ravni odhodkov = 2 % x (b)	2.635.218,62
Sklep:	
Projicirana stopnja neskladnosti	0,00
Zgornja projicirana stopnja neskladnosti	7.344,52
Konsolidirana stopnja neskladnosti	7.344,52
Pomembnost	29.083,10

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

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

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

Preglednica št. 64: Ocena kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju za EKJS IAKS

Ocena sistema notranjih kontrol	4 Deluje dobro
Stopnja napak Agencije (kontrolna statistika, Izjava o upravljanju – Izjava o upravljanju za to populacijo)	0,83 %
Stopnja neskladnosti	PIR = 0,00 % < UPI = 0,00 % < 2 %
Potrjevanje kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju	Najvišja stopnja tveganja je pod 2 %, zato se lahko kontrolni podatki/statistike in poročanje v Izjavi o upravljanju potrdijo v vseh pomembnih vidikih.

Naša ocena je vključena v mnenje.

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

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

Upoštevali smo visoko zagotovilo na podlagi sistema, prag pomembnosti v višini 2 % plačil EKJS ne-IAKS v finančnem letu 2022, ob pričakovanju napake višini 10 % pomembnosti. Za določitev standardnega odklona napak smo uporabili rezultate preteklega leta, kjer napak nismo ugotovili.

Na podlagi opisanih parametrov smo določili vzorec 30 enot, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2, in dodali še dva vzorca, ker je vzorec 1. obdobja vseboval dva vzorca, ki sta preseгла interval vzorčenja.

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

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

Iz vzorca za množico EKJS ne-IAKS za revizijski cilj št. 2 je bilo od 32 vzorcev samo 22 takšnih, kjer je bila opravljena kontrola na kraju samem s strani Agencije. Ker je prvotni vzorec obsegal manj kot 30 kontrol na kraju samem, smo morali izbrati dodaten vzorec za ponovne kontrole na kraju samem. Iz množice vseh kontrol na kraju samem za EKJS ne-IAKS (razen tistih, ki smo jih izbrali že v prvotni vzorec) smo z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) po standardnem pristopu izbrali še 8 vzorcev, tako da je skupni vzorec znašal 30 ponovnih kontrol na kraju samem, kar je skladno z najmanjšo zahtevano velikostjo vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2.

Preglednica št. 65: Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za drugo množico operativnih transakcij EKJS ne-IAKS

	Parametri za izbor in vrednotenje vzorca
Stopnja zaupanja za sistem	0,60
Največja dopustna napaka (TE)	2 % bruto plačil EKJS ne-IAKS
Koeficient v zvezi z normalno porazdelitvijo (z)	0,842
Pričakovana napaka (AE)	10 % od TE
Prvo obdobje	
Vrednost populacije za prvo obdobje v EUR	5.536.689,17
Standardni odklon (σ_r) za prvo obdobje	0,00000
Število vzorcev	29
Interval vrednotenja obširnega sloja za prvo obdobje v EUR	190.920,32
Število vzorcev prvega obdobja nad vrednostjo intervala + dodatni vzorec	2 + 1 = 3
Znesek vzorcev velikih vrednosti v EUR	732.930,29
Interval vrednotenja neobširnega sloja za prvo obdobje v EUR	184.759,96
Število vzorcev prvega obdobja, ki ne presega vrednosti intervala + dodatni vzorec	20 + 6 = 26
Drugo obdobje	
Vrednost populacije za drugo obdobje v EUR	2.641.444,26
Standardni odklon (σ_r) za drugo obdobje	0,00000
Interval vrednotenja za drugo obdobje v EUR	240.131,30
Število vzorcev drugega obdobja, ki ne presega vrednosti intervala + dodatni vzorec	10 + 1 = 11
Skupaj	
Vrednost populacije v EUR	8.178.133,43
Število enot prvotnega vzorca nad vrednostjo intervala + dodatni vzorec	2 + 1 = 3
Število enot prvotnega vzorca, ki ne presega vrednosti intervala + dodatni vzorec	30 + 7 = 37
Skupaj pregledanih vzorcev	32 + 8 = 40
Število enot dodatnega vzorca (30 – opravljene kontrole na kraju samem iz prvotnega vzorca)	30 – 22 = 8

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

Preglednica št. 66: Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti za EKJS ne-IAKS

Osnovni podatki	EKJS ne-IAKS
Znesek bruto izplačil	8.178.133,43
Pomembnost	163.562,67
Ocenjena napaka (glej poglavje 9.2.1.)	16.356,27
Interval vzorčenja	
Stopnja zaupanja	60%
Velikost vzorca glede na izbrane elemente kontroliranja	40
Število preverjenih dokumentov	40
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	163.562,67

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

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

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

Ni uporabno za finančno leto 2022, ker podatkov nismo vzorčili nestatistično.

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

Preglednica št. 67: 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)	0,22 %
Stopnja neskladnosti	PIR = 0,00 % < UPI = 0,00 % < 2 %
Potrjevanje kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju	V kontrolni statistiki za leto zahtevka 2021 smo preverili 32 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.

11.5. Potrjevanje stopnje napak za zmanjšanje stopnje kontrol

V skladu s členom 41 Uredbe (EU) št. 908/2014 je treba za zmanjšanje stopnje kontrol potrditi stopnjo napak za zadevno populacijo. Za leto zahtevka 2021 smo za ukrep Shema osnovnega plačila preizkusili 37 dokumentov naključnega vzorca pregledov plačilne agencije na kraju samem in izračunali ustrezno stopnjo napak (Priloga št. 4: Stopnja neskladnosti – EKJS IAKS – revizijski cilj št. 2 - področje D poročila). Napak nismo našli.

Naša ocena je vključena v mnenje.

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

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

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

Preglednica št. 68: 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 ²² .
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. 69: Razvrstitev ugotovitev v zvezi s sistemom notranjih kontrol po pomembnosti

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

²² Glej Smernico št. 1 o akreditaciji.

Preglednica št. 70: Razvrstitev ugotovitev v zvezi z zakonitostjo in pravilnostjo odhodkov

Zelo pomembne ugotovitve	Zadeve, ki se nanašajo na pomanjkljivosti ključnih kontrol ²³ 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.

²³ Glej seznam ključnih in pomožnih kontrol, ki so dosegljive na CIRCABC.

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

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

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

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

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

Pri množici IAKS ugotovitev, povezanih z akreditacijskimi merili / sistemom notranjih kontrol, ki bi jih lahko uvrstili med srednje pomembne, nimamo, podajamo pa dve (2) srednje pomembni ugotovitvi, povezani z zakonitostjo in pravilnostjo.

Preglednica št. 71: Srednje pomembni ugotovitvi, povezani z zakonitostjo in pravilnostjo IAKS

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2022	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
1.	Pri usklajevanju podatkov Priloge I (Analiza kontrolne statistike za shemo/ukrep) Izjave o upravljanju smo ugotovili napako pri izračunu napake na shemo/ukrep (v EUR) populacije za Plačila za območja z naravnimi omejitvami v višini 5.194,65 EUR. Prav tako je posledično odkrita napaka v isti višini v skupnem znesku pri	10.4.3	Agenciji priporočamo, da dosledno izvaja kontrolo štirih oči za informacije, ki so vključene v Izjavo o upravljanju, da se zagotovi, da bodo le-te usklajene z osnovnimi podatki in poročili.	Na ugotovitev in priporočilo ne podajamo pripombe.	Odgovor Agencije je sprejemljiv.

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2022	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
	izračunu napake za celotno populacijo EKJS IAKS. Agencija je napako v Prilogi I Izjave o upravljanju ustrezno popravila.				
2.	V okviru revizije GD AGRI so bile ugotovljene določene nepravilnosti v populaciji EKJS IAKS s področja proizvodno vezane podpore in navzkrižne skladnosti. V okviru preliminarnih ugotovitev, ki jih je revizor DG AGRI podal na zaključnem sestanku dne 25. 11. 2023 je bilo pojasnjeno, da kontrolni interval, ki ga Agencija uporablja za priglasitev premika živali na kmetijskih gospodarstvih, ni v skladu s predpisi in da v primeru pozne priglasitve dogodkov, se v primeru poginule živali ne razume, da mora kmet ta dogodek priglasiti v roku 7 dni. Agencija je za namen natančnega izračuna finančne korekcije na področju navzkrižne skladnosti napako finančno ovrednotila za oba sklada (EKJS in EKSRP) skupaj (za leto 2020: 13.584,80 EUR, za leto 2021: 11.890,24 EUR) in podatke o napaki že posredovala Komisiji.	8.2.1	Na podlagi preliminarnih ugotovitev revizije DG AGRI posebnega priporočila ne dajemo, ker bodo pripravili tudi uradni dopis z njihovimi ugotovitvami in priporočili.	Na ugotovitev in priporočilo ne podajamo pripombe.	Odgovor Agencije je sprejemljiv.

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2022	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
	Od Agencije smo pridobili ločen natančen izračun finančne korekcije na področju navzkrižne skladnosti za sklad EKJS za subvencijsko leto 2021, slednji pa znaša 7.344,52 EUR EUR.				

Pri množici ne-IAKS podajamo eno (1) srednje pomembno ugotovitev, povezano z akreditacijskimi merili / sistemom notranjih kontrol, medtem ko ugotovitev, povezanih z zakonitostjo in pravilnostjo, ki bi jih lahko uvrstili med srednje pomembne, nimamo.

Preglednica št. 72: Srednje pomembna ugotovitev, z akreditacijskimi merili / sistemom notranjih kontrol ne-IAKS

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2022	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
1.	Pri usklajevanju podatkov X-tabele za EKJS ne-IAKS z izpolnjenim poljem F600=F (in F601) za obdobje od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022 in seznama podatkov o izvedenih kontrolah na kraju samem za EKJS ne-IAKS za isto obdobje, ki smo jih prejeli od Službe za kontrolo Agencije, smo ugotovili, da na seznamu SK pri ukrepu Izredni ukrepi manjka številka zadeve 33060-4130/2022, in da se je pri ukrepu Vino v zadevi 33027-392/2021 in ukrepu Promocija	3.4.5	Agenciji priporočamo, da redno usklajuje podatke o opravljenih kontrolah na kraju samem med vsebinskimi sektorji in SK Agencije, da se zagotovi popolnost in pravilnost podatkov o opravljenih kontrolah na kraju samem v X-tabeli.	Na ugotovitev in priporočilo ne podajamo pripombe.	Odgovor Agencije je sprejemljiv.

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2022	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
	<p>kmetijskih proizvodov – enostavni programi v okviru deljenega upravljanja v zadevi 33042-1/2019 pojavil podvojen zapis.</p> <p>Ugotovili smo tudi, da je pri odločbi ukrepa Vino v X-tabeli v polju F300 zabeležena napačna številka (33041-12/2020 namesto 33041-12/2021).</p>				

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

13. SPREMLJANJE PRIPOROČIL IZ PRETEKLIH LET

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

O revizijah skladnosti GD AGRI pišemo v poglavju 13.4. Revizije iz preteklih let v zvezi z EKJS so zaključene, v finančnem letu 2022 se je zaključila tudi revizija GD AGRI št. AA/2021/031/SI, ki se je navezovala na ugotovljene pomanjkljivosti predhodne revizije pomoči na površine iz leta 2018. Znesek finančnega popravka 2.035.144,17 EUR je bil vključen v Izvedbeni sklep Komisije z dne 8. 6. 2022 o izključitvi nekaterih odhodkov držav članic iz naslova EKJS in EKSRP iz financiranja EU. Znesek je bil vrnjen v proračun EU v dveh delih, in sicer oktobra in novembra 2022, ko je bilo znižano izplačilo za zahtevek T104 za EKJS za avgust in september 2022.

V finančnem letu 2022 je potekala revizija predstavnikov Evropske komisije, ki so izvedli pregled odhodkov EKJS in EKSRP ter pregled revizijskega dela certifikacijskega organa glede zakonitosti in pravilnosti (poizvedba št. UMB/2022/002/SI/). Uradnega dopisa z ugotovitvami slovenski organi do dne priprave tega poročila še nismo prejeli.

Zelo in srednje pomembna priporočila UNP iz preteklih let so izpolnjena, finančne napake v preteklem finančnem letu ni bilo.

13.1. Zelo pomembna priporočila

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

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

13.2. Srednje pomembna priporočila

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

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

13.3. Finančne napake

V finančnem letu 2022 finančnih napak ni bilo.

13.4. Ugotovitve drugih revizijskih organov

Seznani smo se tudi z ugotovitvami revizijskih organov evropskih institucij (Komisija, Evropsko računsko sodišče), ki so v preteklih letih in tekom finančnega leta 2022 izvajali

revizije skladnosti na Agenciji. Revizije iz preteklih let v zvezi z EKJS so zaključene (tč. 1), v finančnem letu 2022 je potekala 1 revizija (tč. 2).

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

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

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

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

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

Z letom zahtevka 2021 je Agencija pomanjkljivosti odpravila. Znesek finančnega popravka 2.035.144,17 EUR je bil vključen v Izvedbeni sklep Komisije z dne 8. 6. 2022 o izključitvi nekaterih odhodkov držav članic iz naslova EKJS in EKSRP iz financiranja EU. Znesek je bil vrnjen v proračun EU v dveh delih, in sicer oktobra in novembra 2022, ko je bilo znižano izplačilo za zahtevek T104 za EKJS za avgust in september 2022.

2. Med 21. in 25. 11. 2022 je na AKTRP potekala revizija predstavnikov Evropske komisije, ki so izvedli pregled odhodkov EKJS in EKSRP ter pregled revizijskega dela certifikacijskega organa glede zakonitosti in pravilnosti (poizvedba št. UMB/2022/002/SI/).

Revizija »Umbrella« je pokrivala tržne ukrepe – promocijo, neposredna plačila – prostovoljno vezano podporo za govedo in navzkrižno skladnost, ter ukrepe razvoja podeželja 2014 – 2020 (EKSRP IAKS, EKSRP ne-IAKS).

GD AGRI je revizijo izvedel skladno s »konceptom enotne revizije«, pri čemer je bil poudarek na preveritvi dela certifikacijskega organa, da se pridobi ocena, v kolikšni meri se Komisija lahko zanese na njegovo delo. Poleg tega so bili pregledani priročniki, druga dokumentacija in izvedba kontrol Agencije, opravljeni so bili tudi obiski pri upravičencih.

Revizorji GD AGRI so na zaključnem sestanku dne 25. 11. 2022 predstavili preliminarna opažanja, uradnega dopisa z ugotovitvami pa slovenski organi do dne priprave tega poročila še nismo prejeli.

13.5. Sklep

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

Zelo in srednje pomembna priporočila UNP iz preteklih let so izpolnjena, finančne napake v preteklem finančnem letu ni bilo.

Revizije GD AGRI iz preteklih let v zvezi z EKJS so zaključene, znesek finančnega popravka 2.035.144,17 EUR iz naslova revizije GD AGRI št. AA/2021/031/SI je bil vključen v Izvedbeni sklep Komisije z dne 8. 6. 2022 o izključitvi nekaterih odhodkov držav članic iz naslova EKJS in EKSRP iz financiranja EU. Znesek je bil vrnjen v proračun EU v dveh delih, in sicer oktobra in novembra 2022, ko je bilo znižano izplačilo za zahtevek T104 za EKJS za avgust in september 2022.

V finančnem letu 2022 je potekala 1 revizija Komisije (poizvedba št. UMB/2022/002/SI/), uradnega dopisa z ugotovitvami pa slovenski organi do dne priprave tega poročila še nismo prejeli.

13.6. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

ODDELEK B – EKSRP

14. POVZETEK

14.1. Uvod

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

Revizorji UNP smo opravili revizijo plačilne agencije: »Agencije Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja« (v nadaljevanju Agencija) v skladu s členom 9(2) Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta. Revizija se je nanašala na delo Agencije pri upravljanju in izvajanju ukrepov, financiranih iz Evropskega sklada za razvoj podeželja (v nadaljevanju EKSRP), za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2022. Revizija je potekala v skladu z mednarodno sprejetimi revizijskimi standardi in skladno s členom 5(4) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014.

Poleg tega smo pripravili mnenje o tem, ali so letni računovodski izkazi za EKSRP za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2022, verodostojni, popolni in točni zapisi zneskov, ki se obračunajo v breme sklada, ali so odhodki, prijavljeni skladu, zakoniti in pravilni, ter ali so postopki notranjih kontrol delovali zadovoljivo. To mnenje je vključeno v revizijsko mnenje, ki je predstavljeno v področju C tega poročila. Navedli smo tudi, ali se je med pregledom pojavil dvom glede morebitnih trditev v Izjavi o upravljanju. Izjava o upravljanju je obravnavana v posebnem oddelku mnenja.

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

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

To poročilo je predvsem rezultat dela, ki smo ga kot certifikacijski organ opravili na Agenciji v zvezi s finančnim letom, ki se je končalo 15. 10. 2022. Poročilo se navezuje tudi na delo, ki ga je opravila revizijska družba Revidera d.o.o., ki je bila skladno z določili predpisov o javnem naročanju izbrana za izvajalca revizijskih storitev.

Pregled varnosti informacijskega sistema sta opravila revizorja revizijske družbe Interes, d.o.o., ki je bila skladno z določili predpisov o javnem naročanju izbrana za izvajalca revizijskih storitev. Revizorja te družbe imata naziv preizkušeni revizor informacijskih sistemov. Podrobna razdelitev področij dela med UNP in zunanjima izvajalcema je prikazana v poglavju 15.2.8.1.

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

14.2. Sklepi na ravni sklada glede na cilj

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

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

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

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

Zahteve 5. člena Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014	Del / revizijski cilj	Sklep
Plačilna agencija izpolnjuje akreditacijska merila.	Del A in del B; revizijski cilj št. 1 in revizijski cilj št. 2	Glej revizijsko mnenje (področje C tega poročila). V splošnem ocenjujemo, da Agencija dobro izpolnjuje akreditacijska merila. Ključna priporočila so povzeta v poglavju 25 ter so podrobneje pojasnjena v ustreznih poglavjih tega poročila.
Letni računovodski izkazi iz člena 29 (poglavje III) Uredbe (EU) št. 908/2014 so v skladu s poslovnimi knjigami in evidencami plačilne agencije.	Del A; revizijski cilj št. 1	Glej revizijsko mnenje (področje C tega poročila).
Izjave o izdatkih so pravilni, popolni in točni zapisi transakcij, ki se obračunajo v breme EKSRP.	Del A; revizijski cilj št. 1	Glej revizijsko mnenje (področje C tega poročila).
Finančni interesi Unije so pri izplačanih predplačilih, pridobljenih varščinah in zbranih zneskih, ki naj se izterjajo, ustrezno zaščiteni.	Del A; revizijski cilj št. 1	Finančni interesi Unije so pri izplačanih predplačilih in pridobljenih varščinah ustrezno zaščiteni. Finančni interesi Unije so glede zneskov, ki naj se izterjajo, ustrezno zaščiteni. Popolnost Priloge II in Priloge III je zagotovljena, podrobna opažanja pa so navedena v poglavju 18 tega poročila.
Postopki plačilne agencije ustrezno zagotavljajo, da so odhodki, ki se obračunajo v breme EKSRP, izvršeni v skladu s predpisi Unije, s čimer zagotavljajo, da so osnovne transakcije zakonite in pravilne, ter da so bila priporočila za izboljšavo, če obstajajo, upoštevana.	Del B; revizijski cilj št. 2	Glej revizijsko mnenje (področje C tega poročila).

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

14.3.1. Standard

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

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

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

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

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

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

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

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

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

14.3.2. Podrobna ocena

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

Matrika I – Ocena sistema notranjih kontrol za populacijo IAKS																				
Del ocene Postopek	Notranje okolje						Kontrolne dejavnosti	Informacije in sporočanje				Spremljanje				Ocena na ravni ocenjevalnih meril		Splošni sklep		
	Organizacijska struktura		Človeški viri		Prenesene naloge			Sporočanje		Varnost informacijskega sistema		Stalno spremljanje		Notranja revizija		P	S			
Ponderiranje/točkovanje		T	S pri 10 ali 15 %	T	S pri 5 %	T	S pri 5 %	T	S pri 50 %	T	S pri 5 %	T	S pri 10 %	T	S pri 10 %	T	S pri 5 %	P	S	Ponderirano skupaj
Obdelava zahtevkov, vključno s potrditvijo in odobritvijo	Upravne kontrole	4	0,4	4	0,2	4	0,2	3	1,5	4	0,2	4	0,4	4	0,4	4	0,2	20%	3,50	0,70
	Kontrole na kraju samem	4	0,4	4	0,2	4	0,2	4	2,0	4	0,2	4	0,4	4	0,4	4	0,2	20%	4,00	0,80
Izvajanje plačil		4	0,6	4	0,2			4	2,0	4	0,2	4	0,4	4	0,4	4	0,2	20%	4,00	0,80
Obračunavanje		4	0,6	4	0,2			4	2,0	4	0,2	4	0,4	4	0,4	4	0,2	20%	4,00	0,80
Predplačila in varščine																				
Upravljanje dolgov		4	0,6	4	0,2			4	2,0	4	0,2	4	0,4	4	0,4	4	0,2	20%	4,00	0,80
Splošni sklep																			3,90	
Ocena sistema notranjih kontrol																			Deluje dobro (majhen vpliv)	

Legenda:

T – točke – ustrezajo ocenam iz poglavja 16, 17, 21 in 22

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

S – skupaj = ponder x točke

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

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

Matrika II – Ocena sistema notranjih kontrol za populacijo ne-IAKS																					
Del ocene Postopek		Notranje okolje						Kontrolne dejavnosti		Informacije in sporočanje				Spremljanje				Ocena na ravni ocenjevalnih meril		Splošni sklep	
		Organizacijska struktura		Človeški viri		Prenesene naloge				Sporočanje		Varnost informacijskega sistema		Stalno spremljanje		Notranja revizija		P	S		
Ponderiranje/točkovanje		T	S pri 10 ali 15 %	T	S pri 5 %	T	S pri 5 %	T	S pri 50 %	T	S pri 5 %	T	S pri 10 %	T	S pri 10 %	T	S pri 5 %	P	S	Ponderirano skupaj	
Obdelava zahtevkov, vključno s potrditvijo in odobritvijo	Upravne kontrole	4	0,4	4	0,2	4	0,2	3,58	1,79	3,99	0,20	4	0,4	3,75	0,38	4	0,2	20%	3,76	0,75	
	Kontrole na kraju samem	4	0,6	4	0,2			4	2,0	4	0,20	4	0,4	3,75	0,38	4	0,2	20%	3,98	0,80	
Izvajanje plačil		4	0,6	4	0,2			4	2,0	4	0,2	4	0,4	4	0,4	4	0,2	15%	4,00	0,60	
Obračunavanje		4	0,6	4	0,2			4	2,0	4	0,2	4	0,4	4	0,4	4	0,2	15%	4,00	0,60	
Predplačila in varščine		4	0,6	4	0,2			4	2,0	4	0,2	4	0,4	4	0,4	4	0,2	10%	4,00	0,40	
Upravljanje dolgov		4	0,6	4	0,2			4	2,0	4	0,2	4	0,4	4	0,4	4	0,2	20%	4,00	0,80	
Splošni sklep																					3,95
Ocena sistema notranjih kontrol														Deluje dobro (majhen vpliv)							

Legenda:

T – točke – ustrezajo ocenam iz poglavja 16, 17, 21 in 22

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

S – skupaj = ponder x točke

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

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

14.3.3. Skupna ocena sistema notranjih kontrol

V naslednji preglednici podajamo skupno oceno sistema delovanja notranjih kontrol in skladnosti z akreditacijskimi merili za EKSRP.

Preglednica št. 73: Ocena sistema delovanja notranjih kontrol in skladnosti z akreditacijskimi merili za EKSRP

Množica	Ocena	Ponder ²⁴
EKSRP – IAKS	deluje dobro (4)	0,528
EKSRP – ne-IAKS	deluje dobro (4)	0,472
EKSRP skupaj (tehtano povprečje)	deluje dobro (4)	1,000

14.3.4. Stanje akreditacije

Pristojni organ je Komisiji dne 30. 6. 2022 (št. dokumenta 542-1/2022/19 z dne 28. 6. 2022) na podlagi rednega spremljanja dela Agencije prek portala SFC2014 posredoval Izjavo Pristojnega organa o potrditvi akreditacije Agencije Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja za izplačevanje sredstev skladov EKJS in EKSRP za obdobje od 16. 10. 2018 do 15. 10. 2021.

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

Pristojni organ v dokumentu med drugim navaja, da opravljeni nadzor nad izpolnjevanjem akreditacijskih meril ter poročila in mnenje Certifikacijskega organa za finančna leta 2019, 2020 in 2021 dajejo ustrezna in zadostna zagotovila, da Agencija izvaja poslovne procese skladno z akreditacijskimi merili v skladu s členom 7 Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta.

Omenjeno izjavo o potrditvi akreditacije spremlja Poročilo o rezultatih nadzora izpolnjevanja akreditacijskih meril s strani Agencije v skladu s členom 2(1) Izvedbene uredbe Komisije št. 908/2014 za obdobje od 16. 10. 2018 do 15. 10. 2021.

S sklepom ministrice, pristojne za kmetijstvo, o imenovanju pooblaščenega odbora Pristojnega organa za nadzor izpolnjevanja pogojev za akreditacijo plačilne agencije z dne 20. 6. 2022, je bil za vodjo pooblaščenega odbora Pristojnega organa imenovan dr. Darij Krajčič, državni sekretar na MKGP. V obdobju od 24. 3. 2021 do 20. 6. 2022 je bil vodja pooblaščenega odbora Pristojnega organa mag. Aleš Irgolič, državni sekretar na MKGP v navedenem obdobju.

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

²⁴ Ponder je določen na podlagi udeležbe plačil posamezne množice v neto plačilih celotnega sklada.

15. REVIZIJSKA STRATEGIJA CERTIFIKACIJSKEGA ORGANA

Revizijo izdatkov EKSRP za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2022, smo načrtovali in izvedli skladno z mednarodnimi standardi revidiranja (IFAC). Pri izvajanju revizije smo upoštevali določila Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta, Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 in smernic Komisije. V nadaljevanju je predstavljen povzetek revizijske strategije, uporabljene pri reviziji izdatkov EKSRP za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2022.

15.1. Ocena revizijskega tveganja za množico/ukrep za EKSRP

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

Preglednica št. 74: Skupna ocena tveganja po množicah sklada EKSRP za revizijski cilj št. 1 in revizijski cilj št. 2

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

15.2. Povzetek revizijske strategije in revizijskega načrta za EKSRP**15.2.1. Obseg revizije**

UNP je izvedel certificiranje letnega obračuna izdatkov EKSRP za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2022. V tem finančnem letu so bili plačani naslednji ukrepi:

Preglednica št. 75: Bruto plačila za ukrepe EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 v finančnem letu 2022

Skupina ukrepov	Znesek v EUR
01 221 - Prenos znanja in dejavnosti informiranja - Zahodna Slovenija	344.582,20
02 211 - Službe za svetovanje - Zahodna Slovenija	526.877,41
03 111 - Sheme kakovosti za kmetijske proizvode in živila - Vzhodna Slovenija	206.549,76
03 211 - Sheme kakovosti za kmetijske proizvode in živila - Zahodna Slovenija	105.046,57

Skupina ukrepov	Znesek v EUR
04 111 - Naložbe, ki zadevajo predelavo in trženje kmetijskih proizvodov - Vzhodna Slovenija	13.777.466,23
04 211 - Naložbe, ki zadevajo predelavo in trženje kmetijskih proizvodov - Zahodna Slovenija	6.050.129,39
06 111 - Razvoj kmetij in podjetij - Vzhodna Slovenija	5.654.303,84
06 121 - Razvoj kmetij in podjetij - Vzhodna Slovenija	4.653.484,80
06 211 - Razvoj kmetij in podjetij - Zahodna Slovenija	2.795.391,07
06 221 - Razvoj kmetij in podjetij - Zahodna Slovenija	1.511.136,00
07 111 - Osnovne storitve in obnova vasi na podeželskih območjih -Vzhodna Slovenija	10.905,28
08 111 - Naložbe v razvoj gozdnih območij in izboljšanje sposobnosti gozdov - Vzhodna Slovenija	4.035.687,26
08 211 - Naložbe v razvoj gozdnih območij in izboljšanje sposobnosti gozdov - Zahodna Slovenija	1.576.333,70
09 121 - Ustanavljanje skupin in organizacij proizvajalcev v kmetijskem in gozdarskem sektorju - Vzhodna Slovenija	306.140,56
09 221 - Ustanavljanje skupin in organizacij proizvajalcev v kmetijskem in gozdarskem sektorju - Zahodna Slovenija	238.920,29
10 131 - KOPOP 2015–2018 - Vzhodna Slovenija	-473,18
10 231 - KOPOP 2015–2018 - Zahodna Slovenija	60.145,72
11 131 - EK 2015–2018 - Vzhodna Slovenija	473,18
11 231 - EK 2015–2018 - Zahodna Slovenija	11.772,04
13 131 - OMD 2015–2018 - Vzhodna Slovenija	547,31
13 231 – OMD 2015–2018 - Zahodna Slovenija	5.296,84
16 121 - Sodelovanje - Vzhodna Slovenija	2.482.543,10
16 221 - Sodelovanje - Zahodna Slovenija	1.775.722,32
19 121 - Podpora za izvajanje lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (CLLD) - Vzhodna Slovenija	8.427.895,18
19 221 - Podpora za izvajanje lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (CLLD) - Zahodna Slovenija	3.226.927,03
20 111 - Tehnična pomoč - Enotna Slovenija	3.656.689,44
21 111 - Izjemna začasna podpora kmetom ter MSP - COVID-19 – Vzhodna Slovenija	-75.000,00
21 211 - Izjemna začasna podpora kmetom ter MSP - COVID-19 - Zahodna Slovenija	75.000,00
33 131 - OMD 2019 -Vzhodna Slovenija	166,68
40 231 - KOPOP 2020 - Zahodna Slovenija	25.740,66
43 131 - OMD 2020 - Vzhodna Slovenija	495,33
43 231 - OMD 2020 - Zahodna Slovenija	1.617,64
44 111 - Dobrobit živali 2020 - Vzhodna Slovenija	336,42
50 131 - KOPOP - Vzhodna regija 2021	19.682.314,80
50 231 - KOPOP - Zahodna regija 2021	3.568.550,12
51 131 - EK - Vzhodna regija 2021	5.357.560,83
51 231 - EK - Zahodna regija 2021	2.715.461,14
53 131 - OMD - Vzhodna regija 2021	21.786.075,03
53 231 - OMD - Zahodna regija 2021	10.267.123,91
54 111 - DŽ - Vzhodna regija 2021	4.329.197,96
54 211 - DŽ - Zahodna regija 2021	1.332.711,36
97 511 - Zgodnje upokojevanje kmetov - Enotna Slovenija	54.159,03

Skupina ukrepov	Znesek v EUR
06 611 – EURI - Razvoj kmetij in podjetij - Vzhodna Slovenija	302.603,06
06 711 – EURI - Razvoj kmetij in podjetij - Zahodna Slovenija	63.275,00
SKUPAJ	130.927.882,31

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

Preglednica št. 76: Ostala področja revidiranja za ukrepe EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 in programsko obdobje 2007–2013 v finančnem letu 2022

Ostala področja revidiranja	Znesek v EUR
• Dolgovi EKSRP za programsko obdobje 2014–2020	
03 111 - Sheme kakovosti za kmetijske proizvode in živila - Vzhodna Slovenija	-22.599,05
04 111 - Naložbe, ki zadevajo predelavo in trženje kmetijskih proizvodov -	-54.472,30
04 211 - Naložbe, ki zadevajo predelavo in trženje kmetijskih proizvodov - Zahodna Slovenija	-25,31
06 111 - Razvoj kmetij in podjetij - Vzhodna Slovenija	-92.743,49
06 121 - Razvoj kmetij in podjetij - Vzhodna Slovenija	-55.573,90
06 211 - Razvoj kmetij in podjetij - Zahodna Slovenija	-31.568,43
06 221 - Razvoj kmetij in podjetij - Zahodna Slovenija	-28.939,03
10 131 - KOPOP 2015–2018 - Vzhodna Slovenija	-1.884,82
10 231 - KOPOP 2015–2018 - Zahodna Slovenija	-914,33
11 131 - EK 2015–2018 - Vzhodna Slovenija	-2.375,26
11 231 - EK 2015–2018 - Zahodna Slovenija	-2.688,77
13 131 - OMD 2015–2018 - Vzhodna Slovenija	-576,44
13 231 – OMD 2015–2018 - Zahodna Slovenija	-73,04
14 111 - Dobrobit živali 2015–2018 - Vzhodna Slovenija	-14,45
14 211 - Dobrobit živali 2015–2018 - Zahodna Slovenija	-11,43
30 131 - KOPOP 2019 - Vzhodna Slovenija	-1.149,15
30 231 - KOPOP 2019 - Zahodna Slovenija	-312,08
31 131 - EK 2019 - Vzhodna Slovenija	-5.532,02
31 231 - EK 2019 - Zahodna Slovenija	-331,76
33 131 - OMD 2019 - Vzhodna Slovenija	-821,28
34 111 - Dobrobit živali 2019 - Vzhodna Slovenija	-7,68
40 131 - KOPOP 2020 - Vzhodna Slovenija	-4.349,25
40 231 - KOPOP 2020 - Zahodna Slovenija	-932,13
41 131 - EK 2020 - Vzhodna Slovenija	-13.909,46
41 231 - EK 2020 - Zahodna Slovenija	-547,20
43 131 - OMD 2020 - Vzhodna Slovenija	-9.542,07
43 231 - OMD 2020 - Zahodna Slovenija	-837,60
44 111 - Dobrobit živali 2020 - Vzhodna Slovenija	-227,48
44 221 - Dobrobit živali 2020 - Zahodna Slovenija	-513,32
50 131 - KOPOP - Vzhodna regija 2021	-21.574,40
50 231 - KOPOP - Zahodna regija 2021	-13.234,28
51 131 - EK - Vzhodna regija 2021	-13.254,04

Ostala področja revidiranja	Znesek v EUR
51 231 - EK - Zahodna regija 2021	-2.108,00
53 131 - OMD - Vzhodna regija 2021	-21.053,80
53 231 - OMD - Zahodna regija 2021	-6.976,19
54 111 - DŽ - Vzhodna regija 2021	-7.239,32
54 211 - DŽ - Zahodna regija 2021	-1.027,87
SKUPAJ ostala področja EKSRP za programsko obdobje 2014–2020	-419.940,43
• Dolgovi EKSRP za programsko obdobje 2007–2013	-5.341,13
SKUPAJ ostala področja EKSRP za programsko obdobje 2007–2013	-5.341,13

15.2.2. Cilji revizije

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- mnenje (področje C poročila), ki temelji na revizijskem delu, ki je skladno z revizijskimi načeli in metodami (mednarodni revizijski standardi in smernice Komisije za revidiranje evropskih kmetijskih skladov):

- o letnih obračunih EKSRP: v katerem se navede, ali so letni obračuni pravilni, popolni in točni, ali so postopki notranjih kontrol delovali zadovoljivo, ter o zakonitosti in pravilnosti odhodkov, za katere je bilo od Komisije zahtevano povračilo, in
 - o Izjavi o upravljanju: v katerem se navede, ali se je med našim pregledom pojavil dvom glede navedb v njej in ali je izjava v vseh pomembnih vidikih skladna s členom 3 Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 in Smernico Komisije št. 4 – Izjava o upravljanju.
- poročilo (skladno s Smernico št. 3 – področje B poročila) o ugotovitvah:
 - ali Agencija izpolnjuje akreditacijska merila,
 - ali postopki Agencije ustrezno zagotavljajo, da so odhodki, ki se obračunajo v breme EKSRP, izvršeni v skladu s pravili Unije, s čimer zagotavljajo, da so z odhodki povezane transakcije zakonite in pravilne, ter da so priporočila za izboljšave, če obstajajo, ustrezno upoštevana,
 - ali so letni obračuni Agencije za leto, ki se je končalo 15. 10. 2022, skladni s poslovnimi knjigami in evidencami Agencije,
 - ali so bili obračuni odhodkov in intervencijskih ukrepov pravilni, popolni in točni zapisi transakcij, ki se zaračunajo v breme EKSRP,
 - ali so bili finančni interesi Unije pravilno zaščiteni pri plačanih predplačilih, pridobljenih jamstvih, intervencijskih zalogah in zbranih zneskih.

15.2.3. Revizijsko zagotovilo in pomembnost po revizijskih ciljih

Naša ocena sistema notranjih kontrol temelji na poročilu iz predhodnega leta in ugotovitvah drugih revizijskih organov (glej poglavje 26.4.).

15.2.3.1. Revizijsko zagotovilo

UNP je pridobil razumno zagotovilo o:

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

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

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

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

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

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

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

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

Preglednica št. 77: Model revizijskega tveganja in povezane stopnje zagotovila po posamezni množici revizijskega cilja št. 1 in revizijskega cilja št. 2 sklada EKSRP

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

15.2.3.2. Pomembnost

Skladno s Smernico Komisije št. 2 smo za revizijski cilj št. 1 opredelili skupno pomembnost v višini 2 % vseh bruto plačil EKSRP v finančnem letu, s stopnjo zaupanja 95 %. Navedeno pomeni, da obstaja 95 % zaupanje, da je skupna napaka v obračunu izdatkov manjša od 2 % bruto izdatkov, to je manjša od 2.618.557,65 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 2022) in znaša za množico nepravilnosti 85.354,74 EUR in množico drugih dolgov 1.454,08 EUR.

Pomembnost za množico neoperativnih transakcij EKSRP predujmi in varščine za revizijski cilj št. 1 smo določili v višini 2 % vseh plačil EKSRP za predujme v finančnem letu, kar znaša 273,82 EUR.

Skladno s Smernico Komisije št. 2 smo za revizijski cilj št. 2 opredelili skupno pomembnost v višini 2 % zneska upravičenih plačil naključnih kontrol na kraju samem Agencije, določenega po upravnih pregledih in/ali kontrolah na kraju samem (C 559) za EKSRP IAKS, s stopnjo zaupanja 95 %, kar znaša 14.922,01 EUR. Opredelili pa smo tudi pomembnost na ravni bruto plačil EKSRP IAKS. Navedeno pomeni, da obstaja 95 % zaupanje, da je skupna napaka v obračunu bruto izdatkov manjša od 2 % izdatkov, to je manjša od 1.381.758,54 EUR.

Pomembnost za množico operativnih transakcij EKSRP ne-IAKS za revizijski cilj št. 2 smo določili kot 2 % skupnih upravičenih in plačanih zneskov in znaša 1.236.525,28 EUR.

Preglednica št. 78: Prag pomembnosti po revizijskih ciljeh in posameznih množicah EKSRP

Revizijski cilj /množica		Pomembnost v EUR
Revizijski cilj št. 1		
1.	Operativne transakcije EKSRP	2.618.557,65
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	85.354,74
3.	Neoperativne transakcije – Dolgovi - Drugi dolgovi v okviru EKSRP 2007–2013 in EKSRP 2014–2020 v skladu s Prilogo III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014	1.454,08
4.	Predujmi in varščine EKSRP	273,82
Revizijski cilj št. 2		
1.	Operativne transakcije EKSRP IAKS	1.381.758,54
2.	Operativne transakcije EKSRP ne-IAKS	1.236.525,28

15.2.4. Sistemi in kontrole po revizijskih ciljeh

V finančnem letu, ki se je končalo 15. 10. 2022, je Agencija plačevala sredstva iz naslova izvajanja ukrepov EKSRP, ki jih lahko glede na kontrolni sistem, v okviru katerega se izvajajo, razdelimo na tiste, ki se izvajajo znotraj sistema IAKS, in tiste izven sistema IAKS.

V okviru kontrolnega sistema IAKS so se v finančnem letu 2022 izvajali naslednji ukrepi za programsko obdobje 2014–2020:

- kmetijsko okoljska podnebna plačila (KOPOP – ukrep 50),
- ekološko kmetovanje (EK – ukrep 51),
- plačila območjem z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami (OMD – ukrep 53) in
- dobrobit živali (DŽ – ukrep 54).

Ukrepi, ki so se v finančnem letu 2022 izvajali v okviru kontrolnega sistema izven sistema IAKS za programsko obdobje 2014–2020, so naslednji:

- prenos znanja in dejavnosti informiranja (ukrep 01),
- službe za svetovanje, službe za pomoč pri upravljanju kmetij in službe za zagotavljanje nadomeščanja na kmetijah (ukrep 02),
- sheme kakovosti za kmetijske proizvode in živila (ukrep 03),
- naložbe v osnovna sredstva (ukrep 04),
- razvoj kmetij in podjetij (ukrep 06 in ukrep EURI 06),
- osnovne storitve in obnova vasi na podeželskih območjih (ukrep 07)
- naložbe v razvoj gozdnih območij in izboljšanje sposobnosti gozdom za preživetje (ukrep 08),
- ustanovitev skupin in organizacij proizvajalcev (ukrep 09),
- sodelovanje (ukrep 16)
- podpora za izvajanje lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (CLLD) (ukrep 19),
- tehnična pomoč (ukrep 20) in
- predčasna upokojitve (ukrep 97).

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

15.2.4.1. Revizijski cilj št. 1

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

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

in za neoperativne transakcije:

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

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

Za operativne transakcije smo oblikovali:

1. Množico operativnih transakcij, pri kateri smo uporabili statistično metodo vzorčenja, predstavljajo vsa plačila EKSRP iz programskega obdobja 2014–2020 v obdobju od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022. V to množico so vključena plačila ukrepov prenosa znanja in dejavnosti informiranja, služb za svetovanje, služb za pomoč pri upravljanju kmetij in služb za zagotavljanje nadomeščanja na kmetijah, shem kakovosti za kmetijske proizvode in živila, naložb v osnovna sredstva, razvoja kmetij in podjetij, osnovnih storitev in obnove vasi na podeželskih območjih, naložb v razvoj gozdnih območij in izboljšanje sposobnosti gozdom za preživetje, ustanovitev skupin in organizacij proizvajalcev, kmetijsko-okoljskih podnebnih plačil, ekološkega kmetovanja, plačil območjem z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami, dobrobit živali, sodelovanja, podpore za izvajanje lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (CLLD), tehnične pomoči in predčasne upokojitve.

Za neoperativne transakcije smo oblikovali:

1. Prvo množico neoperativnih transakcij, iz katere smo vzorec določili nestatistično, predstavljajo nepravilnosti v okviru EKSRP za programsko obdobje 2007–2013 in nepravilnosti v okviru EKSRP za programsko obdobje 2014–2020, v skladu s Prilogo II k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014.
2. Drugo množico neoperativnih transakcij, iz katere smo vzorec prav tako določili nestatistično, predstavljajo drugi dolgovi v okviru EKSRP za programsko obdobje 2007–2013 in drugi dolgovi v okviru EKSRP za programsko obdobje 2014–2020, v skladu s Prilogo III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014, in sicer dolgovi iz naslova navzkrižne skladnosti in večletnih sankcij.
3. Tretjo množico neoperativnih transakcij, iz katere smo vzorec določili nestatistično, predstavljajo predplačila in z njimi povezane varščine.

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

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

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

15.2.4.2. Revizijski cilj št. 2

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

- postopek prejema vloge za pomoč znotraj sistema IAKS,
- postopek prejema vloge za pomoč izven sistema IAKS,
- postopek sklepanja pogodb za javna naročila,
- 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 cilja št. 2 smo skladno s Smernico Komisije št. 2 oblikovali dve množici.

Za operativne transakcije smo oblikovali:

1. Prvo množico operativnih transakcij, pri kateri smo uporabili statistično metodo vzorčenja, predstavljajo naključno izbrane kontrole na kraju samem Agencije iz EKSRP znotraj sistema IAKS iz programskega obdobja 2014–2020, za subvencijsko leto 2021. V prvo množico je tako vključen naključno izbran vzorec kontrol na kraju samem Agencije ukrepov kmetijsko-okoljskih podnebnih plačil, ekološkega kmetovanja, plačil območjem z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami in dobrobit živali.

2. Drugo množico operativnih transakcij, pri kateri smo uporabili statistično metodo vzorčenja, predstavljajo vsa plačila EKSRP izven sistema IAKS iz programskega obdobja 2014–2020 v obdobju od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022. V drugo množico so tako vključena plačila ukrepov prenosa znanja in dejavnosti informiranja, služb za svetovanje, služb za pomoč pri upravljanju kmetij in služb za zagotavljanje nadomeščanja na kmetijah, shem kakovosti za kmetijske proizvode in živila, naložb v osnovna sredstva, razvoja kmetij in podjetij, osnovnih storitev in obnove vasi na podeželskih območjih, naložb v razvoj gozdnih območij in izboljšanje sposobnosti gozdom za preživetje, ustanovitev skupin in organizacij proizvajalcev, sodelovanja, podpore za izvajanje lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (CLLD), tehnične pomoči in predčasne upokojitve.

15.2.5. Ocena tveganja po revizijskih ciljih

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

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

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

kjer je:

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

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

Preglednica št. 79: Lestvica za določitev skupne ocene tveganja

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

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

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

Tveganje bistvene napake je povezano z rezultatom revizij sistemov.

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

15.2.5.1. Revizijski cilj št. 1

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

Preglednica št. 80: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 1 za množice sklada EKSRP

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

15.2.5.2. Revizijski cilj št. 2

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

Preglednica št. 81: Skupna ocena tveganja za revizijski cilj št. 2 za množice sklada EKSRP

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

15.2.6. Revizijski pristop po revizijskih ciljih

15.2.6.1. Revizijski cilj št. 1

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

Preglednica št. 82: Revizijski pristop k posamezni množici za revizijski cilj št. 1 za množice sklada EKSRP

Množica	Preizkušanje skladnosti	Preizkušanje podatkov Skupna ocena tveganja (IR *CR)			
		Metoda vzorčenja	Število vzorcev	Stopnja zaupanja pri preizkušanju podatkov	Pričakovana napaka
Operativne transakcije					
1. Plačila in obračunavaje operativnih transakcij sklada EKSRP	25	MUS konzervativni pristop	46	60 %	0 %
Neoperativne transakcije					
1. Dolgovi EKSRP - nepravilnosti	16	Nestatistično vzorčenje	7	60 %	-
2. Dolgovi EKSRP - drugi dolgovi	11	Nestatistično vzorčenje	11	60 %	-
3. Predujmi in varščine EKSRP	1	Nestatistično vzorčenje	1	-	-

- **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, ki so predmet te revizije. V okviru tega smo opravili naslednje revizijske postopke:

- seznanitev s področjem dela na osnovi »sprehajalnega preizkušanja«, to je spremljanja vloge skozi sistem, vključno s procesi, vključenimi v informacijski sistem (IT),
- pregled postopkov »pretvarjanja«, to je preverjanje, ali so zahteve iz uredb Unije vključene v kontrolne postopke, ki jih izvaja Agencija,
- pregledali smo pisne postopke pri izvrševanju plačil, obračunavanju plačil in upravljanju dolgov ter predplačil in varščin (celovitost, posprotenost in dostopnost vsem zaposlenim),

- pregledali smo, da so IT sistemi in povezani postopki ustrezno zasnovani in se jih ustrezno upravlja, ter da so izpolnjene vse postopkovne zahteve iz uredb Unije in nacionalne zakonodaje,
- pregledali smo ločitve nalog v zvezi z izvrševanjem plačil, obračunavanjem plačil in upravljanjem dolgov,
- preverjali smo usposobljenost in rotacijo osebja,
- preverjali smo izvajanje vodstvenih kontrol,
- preverjali smo izpolnjevanje priporočil, podanih v preteklih letih.

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

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

• **Preizkušanje skladnosti za revizijski cilj št. 1 – operativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020: množica operativnih transakcij)**

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

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

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

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

Preglednica št. 83: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 1 za operativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 skupaj: množica operativnih transakcij)

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

- **Preizkušanje skladnosti za revizijski cilj št. 1 – neoperativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 in EKSRP za programsko obdobje 2007–2013 skupaj dolgovi: prva in druga množica neoperativnih transakcij)**

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

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

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

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

Preglednica št. 84: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 1 za neoperativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 in EKSRP za programsko obdobje 2007–2013 skupaj dolgovi: prva in druga množica neoperativnih transakcij)

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

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

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

V finančnem letu 2022 je bil izplačan samo 1 predujem in le na tem bomo preverili skladnost za postopke predujmov in z njimi povezanih varščin. Ročne kontrole, ki se nanašajo na proces četrletnega usklajevanja, smo izbrali in preverili na 1 vzorcu, letnega usklajevanja pa tudi na 1 vzorcu.

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

Preglednica št. 85: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 1 za neoperativne transakcije (EKSRP predplačila in varščine: tretja množica neoperativnih transakcij)

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

• **Preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 – operativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 skupaj: množica operativnih transakcij)**

Vsa plačila EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 v obdobju od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022 smo obravnavali kot enovito množico.

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

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

Preglednica št. 86: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico operativnih transakcij EKSRP

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

• **Preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 – neoperativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 in EKSRP za programsko obdobje 2007–2013 skupaj dolgovi: prva in druga množica neoperativnih transakcij)**

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

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

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

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

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

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

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

Preglednica št. 87: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za množici neoperativnih transakcij za revizijski cilj št. 1 - EKSRP nepravilnosti in EKSRP drugi dolgovi

	Število zapisov v Prilogi II in v Prilogi III	Število vzorcev Novi primeri	Število vzorcev Popravki	Število vzorcev Izterjave	Število vzorcev Neizterljivi zneski	Skupno število vzorcev Priloge II in Priloge III
Nepravilnosti Priloga II						
1. EKJS	83	1	1	1	0	3
2. ZIRP	79	0	1	1	1	3
3. EKSRP 2007–2013	86	0	2	1	0	3
4. EKSRP 2014–2020	123	1	1	2	0	4
Skupaj	371	2	5	5	1	13
Drugi dolgovi Priloga III						
1. EKJS	2.059	6	3	6	0	15
2. ZIRP	0	0	0	0	0	0
3. EKSRP 2007–2013	1	0	0	0	0	0
4. EKSRP 2014–2020	1.459	5	1	5	0	11

	Število zapisov v Prilogi II in v Prilogi III	Število vzorcev Novi primeri	Število vzorcev Popravki	Število vzorcev Izterjave	Število vzorcev Neizterljivi zneski	Skupno število vzorcev Priloge II in Priloge III
Skupaj	3.519	11	4	11	0	26

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

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

Upoštevali smo prag pomembnosti v višini 2 % končnega stanja, kot je določen v revizijski strategiji, 65 % stopnjo zaupanja iz preizkušanja dolgov in nizko tveganje pri delovanju.

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

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

Preglednica št. 88: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico neoperativnih transakcij predujmov in z njimi povezanih varščin EKSRP

Parametri za določitev vzorca	Izbrana velikost vzorca
Stopnja zaupanja pri preizkušanju podatkov	60 %
Pomembnost	2 % od končnega stanja predujmov in varščin EKSRP ne-IAKS
Velikost populacije	1
Najmanjša velikost vzorca	1

15.2.6.2. Revizijski cilj št. 2

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

Preglednica št. 89: Revizijski pristop k posamezni množici revizijskega cilja št. 2 za množice sklada EKSRP

Množica	Preizkušanje skladnosti	Preizkušanje podatkov Skupna ocena tveganja (IR *CR)			
		Metoda vzorčenja	Število vzorcev	Stopnja zaupanja pri preizkušanju podatkov	Pričakovana napaka
EKSRP IAKS	25	MUS standardni pristop	32+4	60 %	10 % od pomembnosti
EKSRP ne-IAKS	25	MUS standardni pristop	31+14=45	65 %	10 % od pomembnosti
Skupaj EKSRP IAKS - ponovne kontrole na kraju samem	25		36		
Skupaj EKSRP ne-IAKS - ponovne kontrole na kraju samem	30		30		
• EKSRP ne-IAKS - ponovne kontrole na kraju samem iz vzorca vseh plačil	16	MUS standardni pristop	16		
• Dodatni vzorec EKSRP ne-IAKS - ponovne kontrole na kraju samem	14	MUS standardni pristop	14		

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

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

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

Na podlagi ocene tveganja v okviru postopkov operativnih transakcij smo preizkušali aplikacije IT, v katere so vgrajene avtomatizirane kontrole, in sicer zajem podatkov zbirnih vlog/zahtevkov za IAKS in za obračun plačil IAKS. Preizkušali smo tudi varovanje informacij za namene vodenja registra CPZD (Centralna Podatkovna Zbirka Drobnice) v okviru informacijskega sistema na Biotehniški fakulteti Univerze v Ljubljani (BF UL) in popolnost prenosa podatkov iz Registra CPZD med Agencijo in UL BF. Podatke tega registra uporablja Agencija pri EKJS IAKS (ukrep Proizvodno vezana plačila za drobnico) in pri EKSRP IAKS (ukrep Dobrobit živali – Drobница). Rezultati pregledov, ki jih je izvedel zunanji izvajalec 2, so podani v Prilogi št. 21.

• ***Preizkušanje skladnosti za revizijski cilj št. 2 – operativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 skupaj: prva množica operativnih transakcij - IAKS)***

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

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

Vzorci za preverjanje skladnosti za postopke potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole in postopke potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem smo izbrali naključno iz

statistično izbranega vzorca UNP za ponovne kontrole na kraju samem, saj smo uporabili preizkus z 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 skladnosti smo uporabili dokument o metodološkem pristopu certifikacijskih organov v zvezi z revizijskim delom, povezanim z navzkrižnimi pregledi IAKS in celovitostjo podatkov, ki se opravi v okviru letnega revizijskega pregleda za revizijo odhodkov EKJS in EKSRP (Methodology document for the Certification bodies in respect of the audit work related to IACS cross-checks and data integrity to be performed in the context of the annual certification audit EAGF/EAFRD expenditure). Preizkušali smo aplikacije IT, v katere so vgrajene avtomatizirane kontrole, in sicer za zajem podatkov zbirnih vlog/zahtevkov za IAKS in za obračun plačil IAKS. Preizkušali smo tudi varovanje informacij za namene vodenja registra CPZD (Centralna Podatkovna Zbirka Drobnice) v okviru informacijskega sistema na Biotehniški fakulteti Univerze v Ljubljani (BF UL) in popolnost prenosa podatkov iz Registra CPZD med Agencijo in UL BF. Podatke tega registra uporablja Agencija pri EKJS IAKS (ukrep Proizvodno vezana plačila za drobnico) in pri EKSRP IAKS (ukrep Dobrobit živali – Drobница). Rezultati pregledov, ki jih je izvedel zunanji izvajalec 2, so podani v Prilogi št. 21.

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

Preglednica št. 90: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 2 za operativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020: prva množica operativnih transakcij - IAKS)

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

• **Preizkušanje skladnosti za revizijski cilj št. 2 – operativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020: druga množica operativnih transakcij – ne-IAKS)**

Za pridobitev zagotovila iz kontroliranja smo opravili preizkuse skladnosti za postopke potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole pri vseh plačanih ukrepih EKSRP ne-IAKS, če so bili pomembni (izdatki za ukrep so večji od 2 % bruto izdatkov množice EKSRP ne-IAKS). Ukrepe z izdatki, manjšimi od 2 % bruto plačil množice EKSRP ne-IAKS, smo prav tako izbrali v vzorec, in sicer samo ukrep M02 – Službe za svetovanje, pomoč pri upravljanju kmetij in za zagotavljanje nadomeščanja na kmetijah, ker v preteklih dveh finančnih letih ni bil pregledan.

Za pridobitev zagotovila iz kontroliranja za postopke potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem smo vzorec izbrali iz vzorca za kontrole na kraju samem Agencije, in sicer nestatistično.

Vzorci za preverjanje delovanja notranjih kontrol za postopke potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole in postopke potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem smo izbrali z nestatističnim vzorčenjem, in sicer naključno. Izbor in preizkus kontrol smo opravili na najmanj 25 vzorcih. Ročne kontrole, ki se nanašajo na proces usklajevanja s kontrolno statistiko in Izjavo o upravljanju, smo opravili na 1 vzorcu.

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

Preglednica št. 91: Rezultati ocene sistema notranjih kontrol za revizijski cilj št. 2 za operativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020: druga množica operativnih transakcij – ne-IAKS)

Kontrolni postopek	Začetna ocena	Ocena pregleda postopkov	Rezultat preizkušanja skladnosti	Končna ocena
Postopki potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole	deluje dobro	Ugotovljene so bile manjše napake, ki niso bistveno vplivale na učinkovitost kontrol in niso povzročile finančnih napak.	Ugotovljene so bile manjše (formalne ali enkratne) napake, ki niso bistveno vplivale na učinkovitost kontrol.	deluje dobro
Postopki potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem	deluje dobro	Ugotovljene so bile manjše napake, ki niso bistveno vplivale na učinkovitost kontrol in niso povzročile finančnih napak.	Ni bilo ugotovljenih napak.	deluje dobro

• **Preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 – operativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 skupaj: prva množica operativnih transakcij - IAKS)**

Vzorec prve množice operativnih transakcij smo za subvencijsko leto 2021 izbrali iz naključno izbranih kontrol na kraju samem Agencije, iz EKJS in EKSRP znotraj sistema IAKS.

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

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

Vzorčna populacija so bili ukrepi iz naključno izbranega vzorca Agencije za kontrole na kraju samem za množico EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj po posameznem upravičencu. Znotraj vzorčne populacije smo ukrepe razslojili na tri skupine, in sicer:

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

- naključno izbrani vzorci Agencije samo za EKJS IAKS in
- naključno izbrani vzorci Agencije samo za EKSRP IAKS.

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

Uporabili smo proporcionalno razdelitev znotraj posameznih slojev in tako izbrali:

- 23 vzorcev, ki so skupni za EKJS IAKS in EKSRP IAKS,
- 18 vzorcev, ki so samo EKJS IAKS ter
- 9 vzorcev, ki so samo EKSRP IAKS.

V skladu z 41. členom Uredbe (EU) št. 908/2014 smo za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M53 OMD izbrali vzorec 25 enot, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2, in mu dodali še 2 vzorca, ker bi bilo mogoče, da vseh 25 izbranih vzorcev ne bi bilo plačanih. Vzorec za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M53 OMD smo izbrali tako, da smo uporabili 23 že izbranih vzorcev za ponovne kontrole na kraju samem za množico EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj in iz vseh naključno izbranih kontrol na kraju samem za ukrep M53 OMD (razen že 23 prej omenjenih vzorcev) izbrali še dodatne 4 vzorce, skupaj torej 27 vzorcev ukrepa M53 OMD.

V skladu z 41. členom Uredbe (EU) št. 908/2014 smo za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep Shema osnovnega plačila (SOP) pregledali 37 vzorcev, ki so bili izbrani v okviru statistično izbranega vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 – operativne transakcije - sloj skupni za EKJS IAKS in EKSRP IAKS in sloj samo EKJS IAKS.

Tako je bilo izbrano za EKJS IAKS 41 vzorcev. Za EKSRP IAKS je bilo izbranih 32 vzorcev in dodatni 4 vzorci samo za ukrep M53 OMD, torej skupaj 36 vzorcev EKSRP IAKS za preverjanje podatkov za revizijski cilj št. 2.

Preglednica št. 92: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za prvo množico operativnih transakcij EKSRP IAKS

Parametri za določitev vzorca	Izbrana velikost vzorca
Stopnja zaupanja za sistem	0,60
Največja dopustna napaka (TE)	2 % od pregledanih naključnih kontrol na kraju samem Agencije
Koeficient v zvezi z normalno porazdelitvijo (z)	0,842
Pričakovana napaka (AE)	10 % od TE
Standardni odklon (σ_r) za množico za EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj	0,00756
Standardni odklon (σ_r) za množico samo EKJS IAKS	0,00000
Standardni odklon (σ_r) za množico samo za EKSRP IAKS	0,01070
Najmanjša velikost vzorca na sklad	32
Velikost vzorca EKJS IAKS glede na proporcionalno razdelitev po posameznih slojih	41

Velikost vzorca EKSRP IAKS glede na proporcionalno razdelitev po posameznih slojih	32
Dodatni vzorec za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M53 OMD	4

• **Preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 – operativne transakcije (EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 skupaj: druga množica operativnih transakcij – ne-IAKS)**

Vzorec za revizijski cilj št. 2 smo izbrali iz druge množice operativnih transakcij iz vseh plačil EKSRP zunaj sistema IAKS (ne-IAKS) v finančnem letu 2022.

Vzorčna enota je bila plačilo posameznega 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, 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 2022, ob pričakovanju napake višini 10 % pomembnosti. Za določitev standardnega odklona napak smo uporabili rezultate preteklega leta.

Na podlagi opisanih parametrov smo določili vzorec 30 enot, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2. Zaradi spremenjenega razmerja med planiranimi in dejanskimi plačili med prvim in drugim obdobjem vzorčenja smo določili vzorec 31 enot.

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 opravljene kontrole na kraju samem s strani Agencije. Če prvotni vzorec obsega manj kot 30 kontrol na kraju samem, moramo izbrati dodaten vzorec za ponovne kontrole na kraju samem, saj je treba v skladu s Smernico Komisije št. 2 opraviti najmanj 30 ponovnih kontrol. Ker je bilo iz prvotnega vzorca opravljenih samo 16 kontrol na kraju samem s strani Agencije, smo iz množice vseh kontrol na kraju samem za EKSRP ne-IAKS (razen tistih, ki smo jih izbrali že v prvotni vzorec, v katerem jih je bilo 16) z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) po standardnem pristopu izbrali še 14 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. 93: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za drugo množico operativnih transakcij EKSRP ne-IAKS

Parametri za določitev vzorca	Izbrana velikost vzorca
Stopnja zaupanja za sistem	0,65
Največja dopustna napaka (TE)	2 % plačil EKSRP ne-IAKS
Koeficient v zvezi z normalno porazdelitvijo (z)	0,93

Parametri za določitev vzorca	Izbrana velikost vzorca
Pričakovana napaka (AE)	10 % od TE
Standardni odklon (σ_r)	0,0006
Najmanjša velikost vzorca, izbrana s statističnim vzorčenjem (Vzorec 1)	30 + 1 (zaradi spremembe razmerja med planiranimi in dejanskimi izplačili) = 31
Dodatni vzorec, izbran s statističnim vzorčenjem (Vzorec 2 = 30 – opravljene kontrole na kraju samem iz Vzorca 1)	14 (30- 16)

15.2.7. Ponovno preverjanje kontrol na kraju samem

15.2.7.1. Ukrepi IAKS

Prve kontrole na kraju samem za ukrepe IAKS za subvencijsko leto 2021 so opravili kontrolorji pooblaščenega organa (Geodetski zavod Celje d.o.o.) ali kontrolorji Agencije. Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem smo pri vseh ukrepih opravili revizorji UNP.

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

Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem za ukrepe IAKS smo opravili z uporabo enake metode, kot je bila uporabljena za prvotno kontrolo. Če je bila prvotna kontrola opravljena na klasičen način, smo izvedli kontrolo na klasičen način oziroma s pregledom dokumentarnih dokazil. Prav tako smo opravili kontrolo z metodo daljinskega zaznavanja, če je bila uporabljena metoda daljinskega zaznavanja za prvotno kontrolo. Po revizorjevi presoji v subvencijskem letu 2021 ni bilo treba opraviti hitrih terenskih pregledov.

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

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

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

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

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

- naključno izbrani vzorci Agencije samo za EKJS IAKS in
- naključno izbrani vzorci Agencije samo za EKSRP IAKS.

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

Uporabili smo proporcionalno razdelitev znotraj posameznih slojev in tako izbrali:

- 23 vzorcev, ki so skupni za EKJS IAKS in EKSRP IAKS,
- 18 vzorcev, ki so samo EKJS IAKS ter
- 9 vzorcev, ki so samo EKSRP IAKS.

V skladu z 41. členom Uredbe (EU) št. 908/2014 smo za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M53 OMD izbrali vzorec 25 enot, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2, in mu dodali še 2 vzorca, ker bi bilo mogoče, da vseh 25 izbranih vzorcev ne bi bilo plačanih. Vzorec za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M53 OMD smo izbrali tako, da smo uporabili 23 že izbranih vzorcev za ponovne kontrole na kraju samem za množico EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj, ter iz vseh naključno izbranih kontrol na kraju samem za ukrep M53 OMD (razen že 23 prej omenjenih vzorcev) izbrali še dodatne 4 vzorce, skupaj torej 27 vzorcev ukrepa M53 OMD.

V skladu z 41. členom Uredbe (EU) št. 908/2014 smo za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep Shema osnovnega plačila (SOP) pregledali 37 vzorcev, ki so bili izbrani v okviru statistično izbranega vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 – operativne transakcije - sloj skupni za EKJS IAKS in EKSRP IAKS in sloj samo EKJS IAKS.

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

Za EKSRP IAKS je bilo izbranih 32 vzorcev in dodatni 4 vzorci samo za ukrep M53 OMD, torej skupaj 36 vzorcev EKSRP IAKS za preverjanje podatkov za revizijski cilj št. 2.

Na ta način smo pri ukrepih EKSRP IAKS za subvencijsko leto 2021 pri 27 upravičencih opravili naknadne kontrole na kraju samem za ukrep M53 OMD. Od teh smo z metodo daljinskega zaznavanja opravili 4 kontrole, 23 pa na klasičen način oziroma s pregledom ustreznih dokumentarnih dokazil.

Poleg navedenih 27 kontrol za ukrep 53 OMD smo za subvencijsko leto 2021 z daljinskim zaznavanjem ter na klasični način oziroma s pregledom ustreznih dokumentarnih dokazil opravili še 13 naknadnih kontrol na kraju samem za ukrep M50 KOPOP, 1 naknadno kontrolo na kraju samem za ukrep M51 EK ter 3 naknadne kontrole na kraju samem za ukrep M54 DŽ. Skupaj smo izvedli ponovno preverjanje kontrol na kraju samem na vzorcu 36 upravičencev, pri katerih smo skupaj pregledali 44 zahtevkov EKSRP IAKS.

Preglednica št. 94: Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem za množico EKSRP IAKS po upravičencih in po zahtevkih

Skupina ukrepov/metoda	Proračunska postavka	Izvajalec ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem	Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem
1. OMD	0803010253	UNP	27
<ul style="list-style-type: none"> • z metodo daljinskega zaznavanja • klasičen način 			4 23
2. KOPOP	0803010250	UNP	13
3. EK	0803010251	UNP	1
4. DŽ	0803010254	UNP	3
Skupaj po številu opravljenih kontrol po zahtevkih ²⁵			44
Skupaj po številu upravičencev ²⁶			36

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

Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem za množico EKSRP IAKS smo revizorji UNP opravili v obdobju od avgusta 2021 do decembra 2021.

15.2.7.2. Ukrepi ne-IAKS

Prve kontrole na kraju samem za ukrepe ne-IAKS so opravili kontrolorji Agencije, ponovna preverjanja kontrol na kraju samem pa smo do 25. 11. 2022 (revizija Komisije »Umbrella«) opravili revizorji UNP sočasno s kontrolorjem Agencije, ki ni opravljal prve kontrole²⁷.

²⁵ Pri 8 upravičencih sta bila izbrana in ponovno pregledana hkrati dva zahtevka EKSRP IAKS, torej 16 zahtevkov, pri 28 upravičenih pa je bil izbran in pregledan po en zahtevek EKSRP IAKS. Skupaj je bilo tako pregledanih 44 zahtevkov EKSRP IAKS (16+27) pri 36 upravičencih (8+27).

²⁶ Enako kot pod opombo 25.

²⁷ Kontrolorji Agencije, pristojni za izvedbo kontrol kakovosti, opravljajo kontrole z namenom nadzora kakovosti dela kontrolorjev, ki opravljajo prve oziroma redne kontrole na kraju samem. Nadzor kakovosti lahko izvajajo le tisti uslužbenci, ki imajo primerne delovne izkušnje na področju, na katerem bodo opravljali kontrole kakovosti, in so sposobni samostojno in neodvisno opravljati kontrole na kraju samem. Kontrol kakovosti ne izvaja kontrolor, ki je opravil prvo kontrolo.

Od navedenega datuma dalje smo ponovna preverjanja kontrol na kraju samem izvajali ob strokovno-tehnični podpori kontrolorjev Agencije, ki niso izvajali prve kontrole. Kontrole, ki smo jih izvedli po 25. 11. 2022, Agencija ni štela med svoje kontrole kakovosti.

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

Vzorec ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem za množico EKSRP ne-IAKS smo izbrali iz izbranega vzorca za množico EKSRP ne-IAKS za revizijski cilj št. 2 z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) s standardnim pristopom. Iz vzorca za množico EKSRP ne-IAKS za revizijski cilj št. 2 je bilo od 30 vzorcev samo 16 takšnih, kjer je bila opravljena kontrola na kraju samem s strani Agencije. Ker je prvotni vzorec obsegal manj kot 30 kontrol na kraju, smo morali izbrati dodaten vzorec za ponovne preglede na kraju samem. Iz množice vseh pregledov na kraju samem za EKSRP ne-IAKS (razen tistih, ki smo jih izbrali že v prvotni vzorec) smo z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS) s standardnim pristopom izbrali še 14 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.

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

Pri ukrepih EKSRP ne-IAKS smo tako od 30 opravljenih naknadnih kontrol na kraju samem opravili 1 kontrolo na kraju samem ukrepa M01 Prenos znanja in dejavnosti informiranja, 1 kontrolo na kraju samem ukrepa M02 Službe za svetovanje, službe za pomoč pri upravljanju kmetij in službe za zagotavljanje nadomeščanja na kmetijah, 14 kontrol na kraju samem ukrepa M04 Naložbe v osnovna sredstva, 4 kontrole na kraju samem ukrepa M06 Razvoj kmetij in podjetij 5 kontrol na kraju samem ukrepa M08 Naložbe v razvoj gozdnih območij in izboljšanje sposobnosti gozdnarjev za preživetje in 5 kontrol na kraju samem ukrepa M19 Podpora za izvajanje lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (CLLD).

Preglednica št. 95: Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem za množico EKSRP ne-IAKS

Skupina ukrepov	Proračunska postavka	Izvajalec ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem	Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem
1. Ukrep 01	0803010201	UNP	1
2. Ukrep 02	0803010202	UNP	1
3. Ukrep 04	0803010204	UNP	14
4. Ukrep 06	0803010206	UNP	4
5. Ukrep 08	0803010208	UNP	5
6. Ukrep 19	0803010219	UNP	5
Skupaj			30

Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem smo revizorji UNP opravili po izvedenih prvih oziroma rednih kontrolah na kraju samem. Agencija je na našo pobudo organizirala izvedbo nekaterih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem, preostale ponovne kontrole smo organizirali in opravili sami.

Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem za množico EKSRP ne-IAKS smo revizorji UNP opravili v obdobju od septembra 2022 do januarja 2023.

15.2.8. Narava in obseg zanašanja na delo Službe za notranjo revizijo, na delo najetih zunanjih revizorjev ter drugih strokovnjakov²⁸**15.2.8.1. Zunanji izvajalci**

Revizijo izdatkov letnega obračuna EKSRP za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2022, smo v delu, ki se nanaša preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 množic EKSRP IAKS (delno ukrep 53 OMD) in EKSRP ne-IAKS (razen ponovnih kontrol na kraju samem in preverjanja pravilnosti kontrolne statistike), preizkušanje delovanja notranjih kontrol in preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico predplačil in varščin za EKSRP ne-IAKS, ter pregled izpolnjevanja priporočil iz preteklih let za izdatke EKSRP ne-IAKS, prenesli na revizijsko družbo Revidera d.o.o. Slovenska Bistrica (zunanji izvajalec 1), ki je bila izbrana s postopkom javnega naročila.

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

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

Preglednica št. 96: Razdelitev področij dela EKSRP med UNP in zunanjimi izvajalci revizije

Skupina ukrepov	Izvajalec revizije	Število vzorcev
Revizijski cilj št. 1		
1. Operativne transakcije EKSRP		
• preverjanje delovanja skladnosti - plačila in obračunavanje	UNP	25
• preverjanje podatkov	UNP	46
2. Neoperativne transakcije		
2. 1 Dolgovi – Nepravilnosti in Drugi dolgovi		
• preverjanje delovanja notranjih kontrol Dolgov - Nepravilnosti EKSRP	UNP	16
• preverjanje delovanja notranjih kontrol Dolgov - Drugih dolgov EKSRP	UNP	11
• preverjanje podatkov Dolgov - Nepravilnosti EKSRP	UNP	7
• preverjanje podatkov Dolgov - Drugih dolgov EKSRP	UNP	11
2. 2 Predujmi in varščine		
• preverjanje delovanja notranjih kontrol	Zunanji izvajalec 1	1

²⁸ 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	Izvajalec revizije	Število vzorcev
• preverjanje podatkov	Zunanji izvajalec 1	1
3. Revizija varnosti informacijskega sistema	Zunanji izvajalec 2	
Revizijski cilj št. 2		
1. Operativne transakcije EKSRP		
1.1 EKSRP IAKS		
• preverjanje delovanja notranjih kontrol - upravne kontrole	UNP	25
• preverjanje delovanja notranjih kontrol - kontrole na kraju samem	UNP	36
• preverjanje podatkov	UNP Zunanji izvajalec 1 (razen ponovnih kontrol na kraju samem in preveritev pravilnosti podatkov v kontrolni statistiki)	21 15
1.2 EKSRP ne-IAKS		
• preverjanje delovanja notranjih kontrol - upravne kontrole	UNP	25
• preverjanje delovanja notranjih kontrol - kontrole na kraju samem	UNP	30
• preverjanje podatkov	UNP – ponovne kontrole na kraju samem in preveritve pravilnosti podatkov v kontrolni statistiki Zunanji izvajalec 1 – vsa ostala upravna preverjanja	31 + 14 = 45
3. Revizija varnosti informacijskega sistema	Zunanji izvajalec 2	

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

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

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

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

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

15.2.8.2. Notranjerevizijska služba

Na delo notranjerevizijske službe Agencije se nismo zanašali.

15.2.9. Kakršnekoli predpostavke in ocene, oblikovane med opravljanjem pregleda

UNP bo v primeru sprejetih ukrepov Vlade Republike Slovenije za zajezitev pandemije COVID-19, izvajanje ponovnih kontrol na kraju samem, le-te nadomestil s pregledom ustreznih dokumentarnih dokazil.

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

15.2.10. Načrt revizijskih dejavnosti

Revizijske postopke smo načrtovali, kot je opredeljeno v Smernici št. 2, in sicer v poglavju 4.5. in poglavju 10.1.

Revizija v zvezi z revizijskim ciljem št. 1 zajema eno proračunsko leto (16. 10. 2021–15. 10. 2022) in se opravi v 12-mesečnem obdobju (koledarski meseci) od aprila revidiranega finančnega leta do aprila 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. 2021–15. 10. 2022), vendar se opravi v obdobju 24 koledarskih mesecev (od aprila koledarskega leta pred revidiranim proračunskim letom do februarja 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. 97: Terminski plan izvajanja revizijskih postopkov za revizijski cilj št. 1 EKSRP

Revizijski postopki	04/2022	05/2022	06/2022	07/2022	08/2022	09/2022	10/2022	11/ 2022	12/2022	01/2023	02/2023	03/2023
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 in Priloge III, predplačil...)								√	√	√		
Vrednotenje rezultatov										√		
Pregled Izjave o upravljanju										√		
Priprava revizijskega mnenja										√	√	
Priprava poročila in poročanje Agenciji								√	√	√	√	
Urejanje delovnega gradiva											√	√

Preglednica št. 98: Terminski plan izvajanja revizijskih postopkov za revizijski cilj št. 2 EKSRP

Revizijski postopki	05/2021	06/2021	07/2021	08/2021	09/2021	10/2021	11/2021	12/2021	01/2022	02/2022	03/2022	04/2022	05/2022	06/2022	07/2022	08/2022	09/2022	10/2022	11/2022	12/2022	01/2023	02/2023	03/2023	
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, akcijskih načrtov...)															√	√	√	√	√	√	√			
Vrednotenje rezultatov													√	√					√	√	√			
Pregled Izjave o upravljanju																				√	√			
Priprava revizijskega mnenja																					√	√		
Priprava poročila in poročanje Agenciji																		√	√	√	√	√		
Urejanje delovnega gradiva																						√	√	

15.3. Viri

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

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

Preglednica št. 99: Prikaz opravljenega dela za EKSRP, izraženega v ekvivalentu polnega delovnega časa (EPDČ)

	Revizorji - DNR²⁹	Ostali	Skupaj
	Ekvivalent delovnega časa v št. oseb/dni	Ekvivalent delovnega časa v št. oseb/dni	Ekvivalent delovnega časa v št. oseb/dni
UNP	3,57	1,21	4,78
Zunanji izvajalec 1 – Revidera d.o.o.	0,11	0,17	0,28
Zunanji izvajalec 2 – Interes d.o.o.	0,04	-	0,04
Skupaj	3,72	1,38	5,10

²⁹ Državni notranji revizor (DNR) ali drug primerljiv strokovni naziv.

EKSRP – DEL A – REVIZIJSKI CILJ ŠT. 1 – Revizija letnih obračunov

16. SKLADNOST Z AKREDITACIJSKIMI MERILI – PREGLED SISTEMA NOTRANJIH KONTROL

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

Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna

MATRIKA – Ocena sistema notranjih kontrol (revizijski cilj št. 1) za EKSRP																												
Del ocene Postopek	Notranje okolje									Kontrolne dejavnosti			Informacije in sporočanje						Spremljanje						Ocena na ravni ocenjevalnih meril			Splošni sklep
	Organizacijska struktura			Človeški viri			Prenesene naloge						Sporočanje			Varnost informacijskega sistema			Stalno spremljanje			Notranja revizija			P	S	Sklep	Ponderirano skupaj
Ponderiranje/ točkovanje	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S				
Izvajanje plačil	15%	4	0,6	5%	4	0,2				50%	4	2,0	5%	4	0,2	10%	4	0,4	10%	4	0,4	5%	4	0,2	25%	4	1,00	1,00
Obračunavanje	15%	4	0,6	5%	4	0,2				50%	4	2,0	5%	4	0,2	10%	4	0,4	10%	4	0,4	5%	4	0,2	25%	4	1,00	1,00
Predplačila in varščine	15%	4	0,6	5%	4	0,2				50%	4	2,0	5%	4	0,2	10%	4	0,4	10%	4	0,4	5%	4	0,2	17%	4	0,68	0,68
Upravljanje dolgov	15%	4	0,6	5%	4	0,2				50%	4	2,0	5%	4	0,2	10%	4	0,4	10%	4	0,4	5%	4	0,2	33%	4	1,32	1,32
										Splošna ugotovitev																		4,00
										Ocena sistema notranjih kontrol						deluje dobro (manjši vpliv)												

Legenda:

T – točke – ustrezajo ocenam iz poglavja 16 in 17

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

S – skupaj = ponder x točke

16.1. Razumevanje subjekta/procesov

V okviru ocenjevanja okolja kontroliranja smo proučevali zunanje in notranje okolje Agencije ter pravne podlage, ki kakorkoli vplivajo na njeno poslovanje. 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, ki so predmet te revizije. V okviru tega smo opravili naslednje revizijske postopke:

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

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

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

Posebni ugotovitve s teh področjih nimamo.

16.2. Preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti

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

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

Preglednica št. 100: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol

Postopek	IACS	Ne-IACS	Opombe / Ugotovitve
Postopki za plačila	13	12	Poglavje 16.3.1
Postopki za obračunavanje	13	12	Poglavje 16.3.2
Postopki za predplačila/varščine	NU	1	Poglavje 16.3.3
Postopki za dolgove			
Nepravilnosti	9	7	Poglavje 16.3.4
Drugi dolgovi	11	0	Poglavje 16.3.4

Vzorec za upravno preveritev skladnosti / preveritve kontrol navajamo v Prilogi št. 16a (Seznam pregledanih vzorcev pri preizkušanju skladnosti – EKSRP – revizijski cilj št. 1 - področje D poročila).

16.3. Ocena glede na akreditacijsko merilo

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

16.3.1. Kontrole: postopki za plačila

16.3.1.1. Ugotovitve

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

16.3.1.2. Ocena (po množicah IACS in ne-IACS)

Ocenjujemo, da kontrole pri postopkih za plačila v okviru množice IACS **delujejo dobro (4)**.

Ocenjujemo, da kontrole pri postopkih za plačila v okviru množice ne-IACS **delujejo dobro (4)**.

16.3.2. Kontrole: postopki za obračunavanje

16.3.2.1. Ugotovitve

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

16.3.2.2. Ocena (po množicah IACS in ne-IACS)

Ocenjujemo, da kontrole pri postopkih za obračunavanje v okviru množice IACS **delujejo dobro (4)**.

Ocenjujemo, da kontrole pri postopkih za obračunavanje v okviru množice ne-IACS **delujejo dobro (4)**.

16.3.3. Kontrole: postopki za predplačila in varščine

16.3.3.1. Ugotovitve

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

16.3.3.2. Ocena

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

16.3.4. Kontrole: postopki za dolgove

16.3.4.1. Ugotovitve

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

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

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

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

16.4. Ostala akreditacijska merila

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

16.4.1. Notranje okolje: organizacijska struktura

16.4.1.1. Opis organizacijske strukture

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

Agencijo je v obdobju od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022 vodil generalni direktor mag. Miran Mihelič.

Na dan 15. 10. 2022 je bilo na Agenciji zaposlenih 294 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.

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

V Prilogi št. 22 (Organizacijska struktura ARSKTRP - področje D poročila) se nahaja veljavna organizacijska struktura Agencije na dan 15. 10. 2022, ki prikazuje število zaposlenih.

16.4.1.2. Ugotovitve

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

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

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

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

16.4.2. Notranje okolje: standard glede človeških virov

16.4.2.1. Ugotovitve

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

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

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

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

16.4.3. Informacije in sporočanje: sporočanje

16.4.3.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne, nimamo, podali pa smo eno (1) srednje pomembno ugotovitev, ki nima finančnega vpliva na sklad. Ugotovili smo jo pri preverjanju delovanja upravnih kontrol v okviru preizkušanja podatkov (poglavje 22.2.3.). Ugotovitev se nanaša na ukrep M01.1 Podpora za dejavnosti poklicnega usposabljanja in pridobivanja spretnosti.

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

- **Ocena pri množici IAKS**

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

- **Ocena pri množici ne-IAKS**

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

Z oceno deluje dobro (4) smo ocenili vse ukrepe množice ne-IAKS, razen ukrepa M01.1 Podpora za dejavnosti poklicnega usposabljanja in pridobivanja spretnosti, ki smo ga ocenili z oceno **deluje (3)**. Ta ukrep v bruto izplačilih množice EKSRP ne-IAKS, predstavlja le 0,57 % in zato ne vpliva na oceno v matriki pri akreditacijskem kriteriju Informacije in sporočanje: sporočanje.

Preglednica št. 101: Udeležba ukrepa M01.1 Podpora za dejavnosti poklicnega usposabljanja in pridobivanja spretnosti v bruto plačilih množice EKSRP ne-IAKS

Ukrepi	v EUR	Udeležba ukrepov v bruto plačilih množice EKSRP ne-IAKS (v %)
M01.1 Podpora za dejavnosti poklicnega usposabljanja in pridobivanja	344.582,20	0,57
Ostali ukrepi EKSRP ne-IAKS, pri katerih smo preverjali upravne kontrole (brez M01.1)	60.502.773,74	99,43
Skupaj	60.847.355,94	100,00

16.4.4. Informacije in sporočanje: varnost informacijskih sistemov

16.4.4.1. Standard

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

16.4.4.2. Opravljeno delo

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

Opravljeno delo zunanje izvajalca 2 smo pregledali v zadostnem obsegu, da smo pridobili ustrezna in zadostna zagotovila o ustreznosti obsega in kakovosti njegovega dela³⁰.

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

³⁰ Glej Mednarodni revizijski standard MSR 620 »Uporaba dela revizorjevega veččaka«.

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

Preglednica št. 102: Stanje na področju varnosti informacijskih sistemov

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

Preglednica št. 103: Pooblaščen organi s področja upravljanja informacijske infrastrukture

Ime pooblaščenega organa: Ministrstvo za javno upravo (MJU)³¹

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

16.4.4.3. Ocena in ugotovitve

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

- informacijska varnostna politika,
- organiziranje informacijske varnosti,
- varnost človeških virov,
- upravljanje s sredstvi,
- nadzor dostopa,

³¹ Glej tudi poglavje 21.2.4.

- kriptografija,
- fizična in okoljska varnost,
- varnost operacij,
- varnost komunikacij,
- nakup, razvoj in vzdrževanje informacijskih sistemov,
- odnosi z dobavitelji,
- obvladovanje incidentov na področju informacijske varnosti,
- vidiki informacijske varnosti pri upravljanju neprekinjenega poslovanja,
- skladnost.

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

16.4.4.4. Priporočila

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

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

16.4.5. Spremljanje: stalno spremljanje prek notranjih kontrol

16.4.5.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne, nimamo, podajamo pa eno (1) srednje pomembno ugotovitev za množico ne-IAKS, ki nima finančnega vpliva na sklad.

Ugotovitev: Pri usklajevanju podatkov X-tabele za EKSRP ne-IAKS z izpolnjenima poljema F600=F (in F601) za obdobje od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022 in seznamom podatkov o izvedenih kontrolah na kraju samem za EKSRP ne-IAKS za isto obdobje, ki smo ga prejeli od Službe za kontrolo Agencije, smo ugotovili, da pri odločbi (št. 220284) ukrepa M20 Tehnična pomoč v X-tabeli ni bila označena izvedena kontrola na kraju samem (F600=N), čeprav je bila le-ta izvedena dne 29. 7. 2022. Ugotovili smo tudi, da izvedena kontrola dne 15. 10. 2021 po odločbi za izplačilo 33154-15/2018/11/1/2 ukrepa M19 Podpora za izvajanje lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (CLLD), ni evidentirana na seznamu izvedenih kontrol za obdobje od 16. 10. 2020 do 15. 10. 2021, ki smo ga prejeli preteklo revizijsko leto.

Agencija je pred posredovanjem podatkov Komisiji za obdobje od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022 opravila popravke polja F600 v X-tabeli.

Priporočilo: Agenciji priporočamo, da redno usklajuje podatke o opravljenih kontrolah na kraju samem med vsebinskimi sektorji in SK Agencije, da se zagotovi popolnost in pravilnost podatkov o opravljenih kontrolah na kraju samem v X-tabeli.

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

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

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

Z oceno **deluje dobro (4)** smo ocenili vse ukrepe iz vzorca upravnih kontrol, razen ukrepov M20 Tehnična pomoč in M19 Podpora za izvajanje lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (CLLD), ki smo ju zaradi srednje pomembne ugotovitve (poglavje 16.4.5.1.) ocenili z oceno **dobro (3)**.

Ocena upravnih kontrol množice ne-IAKS je podana na podlagi ocene posameznega ukrepa in njegove udeležbe v bruto plačilih celotne množice. Ukrepa M19 Podpora za izvajanje lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (CLLD), in M20 Tehnična pomoč skupaj predstavljata 25,14 % v bruto plačilih množice ne-IAKS, pri katerih smo izvedli upravljalna preverjanja.

Preglednica št. 104: Udeležba ukrepov M19 in M20 v bruto plačilih množice EKSRP ne-IAKS

Ukrepi	v EUR	Udeležba ukrepov v bruto plačilih množice EKSRP ne-IAKS (v %)
M19 Podpora za izvajanje lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (CLLD),	11.641.131,12	19,13
M20 Tehnična pomoč	3.656.689,44	6,01
Skupaj M19 in M20	15.297.820,56	25,14
Ostali ukrepi EKSRP ne-IAKS, pri katerih smo izvedli upravljalna preverjanja (brez M19 in M20)	45.549.535,40	74,86
Skupaj	60.847.355,94	100,00

16.4.6. Spremljanje: posamezna ocenjevanja prek službe za notranjo revizijo

16.4.6.1. Ugotovitve

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

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

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

17. PREIZKUŠANJE PODATKOV O OPERATIVNIH IN NEOPERATIVNIH TRANSAKCIJAH

17.1. Uvod

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

17.2. Rezultati preizkušanja podatkov za EKSRP – stopnja napak

17.2.1. Pregled

Vsa bruto plačila EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 v obdobju od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022 smo obravnavali kot enovito množico.

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

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

Preglednica št. 105: Parametri za izbor in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 1 za množico operativnih transakcij EKSRP

	Parametri za izbor in vrednotenje vzorca
Stopnja zaupanja pri preizkušanju podatkov	60 %
Največja dopustna napaka (TE)	2 % od vseh bruto plačil EKSRP
Pričakovana napaka (AE)	-
Faktor stopnje zagotovila (RF)	0,92
Faktor povečanja (EF)	1,1
Vrednost populacije v EUR	130.927.882,31
Interval vzorčenja	2.618.557,65
Število enot vzorca nad vrednostjo intervala	0
Število enot vzorca, ki ne presega vrednosti intervala	46

17.2.2. Opravljeno delo

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

Seznam vseh vzorcev je v Prilogi št. 12 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKSRP – revizijski cilj št. 1 - področje D poročila).

17.2.3. Ocena in ugotovitve

Naključne napake

Pri preizkušanju podatkov EKSRP nismo ugotovili naključnih napak.

Znane napake

Pri preizkušanju podatkov EKSRP nismo ugotovili znanih napak.

Formalne napake

Pri preizkušanju podatkov EKSRP nismo ugotovili formalnih napak.

17.2.4. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

17.3. Skupni rezultati preizkušanja glede populacije EKSRP

Po našem mnenju v množici izdatkov EKSRP za finančno leto od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022 pomembna napaka ni prisotna, saj celotna napaka v znesku 2.618.557,65 EUR (celotna napaka iz ekstrapolacije je oblikovana kot vsota projicirane napake, znane napake in dejanske natančnosti) ne presega ravni pomembnosti, ki je določena v znesku 2 % izdatkov, to je 2.618.557,65 EUR.

17.4. Rezultati preizkušanj neoperativnih transakcij

Za vsako revidirano populacijo je navedena ocena rezultatov našega preizkušanja. Ocena napak je vključena v poglavje 19. Ugotovitve so podrobneje opisane v nadaljevanju.

17.4.1. Rezultati preizkušanja preglednic iz Priloge II – nepravilnosti

17.4.1.1. Opravljeno delo

Seznam vseh preizkušenih vzorcev je v Prilogi št. 18 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov - EKSRP - preglednice iz Priloge II - področje D poročila) in ocena napak v Prilogi št. 17 (Ocena napak - dolžniki - EKSRP- področje D poročila).

17.4.1.2. Ocena in ugotovitve

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

Po našem mnenju v množici upravljanja dolgov iz naslova nepravilnosti iz preglednic Priloge II za finančno leto od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022 pomembna napaka ni prisotna, saj nismo ugotovili napak s finančnim učinkom. Prag pomembnosti znaša 85.354,74 EUR.

17.4.1.3. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

17.4.2. Rezultati preizkušanja preglednic iz Priloge III

17.4.2.1. Opravljeno delo

Seznam vseh preizkušenih vzorcev je v Prilogi št. 19 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKSRP – preglednice iz Priloge III - področje D poročila) in ocena napak v Prilogi št. 17 (Ocena napak – dolžniki – EKSRP - področje D poročila).

17.4.2.2. Ocena in ugotovitve

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

Po našem mnenju v množici upravljanja dolgov iz naslova drugih dolgov iz preglednic Priloge III za finančno leto od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022 pomembna napaka ni prisotna, saj nismo ugotovili napak s finančnim učinkom. Prag pomembnosti znaša 1.454,08 EUR.

17.4.2.3. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

17.4.3. Rezultati preizkušanja predplačil in varščin

17.4.3.1. Opravljeno delo

V celoti smo pregledali eno (1) predplačilo in varščino v zvezi z EKSRP ne-IAKS. Seznam vseh preizkušenih vzorcev in odkritih napak, vključno z njihovo finančno vrednostjo, se nahaja v Prilogi št. 20 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKSRP – predplačila in varščine - področje D poročila).

17.4.3.2. Ocena in ugotovitve

Po našem mnenju v množici predplačil in varščin za finančno leto od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022 pomembna napaka ni prisotna, saj nismo ugotovili napak s finančnim učinkom. Prag pomembnosti znaša 273,82 EUR.

17.4.3.3. Priporočila

Priporočil v zvezi z preizkušanjem predplačil in varščin nimamo.

18. USKLAJEVANJE ČETRTLETNIH IN LETNIH POROČIL

18.1. Usklajevanje četrtnih in letnih poročil o računovodskih izkazih EKSRP

18.1.1. Standard

Preveriti je treba obstoj razlik med podatki med štirimi četrtnimi poročili³² in Letnim poročilom za EKSRP za finančno leto 2022.

18.1.2. Opravljeno delo

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

Poleg tega smo pregledali upravne napake, prijavljene v četrtnih poročilih, in napake, ki so bile posebej prijavljene v Letnem poročilu za finančno leto 2022. Preverili smo tudi znesek upravnih napak, odšteti iz preglednic v Prilogi II in Prilogi III, in preverili, ali so bile le-te vrnjene v Sklad³³.

18.1.3. Ugotovitve

18.1.3.1. Uskladitev razlik

Programsko obdobje 2014–2020

Preglednica št. 106: Razlike med podatki iz četrtnih poročil in podatki iz Letnega poročila za programsko obdobje 2014–2020 v EUR

Proračunska postavka	Podatki iz četrtnih poročil	Podatki iz Letnega poročila	Razlika
1	2	3	4 = 3 – 2
080301020122100	344.582,19	344.582,20	0,01
080301020221100	526.877,43	526.877,41	-0,02
080301020311100	183.951,02	183.950,71	-0,31
080301020321100	105.046,65	105.046,57	-0,08
080301020411100	13.722.994,54	13.722.993,93	-0,61
080301020421100	6.050.104,28	6.050.104,08	-0,20
080301020611100	5.561.560,40	5.561.560,35	-0,05
080301020612100	4.597.910,90	4.597.910,90	0,00
080301020621100	2.763.822,68	2.763.822,64	-0,04
080301020622100	1.482.196,97	1.482.196,97	0,00
080301020711100	10.905,28	10.905,28	0,00
080301020811100	4.035.687,88	4.035.687,26	-0,62
080301020821100	1.576.334,12	1.576.333,70	-0,42
080301020912100	306.140,56	306.140,56	0,00
080301020922100	238.920,29	238.920,29	0,00
080301021013100	-2.358,00	-2.358,00	0,00
080301021023100	59.231,39	59.231,39	0,00

³² Štiri četrtna poročila obsegajo celotno obdobje finančnega leta od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022.

³³ Vneseno kot negativni znesek v četrtna ali letna poročila.

Proračunska postavka	Podatki iz četrtletnih poročil	Podatki iz Letnega poročila	Razlika
1	2	3	4 = 3 - 2
080301021113100	-1.902,08	-1.902,08	0,00
080301021123100	9.083,27	9.083,27	0,00
080301021313100	-29,13	-29,13	0,00
080301021323100	5.223,80	5.223,80	0,00
080301021411100	-14,45	-14,45	0,00
080301021421100	-11,43	-11,43	0,00
080301021612100	2.482.543,13	2.482.543,10	-0,03
080301021622100	1.775.722,37	1.775.722,32	-0,05
080301021912100	8.427.895,02	8.427.895,18	0,16
080301021922100	3.226.927,05	3.226.927,03	-0,02
080301022011100	3.656.765,70	3.656.689,44	-76,26
080301022111100	-75.000,00	-75.000,00	0,00
080301022121100	75.000,00	75.000,00	0,00
080301023013100	-1.149,15	-1.149,15	0,00
080301023023100	-312,08	-312,08	0,00
080301023113100	-5.532,02	-5.532,02	0,00
080301023123100	-331,76	-331,76	0,00
080301023313100	-654,60	-654,60	0,00
080301023411100	-7,68	-7,68	0,00
080301024013100	-4.349,25	-4.349,25	0,00
080301024023100	24.808,53	24.808,53	0,00
080301024113100	-13.909,46	-13.909,46	0,00
080301024123100	-547,20	-547,20	0,00
080301024313100	-9.046,74	-9.046,74	0,00
080301024323100	780,04	780,04	0,00
080301024411100	108,94	108,94	0,00
080301024421100	-513,32	-513,32	0,00
080301025013100	19.660.731,88	19.660.740,40	8,52
080301025023100	3.555.316,26	3.555.315,84	-0,42
080301025113100	5.344.307,17	5.344.306,79	-0,38
080301025123100	2.713.353,32	2.713.353,14	-0,18
080301025313100	21.765.023,31	21.765.021,23	-2,08
080301025323100	10.260.148,38	10.260.147,72	-0,66
080301025411100	4.321.959,52	4.321.958,64	-0,88
080301025421100	1.331.683,86	1.331.683,49	-0,37
080301029751100	54.159,43	54.159,03	-0,40
080301030661100	302.603,06	302.603,06	0,00
080301030671100	63.275,00	63.275,00	0,00
SKUPAJ	130.508.017,27	130.507.941,88	-75,39

Razlike v skupnem znesku -75,39 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 proračuna znesek prispevka Unije na podlagi vnaprej opredeljenih stopenj sofinanciranja. Agencija vnese v SFC2014 že zaokrožene zneske in zato nastanejo razlike po posameznih proračunskih postavkah, kot je vidno iz zgornje tabele, v skupnem znesku -75,39 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.

18.1.3.2. Upravne napake

Skupni znesek, vključen v Letno poročilo za finančno leto 2022 in četrtna poročila, je:

Programsko obdobje 2014–2020

Preglednica št. 107: Upravne napake za programsko obdobje 2014–2020

Upravne napake (sporočene/odštete)	Znesek (v EUR)
1. Letno poročilo ³⁴	0,00
2. Četrtna poročila	25,31

Programsko obdobje 2007–2013

Po zaključku programa (31. 12. 2015) so bile ugotovljene naslednje upravne napake:

Preglednica št. 108: Upravne napake za programsko obdobje 2007–2013, ugotovljene v obdobju od 16. 10. 2021 – 15. 10. 2022

Upravne napake (ugotovljene)	Znesek (v EUR)
Obdobje 16. 10. 2021 – 15. 10. 2022	0,00

18.1.4. Ocena

Potrdimo lahko, da so bile upravne napake odštete iz preglednic v Prilogi II in Prilogi III za programsko obdobje 2014–2020.

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

Pojasnilo razlik med Letnim poročilom in četrtnimi 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.

18.1.5. Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker razlik ni.

³⁴ Prijavljeno v 13. obdobju (kot razlika med skupnim zneskom iz četrtnih poročil in letnim računovodskim izkazom).

18.2. Usklajevanje Letnega poročila in podatkov iz X-tabele o računovodskih izkazih EKSRP

18.2.1. Standard

Preveriti je treba obstoj razlik med podatki iz X-tabele in Letnim poročilom za EKSRP za finančno leto 2022.

18.2.2. Opravljeno delo

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

18.2.3. Ugotovitve

Uskladitev razlik za programsko obdobje 2014–2020

Preglednica št. 109: Razlike med podatki iz X-tabele in podatki iz Letnega poročila za programsko obdobje 2014–2020 v EUR

Proračunska postavka	Podatki iz X-tabele	Podatki iz Letnega poročila	Razlika
1	2	3	4 = 3 – 2
080301020122100	344.582,20	344.582,20	0,00
080301020221100	526.877,41	526.877,41	0,00
080301020311100	183.950,71	183.950,71	0,00
080301020321100	105.046,57	105.046,57	0,00
080301020411100	13.722.993,93	13.722.993,93	0,00
080301020421100	6.050.104,08	6.050.104,08	0,00
080301020611100	5.561.560,35	5.561.560,35	0,00
080301020612100	4.597.910,90	4.597.910,90	0,00
080301020621100	2.763.822,64	2.763.822,64	0,00
080301020622100	1.482.196,97	1.482.196,97	0,00
080301020711100	10.905,28	10.905,28	0,00
080301020811100	4.035.687,26	4.035.687,26	0,00
080301020821100	1.576.333,70	1.576.333,70	0,00
080301020912100	306.140,56	306.140,56	0,00
080301020922100	238.920,29	238.920,29	0,00
080301021013100	-2.358,00	-2.358,00	0,00
080301021023100	59.231,39	59.231,39	0,00
080301021113100	-1.902,08	-1.902,08	0,00
080301021123100	9.083,27	9.083,27	0,00
080301021313100	-29,13	-29,13	0,00
080301021323100	5.223,80	5.223,80	0,00
080301021411100	-14,45	-14,45	0,00
080301021421100	-11,43	-11,43	0,00
080301021612100	2.482.543,10	2.482.543,10	0,00
080301021622100	1.775.722,32	1.775.722,32	0,00
080301021912100	8.427.895,18	8.427.895,18	0,00
080301021922100	3.226.927,03	3.226.927,03	0,00
080301022011100	3.656.689,44	3.656.689,44	0,00
080301022111100	-75.000,00	-75.000,00	0,00

Proračunska postavka	Podatki iz X-tabele	Podatki iz Letnega poročila	Razlika
1	2	3	4 = 3 - 2
080301022121100	75.000,00	75.000,00	0,00
080301023013100	-1.149,15	-1.149,15	0,00
080301023023100	-312,08	-312,08	0,00
080301023113100	-5.532,02	-5.532,02	0,00
080301023123100	-331,76	-331,76	0,00
080301023313100	-654,60	-654,60	0,00
080301023411100	-7,68	-7,68	0,00
080301024013100	-4.349,25	-4.349,25	0,00
080301024023100	24.808,53	24.808,53	0,00
080301024113100	-13.909,46	-13.909,46	0,00
080301024123100	-547,20	-547,20	0,00
080301024313100	-9.046,74	-9.046,74	0,00
080301024323100	780,04	780,04	0,00
080301024411100	108,94	108,94	0,00
080301024421100	-513,32	-513,32	0,00
080301025013100	19.660.740,40	19.660.740,40	0,00
080301025023100	3.555.315,84	3.555.315,84	0,00
080301025113100	5.344.306,79	5.344.306,79	0,00
080301025123100	2.713.353,14	2.713.353,14	0,00
080301025313100	21.765.021,23	21.765.021,23	0,00
080301025323100	10.260.147,72	10.260.147,72	0,00
080301025411100	4.321.958,64	4.321.958,64	0,00
080301025421100	1.331.683,49	1.331.683,49	0,00
080301029751100	54.159,03	54.159,03	0,00
080301030661100	302.603,06	302.603,06	0,00
080301030671100	63.275,00	63.275,00	0,00
SKUPAJ	130.507.941,88	130.507.941,88	0,00

Ni razlik med podatki v Letnem poročilu za finančno leto 2022 in X-tabelo.

18.2.4. Ocena

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

Pojasnilo razlik med Letnim poročilom za finančno leto 2022 in X-tabelo, ki ga je podala Agencija, je skladno z našim razumevanjem razlogov za nastanek razlik.

18.2.5. Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker razlik ni.

18.3. Pregled izračuna odhodkov za tehnično pomoč (M20) ob uporabi mehanizma pavšalnega financiranja v skladu z določbami Uredbe (EU) 2019/1867

18.3.1. Standard

Preveriti je treba, ali se pri uporabi mehanizma pavšalnega financiranja v skladu z omenjeno uredbo pavšalno povračilo pravilno izračuna in uporablja po enakem pristopu kot druge pavšalne stopnje v okviru možnosti poenostavljenega obračunavanja stroškov. Poleg tega je treba preveriti pravilno uporabo 4-odstotne pavšalne stopnje.

18.3.2. Opravljeno delo

V finančnem letu 2022 ni bil uporabljen mehanizem pavšalnega financiranja.

18.3.3. Ugotovitve

Ni uporabno za finančno leto 2022.

18.3.4. Ocena

Ni uporabno za finančno leto 2022.

18.3.5. Priporočila

Ni uporabno za finančno leto 2022.

18.4. Neupoštevanje plačilnih rokov

18.4.1. Cilj

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

18.4.2. Delo, ki ga je treba opraviti

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

Preverili smo, da intervali med prejemanjem dokazil, potrebnih za plačilo, in izdajo plačilnih nalogov ne presegajo zakonsko določenih rokov.

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

18.4.3. Ugotovitve

Odkritih ni bilo nobenih razlik.

18.4.4. Sklep

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

18.4.5. Priporočila

Priporočil v zvezi s preverjanjem neupoštevanja plačil ne podajamo.

18.5. Usklajevanje podatkov, ki jih zahtevata Priloga II in Priloga III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014, s KDT – EKSRP

18.5.1. Standard

Uskladiti je treba končno stanje v KDT za prejšnje leto (2021) in začetno stanje v KDT za tekoče finančno leto (2022) ter podatke iz Priloge II in Priloge III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014 s KDT. Prav tako je treba uskladiti podatke iz Priloge II in Priloge III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014 s KDT za tekoče finančno leto.

18.5.2. Opravljeno delo

Za vse stolpce iz Priloge II in Priloge III smo preverili, ali so usklajeni s podatki v KDT, prav tako smo preverili končno stanje v KDT za prejšnje leto (2021) in usklajenost le-tega z začetnim stanjem v KDT za tekoče finančno leto (2022).

18.5.3. Ugotovitve

Uskladitev končne bilance 2021/začetne bilance 2022

Preglednica št. 110: Uskladitev podatkov končne bilance 2021 in začetne bilance 2022 v EUR

	Končna bilanca za finančno leto 2021 (na dan 15. 10. 2021)	Začetna bilanca za finančno leto 2022 (na dan 16. 10. 2021)	Razlika
Priloga II (EKSRP 2007–2013)	4.194.628,52	4.194.628,52	0,00
Priloga III (EKSRP 2007–2013)	50,74	50,74	0,00
KDT (EKSRP 2007–2013)	4.194.679,26	4.194.679,26	0,00

	Končna bilanca za finančno leto 2021 (na dan 15. 10. 2021)	Začetna bilanca za finančno leto 2022 (na dan 16. 10. 2021)	Razlika
Priloga II (EKSRP 2014–2020)	448.885,04	448.885,04	0,00
Priloga III (EKSRP 2014–2020)	88.990,50	88.990,50	0,00
KDT (EKSRP 2014–2020)	449.819,61	449.819,61	0,00

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

Uskladitev Priloge II in Priloge III s KDT³⁵

Programsko obdobje 2007–2013

Preglednica št. 111: Uskladitev podatkov Priloge II in Priloge III Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 s KDT za programsko obdobje 2007–2013 v EUR

	Začetno stanje 16. 10. 2021	Novi primeri	Izterjani zneski	Popravljeni zneski	Skupni neizterjani zneski, prijavljeni kot neizterljivi	Zneski, ki jih je treba izterjati na 15. 10. 2022
Priloga II	4.194.628,52	70.220,76	-5.341,13	240.169,53	-418.466,98	4.081.210,70
Priloga III	50,74	0,00	0,00	0,00	0,00	50,74
KDT	4.194.679,26	70.220,76	-5.341,13	240.169,53	-418.466,98	4.081.261,44
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.

Neskladij³⁶ med vrednostmi, uporabljenimi pri uskladitvi Priloge II in Priloge III (kakor je prikazano v zgornji preglednici), in vrednostmi, navedenimi v končnih tabelah v skladu s Prilogo II in Prilogo III, ki jih je predložila Agencija, ni.

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. 2022) ustrezajo vsoti naslednjih elementov:

- začetne bilance (zneski, ki jih je treba izterjati do 16. 10. 2021 za Prilogo II in Prilogo III),
- + novi primeri,
- +/- popravljene zneski,
- izterjave,
- 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

³⁵ Glej tudi Smernico št. 5 o predložitvi Priloge II in Priloge III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014.

³⁶ Zneski, uporabljeni za uskladitev Priloge II in Priloge III, se morajo skladati z zneski, ki jih je v končnih tabelah navedla Agencija. Vse razlike je treba ustrezno razložiti.

se znesek izterjanih dolgov Agencije za programsko obdobje 2007–2013 v znesku 5.341,13 EUR nanaša na obdobje od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022 in da je treba v Sklad povrniti 5.341,13 EUR, 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, pa ni.

Uskladitev Priloge II in Priloge III s KDT³⁷

Programsko obdobje 2014–2020

Preglednica št. 112: Uskladitev podatkov Priloge II in Priloge III Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 s KDT za programsko obdobje 2014–2020 v EUR

	Začetno stanje 16. 10. 2021	Novi primeri	Izterjani zneski	Popravljeni zneski	Skupni neizterjani zneski, prijavljeni kot neizterljivi	Zneski, ki jih je treba izterjati na 15. 10. 2022
Priloga II	448.885,04	256.708,86	-300.350,62	30.126,63	-248.843,77	186.526,14
Priloga III	88.990,50	118.634,47	-119.713,68	-15.258,22	0,00	72.653,07
KDT	449.819,61	261.188,56	-304.930,00	30.179,76	-248.843,77	187.414,16
Razlike	88.055,93	114.154,77	-115.134,30	-15.311,35	0,00	71.765,05
Razlaga	1.	2.	3.	4.	5.	6.

Razlaga nastalih razlik po stolpcih preglednice:

1. Razlika začetnega salda v znesku 88.055,93 EUR predstavlja večletne sankcije, katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev.
2. Razlika 114.154,77 EUR predstavlja:
 - znesek 65.131,63 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 49.046,49 EUR novih primerov večletnih sankcij (Priloga III), katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev,
 - znesek 1,96 EUR zaradi umikov dolgov iz Priloge III in
 - znesek -25,31 EUR zaradi upravnih napak.
3. Razlika -115.134,30 EUR predstavlja:
 - znesek -64.551,71 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 -50.772,23 EUR vračil večletnih sankcij (Priloga III), katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev,
 - znesek vračil v višini 164,33 EUR zaradi umikov dolgov iz Priloge III in
 - znesek 25,31 EUR zaradi upravnih napak.

³⁷ Glej tudi Smernico št. 5 o predložitvi Priloge II in Priloge III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014.

4. Razlika -15.311,35 EUR predstavlja:
- znesek -579,92 EUR popravljenih zneskov iz Priloge III iz naslova izključitve zaradi neupoštevanja obveznosti v zvezi z navzkrižno skladnostjo, katerih dolgovi niso zabeleženi KDT. V teh primerih ne gre za klasično izterjavo, kjer bi bili zneski izterjani ter ponovno uporabljeni za izdatke EKSRP,
 - znesek -14.565,14 EUR popravkov iz naslova večletnih sankcij (Priloga III), katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev in
 - znesek -166,29 EUR zaradi umikov dolgov iz Priloge III.
5. Ni razlik.
6. Razlika 71.765,05 EUR predstavlja znesek večletnih sankcij (Priloga III), katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev.

Neskladij³⁸ 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. 2022) ustrezajo vsoti naslednjih elementov:

- a) začetne bilance (zneski, ki jih je treba izterjati do 16. 10. 2021 za Prilogo II in Prilogo III),
- b) + novi primeri,
- c) +/- popravljeni zneski,
- d) – izterjave,
- e) – neizterljivi zneski.

³⁸ Zneski, uporabljeni za uskladitev Priloge II in Priloge III, se morajo skladati z zneski, ki jih je v končnih tabelah navedla Agencija. Vse razlike je treba ustrezno razložiti.

Potrditev 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. 113: Pregled izterjav EKSRP za programsko obdobje 2007–2013 v EUR

Sklad		SAMO pretekla programska obdobja			
		Finančno leto 2022	Finančno leto 2021	Finančno leto 2022	Finančno leto 2022
		Izterjani znesek v proračunskem letu 2022	Razlike med nalogo za izterjavo, ki ga je izdala Komisija za finančno leto 2021 in knjigo dolžnikov in terjatev države članice	Del zneska, ki je bil že izterjan in vrnjen Komisiji na podlagi pravila 50/50 v predhodnih proračunskih letih pri uporabi člena 54(2) Uredbe (EU) št. 1306/2013	Skupni znesek, ki ga je treba vrniti Komisiji za proračunsko leto 2022
		(a)	(b)	(c)	(d) = (a) + (b) - (c)
»Stari« primeri	EKSRP (2007–2013)	0,00	0,00	0,00	0,00
»Novi« primeri	EKSRP (2007–2013)	5.341,13	0,00	0,00	5.341,13

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) Uredbe (EU) št. 1306/2013 ter Smernico št. 5, in sicer s točkami 2, 4 in 6. Potrdimo lahko številke iz naslednje preglednice:

Preglednica št. 114: 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	724.031,47	410.225,62
EKSRP - programsko obdobje 2014–2020	0,00	248.843,77

Ugotovili smo, da je več neizterljivih primerov na podlagi kode 2³⁹, zato smo navedli podrobnosti za vseh pet transakcij.

Preglednica št. 115: Pregled vseh neizterljivih primerov zaradi plačilne nesposobnosti

ID dolga/sklad	ID upravičena	Znesek [nacionalna valuta in EUR] odpisan po upravni ali sodni odločbi	Št. in datum odločbe/sodbe	Razlogi, ki utemeljujejo odpis dolga [kratak opis začetne nepravilnosti in pravnomočne upravne/sodne odločbe]
33111-1014/2011/97, EKSRP - 2007–2013	0409580	395.097,37	Sklep o končanju stečajnega postopka št. 3552/2019, z dne 5. 9. 2022.	Nepravilnost: Dolžnik je prejel sredstva iz Ukrepa 123 Dodajanje vrednosti kmetijskim in gozdarskim proizvodom na podlagi 1. zahtevka v višini 430.543,50 EUR (395.097,37 EU del). Stranka mora vrniti sredstva zaradi neizpolnjevanja obveznosti, saj se podjetje več ne ukvarja s proizvodnjo lesenih kuriv in ne uveljavlja višje sile. Pravnomočna sodna odločba: Okrožno sodišče v Celju je dne 5.9.2022 sklenilo, da se stečajni postopek konča.
33111-1014/2011/97, EKSRP - 2014–2020	0409580	234.495,64	Sklep o končanju stečajnega postopka št. 3552/2019, z dne 5. 9. 2022.	Nepravilnost: Dolžnik je prejel sredstva iz Ukrepa 123 Dodajanje vrednosti kmetijskim in gozdarskim proizvodom na podlagi 2. zahtevka v višini 255.533,50 EUR (234.495,64 EU del). Stranka mora vrniti sredstva zaradi neizpolnjevanja obveznosti, saj se podjetje več ne ukvarja s proizvodnjo lesenih kuriv in ne uveljavlja višje sile. Pravnomočna sodna odločba: Okrožno sodišče v Celju je dne 5.9.2022 sklenilo, da se stečajni postopek konča.
33114-3182/2012/14, EKSRP - 2007–2013	0322966	14.551,79	Prijava terjatve v zapuščinski postopek in zahteva za ločitev zapuščine	Nepravilnost: Sredstva iz Ukrepa št. 12 (Pomoč mladim prevzemnikom kmetij za leto 2012). Agencija je pred potekom petih let od datuma izdaje odločbe o pravici do sredstev od stranke ni prejela odgovora na poziv za poročanje o doseganju ciljev, zato mora stranka vrniti sredstva Na dan 9.12.2021 je

³⁹ 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 upravičena	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]
			Opr. št. D 650/2021, z dne 9. 12. 2021.	saldo glavnice in obresti znašal 21.911,76 EUR (14.551,79 EUR EU del). Pravnomočna sodna odločba: Stranka je umrla. Sklep o dedovanju izdan dne 18. 3. 2022. Okrajno sodišče je dne 9. 12. 2021 prijavilo terjatev zapuščinski postopek in zahteva za ločitev dediščine (Opr. št. D 650/2021). Dedič po pokojnemu je njegov brat. Iz vloge, ki jo je dne 9. 3. 2022 naslovil na Državno odvetništvo izhaja njegova namera dedovati prezadolženo zapuščino. Namreč, z družbo Alos d.o.o. Ljubljana je dedič dne 8. 12. 2021 sklenil dogovor o poplačilu dolga (cesijska pogodba), na podlagi katere je nanj prešla pravica terjatve do zastavljenih neposestnih nepremičnin. Iz potrdila Alos d.o.o., ki jo je dedič predložil izhaja, da znaša stanje dolga na dan 8. 12. 2021 121.303,26 EUR. Upošteva se, da dedič odgovarja za dolgove zapustnika do višine podedovanega, je tedaj za pričakovati, da se Republika Slovenije iz navedene zapuščine ne bo poplačala.
33101-56293/2016/9, EKSRP - 2014–2020	0754479	14.348,13	Sklep o končanju stečajnega postopka št. 3790/2018, z dne 17. 3. 2022.	Nepravilnost: Z upravnim pregledom je bilo ugotovljeno, da stranka v letu 2017 ni oddala zahtevka za plačilo ukrepa M13, za katerega je v letu 2015 prevzela petletno obveznost. Dolg stranke je na dan 17.3.2022 v višini 19.201,46 EUR (14.348,13 EUR EU del). Pravnomočna sodna odločba: Okrožno sodišče v Mariboru je dne 17. 3. 2022 sklenilo, da se stečajni postopek konča in razreši upravitelja. Pri tem dodaja, da so bile v postopku stečajnemu dolžniku s sklepom z dne 9. 2. 2022, ki je postal pravnomočen 3. 3. 2022, odpuščene obveznosti, ki so mu nastale do začetka stečajnega postopka.
33125-5/2012/35, EKSRP - 2007–2013	2001463	576,46	Izbris društva iz registra društev (AJPES), datum izbrisa 25.3.2022.	Nepravilnost: Stranka za sredstva iz Ukrepa 142 ni oddala poročila o doseganju ciljev za leto 2017, zato je Agencija zahtevala vračilo pet odstotkov izplačanih sredstev. Na dan 25.3.2022 je saldo glavnice in obresti znašal 899,82 EUR (576,46 EUR EU del). Pravnomočna upravna odločba: Dne 25.3.2022 je bila iz Poslovnega registra Slovenije izbrisana stranka Mediteran, društvo za promocijo kakovostne hrane Piran (davčna št. 38738333). Izbrisana stranka je društvo, zato je relevantna ureditev v skladu z Zakonom o družtvih, ki v 45. členu določa pravico upnikov, da v roku enega leta od izbrisa društva iz registra društva zahtevajo poplačilo od pravne osebe, na katero je bilo premoženje preneseno (op. če je seveda ostalo premoženje), do višine premoženja. Iz evidence AJPES ni razvidno, da bi bilo premoženje preneseno na drugo pravno

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]
				osebo, društvo je v zaključnem poročilu ni izkazovalo prihodkov ali odhodkov.

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)⁴⁰ Uredbe (EU) št. 1306/2013, in lahko potrdimo naslednje podatke:

Preglednica št. 116: 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 2022 (iz drugih razlogov, ki niso določeni v členu 54(3)(a) ali 54(3)(b))	Del zneska v stolpcu „c“, za katerega je že veljal člen 54(2) v prejšnjih proračunskih letih
A	b	C	d
EKSRP – programsko obdobje 2007–2013	EUR	0,00	0,00
EKSRP – programsko obdobje 2014–2020	EUR	0,00	0,00

18.5.4. Ocena

Podatki o začetnem stanju dolgov, novih primerih, izterjanih in popravljenih zneskih ter končnem stanju dolgov na dan 15. 10. 2022 v KDT, kot tudi podatki iz »preglednice 50/50« in skupni znesek, ki je prijavljen kot neizterljiv v Prilogi II (iz drugih razlogov, ki niso določeni v členu 54(3)(a) ali 54(3)(b)), so usklajeni s podatki iz Priloge II in Priloge III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014. Prav tako so usklajene vrednosti končne bilance KDT preteklega leta, Priloga II in Priloga III, ter začetna bilanca KDT tekočega leta, Priloga II in Priloga III.

Usklajen je tudi znesek izterjanih dolgov Agencije za programsko obdobje 2007–2013, ki se nanaša na obdobje od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022, in sicer 5.341,13 EUR. V Sklad je treba povrniti 5.341,13 EUR.

⁴⁰ Stolpec Q Priloge II = koda 3.

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.

18.5.5. Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker razlik ni.

18.6. Usklajevanje letnega poročila o izdatkih EKSRP s Prilogo II in Prilogo III

18.6.1. Standard

Obstajati mora jasna revizijska sled v podporo številkam ponovno uporabljenih zneskov v skladu z drugim odstavkom člena 56 Uredbe (EU) št. 1306/2013 iz Letnega poročila za izdatke EKSRP in informacijami iz Priloge II in Priloge III.

18.6.2. Opravljeno delo

Izterjane in ponovno uporabljene zneske iz letnega poročila za izdatke EKSRP smo primerjali s prejemki, izkazanimi kot izterjani zneski v Prilogi II in Prilogi III.

18.6.3. Ugotovitve

Preglednica št. 117: Uskladitev izterjanih in ponovno uporabljenih zneskov za Letno poročilo o izdatkih EKSRP za programsko obdobje 2014–2020, ter izterjav, vključenih v Prilogo II in Prilogo III

Izterjani in ponovno uporabljeni zneski iz letnega poročila za izdatke EKSRP	420.089,61	
Izterjani zneski, vključeni v Prilogi II	300.350,62	
Izterjani zneski, vključeni v Prilogi III	119.713,68	
Razlika		25,31

Razlika med izterjanimi in ponovno uporabljenimi zneski iz letnega poročila v višini 25,31 EUR predstavlja upravne napake, kot je vidno tudi iz Preglednice iz poglavja 18.1.3.2 Upravne napake.

Neskladij⁴¹ 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.

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.

18.6.4. Ocena

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

18.6.5. Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker razlik ni.

18.7. Potrditev predplačil

18.7.1. Cilj

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

18.7.2. Opravljeno delo

Pregledali smo evidence, ki jih je pripravila Agencija za določitev zneskov predplačil, ki še niso bila potrjena na 15. 10. 2022 - Priloga št. 4b, 4b(i), 4c, 4c(i) in 4c(ii) k računovodskim izkazom. V Prilogah št. 4b, 4b(i) in 4c(i) k računovodskim izkazom so izkazane vrednosti 0,00 EUR. V Prilogi 4c so izkazani 3 ukrepi s predplačili v skupni vrednosti 127.135,63 EUR, ki še do konca finančnega leta niso bili obračunani. V Prilogi 4c(ii) je izkazan znesek predplačil EKSRP plačan v celotnem programskem obdobju 2014–2020 v skupni vrednosti 184.139,93 EUR.

18.7.3. Ugotovitve

Odkritih ni bilo nobenih razlik.

18.7.4. Ocena

Potrdimo lahko, da so številke v Prilogah št. 4b, 4b(i), 4c, 4c(i) in 4c(ii) k računovodskim izkazom, popolne in pravilne ter ustrezajo skupnemu neto in še ne potrjenemu saldu predplačil (kot je opredeljeno v odstavku 5.3.1 Smernice št. 1), izplačanemu upravičencem v okviru EKSRP.

18.7.5. Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker razlik ni.

18.8. Potrditev predplačil, povezanih s finančnimi instrumenti

18.8.1. Cilj

Pregledati je treba evidenco zneskov EKSRP, prispevanih v finančne instrumente, kot je navedeno v členu 41 Uredbe (EU) št. 1303/2013, in skupni kumulativni znesek prispevkov iz programa, dejansko izplačanih v smislu člena 42(1)(a), (b) in (d) Uredbe (EU)

št. 1303/2013 za programsko obdobje 2014–2020 ob koncu proračunskega leta, kot je poročala Agencija v letnih obračunih v skladu s členom 29 Uredbe (EU) št. 908/2014.

18.8.2. Opravljeno delo

Pregledali smo preglednico (Priloga 5), ki jo je pripravila Agencija, v kateri sta predstavljena skupni kumulativni znesek prispevkov iz programa, izplačan finančnemu instrumentu, in skupni kumulativni znesek prispevkov iz programa, dejansko plačan v smislu člena 42(1)(a), (b) in (d) Uredbe (EU) št. 1303/2013 z dne 15. oktobra 2022. V Prilogi 5 so izkazane vrednosti 0,00 EUR.

18.8.3. Ugotovitve

Odkritih ni bilo nobenih razlik.

18.8.4. Ocena

Potrdimo lahko, da so številke v Prilogi 5 k računovodskim izkazom, popolne in pravilne.

18.8.5. Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker razlik ni.

19. SKUPNA OCENA NAPAK

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

Preglednica št. 118: Skupna ocena napak za revizijski cilj št. 1 (EKSRP)

Revizijski koraki	Ugotovljene napake	Upoštevani znesek v EUR
Pregled sistema notranjih kontrol (postopki za plačila, postopki za obračunavanje, upravljanje dolgov ter predujmi in varščine)	Finančne napake, ugotovljene pri preizkušanju skladnosti ali oceni sistema notranjih kontrol (se upoštevajo kot znane napake)	0,00
Potrditev letnih obračunov	Finančne napake, ugotovljene pri preizkušanju podatkov operativnih transakcij – statistično vzorčenje (zgornje meje napak + znane napake)	2.618.557,65
	Finančne napake, ugotovljene pri preizkušanju neoperativnih transakcij – nestatistično vzorčenje (ekstrapolirana stopnja napake (enaka zgornji meji napake))	0,00
	Druge finančne napake (izjemne napake)	0,00
Potrditev finančne uskladitve	Finančne napake, ugotovljene pri uskladitvi (se upoštevajo kot znane napake)	0,00
Skupni finančni vpliv		2.618.557,65

19.1. Podrobna ocena napak**19.1.1. Ocena napak za bruto odhodke iz poslovanja**

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

Preglednica št. 119: Ocena napak za bruto plačila EKSRP

Osnovni podatki	EKSRP
Znesek bruto odhodkov	130.927.882,31
Pomembnost	2.618.557,65
Ocenjena napaka	0,00
Interval vzorčenja	2.846.258,31
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. 12	
– Število formalnih napak	0
– Število naključnih napak	0
Najverjetnejša napaka	0,00
Izračun skupne napake	
Standardni odklon	
Natančnost	2.618.557,65
Skupna zgornja meja napake (vključno z natančnostjo)	2.618.557,65
Znane napake: v skladu s Prilogo št. 12	0,00
Znane napake: iz preizkušanja skladnosti	0,00
Znane napake: iz drugih virov (dolžniki, uskladitve itd.)	0,00
Skupna napaka	2.618.557,65
Sklep:	
Najverjetnejša napaka	0,00
Skupna napaka	2.618.557,65
Pomembnost	2.618.557,65

Podrobna preglednica z vsemi primeri, ki so bili preizkušani, se nahaja v Prilogi št. 12 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKSRP – revizijski cilj št. 1 - področje D poročila).

V Prilogi št. 15 (Usklajevanje vrednosti množice z letnim poročilom EKSRP - področje D poročila) prilagamo tudi povzetek glavnih proračunskih vrstic, ki ustrezajo bruto znesku prijavljenih in preverjenih izdatkov.

Splošni sklep - napak nismo našli.

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

Dolgovi

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

Preglednica št. 120: Ocena napak dolgove EKSRP

Osnovni podatki	Priloga II	Priloga III
Vrednost populacije	4.267.736,84	72.703,81
Pomembnost	85.354,74	1.454,08
Stopnja zaupanja	0,60	0,60
Število transakcij v populaciji	209	1.460
Velikost vzorca za preizkušanje skladnosti	16	11
Velikost vzorca za preizkušanje podatkov	7	11
Finančni vpliv:	0,00	0,00
Stopnja napak v %	0,00	0,00

Naša podrobna ocena napak dolgov (nepravilnosti in drugih dolgov) in je navedena v Prilogi št. 17 (Ocena napak – dolžniki – EKSRP - področje D poročila). Le-teh nismo ugotovili, zato je stopnja napak, določena na ravni preglednice iz Priloge II, 0,0 % in prav tako na ravni preglednice iz Priloge III, 0,0 %.

Podrobnejši preglednici z vsemi preverjenimi primeri se nahajata v Prilogi št. 18 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKSRP – preglednice iz Priloge II - področje D poročila) in v Prilogi št. 19 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKSRP – preglednice iz Priloge III - področje D poročila).

Predplačila in varščine

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

Preglednica št. 121: Ocena napak za predplačila in varščine EKSRP ne-IAKS

Osnovni podatki	Predplačila in varščine
Vrednost populacije	13.691,09
Pomembnost	273,82
Število transakcij v populaciji	1
Velikost vzorca	1
Skupna vrednost preizkušanih vzorcev	13.691,09
Finančne napake, odkrite pri vzorčenju	Ni bilo napak.
Ekstrapolirana skupna napaka	0,00
Sklep	
Skupna napaka	0,00
Pomembnost	273,82

Podrobnejša preglednica z vsemi preverjenimi primeri se nahaja v Prilogi št. 20 (Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKSRP – predplačila in varščine - področje D poročila).

Splošni sklep - napak nismo našli.

20. SPLOŠNE SKLEPNE UGOTOVITVE**20.1. Narava ugotovitev**

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

Preglednica št. 122: 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 ⁴² .
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. 123: 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. 124: 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

⁴² Glej Smernico št. 1 o akreditaciji.

	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.

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

20.2. Zelo pomembne ugotovitve

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

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

20.3. Srednje pomembne ugotovitve

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

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

20.4. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

EKSRP – DEL B – REVIZIJSKI CILJ ŠT. 2 – Zakonitost in pravilnost odhodkov

21. PREGLED SISTEMA NOTRANJIH KONTROL

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

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

Matrika II se nanaša na ukrepe v okviru EKSRP, ki jih IAKS zajema (v nadaljevanju IAKS)

MATRIKA I – Ocena sistema notranjih kontrol za populacijo/stratume (EKSRP IAKS)																													
Del ocene Postopek	Notranje okolje									Kontrolne dejavnosti	Informacije in sporočanje						Spremljanje					Ocena na ravni ocenjevalnih meril			Splošni sklep				
	Organizacijska struktura			Človeški viri			Prenesene naloge				Sporočanje			Varnost informacijskega sistema			Stalno spremljanje			Notranja revizija		P	S	Sklep					
Ponderiranje/ točkovanje	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S				P	T	S	P	S
Potrditve in odobritve	Upravne kontrolne	10%	4	0,4	5%	4	0,2	5%	4	0,2	50%	3	1,5	5%	4	0,2	10%	4	0,4	10%	4	0,4	5%	4	0,2	50%	3,50	1,75	1,75
	Kontrole na krajju samem	10%	4	0,4	5%	4	0,2	5%	4	0,2	50%	4	2,0	5%	4	0,2	10%	4	0,4	10%	4	0,4	5%	4	0,2	50%	4,00	2,00	2,00
Splošni sklep																									3,75				
Ocena sistema notranjih kontrol															Deluje dobro (majhen vpliv)														

Legenda:

T – točke – ustrezajo ocenam iz poglavja 21 in 22

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

S – skupaj = ponder x točke

Matrika II se nanaša na ukrepe v okviru EKSRP, ki jih IAKS ne zajema (v nadaljevanju ne-IAKS) ⁴³.

MARIKA II – Ocena sistema notranjih kontrol za populacijo/stratume (EKSRP ne-IAKS)																													
Del ocene Postopek	Notranje okolje									Kontrolne dejavnosti	Informacije in sporočanje						Spremljanje						Ocena na ravni ocenjevalnih meril			Splošni sklep			
	Organizacijska struktura			Človeški viri			Prenesene naloge				Sporočanje			Varnost informacijskega sistema			Stalno spremljanje			Notranja revizija			P	S	Sklep				
Ponderiranje/ točkovanje	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P	T	S	P				T	S	P	S
Potrditve in odobritve	Administrativne kontrole	10%	4	0,4	5%	4	0,2	5%	4	0,2	50%	3,58	1,79	5%	3,99	0,2	10%	4	0,4	10%	3,75	0,38	5%	4	0,2	50%	3,76	1,9	1,88
	Kontrole na kraju samem	15%	4	0,6	5%	4	0,2				50%	4	2,0	5%	4	0,2	10%	4	0,4	10%	3,75	0,38	5%	4	0,2	50%	3,98	2,0	1,99
Splošni sklep																											3,87		
Ocena sistema notranjih kontrol																					Deluje dobro (majhen vpliv)								

Legenda:

T – točke – ustrezajo ocenam iz poglavja 21 in 22

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

S – skupaj = ponder x točke

⁴³ Skladno s poglavjem 4.3 Smernice št. 1 o akreditaciji smo v matriki II (EKSRP ne-IAKS) odstotek za akreditacijsko merilo Kontrole na kraju samem - prenesene naloge (5 %), ki jih v finančnem letu 2022 ni bilo, prenesli na akreditacijsko merilo Kontrole na kraju samem – organizacijska struktura.

21.1. Razumevanje subjekta/procesov

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

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

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 za kmetijstvo in razvoj podeželja, 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 zunanega izvajalca 2 z nazivom preizkušeni revizor informacijskih sistemov.

Pri preizkušanju skladnosti smo uporabili dokument o metodološkem pristopu certifikacijskih organov v zvezi z revizijskim delom, povezanim z navzkrižnimi pregledi IAKS in celovitostjo podatkov, ki se opravi v okviru letnega revizijskega pregleda za

revizijo odhodkov EKJS in EKSRP (Methodology document for the Certification bodies in respect of the audit work related to IACS cross-checks and data integrity to be performed in the context of the annual certification audit EAGF/EAFRD expenditure).

Na podlagi ocene tveganja v okviru postopkov operativnih transakcij smo preizkušali aplikacije IT, v katere so vgrajene avtomatizirane kontrole, in sicer zajem podatkov zbirnih vlog/zahtevkov za IAKS in za obračun plačil IAKS. Preizkušali smo tudi varovanje informacij za namene vodenja registra CPZD (Centralna Podatkovna Zbirka Drobnice) v okviru informacijskega sistema na Biotehniški fakulteti Univerze v Ljubljani (BF UL) in popolnost prenosa podatkov iz Registra CPZD med Agencijo in UL BF. Podatke tega registra uporablja Agencija pri EKJS IAKS (ukrep Proizvodno vezana plačila za drobnico) in pri EKSRP IAKS (ukrep Dobrobit živali – Drobница). Rezultati pregledov, ki jih je izvedel zunanji izvajalec 2, so podani v Prilogi št. 21.

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

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

Vzorci 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. Ročne kontrole, ki se nanašajo na proces usklajevanja s kontrolno statistiko in Izjavo o upravljanju, smo opravili na 1 vzorcu.

Pri preizkušanju delovanja notranjih kontrol za postopke potrditve in odobritve plačil – kontrole na kraju samem in za postopke potrditve in odobritve plačil – upravne kontrole smo uporabili preizkus z dvojnimi namenoma za EKSRP IAKS, pri EKSRP ne-IAKS pa ne.

21.2. EKSRP IAKS – Preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti

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

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

Preglednica št. 125: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol

Postopek	IAKS	Opombe / Ugotovitve
Upravne kontrole	25	Poglavje 21.2.1
Kontrole na kraju samem	36	Poglavje 21.2.2

Vzorec za upravno preveritev skladnosti / preveritve kontrol za množico IAKS navajamo v Prilogi št. 16b (Seznam pregledanih vzorcev pri preizkušanju skladnosti – EKSRP – revizijski cilj št. 2 - področje D poročila).

21.2.1. Kontrole: odobritev plačil – ključne kontrole v zvezi z upravnimi kontrolami

21.2.1.1. Ugotovitve

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne nimamo. Srednje pomembna ugotovitev je bila podana okviru preliminarnih ugotovitev, ki jih je revizor DG AGRI podal v okviru revizije UMB/2022/002/SI in je opisana v točki 21.2.1.2.

21.2.1.2. Ocena

Ocenjujemo, da ključne kontrole v zvezi z upravnimi kontrolami v okviru množice IAKS **delujejo (3)**.

Z oceno **deluje (3)** smo ocenili vse ukrepe iz vzorca upravnih kontrol, ker so revizorji GD AGRI ugotovili nepravilnosti s področja proizvodno vezane podpore in navzkrižne skladnosti. V okviru preliminarnih ugotovitev, ki jih je revizor DG AGRI podal na zaključnem sestanku dne 25. 11. 2023 je bilo pojasnjeno, da kontrolni interval, ki ga Agencija uporablja za prigrasitev premika živali na kmetijskih gospodarstvih, ni v skladu s predpisi in da v primeru pozne prigrasitve dogodkov, se v primeru poginule živali ne razume, da mora kmet ta dogodek prigrasiti v roku 7 dni. Agencija je za namen natančnega izračuna finančne korekcije na področju navzkrižne skladnosti napako finančno ovrednotila za oba sklada (EKJS in EKSRP) skupaj (za leto 2020: 13.584,80 EUR, za leto 2021: 11.890,24 EUR) in podatke o napaki že posredovala Komisiji.

Od Agencije smo pridobili ločen natančen izračun finančne korekcije na področju navzkrižne skladnosti za sklad EKSRP v subvencijskem letu 2021, slednji pa znaša 3.409,29 EUR (EU del) in 1.136,43 EUR (SLO del).

Na našem vzorcu za preizkušanje podatkov smo preverili, če obstaja enaka napaka in pri tem nismo ugotovili nepravilnosti. Napako smo ovrednotili kot znano napako.

Na podlagi zgornjih navedb posebnega priporočila ne dajemo, ker bo v okviru revizije DG AGRI pripravljen tudi uradni dopis z njihovimi ugotovitvami in priporočili.

21.2.2. Kontrole: odobritev plačil – ključne kontrole v zvezi s kontrolami na kraju samem

21.2.2.1. Ugotovitve

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

21.2.2.2. Ocena

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

21.2.3. Kontrole: odobritev plačil – pomožne kontrole

21.2.3.1. Ugotovitve

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

21.2.3.2. Ocena

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

21.2.4. Notranje okolje: prenos nalog

21.2.4.1. Povzetek prenesenih nalog

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

Preglednica št. 126: Povzetek prenesenih nalog

Ime institucije	Vrsta prenesenih nalog	Datum sporazuma o prenosu nalog
GZC	Izvajanje kontrol na kraju samem za ukrepe skupne kmetijske politike (ukrepi SKP, daljinsko zaznavanje).	1 sklop: Pogodba o izvajanju kontrol na kraju samem za ukrepe skupne kmetijske politike z dne 15. 12. 2010. Aneks št. 1 z dne 3. 3. 2011, aneks št. 2 z dne 29. 7. 2011, aneks št. 3 z dne 11. 6. 2015, aneks št. 4 z dne 1. 9. 2015, aneks št. 5 z dne 9. 5. 2016, aneks št. 6 z dne 7. 11. 2016, aneks št. 7 z dne 9. 6. 2017, aneks št. 8 z dne 31. 7. 2018, aneks št. 9 z dne 1. 2. 2019. 2. sklop: Pogodba o izvajanju kontrol na kraju samem za ukrepe skupne kmetijske politike (daljinsko zaznavanje) z dne 15. 12. 2010. Aneks št. 1 z dne 3. 3. 2011, aneks št. 2 z dne 29. 7. 2011, aneks št. 3 z dne 11. 6. 2015, aneks št. 4 z dne 7. 11. 2016, aneks št. 5 z dne 9. 6. 2017, aneks št. 6 z dne 31. 7. 2018, aneks št. 7 z dne 11. 1. 2019, aneks št. 8 z dne 1. 2. 2019.
MKGP	Sodelovanje na področju uporabe zbirk in posredovanja zbirk podatkov za izvajanje Skupne kmetijske politike Evropske Unije.	Sporazum o sodelovanju na področju uporabe zbirk in posredovanja zbirk podatkov, potrebnih za izvajanje Skupne kmetijske politike Evropske Unije z dne 4. 5. 2017. Aneks št. 1 z dne 14. 6. 2017, aneks št. 2 z dne 4. 5. 2021.
UVHVVR	Sodelovanje na področju uporabe zbirk in posredovanja zbirk podatkov, potrebnih za izvajanje Skupne kmetijske politike Evropske Unije.	Sporazum o sodelovanju na področju uporabe zbirk in posredovanja zbirk podatkov, potrebnih za izvajanje Skupne kmetijske politike Evropske Unije z dne 6. 12. 2019.

Ime institucije	Vrsta prenesenih nalog	Datum sporazuma o prenosu nalog
MJU ⁴⁴	Zagotavljanje upravljanja informacijske infrastrukture.	Sporazum o zagotavljanju storitev in razmejitvi odgovornosti z dne 12. 10. 2016.

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

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

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

21.2.4.2. Ugotovitve

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

21.2.4.3. Ocena

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

21.3. EKSREP ne-IAKS – Preizkušanje skladnosti / preizkus kontrol – kontrolne dejavnosti

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

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

⁴⁴ Glej poglavje 16.4.4.

Preglednica št. 127: Preveritve skladnosti / preveritve kontrol

Postopek	Ne-IAKS	Opombe / Ugotovitve
Upravne kontrole	25	Poglavje 21.3.1
Kontrole na kraju samem	30	Poglavje 21.3.2

Vzorec za upravno preveritev skladnosti / preveritve kontrol za množico ne-IAKS navajamo v Prilogi št. 16b (Seznam pregledanih vzorcev pri preizkušanju skladnosti – EKSRP – revizijski cilj št. 2 - področje D poročila).

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

21.3.1.1. Ugotovitve

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

21.3.1.2. Ocena

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

Z oceno **deluje dobro (4)** smo ocenili vse ukrepe iz vzorca upravnih kontrol, razen ukrepov M04 Naložbe, ki zadevajo predelavo in trženje kmetijskih proizvodov, ter M08 Naložbe v razvoj gozdnih območij in izboljšanje sposobnosti gozdov, ki smo ju zaradi več manj pomembnih ugotovitev iz naslova preverjanja upravnih kontrol in nepravilnosti delovanja upravnih kontrol, ki smo jih ugotovili pri preizkušanju podatkov, ocenili z oceno **dobro (3)**.

Manj pomembne ugotovitve nimajo finančnega vpliva na sklad, nanašajo pa se predvsem na:

- napačne odgovore Agencije v kontrolnih listih pri preverjanju ustreznosti vloge pri M04 (odgovor DA namesto NU);
- neustrezno evidentiranje dokumentov v aplikacijo Lotus Notes pri M04 in M08;
- preveč dodeljenih točk (4 točke preveč) pri merilu Ekonomski učinek javnih sredstev pri 1 vlogi M04 (finančne napake ni bilo, saj dodelitev točk ni vplivala na prag minimalnega doseganja točk upravičenca in višino odobrenih sredstev);
- v 3. odstavku 27. člena Uredbe o ukrepih za sanacijo in obnovo gozda po naravni nesreči žledu med 30. januarjem in 10. februarjem 2014 iz Programa razvoja podeželja Republike Slovenije za obdobje 2014–2020 (Uradni list RS, št. 3/16, 63/17, 71/18, 47/19 in 82/20, 97/21) je določeno, da se preverja združevanje pomoči po de minimis. V priročniku za ta ukrep (M08) preverjanje po de minimis sploh ni navedeno.

Ocena upravnih kontrol celotne množice ne-IAKS je podana na podlagi ocene upravnih kontrol posameznega ukrepa in njegove udeležbe v bruto plačilih celotne množice. Ukrepa M04 in M08 skupaj predstavljata 41,81 % v bruto plačilih množice ne-IAKS, pri katerih smo izvedli preverjanja.

Preglednica št. 128: Udeležba ukrepov M04 in M08 (v %) v bruto plačilih množice EKSRP ne-IAKS

Ukrepi	v EUR	Udeležba ukrepov v bruto plačilih množice EKSRP ne-IAKS (v %)
M04 Naložbe, ki zadevajo predelavo in trženje kmetijskih proizvodov	19.827.595,62	32,59
M08 Naložbe v razvoj gozdnih območij in izboljšanje sposobnosti gozdov	5.612.020,96	9,22
Skupaj M04 in M08	25.439.616,58	41,81
Ostali ukrepi EKSRP ne-IAKS, pri katerih smo preverjali upravne kontrole (brez M04 in M08)	35.407.739,36	58,19
Skupaj	60.847.355,94	100,00

21.3.2. Kontrole: odobritev plačil – ključne kontrole v zvezi s kontrolami na kraju samem

21.3.2.1. Ugotovitve

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

21.3.2.2. Ocena

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

21.3.3. Kontrole: odobritev plačil – pomožne kontrole

21.3.3.1. Ugotovitve

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

21.3.3.2. Ocena

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

21.3.4. Notranje okolje: prenos nalog

21.3.4.1. Povzetek prenesenih nalog

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

Preglednica št. 129: 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	Sodelovanje na področju uporabe zbirk in posredovanja zbirk podatkov za izvajanje Skupne kmetijske politike Evropske Unije.	Sporazum o sodelovanju na področju uporabe zbirk in posredovanja zbirk podatkov, potrebnih za izvajanje Skupne kmetijske politike Evropske Unije z dne 4. 5. 2017. Aneks št. 1 z dne 14. 6. 2017, aneks št. 2 z dne 4. 5. 2021.
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.
MJU ⁴⁵	Zagotavljanje upravljanja informacijske infrastrukture.	Sporazum o zagotavljanju storitev in razmejitvi odgovornosti z dne 12. 10. 2016.

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.

21.3.4.2. Ugotovitve

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

21.3.4.3. Ocena

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

⁴⁵ Glej poglavje 16.4.4.

22. PREIZKUŠANJE PODATKOV

22.1. Rezultati preizkušanja podatkov za množico EKSRP IAKS

22.1.1. Pregled

Agencija je izbor kmetijskih gospodarstev v kontrolni vzorec opravila na naboru vlog za subvencijsko leto 2021, skladno s svojo metodologijo za izbor in skladno s členi 32., 33. in 34. Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014 o predpisanem razmerju med naključnim delom in delom, izbranim na podlagi analize tveganja. Kmetijska gospodarstva so bila izbrana v vzorec naključno, na podlagi analize tveganja in direktnega izbora.

Agencija je skladno z določili Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014 najprej izvedla naključni izbor za ukrepa M50 KOPOP in M51 EK. V osnovno populacijo za izbor vzorca je upoštevala vsa kmetijska gospodarstva, vpisana v register kmetijskih gospodarstev, ki so oddala zahtevek za posamezen ukrep in ki so izpolnjevala predpisane pogoje. Enako je veljalo tudi za ostale ukrepe množice EKSRP IAKS.

Pri ukrepu M50 KOPOP se zaporedje naključnega izbora določi glede na število kmetijskih gospodarstev za posamezno operacijo v tekočem letu. Izbor se začne pri operaciji, ki ima najmanj oddanih zahtevkov, in se nadaljuje do izbora pri operaciji, ki ima največ oddanih zahtevkov v tekočem letu.

Agencija pri ukrepu M53 OMD v naključni vzorec vključi najprej kmetijska gospodarstva, ki so že bila izbrana v naključni del vzorca za ukrepa M50 KOPOP in M51 EK, ter izpolnjujejo pogoje tudi za ukrep M53 OMD.

Kontrola plačil, vezanih na površino, se je v subvencijskem letu 2021 izvajala na klasičen način in z metodo daljinskega zaznavanja (CwRS).

Izbor kontrolnega vzorca za ukrep M54 DŽ poteka ločeno po posamezni operaciji (prašiči, govedo in drobnica).

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

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

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

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

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

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

Vzorčna populacija je bila naključni vzorec Agencije za kontrole na kraju samem za množico EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj po upravičencu za subvencijsko leto 2021. Znotraj vzorčne populacije smo ukrepe razslojili na tri skupine, in sicer:

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

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

Uporabili smo proporcionalno razdelitev znotraj posameznih slojev in tako izbrali:

- 23 vzorcev, ki so skupni za EKJS IAKS in EKSRP IAKS,
- 18 vzorcev, ki so samo EKJS IAKS ter
- 9 vzorcev, ki so samo EKSRP IAKS.

V skladu z 41. členom Uredbe (EU) št. 908/2014 smo za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M53 OMD izbrali vzorec 25 enot, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2, in mu dodali še 2 vzorca, ker bi bilo mogoče, da vseh 25 izbranih vzorcev ne bi bilo plačanih. Vzorec za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M53 OMD smo izbrali tako, da smo uporabili 23 že izbranih vzorcev za ponovne kontrole na kraju samem za množico EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj in iz vseh naključno izbranih kontrol na kraju samem za ukrep M53 OMD (razen že 23 prej omenjenih vzorcev) izbrali še dodatne 4 vzorce, skupaj torej 27 vzorcev ukrepa M53 OMD.

V skladu z 41. členom Uredbe (EU) št. 908/2014 smo za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep Shema osnovnega plačila (SOP) pregledali 37 vzorcev, ki so bili izbrani v okviru statistično izbranega vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 – operativne transakcije - sloj skupni za EKJS IAKS in EKSRP IAKS in sloj samo EKJS IAKS.

Tako je bilo izbrano za EKJS IAKS 41 vzorcev, pregledani pa so bili pri posameznem od 41 upravičencev tudi ostali ukrepi EKJS IAKS, ki niso bili s strani Agencije izbrani naključno za pregled na kraju samem. Za EKSRP IAKS je bilo izbranih 32 vzorcev in dodatni 4 vzorci samo za ukrep M53 OMD za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole v skladu z 41. členom Uredbe (EU) št. 908/2014, torej skupaj 36 vzorcev EKSRP IAKS za preverjanje podatkov za revizijski cilj št. 2.

Preglednica št. 130: Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za prvo množico operativnih transakcij EKJS IAKS in EKSRP IAKS

	Parametri za izbor in vrednotenje vzorca
Stopnja zaupanja za sistem	0,60
Največja dopustna napaka (TE)	2 % od pregledanih naključnih kontrol na kraju samem EKJS IAKS in EKSRP IAKS
Koeficient v zvezi z normalno porazdelitvijo (z)	0,842
Pričakovana napaka (AE)	10 % od TE
Sloj EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj	
Vrednost populacije za sloj EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj v EUR	1.025.857,89
Standardni odklon (σ_r) za sloj EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj	0,00067
Število vzorcev	23
Interval vrednotenja obširnega sloja EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj v EUR	44.602,52
Število vzorcev za sloj EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj nad vrednostjo intervala	2
Znesek vzorca velikih vrednosti sloja EKJS IAKS in EKSRP IAKS v EUR	97.811,86
Interval vrednotenja neobširnega sloja EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj v EUR	44.192,67
Število vzorcev sloja EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj, ki ne presega vrednosti intervala	21
Sloj samo EKJS IAKS	
Vrednost populacije za sloj samo EKJS v EUR	780.605,43
Standardni odklon (σ_r) za sloj samo EKJS IAKS	0,00000
Interval vrednotenja obširnega sloja samo EKJS IAKS v EUR	43.366,97
Število vzorcev sloja samo EKJS IAKS, ki ne presega vrednosti intervala	18
Sloj samo EKSRP IAKS	
Vrednost populacije za sloj samo EKSRP IAKS v EUR	393.792,44
Standardni odklon (σ_r) za sloj samo EKSRP IAKS	0,01070
Interval vrednotenja obširnega sloja samo EKSRP IAKS v EUR	43.754,72
Število vzorcev sloja samo EKSRP IAKS, ki ne presega vrednosti intervala	9

	Parametri za izbor in vrednotenje vzorca
Dodatni vzorec samo ukrep M53 OMD (EKSRP IAKS)	
Število vzorcev za sloj samo EKSRP IAKS, ki ne presega vrednosti intervala	4
Povzetek števila vzorcev IAKS na Sklad	
Število izbranih vzorcev IAKS za sklad EKJS	41
<ul style="list-style-type: none"> • vzorci velikih vrednosti 2 • vzorci pod vrednostjo intervala 39 <ul style="list-style-type: none"> ○ od tega SOP za 41. člen - 37 vzorcev 	
Število izbranih vzorcev IAKS za sklad EKSRP	32 + 4
<ul style="list-style-type: none"> • vzorci velikih vrednosti 1 • vzorci pod vrednostjo intervala 31 <ul style="list-style-type: none"> ○ od tega M53 OMD za 41. člen - 24 vzorcev ○ dodatni vzorec za ukrep M53 OMD samo za 41. člen 4 	
Povzetek števila izbranih vzorcev IAKS za oba Sklada	
+ dodatni vzorec za ukrep M53 OMD samo za 41. člen	4
Skupaj pregledano za IAKS za oba sklada	54

22.1.2. Opravljeno delo

Pregledali smo skupno 32 vzorcev v zvezi z EKSRP IAKS46 in dodatne 4 vzorce za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M53 OMD v skladu z 41. členom Uredbe (EU) št. 908/2014. Skupaj smo pregledali 36 vzorcev.

Seznam vseh primerov je v Prilogi št. 13 (Stopnja neskladnosti – EKSRP IAKS – revizijski cilj št. 2 - področje D poročila), z odkritimi napakami, vključno z njihovo finančno vrednostjo.

22.1.3. Ocena in ugotovitve

Naključne napake

Pri preizkušanju podatkov množice EKSRP IAKS nismo ugotovili naključnih napak.

Znane napake

Pri preizkušanju podatkov množice EKSRP IAKS nismo ugotovili znanih napak.

⁴⁶ Od 36 upravičencev jih 8 uveljavlja 2 ukrepa, torej smo v vzorcu za preizkušanje podatkov in v kontrolnih statistikah pregledali 44 zahtevkov.

Formalne napake

Pri preizkušanju podatkov množice EKSRP IAKS nismo ugotovili formalnih napak.

Ocenjujemo, da v množici izdatkov EKSRP IAKS za finančno leto od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022, pomembna napaka ni prisotna, saj tvegani znesek znaša 315.695,71 EUR in ne presega ravni pomembnosti v višini 2 % upravičenih izdatkov, to je 1.381.758,54 EUR.

22.1.4. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

22.2. Rezultati preizkušanja podatkov za množico EKSRP ne-IAKS

22.2.1. Pregled

Vzorec smo izbrali iz vseh bruto plačil EKSRP ne-IAKS v finančnem letu 2022, 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 2022, ob pričakovanju napake višini 10 % pomembnosti. Za določitev standardnega odklona napak smo uporabili rezultate preteklega leta.

Na podlagi opisanih parametrov smo določili vzorec najmanj 30 enot, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2. Nato smo zaradi spremenjenega razmerja med planiranimi in dejanskimi plačili med prvim in drugim obdobjem vzorčenja povečali najmanjši vzorec za 1 enoto, torej na 31 enot.

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 16 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 16) z isto metodo vzorčenja izbrali še 14 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. 131: Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za drugo množico operativnih transakcij EKSRP ne-IAKS

	Parametri za izbor in vrednotenje vzorca
Stopnja zaupanja za sistem	0,65
Največja dopustna napaka (TE)	2 % plačil EKSRP ne-IAKS
Koeficient v zvezi z normalno porazdelitvijo (z)	0,93
Pričakovana napaka (AE)	10 % od TE
Prvo obdobje	
Vrednost populacije za prvo obdobje v EUR	50.646.728,24
Standardni odklon (σ_r) za prvo obdobje	0,00006206
Število vzorcev (prvotni + dodatni)	26 + 13 = 39
Interval vrednotenja obširnega sloja za prvo obdobje v EUR	1.298.634,06
Število vzorcev prvega obdobja nad vrednostjo intervala	1
Znesek vzorcev velikih vrednosti v EUR	1.756.424,10
Interval vrednotenja neobširnega sloja za prvo obdobje v EUR	1.286.586,95
Število vzorcev prvega obdobja, ki ne presega vrednosti intervala + dodatni vzorec	25 + 13 = 38
Drugo obdobje	
Vrednost populacije za drugo obdobje v EUR	11.179.535,82
Standardni odklon (σ_r) za drugo obdobje	0,00006206
Interval vrednotenja za drugo obdobje v EUR	1.863.255,97
Število vzorcev drugega obdobja, ki ne presega vrednosti intervala + dodatni vzorec	5 + 1 = 6
Skupaj	
Vrednost populacije v EUR	61.826.264,06
Število enot vzorca nad vrednostjo intervala	1
Število enot vzorca, ki ne presega vrednosti intervala	30
Število enot dodatnega vzorca (30 – opravljene kontrole na kraju samem iz vzorca)	14
Skupaj število vzorcev za preverjanje podatkov	45
<ul style="list-style-type: none"> • od tega število opravljenih ponovnih kontrol na kraju samem 	30

Za vrednotenje smo uporabili metodo, ki je bila predstavljena s strani Evropske komisije dne 9. 11. 2020 (Incomplince Rate Evaluation: Principles, examples of previous years and challenges faced during FY2019) za ne-IAKS populacijo (primer 1). Dodatni vzorec smo priključili k posameznemu obdobju vzorčenja ter prilagodili velikost vzorca in intervala za namen izračuna napake.

22.2.2. Opravljeno delo

Pregledali smo skupno 31 vzorcev in dodatnih 14 transakcij v zvezi z EKSRP ne-IAKS, skupaj 45 vzorcev EKSRP ne-IAKS. Seznam vseh primerov je v Prilogi št. 14 (Stopnja neskladnosti – EKSRP ne-IAKS – revizijski cilj št. 2 - področje D poročila).

22.2.3. Ocena in ugotovitve

Naključne napake

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

Znane napake

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

Formalne napake

Pri preizkušanju podatkov množice EKSRP ne-IAKS smo ugotovili eno (1) formalno napako.

Pri pregledu vzorca št. 29 ukrepa M01.1 Podpora za dejavnosti poklicnega usposabljanja in pridobivanja spretnosti smo ugotovili, da priročnik Agencije (E-SRP-2.18.10, verzija 2.0, veljaven od 17. 6. 2020) ni bil pravočasno posodobljen, posodobljen je bil šele dne 27. 1. 2023. Postopki pregleda vloge in zahtevka so v priročniku, ki je bil aktualen v času preverjanja naše vloge, opredeljeni na drugačen način od dejanskih postopkov preverjanja pri tej vlogi. Nepravilnosti s finančnim učinkom pri tej vlogi nismo ugotovili.

Ocenjujemo, da v množici izdatkov EKSRP ne-IAKS za finančno leto od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022 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 1.236.525,28 EUR.

22.2.4. Priporočila

Agenciji priporočamo, da pri obravnavi vlog množice EKSRP ne-IAKS uporablja posodobljene priročnike.

23. USKLADITEV – ANALITIČNI POSTOPKI

23.1. Pregled kontrolne statistike razvoja podeželja, kot je določeno v členu 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014, ki se predloži Komisiji do 15. julija 2022 (leto zahtevka 2021)

23.1.1. Cilj

Preveriti, kako je Agencija uskladila kontrolno statistiko, prijavljeno v skladu s členom 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014.

23.1.2. Opravljeno delo

Agencija je Komisiji dne 13. 7. 2022 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).

Agencija je dne 12. 7. 2022 Komisiji v dokumentu št. 542-3/2022/1 po elektronski pošti poslala tudi Poročilo o naknadnih pregledih naložbenih operacij v koledarskem letu 2020 (Excelova preglednica SL – RD Report CS ex-post checks investments).

Agencija mora uskladiti informacije, ki jih skladno s členom 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014 posreduje preko spletne aplikacije SFC2014, 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 2021⁴⁷ (v nadaljevanju Smernice za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike), ter
- Smernicah za letno poročanje na podlagi člena 9 Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014 o naknadnih pregledih naložbenih operacij, ki jih je treba opraviti do 15. 7. 2021.

Za ukrepe razvoja podeželja, poročane skladno s členom 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014, smo preverili:

⁴⁷ Dokument AGRI/6499984/2021 z dne 17. 9. 2021.

- način priprave računalniškega zapisa na ravni upravičenca po vrsti in podvrsti kontrolnih podatkov, ki jih je pripravila Agencija za namen poročanja kontrolnih podatkov in kontrolne statistike (IAKS, ne-IAKS),
- ali se število opravljenih kontrol na kraju samem in način izbora le-teh v prilogah k Smernici za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike ujema s podatkom o številu opravljenih kontrol SK Agencije,
- ali produkcijski bazi (Zajem in Obračun) vsebujeta podatke, po katerih poizvedujemo, ter ali se podatki nanašajo na vloge za subvencijsko leto 2021 (IAKS),
- ali Priloge k Smernici za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike, pripravljene na podlagi podatkov iz X-tabele, Knjige zahtevkov in podatkov SK Agencije, vsebujejo podatke, po katerih poizvedujemo, ter ali se podatki v prilogah nanašajo na pravilno obdobje vložitve zahtevka za izplačilo sredstev (ne-IAKS),
- ali je knjigovodska vrednost pri vseh vzorcih za preizkušanje podatkov, navedenih v Prilogah št. 13 (IAKS) in št. 14 (ne-IAKS, pri vlogah, kjer je to preverljivo⁴⁸) 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 **82** upravičencih, in sicer:

• EKSRRP IAKS

- Pri **36** upravičencih⁴⁹, pri katerih je Agencija izvedla kontrolo na kraju samem, smo preverili zapisnik o kontrolnem pregledu na kraju samem, izvedli ponovno kontrolo na kraju samem, in preverili, ali so podatki usklajeni z informacijami v produkcijskih bazah in evidencami SK Agencije. Od pregledanih vlog se 32 zapisnikov o kontrolnem pregledu na kraju samem nanaša na klasične kontrole površin na kraju samem, 4 pa na kontrolo površin z daljinskim zaznavanjem. Vseh 36 vlog smo preverili tudi v okviru preizkušanja podatkov (glej Prilogo 13: Stopnja neskladnosti – EKSRRP IAKS – revizijski cilj št. 2).

Od pregledanih 44 zahtevkov⁴⁹ se jih 27 nanaša na ukrep M53 OMD (CS-33), 13 na ukrep M40 KOPOP (CS-33 in CS-34), 1 na ukrep M41 EK (CS-33) in 3 na ukrep M44 DŽ (CS-34).

• EKSRRP ne-IAKS

- Pri **28** upravičencih (CS-35) od skupaj 45 upravičencev iz vzorca za preizkušanje podatkov, za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2022, ki so vložili zahtevek za izplačilo sredstev v koledarskem letu 2021.
Ostale vloge iz vzorca za preizkušanje podatkov (17 vlog) niso zajete v kontrolni statistiki za leto zahtevka 2021, ker je bil zahtevek za plačilo vložen v koledarskem letu 2022 (glej Prilogo 14: Stopnja neskladnosti – EKSRRP ne-IAKS – revizijski cilj št. 2).

⁴⁸ Na vzorcu za preizkušanje podatkov (45 vlog) smo v kontrolni statistiki EKSRRP ne-IAKS preverili 28 vlog. Vloge, pri katerih je bil zahtevek za plačilo prejet na Agencijo v koledarskem letu 2022 (17 vlog), niso vključene v kontrolno statistiko 2021. Preverili jih bomo prihodnje finančno leto.

⁴⁹ Od 36 upravičencev jih 8 uveljavlja 2 ukrepa, torej smo skupaj pregledali 44 zahtevkov.

- Pri **18** upravičencih (CS-35) iz našega vzorca za kontrolo na kraju samem za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2021, saj so bili zahtevki za plačilo vloženi v koledarskem letu 2021⁵⁰.

Pri vseh upravičencih (IAKS in ne-IAKS) smo preverili pravilnost podatkov od odobritve vloge do plačila, pregledali zapisnik o kontrolnem pregledu na kraju samem, nato pa v Prilogi I preverili ustreznost navedenih podatkov. Preverili smo tudi, ali je metoda izbora in vrsta kontrole na kraju samem (IAKS) pri posameznem upravičencu pravilno vključena v Prilogo I.

23.1.3. Ugotovitve

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

23.1.4. Sklep

Na podlagi opravljenega dela ocenjujemo, da:

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

23.1.5. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

23.2. Akcijski načrti / priporočila GD AGRI

23.2.1. Spremljanje priporočil, podanih Agenciji

23.2.1.1. Cilj

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

⁵⁰ V preteklem finančnem letu 2021 teh zahtevkov nismo mogli preveriti, ker jih ni bilo v kontrolni statistiki za leto zahtevka 2020.

23.2.1.2. Opravljeno delo

Pregledali smo Letno poročilo Komisije o dejavnostih za leto 2021 z dne 25. 4. 2022⁵¹, povezanih z izjavo GD AGRI o zanesljivosti in revizijami skladnosti Komisije (glej tudi poglavje 26.4.), in ugotovili, da GD AGRI v dokumentu ni podal nobenih pridržkov glede sistemov nadzora in kontrol Agencije.

Iz Letnega poročila Komisije o dejavnostih je razvidno, da je za ukrepe razvoja podeželja 2014–2020 (ABB04) prilagojena stopnja napake za Slovenijo nižja od 2 % (0,91 %).

23.2.1.3. Ugotovitve in ocena

GD AGRI za leto 2021 ni podal pridržkov glede sistemov nadzora in kontrol Agencije, zato priprava akcijskih načrtov ni bila potrebna.

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

23.2.1.4. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

23.2.2. Spremljanje priporočil certifikacijskemu organu

23.2.2.1. Cilj

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

23.2.2.2. Opravljeno delo

V Sklepu o potrditvi obračunov za proračunsko leto 2021 – plačilna agencija SI01 (CEB/2022/075/SI/RL304, CEB/2022/075/SI/RCLO), Agencija Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja, člen 51 Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta ter sporočila v skladu s členoma 33 in 41(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 (Ares(2022)3283027 - 28/04/2022) so v Dodatku 1 dopisa navedene ugotovitve v zvezi z UNP (ugotovitve v zvezi s finančno potrditvijo in ugotovitve glede zakonitosti in pravilnosti).

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

⁵¹ Annual Activity Report 2021 (Ref.Ares(2022)3212493).

Ugotovitve v zvezi s finančno potrditvijo

1. *GD AGRI navaja, da so za EKJS in EKSRP bile za oba revizijska cilja ugotovljene nedoslednosti med certifikacijskim poročilom in njegovima prilogama 6 in 16, in sicer kar zadeva preverjene bruto odhodke. CO je navedel vrednost populacij, pri čemer je upošteval vse odhodke in namenske prejemke (npr. proračunsko kodo 62xx). Bruto odhodki, ki se upoštevajo pri preizkušanju, bi morali vključevati samo zneske dejanskih transakcij, ne pa negativnih zneskov, saj se negativni zneski preizkušajo pri neoperativnih transakcijah. Glede sestave vzorčnih populacij bi moral CO v prihodnjih certifikacijskih poročilih predstaviti zahtevane podatke v skladu s prilogama 6 in 16 k smernici št. 3.*
2. *GD AGRI navaja, da bi moral CO v prihodnosti za oba revizijska cilja zagotoviti večjo doslednost informacij iz prilog k certifikacijskemu poročilu in pri tem uporabiti način štetja iz smernice št. 3.*

Sprejet ukrep: UNP ugotavlja, da Komisija pričakuje, da se v Prilogi 6 in v Prilogi 16 k revizijskem poročilu prikaže primerjava med bruto odhodki, ki so bili vzorčeni, in bruto odhodki iz letnega poročila, ne pa celotnim zneskom letnega poročila.

UNP je v dosedanjih revizijskih poročilih prikazoval primerjavo med vzorčenimi bruto odhodki in celotnim zneskom iz letnega poročila. Razlika so bile vzorčene neoperativne transakcije.

UNP je v revizijskem poročilu za finančno leto 2022 in bo tudi v prihodnje prikazal v Prilogi 6 in v Prilogi 16 k revizijskem poročilu primerjavo med bruto odhodki, ki so bili vzorčeni, in bruto odhodki iz letnega poročila.

Ugotovitve glede zakonitosti in pravilnosti

1. *GD AGRI navaja, da CO že drugo leto zapored v izračun stopnje neskladnosti za EKJS IAKS in EKSRP IAKS v okviru revizijskega cilja št. 2 v poročilo ni vključil vseh parametrov vzorčenja, npr. intervala vzorčenja v oddelkih 11.1 in 24.1 poročila.*

CO bi moral v prihodnje v skladu s smernico št. 3 v poročilo vključiti vse parametre vzorčenja, ki se uporabljajo za izračune stopenj neskladnosti v okviru revizijskega cilja št. 2, saj to omogoča pravilno poročanje in ustrezno preverjanje izračuna napak.

Sprejet ukrep: V skladu s Smernico št. 3 je UNP parametre vzorčenja za IAKS opisal v poglavjih 9.1.1 in 22.1.1 revizijskega poročila. Revizorji Komisije pričakujejo opis parametrov vzorčenja za IAKS v drugih poglavjih (11.1 in 24.1), saj so UNP očitali, da niso vključeni vsi parametri v revizijsko poročilo.

UNP je v revizijskem poročilu za finančno leto 2022 in bo tudi v prihodnje parametre vzorčenja za IAKS opisal tudi v poglavjih 11.1 in 24.1 revizijskega poročila.

2. *GD AGRI navaja, da je CO je ocenil akreditacijsko merilo prenosa pooblastil za EKSRP ne-IAKS z oceno 4 »deluje dobro« pri vseh ustreznih matrikah na podlagi dela, opravljenega za ukrep 20, pri katerem ni bilo ugotovitev. Vendar je certifikacijski organ v poročilu (oddelek 21.3.4.3) to akreditacijsko merilo ocenil z oceno 3 „deluje“ na podlagi dela, opravljenega za podukrep 10.2. (EKSRP ne-IAKS), pri katerem je prišlo do vmesne ugotovitve v zvezi z odsotnostjo sporazuma o prenosu pooblastil*

med plačilno agencijo in ministrstvom za kmetijstvo, ki deluje kot pooblaščen organ plačilne agencije za ta podukrep.

V prihodnosti in v skladu s smernico št. 3 bi morali biti rezultati, ki jih CO poda pri matrikah, skladni z oceno iz ustreznih pododdelkov poročila. Poleg tega bi morali biti končni rezultati sestavin akreditacijskih meril/postopkov razvidni iz matrik in se ne bi smeli sporočati ločeno.

Sprejet ukrep: UNP je v revizijskem poročilu za finančno leto 2022 in bo tudi v prihodnje podrobno pojasnil tudi izračun ocene posameznega akreditacijskega merila (ki se razlikuje od ocene 4,00), da bo mogoče razbrati skladnost ocene z ustreznimi ugotovitvami v revizijskem poročilu.

3. *GD AGRI navaja, da je bil glede na certifikacijsko poročilo vzorec za populacijo ne-IAKS obeh skladov izbran v dveh obdobjih. Vendar certifikacijski organ v ustreznih oddelkih poročila ni razlikoval števila preizkušenih postavk po obdobjih preizkušanja (prvo in drugo). Zato ni bilo mogoče določiti intervalov vzorčenja in posledično postavk z visoko vrednostjo, da bi se preverila ocena stopnje neskladnosti.*

CO bi moral v prihodnosti bolje predstaviti in razložiti uporabljene metodologije vzorčenja, pri čemer bi moral jasno predstaviti parametre vzorčenja in vzorčene postavke po obdobjih preizkušanja, kar bi omogočilo identifikacijo in preverjanje postavk z visoko vrednostjo, tako da bi bile predložene informacije v oddelkih in prilogah certifikacijskega poročila dosledne. Certifikacijski organ bi moral za izračun stopnje neskladnosti pozorno spremljati in uporabljati oddelek 12.2 smernice št. 2.

Kar zadeva EKJS IAKS, so v sprotnih opombah v prilogah 4a in 4b k certifikacijskemu poročilu navedeni sklici na sheme/postavke, ki niso bile vključene v statistični vzorec. CO bi moral v prihodnosti izračunati stopnjo neskladnosti ob upoštevanju shem/postavk, vključenih v statistični vzorec, v skladu s smernico št. 2.

Sprejet ukrep: V skladu s Smernico št. 3 je UNP parametre vzorčenja za ne-IAKS opisal v poglavjih 9.2.1 in 22.2.1 revizijskega poročila. Revizorji Komisije pričakujejo opis parametrov vzorčenja za ne-IAKS v drugih poglavjih, saj so UNP očitali, da niso vključeni vsi parametri v revizijsko poročilo.

UNP je v revizijskem poročilu za finančno leto 2022 in bo tudi v prihodnje parametre vzorčenja za ne-IAKS opisal tudi v poglavjih 11.3 in 24.3 revizijskega poročila.

Kar zadeva EKJS IAKS je UNP v sprotnih opombah v prilogah 4a in 4b k certifikacijskemu poročilu za finančno leto navedel sklice na sheme/postavke, ki niso bile vključene v statistični vzorec.

UNP je vzorčno populacijo izbral iz naključnega vzorca Agencije za kontrole na kraju samem za množico EKJS IAKS po posameznem upravičencu. V primeru, da je posamezen upravičenec zahteval tudi izplačilo iz drugih ukrepov v okviru EKJS IAKS, je UNP pogledal na kraju samem tudi te in jih štel kot nestatistično izbran vzorec.

UNP je dejansko izračunal stopnjo neskladnosti ob upoštevanju shem/postavk, vključenih v statistični vzorec, v skladu s Smernico št. 2. V primeru, da bi UNP pri nestatistično izbranih vzorcih ugotovil napake, bi le-te obravnaval kot »znane napake« in prištel k skupni projicirani stopnji neskladnosti.

UNP je v revizijskem poročilu za finančno leto 2022 in bo tudi v prihodnje v prilogah 4a in 4b k revizijskemu poročilu dodal zgoraj zapisano pojasnilo, da bo jasno razvidno, da je UNP za izračun stopnje neskladnosti ob upošteval le sheme/postavke vključene v statistični vzorec.

23.2.2.3. *Sklepi*

UNP je sprejel vse ukrepe za odpravo ugotovljenih nepravilnosti, ki so bile zapisane v Dodatku 1 Sklepa o potrditvi obračunov za proračunsko leto 2021 – plačilna agencija SI01 (CEB/2022/075/SI/RL304, CEB/2022/075/SI/RCLO), Agencija Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja, člen 51 Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta ter sporočila v skladu s členoma 33 in 41(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 (Ares(2022)3283027 - 28/04/2022).

23.3. Pregled podatkov iz Izjave o upravljanju

Skladno z določili Smernice št. 3 za certifikacijsko revizijo računovodskih izkazov EKJS/EKSRP mora UNP uporabiti rezultate svoje analize kontrolnih podatkov in statistik, da preveri, kako so bile pridobljene stopnje napak v Izjavi o upravljanju. Ker se stopnje napak v Izjavi o upravljanju združijo, mora UNP preveriti skupne rezultate v Izjavi o upravljanju na podlagi kontrolnih podatkov in kontrolnih statistik na shemo/ukrep.

23.3.1. Cilj

Uskladiti informacije iz Izjave o upravljanju s temeljnimi kontrolnimi podatki.

23.3.2. Opravljeno delo

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

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

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

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

Podrobneje o naših opravljenih preverjanjih kontrolnih podatkov in kontrolne statistike za množici IAKS in ne-IAKS navajamo v poglavju 23.1.2 tega poročila.

23.3.3. Ugotovitve

Agencija je v **Prilogi I** k Izjavi o upravljanju skladno s Smernico št. 4 navedla ustrezne kontrolne podatke/kontrolno statistiko za leto zahtevka 2021. Podatki, sporočeni v Prilogi I, se ne razlikujejo od uradnih kontrolnih/statističnih podatkov, ki jih je Agencija sporočila GD AGRI.

Iz **Priloge II** k Izjavi o upravljanju je razvidno, da se je stopnja napake na ravni množice EKSRP IAKS iz 1,85 % (finančno leto 2021) zvišala na 2,07 % (finančno leto 2022), stopnja napake na ravni množice EKSRP ne-IAKS pa se je iz 0,85 % (finančno leto 2021) znižala na 0,75 % (finančno leto 2022).

Iz spodnje preglednice je razvidno, da je stopnja napake v finančnem letu 2022 (leto zahtevka 2021) višja od 2 % pri ukrepih M50 KOPOP in M51 EK (oba EKSRP IAKS) ter M09 Ustanovitev skupin in organizacij proizvajalcev ter M19 Podpora za lokalni razvoj v okviru pobude LEADER (lokalni razvoj, ki ga vodi skupnost) (oba EKSRP ne-IAKS).

Preglednica št. 132: Stopnja napake pri ukrepih s stopnjo napake, višjo od 2 %

Posamezen ukrep	Stopnja napake (v %) – leto zahtevka 2021	Stopnja napake (v %) – leto zahtevka 2020
M50 KOPOP	3,18	1,87
M51 EK	2,04	4,68
M09 Ustanovitev skupin in organizacij proizvajalcev	5,28	0,00
M19 Podpora za lokalni razvoj v okviru pobude LEADER (lokalni razvoj, ki ga vodi skupnost)	2,19	1,18

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

Agencija je v Prilogi II med drugim navedla tudi revizije evropskih institucij, ki so v finančnem letu 2022 in v preteklih letih potekale na Agenciji (o tem pišemo v poglavju 26.4 tega poročila).

Agencija je v Prilogi II navedla, da je do konca leta 2022 izpolnila večino priporočil, ki sta jih v preteklem finančnem letu podala UNP in SNR Agencije.

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

V **Prilogi IV** k Izjavi o upravljanju je Agencija v zvezi z akcijskimi načrti navedla, da v proračunskem letu 2022 ni bilo podanih nobenih pridržkov in popravljalnih ukrepov glede sistemov nadzora in kontrol ter da zato posledično priprava tovrstnih akcijskih načrtov ni bila potrebna (o tem pišemo v poglavju 10.6. tega poročila).

23.3.4. Sklep

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

Stopnja napake na ravni množice EKSRP IAKS je v finančnem letu višja od 2 % (2,07 %), na ravni množice EKSRP ne-IAKS pa nižja (0,75 %).

V finančnem letu 2022 je stopnja napake višja od 2 % pri ukrepih M50 KOPOP in M51 EK (oba EKSRP IAKS) ter M09 Ustanovitev skupin in organizacij proizvajalcev ter M19 Podpora za lokalni razvoj v okviru pobude LEADER (lokalni razvoj, ki ga vodi skupnost) (oba EKSRP ne-IAKS).

Agencija je v Izjavi o upravljanju ustrezno pojasnila razloge za napako in sprejela popravne ukrepe. S pojasnilom Agencije glede stopnje napake se strinjamo, prav tako smo ocenili ustreznost popravnih ukrepov in nanje nimamo pripomb.

23.3.5. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

24. OCENA SKUPNE STOPNJE NESKLADNOSTI

24.1. EKSRP IAKS – Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti

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

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

Vzorčna populacija je bila naključni vzorec Agencije za kontrole na kraju samem za množico EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj po upravičencu za subvencijsko leto 2021. Znotraj vzorčne populacije smo ukrepe razslojili na tri skupine, in sicer:

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

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

Uporabili smo proporcionalno razdelitev znotraj posameznih slojev in tako izbrali:

- 23 vzorcev, ki so skupni za EKJS IAKS in EKSRP IAKS,
- 18 vzorcev, ki so samo EKJS IAKS ter
- 9 vzorcev, ki so samo EKSRP IAKS.

V skladu z 41. členom Uredbe (EU) št. 908/2014 smo za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M53 OMD izbrali vzorec 25 enot, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2, in mu dodali še 2 vzorca, ker bi bilo mogoče, da vseh 25 izbranih vzorcev ne bi bilo plačanih. Vzorec za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep M53 OMD smo izbrali tako, da smo uporabili 23 že izbranih vzorcev za ponovne kontrole na kraju samem za množico EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj in iz vseh naključno izbranih kontrol na kraju samem za ukrep M53 OMD (razen že 23 prej omenjenih vzorcev) izbrali še dodatne 4 vzorce, skupaj torej 27 vzorcev ukrepa M53 OMD.

V skladu z 41. členom Uredbe (EU) št. 908/2014 smo za potrditev stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrole za ukrep Shema osnovnega plačila (SOP) pregledali 37 vzorcev, ki so bili izbrani v okviru statistično izbranega vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 – operativne transakcije - sloj skupni za EKJS IAKS in EKSRP IAKS in sloj samo EKJS IAKS.

Tako je bilo izbrano za EKJS IAKS 41 vzorcev, pregledani pa so bili pri posameznem od 41 upravičencev tudi ostali ukrepi EKJS IAKS, ki niso bili s strani Agencije izbrani naključno za pregled na kraju samem. Za EKSRP IAKS je bilo izbranih 32 vzorcev in dodatni 4 vzorci samo za ukrep M53 OMD za potrditev stopnje napake za zmanjšanje

stopnje kontrole v skladu z 41. členom Uredbe (EU) št. 908/2014, torej skupaj 36 vzorcev EKSRP IAKS za preverjanje podatkov za revizijski cilj št. 2.

Preglednica št. 133: Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za prvo množico operativnih transakcij EKSRP IAKS

	Parametri za izbor in vrednotenje vzorca
Stopnja zaupanja za sistem	0,60
Največja dopustna napaka (TE)	2 % od pregledanih naključnih kontrol na kraju samem EKSRP IAKS
Koeficient v zvezi z normalno porazdelitvijo (z)	0,852
Pričakovana napaka (AE)	10 % od TE
Sloj EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj	
Vrednost populacije za sloj EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj v EUR, samo za EKSRP IAKS	352.308,22
Standardni odklon (σ_r) za sloj EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj	0,00067
Število vzorcev EKSRP IAKS + dodatni vzorec za ukrep M53 OMD samo za 41. člen	23 + 4 = 27
Interval vrednotenja obširnega sloja EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj v EUR, samo za EKSRP IAKS	13.048,45
Število vzorcev za sloj EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj nad vrednostjo intervala	3
Znesek vzorca velikih vrednosti sloja EKJS IAKS in EKSRP IAKS v EUR	44.966,34
Interval vrednotenja neobširnega sloja EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj v EUR, samo za EKSRP IAKS	12.805,91
Število vzorcev sloja EKJS IAKS in EKSRP IAKS skupaj, ki ne presega vrednosti intervala, samo za EKSRP IAKS + dodatni vzorec za ukrep M53 OMD samo za 41. člen v EUR	24
Sloj samo EKSRP IAKS	
Vrednost populacije za sloj samo EKSRP v EUR	393.792,44
Standardni odklon (σ_r) za sloj samo EKSRP IAKS	0,01070
Interval vrednotenja obširnega sloja samo EKSRP IAKS v EUR	43.754,72
Število vzorcev sloja samo EKSRP IAKS, ki ne presega vrednosti intervala	9
Povzetek števila vzorcev IAKS na Sklad	
Število izbranih vzorcev IAKS za sklad EKSRP	32 + 4 = 36
• vzorci velikih vrednosti	3
• vzorci pod vrednostjo intervala	29
• dodatni vzorec za ukrep M53 OMD samo za 41. člen	4

	Parametri za izbor in vrednotenje vzorca
Povzetek vrednosti vzorcev IAKS na Sklad	
Vrednost vzorcev IAKS za sklad EKSRP v EUR	147.109,37
<ul style="list-style-type: none"> • vzorci velikih vrednosti v EUR • vzorci pod vrednostjo intervala v EUR • dodatni vzorec za ukrep M53 OMD samo za 41. člen v EUR 	44.966,34 97.467,00 4.676,03

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

Preglednica št. 134: Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti za EKSRP IAKS

Osnovni podatki	<u>EKSRP IAKS</u>
Znesek odhodkov, določen po naključnih pregledih na kraju samem	746.100,66
Pomembnost	14.922,01
Ocenjena napaka	1.492,20
Interval vzorčenja (glej poglavje 24.1)	
Stopnja zaupanja	60%
Velikost vzorca glede na izbrane elemente kontroliranja	36
Število preverjenih dokumentov	44
Finančne napake, odkrite pri vzorčenju:	
V skladu s Prilogo št. 13	
– Število formalnih napak	0
– Število naključnih napak	0
Projicirana stopnja neskladnosti	0,00
Izračun skupne napake za stopnjo neskladnosti:	
Natančnost	0,00
Zgornja projicirana stopnja neskladnosti	0,00
Znane napake: v skladu s Prilogo št. 13	0,00
Znane napake: iz preizkušanja skladnosti	0,00
Znane napake: iz drugih virov	3.409,29
Skupna napaka za stopnjo neskladnosti	3.409,29
IRR = skupna napaka / znesek odhodkov (a)	0,45695%
Znesek odhodkov (b)	69.087.927,16
Tvegani znesek = (a) x (b)	315.695,71
Pomembnost na ravni odhodkov = 2 % x (b)	1.381.758,54
Sklep:	
Projicirana stopnja neskladnosti	0,00
Zgornja projicirana stopnja neskladnosti	0,00
Konsolidirana stopnja neskladnosti	3.409,29
Pomembnost	14.922,01

Podrobnejša preglednica z vsemi preverjenimi vzorci in odkritimi napakami, vključno z njihovo finančno vrednostjo, je navedena v Prilogi št. 13 (Stopnja neskladnosti – EKSRP IAKS – revizijski cilj št. 2 - področje D poročila).

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

24.2. EKSRP IAKS – Potrjevanje kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju

Preglednica št. 135: Ocena kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju za EKSRP IAKS

Ocena sistema notranjih kontrol	4 Deluje dobro
Stopnja napak Agencije (kontrolna statistika, Izjava o upravljanju – Izjava o upravljanju za to populacijo)	2,07 %
Stopnja neskladnosti	PIR = 0,000 % < UPI = 0,000 % < 2 %
Potrjevanje kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju	<p>Stopnja napake na ravni množice EKSRP IAKS za finančno leto 2022 je 2,07 % (M10 KOPOP: 3,16 %, M11 EK: 2,04 %).</p> <p>Agencija je v Izjavi o upravljanju ustrezno pojasnila razloge za napako in sprejela popravne ukrepe. S pojasnilom Agencije glede stopnje napake se strinjamo, prav tako smo ocenili ustreznost popravnih ukrepov in nanje nimamo pripomb.</p> <p>V kontrolni statistiki za leto zahtevka 2021 za EKSRP IAKS smo preverili 36 upravičencev, od katerih jih 8 uveljavlja 2 ukrepa, torej smo skupaj pregledali 44 zahtevkov.</p> <p>Najvišja stopnja tveganja je pod 2 %, zato se lahko kontrolni podatki/statistike in poročanje v izjavi o upravljanju potrdijo v vseh pomembnih vidikih.</p>

Naša ocena je vključena v mnenje.

24.3. EKSRRP ne-IAKS – Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti

Vzorec smo izbrali iz vseh bruto plačil EKSRRP ne-IAKS v finančnem letu 2022, vzorčna enota je bila posamezen plačan zahtevek za plačilo EKSRRP 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 EKSRRP ne-IAKS v finančnem letu 2021, ob pričakovanju napake višini 10 % pomembnosti. Za določitev standardnega odklona napak smo uporabili rezultate preteklega leta.

Na podlagi opisanih parametrov smo določili vzorec najmanj 30 enot, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2. Nato smo zaradi spremenjenega razmerja med planiranimi in dejanskimi plačili med prvim in drugim obdobjem vzorčenja povečali najmanjši vzorec za 1 enoto, torej na 31 enot.

Pri izbiri vzorca iz populacije EKSRRP 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 EKSRRP ne-IAKS za revizijski cilj št. 2 je bilo iz prvotnega vzorca opravljenih samo 16 kontrol na kraju samem s strani Agencije, zato smo iz množice vseh kontrol na kraju samem za EKSRRP ne-IAKS (razen tistih, ki smo jih izbrali že v prvotni vzorec, v katerem jih je bilo 16) z isto metodo vzorčenja izbrali še 14 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. 136: Parametri za izbiro in vrednotenje vzorca za preizkušanje podatkov za revizijski cilj št. 2 za drugo množico operativnih transakcij EKSRRP ne-IAKS

	Parametri za izbor in vrednotenje vzorca
Stopnja zaupanja za sistem	0,65
Največja dopustna napaka (TE)	2 % plačil EKSRRP 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	50.646.728,24
Standardni odklon (σ_r) za prvo obdobje	0,00006206
Število vzorcev (prvotni + dodatni)	26 + 13 = 39
Interval vrednotenja obširnega sloja za prvo obdobje v EUR	1.298.634,06
Število vzorcev prvega obdobja nad vrednostjo intervala	1
Znesek vzorcev velikih vrednosti v EUR	1.756.424,10
Interval vrednotenja neobširnega sloja za prvo obdobje v EUR	1.286.586,95
Število vzorcev prvega obdobja, ki ne presega vrednosti intervala + dodatni vzorec	25 + 13 = 38
Drugo obdobje	

	Parametri za izbor in vrednotenje vzorca
Vrednost populacije za drugo obdobje v EUR	11.179.535,82
Standardni odklon (σ_r) za drugo obdobje	0,00006206
Interval vrednotenja za drugo obdobje v EUR	1.863.255,97
Število vzorcev drugega obdobja, ki ne presega vrednosti intervala + dodatni vzorec	5 + 1 = 6
Skupaj	
Vrednost populacije v EUR	61.826.264,06
Število enot vzorca nad vrednostjo intervala	1
Število enot vzorca, ki ne presega vrednosti intervala	30
Število enot dodatnega vzorca (30 – opravljene kontrole na kraju samem iz vzorca)	14
Skupaj število vzorcev za preverjanje podatkov	45
<ul style="list-style-type: none"> • od tega število opravljenih ponovnih kontrol na kraju samem 	30

Za vrednotenje smo uporabili metodo, ki je bila predstavljena s strani Evropske komisije dne 9. 11. 2020 (Incomplince 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. 137: Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti za EKSRP ne-IAKS

Osnovni podatki	<u>EKSRP ne-IAKS</u>
Znesek bruto plačil	61.826.264,06
Pomembnost	1.236.525,28
Ocenjena napaka	123.652,53
Interval vzorčenja (glej poglavje 24.3)	
Stopnja zaupanja	65%
Velikost vzorca glede na število zadetkov	45
Število preverjenih dokumentov	45
Finančne napake, odkrite pri vzorčenju:	
V skladu s Prilogo št. 14	
– Število formalnih napak	1
– 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. 14	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	1.236.525,28

Podrobnejša preglednica z vsemi preverjenimi vzorci in odkritimi napakami, vključno z njihovo finančno vrednostjo, je navedena v Prilogi št. 14 (Stopnja neskladnosti – EKSRP ne-IAKS – revizijski cilj št. 2 - področje D poročila).

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

24.3.1. Ocena skupne projicirane stopnje neskladnosti za EKSRP ne-IAKS – nestatistična populacija

Ni uporabno za finančno leto 2022, ker podatkov nismo vzorčili nestatistično.

24.4. EKSRP ne-IAKS – Potrjevanje kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju

Preglednica št. 138: 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)	0,75 %
Stopnja neskladnosti	PIR = 0,000 % < UPI = 0,000 % < 2 %
Potrjevanje kontrolnih podatkov/statistik in Izjave o upravljanju	<p>V kontrolni statistiki za leto zahtevka 2021 smo preverili 28 vlog od 45 vlog iz vzorca za preizkušanje podatkov za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2022⁵².</p> <p>V kontrolni statistiki za leto zahtevka 2021 smo prav tako preverili 18 vzorcev od skupaj 30 vzorcev iz našega vzorca za kontrolo na kraju samem za finančno leto 2021⁵³.</p> <p>Najvišja stopnja tveganja je pod 2 %, zato se lahko kontrolni podatki/statistike in poročanje v Izjavi o upravljanju potrdijo v vseh pomembnih vidikih.</p>

Naša ocena je vključena v mnenje.

24.5. Potrjevanje stopnje napak za zmanjšanje stopnje kontrol

V skladu s členom 41 Uredbe (EU) št. 908/2014 je treba za zmanjšanje stopnje kontrol potrditi stopnjo napak za zadevno populacijo. Za leto zahtevka 2021 smo za ukrep Plačila območjem z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami (ukrep M53 OMD) preizkusili 27 dokumentov naključnega vzorca kontrol na kraju samem Agencije in izračunali ustrezno stopnjo napak (Priloga št. 13: Stopnja neskladnosti – EKSRP IAKS – revizijski cilj št. 2 - področje D poročila). Napak nismo našli.

Naša ocena je vključena v mnenje.

⁵² Ostalih 17 vlog iz vzorca za preizkušanje podatkov ni zajetih v kontrolni statistiki EKSRP ne-IAKS za leto zahtevka 2021, ker je bil zahtevak za plačilo vložen v koledarskem letu 2022.

⁵³ Preostalih 12 vzorcev smo preverili že v kontrolni statistiki za leto zahtevka 2021.

25. SPLOŠNE SKLEPNE UGOTOVITVE

25.1. Narava ugotovitev

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

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

Preglednica št. 139: 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 ⁵⁴ .
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. 140: Razvrstitev ugotovitev v zvezi s sistemom notranjih kontrol po pomembnosti

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

⁵⁴ Glej Smernico št. 1 o akreditaciji.

Preglednica št. 141: Razvrstitev ugotovitev v zvezi z zakonitostjo in pravilnostjo odhodkov

Zelo pomembne ugotovitve	Zadeve, ki se nanašajo na pomanjkljivosti ključnih kontrol ⁵⁵ 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.

⁵⁵ Glej seznam ključnih in pomožnih kontrol, ki so dosegljive na CIRCABC.

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

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

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

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

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

Pri množici IAKS ugotovitev, povezanih z akreditacijskimi merili / sistemom notranjih kontrol, ki bi jih lahko uvrstili med srednje pomembne, nimamo, podajamo pa eno (1) srednje pomembno ugotovitev, povezano z zakonitostjo in pravilnostjo.

Preglednica št. 142: Srednje pomembna ugotovitev, povezana z zakonitostjo in pravilnostjo IAKS

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2022	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
1.	V okviru revizije GD AGRI so bile ugotovljene določene nepravilnosti v populaciji EKSRP IAKS s področja proizvodno vezane podpore in navzkrižne skladnosti. V okviru preliminarnih ugotovitev, ki jih je revizor DG AGRI podal na zaključnem sestanku dne 25. 11. 2023 je bilo pojasnjeno, da kontrolni interval, ki ga Agencija uporablja za priglasitev premika živali na	21.2.1	Na podlagi preliminarnih ugotovitev revizije DG AGRI posebnega priporočila ne dajemo, ker bodo pripravili tudi uradni dopis z njihovimi ugotovitvami in priporočili.	Na ugotovitev in priporočilo ne podajamo pripombe.	Odgovor Agencije je sprejemljiv.

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2022	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
	<p>kmetijskih gospodarstvih, ni v skladu s predpisi in da v primeru pozne priglasitve dogodkov, se v primeru poginule živali ne razume, da mora kmet ta dogodek priglasiti v roku 7 dni. Agencija je za namen natančnega izračuna finančne korekcije na področju navzkrižne skladnosti napako finančno ovrednotila za oba sklada (EKJS in EKSRP) skupaj (za leto 2020: 13.584,80 EUR, za leto 2021: 11.890,24 EUR) in podatke o napaki že posredovala Komisiji.</p> <p>Od Agencije smo pridobili ločen natančen izračun finančne korekcije na področju navzkrižne skladnosti za sklad EKSRP v subvencijskem letu 2021, slednji pa znaša 3.409,29 EUR (EU del) in 1.136,43 EUR (SLO del).</p>				

Pri množici ne-IAKS ugotovitev, povezanih s sistemom notranjih kontrol ter z zakonitostjo in pravilnostjo, nimamo, podajamo pa dve (2) srednje pomembni ugotovitvi, povezani z akreditacijskimi merili.

Preglednica št. 143: Srednje pomembni ugotovitvi, povezani z akreditacijskimi merili za množico ne-IAKS

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2022	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
1.	Pri pregledu vzorca št. 29 ukrepa M01.1 Podpora za dejavnosti poklicnega usposabljanja in pridobivanja spretnosti smo ugotovili, da priročnik Agencije (E-SRP-2.18.10, verzija 2.0, veljaven od 17. 6. 2020) ni bil pravočasno posodobljen, posodobljen je bil šele dne 27. 1. 2023. Postopki pregleda vloge in zahtevka so v priročniku, ki je bil aktualen v času preverjanja naše vloge, opredeljeni na drugačen način od dejanskih postopkov preverjanja pri tej vlogi. Nepravilnosti s finančnim učinkom pri tej vlogi nismo ugotovili.	16.4.3 22.2.3	Agenciji priporočamo, da pri obravnavi vlog množice EKSRP ne-IAKS uporablja posodobljene priročnike.	Na ugotovitev in priporočilo ne podajamo pripombe.	Odgovor Agencije je sprejemljiv.
2.	Pri usklajevanju podatkov X-tabele za EKSRP ne-IAKS z izpolnjenima poljema F600=F (in F601) za obdobje od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022 in seznamom podatkov o izvedenih kontrolah na kraju samem za EKSRP ne-IAKS za isto obdobje, ki smo ga prejeli od Službe za kontrolo Agencije, smo ugotovili, da pri odločbi (št. 220284) ukrepa M20 Tehnična pomoč v X-tabeli ni bila označena izvedena kontrola na	16.4.5.	Agenciji priporočamo, da redno usklajuje podatke o opravljenih kontrolah na kraju samem med vsebinskimi sektorji in SK Agencije, da se zagotovi popolnost in pravilnost podatkov o opravljenih kontrolah na kraju samem v X-tabeli.	V množici EKSRP ne-IAKS poteka redno usklajevanje podatkov v Knjigi zahtevkov 2014–2020 s podatki v X-tabeli. Zaposleni na X tabelah uparja podatke s strani Službe za kontrolo (SK) glede opravljenih kontrol na terenu in v primeru odstopanja posreduje elektronsko pošto vsebinskim nosilcem na Sektorju za razvoj podeželja (SRP), da se podatki bodisi popravijo/uskladijo v X-tabeli/Knjigi zahtevkov 2014–2020.	Z odgovorom Agencije se ne strinjamo, saj smo ugotovitev na temo neusklajenih podatkov med vsebinskimi sektorji in Službo za kontrolo podali že večkrat, in sicer kot manj

Št.	Ugotovitev	Poglavje	Priporočilo, dano v finančnem letu 2022	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
	<p>kraju samem (F600=N), čeprav je bila le-ta izvedena dne 29. 7. 2022. Ugotovili smo tudi, da izvedena kontrola dne 15. 10. 2021 po odločbi za izplačilo 33154-15/2018/11/1/2 ukrepa M19 Podpora za izvajanje lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (CLLD), ni evidentirana na seznamu izvedenih kontrol za obdobje od 16. 10. 2020 do 15. 10. 2021, ki smo ga prejeli preteklo revizijsko leto. Agencija je pred posredovanjem podatkov Komisiji za obdobje od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022 opravila popravke polja F600 v X-tabeli.</p>			<p>Usklajevanje poteka vsaj trikrat letno. Kot je že UNP ugotovil, je Agencija pred posredovanjem podatkov Komisiji za obdobje od 16. 10. 2021 do 15. 10. 2022 popravila popravke polja F600 v X-tabeli, zato Agencija predlaga, da se priporočilo, ki se nanaša na M20 obravnava kot manj pomembno.</p>	<p>pomembno ugotovitev.</p> <p>Ne glede na to, da usklajevanja med vsebinskimi sektorji in Službo za kontrolo potekajo vsaj trikrat, smo v finančnem letu 2022 pri usklajevanju podatkov med X-tabelo in seznamom o izvedenih kontrolah na kraju samem Službe za kontrolo, spet ugotovili razlike.</p>

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

26. SPREMLJANJE PRIPOROČIL IZ PRETEKLIH LET

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

O revizijah skladnosti GD AGRI pišemo v poglavju 26.4. Revizije iz preteklih let v zvezi z EKSRP so zaključene, v finančnem letu 2022 je potekala revizija predstavnikov Evropske komisije, ki so izvedli pregled odhodkov EKJS in EKSRP ter pregled revizijskega dela certifikacijskega organa glede zakonitosti in pravilnosti (poizvedba št. UMB/2022/002/SI/). Uradnega dopisa z ugotovitvami slovenski organi do dne priprave tega poročila še nismo prejeli.

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

26.1. Zelo pomembna priporočila

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

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

26.2. Srednje pomembna priporočila

V preteklem finančnem letu za množico IAKS nismo podali srednje pomembnih ugotovitev, povezanih z akreditacijskimi merili in sistemom notranjih kontrol, prav tako nismo podali srednje pomembnih ugotovitev, povezanih z zakonitostjo in pravilnostjo. Srednje pomembno priporočilo, podano v letu 2017, povezano z zakonitostjo in pravilnostjo, je izpolnjeno (preglednica 144).

Preglednica št. 144: Stanje v zvezi s priporočilom, povezanim z zakonitostjo in pravilnostjo za množico IAKS, podanim v finančnem letu 2017

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2017	Stanje 2022	Odgovor MKGP	Ocena odgovora MKGP s strani UNP
1.	Pri pregledu upravnih kontrol ukrepov M10 KOPOP in M11 EK smo ugotovili, da v nacionalni zakonodaji ni določeno, katere pravne ali fizične osebe lahko opravljajo analize tal ⁵⁶ , ter kakšne tehnične in organizacijske pogoje morajo izpolnjevati. Prav tako ni določeno, katera institucija in na kakšen način bo opravljala nadzor nad njimi.	MKGP priporočamo, da vzpostavi sistem, ki bo omogočal, da bodo analize tal lahko opravljale le pristojne pravne ali fizične osebe, ter da zagotovi nadzor nad njimi.	V CELOTI IZPOLNJENO/ PRIPOROČILO JE ZAPRTO	/	/

⁵⁶ Analiza tal je skupaj z gnojilnim načrtom priloga Programu aktivnosti. Kmetijska gospodarstva ga morajo priložiti ob vstopu v ukrepa M10 KOPOP in M11 EK, v kolikor se na KMG uporabljajo mineralna gnojila.

V preteklem finančnem letu pri množici ne-IAKS ugotovitev, povezanih s sistemom notranjih kontrol, nismo podali, podali pa smo srednje pomembno ugotovitev, povezano z akreditacijskim merilom prenos nalog (preglednica 145), ter srednje pomembno ugotovitev, povezano z zakonitostjo in pravilnostjo (preglednica 146).

Preglednica št. 145: Stanje v zvezi s priporočilom, povezanim z akreditacijskimi merili za množico ne-IAKS, podanim v finančnem letu 2021

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2021	Stanje 2022	Odgovor Agencije in MKGP	Ocena odgovora Agencije in MKGP s strani UNP
1.	Pri preverjanju akreditacijskega merila prenos nalog smo pri podukrepu M10.2 Podpora za ohranjanje, trajnostno rabo in razvoj genskih virov v kmetijstvu, ugotovili, da se je del nalog Agencije, prenesel v izvajanje na MKGP, vendar sporazum o prenosu posameznih strokovno-tehničnih opravil, v katerem bodo pisno opredeljene naloge Agencije in MKGP, še ni sprejet. Pri preverjanju upravnih kontrol pri tem ukrepu (vloga št. 33206-1/2019) nepravilnosti nismo ugotovili.	Agenciji in MKGP priporočamo, da pri podukrepu M10.2 Podpora za ohranjanje, trajnostno rabo in razvoj genskih virov v kmetijstvu čim prej sprejmeta sporazum o prenosu posameznih strokovno-tehničnih opravil.	V CELOTI IZPOLNJENO/ PRIPOROČILO JE ZAPRTO	/	/

Preglednica št. 146: Stanje v zvezi s priporočilom, povezanim z zakonitostjo in pravilnostjo za množico ne-IAKS, podanim v finančnem letu 2021

Št.	Ugotovitev	Priporočilo, dano v finančnem letu 2021	Stanje 2022	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
1.	Pri preizkušanju podatkov podukrepa M04.1 Podpora za naložbe v kmetijska gospodarstva PRP 2014–2020 smo pri vzorcu št. 8 ugotovili, da je upravičenec k zahtevku za izplačilo priložil tudi račun, ki se ne glasi na upravičenca, ampak je na računu naveden kupec, ki ni upravičenec. Navedeno ni v skladu s 14. točko 2. javnega razpisa (Vlaganje zahtevkov za izplačilo sredstev ter zahtevkov za predplačilo).	Agenciji priporočamo, da pri podukrepu M04.1 Podpora za naložbe v kmetijska gospodarstva PRP 2014–2020 poveča kontrolo 4-ih oči pri pregledu zahtevkov za izplačilo sredstev, ter da izterja neupravičeno izplačana sredstva.	V CELOTI IZPOLNJENO/ PRIPOROČILO JE ZAPRTO	/	/

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

26.3. Finančne napake

V finančnem letu 2022 je bila ena (1) finančna napaka, ugotovljena v finančnem letu 2021 s strani UNP, v celoti izterjana.

Preglednica št. 147: Finančne napake

Št.	Št. vzorca	Vrsta in obdobje finančne napake	Finančna napaka v EUR	Stanje 2022 (izterjano / neizterjano)	Odgovor Agencije	Ocena odgovora Agencije s strani UNP
1.	8	Naključna napaka EKSRP ne-IAKS (finančno leto 2021)	33,75	IZTERJANO (izterjano kot upravna napaka)	/	/

26.4. Ugotovitve drugih revizijskih organov

Seznani smo se tudi z ugotovitvami revizijskih organov evropskih institucij (Komisija, Evropsko računsko sodišče), ki so v preteklih letih in tekom finančnega leta 2022 izvajali revizije na Agenciji. Revizije iz preteklih let v zvezi z EKSRP so zaključene, v finančnem letu 2022 je potekala 1 revizija:

1. Med 21. in 25. 11. 2022 je na AKTRP potekala revizija predstavnikov Evropske komisije, ki so izvedli pregled odhodkov EKJS in EKSRP ter pregled revizijskega dela certifikacijskega organa glede zakonitosti in pravilnosti (poizvedba št. UMB/2022/002/SI/).

Revizija »Umbrella« je pokrivala tržne ukrepe – promocijo, neposredna plačila – prostovoljno vezano podporo za govedo in navzkrižno skladnost, ter ukrepe razvoja podeželja 2014 – 2020 (EKSRP IAKS EKSRP ne-IAKS).

GD AGRI je revizijo izvedel skladno s »konceptom enotne revizije«, pri čemer je bil poudarek na preveritvi dela certifikacijskega organa, da se pridobi ocena, v kolikšni meri se Komisija lahko zanese na njegovo delo. Poleg tega so bili pregledani priročniki, druga dokumentacija in izvedba kontrol Agencije, opravljeni so bili tudi obiski pri upravičencih.

Revizorji GD AGRI so na zaključnem sestanku dne 25. 11. 2022 predstavili preliminarna opažanja, uradnega dopisa z ugotovitvami pa slovenski organi do dne priprave tega poročila še nismo prejeli.

26.5. Sklep

Ugotovili smo, da je Agencija ustrezno obravnavala vse nepravilnosti, ki jih je UNP navedel v končnem revizijskem poročilu za finančno leto 2021, ter v preglednico za spremljanje priporočil Agencije (Follow up aplikacija) vključila spremembe, ki se nanašajo na ugotovljene nepravilnosti in postopke zaključila.

Srednje pomembni priporočili, podani v finančnem letu 2021, iz naslova akreditacijskih meril ter zakonitosti in pravilnosti za množico ne-IAKS, sta v celoti izpolnjeni.

Srednje pomembno priporočilo, podano v finančnem letu 2017, iz naslova zakonitosti in pravilnosti za množico IAKS je izpolnjeno.

V finančnem letu 2022 je bila 1 finančna napaka, ugotovljena v finančnem letu 2021 s strani UNP, v celoti izterjana.

Revizije GD AGRI iz preteklih let v zvezi z EKSRP so zaključene, v finančnem letu 2022 je potekala 1 revizija (poizvedba št. UMB/2022/002/SI/), uradnega dopisa z ugotovitvami pa slovenski organi do dne priprave tega poročila še nismo prejeli.

26.6. Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

ODDELEK C – REVIZIJSKO MNENJE

MNENJE O LETNIH OBRAČUNIH in IZJAVI O UPRAVLJANJU

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

Revidirali smo letni obračun izdatkov, nastalih v okviru Evropskega kmetijskega jamstvenega sklada (EKJS) v skupnem znesku 139.976.886,43 EUR in Evropskega kmetijskega sklada za razvoj podeželja (EKSRP) v skupnem znesku 130.507.941,88 EUR pri Agenciji Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja (Agencija), za finančno leto od 16. oktobra 2021 do 15. oktobra 2022, in ocenili delovanje notranjih kontrol Agencije. V skladu s členom 9(1) Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta smo tudi proučili, ali se je med našim pregledom pojavil dvom glede navedb v Izjavi direktorja Agencije o upravljanju za proračunsko leto od 16. oktobra 2021 do 15. oktobra 2022.

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

Menimo, da so:

1. računovodski izkazi, ki se pošljejo Komisiji za EKJS in EKSRP za finančno leto 2022, ki se je končalo 15. 10. 2022, pravilni, popolni in točni v vseh pomembnih vidikih glede skupnih neto izdatkov v breme EKJS in EKSRP;
2. na podlagi našega pregleda skladnosti Agencije z akreditacijskimi merili postopki notranjih kontrol Agencije v zvezi z EKJS in EKSRP delovali zadovoljivo;
3. odhodki EKJS in EKSRP, za katere se od Komisije zahteva povračilo, zakoniti in pravilni v vseh pomembnih vidikih.

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

Na podlagi našega pregleda nismo odkrili ničesar zaradi česar:

1. bi se pojavil dvom glede navedb v Izjavi o upravljanju za finančno leto od 16. oktobra 2021 do 15. oktobra 2022;
2. bi menili, da Izjava o upravljanju ni v skladu s pravnim okvirom.

Stopnje napake, ki se potrdijo za zmanjšanje stopnje kontrol

V skladu s členom 41 Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 potrjujemo, da je stopnja napake za Shemo osnovnega plačila za leto zahtevka 2021 in za ukrep Plačila območjem z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami (OMD – ukrep 53) za leto zahtevka 2021, kot je navedena v kontrolni statistiki Agencije, pod pragom pomembnosti 2,0 %.

Revizijo smo opravili v času od 2. marca 2022 do 14. februarja 2023. Poročilo o naših ugotovitvah ima enak datum kot naše mnenje.

Podlaga za mnenje

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

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

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

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

Odgovornost revizorja

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

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

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

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

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

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

Ljubljana, 14. februar 2023

Ministrstvo za finance
Urad za nadzor proračuna
Fajfarjeva 33

1502 Ljubljana

Patricija Pergar
vršilka dolžnosti direktorice

ODDELEK D – PRILOGE

- Priloga št. 1 Glosar okrajšav
- Priloga št. 2 Revizijski dokazi notranjih in zunanjih revizorjev
- Priloga št. 3 Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKJS – revizijski cilj št. 1
- Priloga št. 4 Stopnja neskladnosti – EKJS IAKS – revizijski cilj št. 2
- Priloga št. 5 Stopnja neskladnosti – EKJS ne-IAKS – revizijski cilj št. 2
- Priloga št. 6 Usklajevanje vrednosti množice z letnim poročilom EKJS
- Priloga št. 7 Ocena napak – dolžniki - EKJS
- Priloga št. 8 Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKJS – preglednice iz Priloge II
- Priloga št. 9 Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKJS – preglednice iz Priloge III
- Priloga št. 10 Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKJS – predplačila in varščine
- Priloga št. 11 Seznam pregledanih vzorcev pri preizkušanju skladnosti – EKJS
(Priloga št. 11a – revizijski cilj št. 1 in Priloga št. 11b – revizijski cilj št. 2)
- Priloga št. 12 Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKSRP – revizijski cilj št. 1
- Priloga št. 13 Stopnja neskladnosti – EKSRP IAKS – revizijski cilj št. 2
- Priloga št. 14 Stopnja neskladnosti – EKSRP ne-IAKS – revizijski cilj št. 2
- Priloga št. 15 Usklajevanje vrednosti množice z letnim poročilom EKSRP
- Priloga št. 16 Seznam pregledanih vzorcev pri preizkušanju skladnosti – EKSRP
(Priloga št. 16a - revizijski cilj št. 1 in Priloga št. 16b – revizijski cilj št. 2)
- Priloga št. 17 Ocena napak – dolžniki – EKSRP
- Priloga št. 18 Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKSRP – preglednice iz Priloge II
- Priloga št. 19 Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKSRP – preglednice iz Priloge III
- Priloga št. 20 Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKSRP – predplačila in varščine
- Priloga št. 21 Revizija informacijskega sistema po pogodbi št. 1619-22-000016 (oktober, 2022)
- Priloga št. 22 Organizacijska struktura ARSKTRP

KONEC