



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 2017**

**Ljubljana, februar 2018**

## I. PODROČJE A – EVROPSKI KMETIJSKI JAMSTVENI SKLAD (EKJS)

|                                                                                                                                         |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1 POVZETEK .....</b>                                                                                                                 | <b>10</b> |
| 1.1 Uvod .....                                                                                                                          | 10        |
| 1.2 Sklepi.....                                                                                                                         | 12        |
| 1.3 Skladnost s smernicami Komisije.....                                                                                                | 13        |
| 1.4 Skupna ocena napak .....                                                                                                            | 13        |
| 1.5 Ocena delovanja sistema notranjih kontrol in skladnosti z akreditacijskimi merili .....                                             | 14        |
| 1.5.1 Standard.....                                                                                                                     | 14        |
| 1.5.2 Podrobna ocena .....                                                                                                              | 15        |
| 1.5.3 Skupna ocena sistema notranjih kontrol .....                                                                                      | 18        |
| 1.6 Podrobna ocena napak.....                                                                                                           | 19        |
| 1.6.1 Ocena napak za odhodke iz poslovanja .....                                                                                        | 19        |
| 1.6.2 Ocena stopnje neskladnosti – množice IAKS.....                                                                                    | 20        |
| 1.6.3 Ocena preostalega tveganja.....                                                                                                   | 21        |
| 1.6.4 Potrjevanje stopnje napake za zmanjšanje stopenj kontrol .....                                                                    | 21        |
| 1.6.5 Ocena napak – nestatistične populacije – odhodki iz poslovanja .....                                                              | 22        |
| 1.6.6 Ocena napak za odhodke, ki ne nastanejo pri poslovanju: dolгови, predplačila in varščine.....                                     | 22        |
| 1.7 Narava ugotovitev .....                                                                                                             | 23        |
| 1.8 Zelo pomembne ugotovitve (po množicah IAKS in ne-IAKS).....                                                                         | 25        |
| 1.8.1 Zelo pomembne ugotovitve pri množici IAKS .....                                                                                   | 25        |
| 1.8.2 Zelo pomembne ugotovitve pri množici ne-IAKS.....                                                                                 | 25        |
| 1.8.3 Zelo pomembne ugotovitve pri množici neoperativnih transakcij.....                                                                | 25        |
| 1.9 Srednje pomembne ugotovitve (po množicah IAKS in ne-IAKS) .....                                                                     | 25        |
| 1.9.1 Srednje pomembne ugotovitve pri množici IAKS .....                                                                                | 25        |
| 1.9.2 Srednje pomembne ugotovitve pri množici ne-IAKS .....                                                                             | 27        |
| 1.9.3 Srednje pomembne ugotovitve pri množici neoperativnih transakcij .....                                                            | 27        |
| <b>2 REVIZIJSKA STRATEGIJA .....</b>                                                                                                    | <b>28</b> |
| 2.1 Povzetek revizijske strategije .....                                                                                                | 28        |
| 2.1.1 Področje revizije in revizijski cilji .....                                                                                       | 28        |
| 2.1.2 Opredelitev glavnih revizijskih postopkov, ki izvirajo iz ocene tveganja.....                                                     | 30        |
| 2.1.3 Sistemi in kontrole .....                                                                                                         | 31        |
| 2.1.4 Revizijsko zagotovilo in pomembnost .....                                                                                         | 33        |
| 2.1.5 Revizijski pristop.....                                                                                                           | 35        |
| 2.1.6 Narava in obseg zanašanja na delo Službe za notranjo revizijo, na delo najetih zunanjih revizorjev ter drugih strokovnjakov ..... | 44        |
| 2.1.7 Predpostavke pri izvedbi pregleda.....                                                                                            | 46        |
| 2.2 Opravljeno delo.....                                                                                                                | 46        |
| 2.2.1 Uporabljeni revizijski pristop po množicah EKJS .....                                                                             | 48        |
| 2.2.2 Podatki o vzorčenju po posameznih množicah EKJS .....                                                                             | 49        |
| 2.3 Druge zadeve .....                                                                                                                  | 50        |
| <b>3 AKREDITACIJA PLAČILNE AGENCIJE .....</b>                                                                                           | <b>51</b> |
| 3.1 Institucionalna struktura .....                                                                                                     | 51        |
| 3.2 Stanje akreditacije plačilne agencije .....                                                                                         | 51        |
| <b>4 PREGLED SKLADNOSTI Z AKREDITACIJSKIMI MERILI – PREGLED SISTEMA NOTRANJIH KONTROL .....</b>                                         | <b>53</b> |
| 4.1 Preizkušanje skladnosti – kontrole .....                                                                                            | 53        |
| 4.2 Ocena glede na akreditacijsko merilo .....                                                                                          | 53        |
| 4.2.1 Kontrole: Odobritev izplačil - upravne kontrole.....                                                                              | 53        |
| 4.2.2 Kontrole: Odobritev izplačil - kontrole na kraju samem .....                                                                      | 55        |
| 4.2.3 Kontrole: Postopki za plačila.....                                                                                                | 55        |

|                                                                                      |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.2.4 Kontrole: Postopki za obračunavanje.....                                       | 56        |
| 4.2.5 Kontrole: Postopki za predplačila in varščine.....                             | 56        |
| 4.2.6 Kontrole: Postopki za dolgove .....                                            | 57        |
| 4.3 Ostala akreditacijska merila .....                                               | 57        |
| 4.3.1 Notranje okolje: Organizacijska struktura.....                                 | 57        |
| 4.3.2 Notranje okolje: Standardi v zvezi s človeškimi viri .....                     | 58        |
| 4.3.3 Notranje okolje: Prenos nalog.....                                             | 59        |
| 4.3.4 Informacije in sporočanje: Sporočanje .....                                    | 61        |
| 4.3.5 Informacije in sporočanje: Varnost informacijskih sistemov .....               | 61        |
| 4.3.6 Spremljanje: Stalno spremljanje s pomočjo notranjih kontrol .....              | 63        |
| 4.3.7 Spremljanje: Posamezne ocene s pomočjo Službe za notranjo revizijo Agencije..  | 64        |
| <b>5 PREIZKUŠANJE PODATKOV O OPERATIVNIH IN NEOPERATIVNIH TRANSAKCIJAH.</b>          | <b>65</b> |
| 5.1 Uvod .....                                                                       | 65        |
| 5.2 Rezultati preizkušanja podatkov za množico IAKS – stopnja napak.....             | 65        |
| 5.2.1 Pregled.....                                                                   | 65        |
| 5.2.2 Standard.....                                                                  | 65        |
| 5.2.3 Opravljeno delo .....                                                          | 65        |
| 5.2.4 Ocena in ugotovitve.....                                                       | 65        |
| 5.2.5 Priporočila .....                                                              | 66        |
| 5.3 Rezultati preizkušanja podatkov za množice ne-IAKS – stopnja napak.....          | 66        |
| 5.3.1 Pregled.....                                                                   | 66        |
| 5.3.2 Standard.....                                                                  | 66        |
| 5.3.3 Opravljeno delo .....                                                          | 66        |
| 5.3.4 Ocena in ugotovitve.....                                                       | 66        |
| 5.3.5 Priporočila .....                                                              | 67        |
| 5.4 Skupni rezultati preizkušanja podatkov populacije EKJS .....                     | 67        |
| 5.5 Rezultati preizkušanja podatkov množice IAKS – stopnja neskladnosti .....        | 67        |
| 5.5.1 Pregled.....                                                                   | 67        |
| 5.5.2 Standard.....                                                                  | 67        |
| 5.5.3 Opravljeno delo .....                                                          | 67        |
| 5.5.4 Ocena in ugotovitve.....                                                       | 68        |
| 5.5.5 Priporočila .....                                                              | 68        |
| 5.6 Rezultati preizkušanja podatkov množice ne-IAKS – stopnja neskladnosti .....     | 68        |
| 5.6.1 Pregled.....                                                                   | 68        |
| 5.6.2 Standard.....                                                                  | 68        |
| 5.6.3 Opravljeno delo .....                                                          | 68        |
| 5.6.4 Ocena in ugotovitve.....                                                       | 68        |
| 5.6.5 Priporočila .....                                                              | 68        |
| 5.7 Rezultati preizkušanja v zvezi z množico EKJS ne-IAKS za javno skladiščenje..... | 68        |
| 5.7.1 Pregled.....                                                                   | 68        |
| 5.7.2 Standard.....                                                                  | 69        |
| 5.7.3 Opravljeno delo .....                                                          | 69        |
| 5.7.4 Ocena in ugotovitve.....                                                       | 69        |
| 5.7.5 Priporočila .....                                                              | 69        |
| 5.8 Rezultati preizkušanja neoperativnih transakcij.....                             | 69        |
| 5.8.1 Rezultati preizkušanja preglednic iz Priloge II - nepravilnosti.....           | 69        |
| 5.8.2 Rezultati preizkušanja preglednic iz Priloge III - drugi dolgovi.....          | 70        |
| 5.8.3 Rezultati preizkušanja v zvezi s predplačili in varščinami.....                | 71        |
| <b>6 USKLAJEVANJE MESEČNIH IN LETNIH POROČIL .....</b>                               | <b>72</b> |
| 6.1 Usklajevanje mesečnih in letnih poročil o računovodskih izkazih EKJS .....       | 72        |
| 6.1.1 Standard.....                                                                  | 72        |
| 6.1.2 Opravljeno delo .....                                                          | 72        |

|                                                                                                                                                                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 6.1.3 Ugotovitve .....                                                                                                                                                                                       | 72 |
| 6.1.4 Ocena.....                                                                                                                                                                                             | 73 |
| 6.1.5 Priporočila .....                                                                                                                                                                                      | 74 |
| 6.2 Usklajevanje letnega poročila in podatkov iz X-tabele o računovodskih izkazih EKJS ..                                                                                                                    | 74 |
| 6.2.1 Standard.....                                                                                                                                                                                          | 74 |
| 6.2.2 Opravljeno delo .....                                                                                                                                                                                  | 74 |
| 6.2.3 Ugotovitve .....                                                                                                                                                                                       | 74 |
| 6.2.4 Ocena.....                                                                                                                                                                                             | 75 |
| 6.2.5 Priporočila .....                                                                                                                                                                                      | 75 |
| 6.3 Usklajevanje podatkov, ki jih zahtevata Priloga II in Priloga III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014, s knjigo dolžnikov in terjatev – EKJS .....                                             | 76 |
| 6.3.1 Standard.....                                                                                                                                                                                          | 76 |
| 6.3.2 Opravljeno delo .....                                                                                                                                                                                  | 76 |
| 6.3.3 Ugotovitve .....                                                                                                                                                                                       | 76 |
| 6.3.4 Ocena.....                                                                                                                                                                                             | 79 |
| 6.3.5 Priporočila .....                                                                                                                                                                                      | 79 |
| 6.4 Usklajevanje letne tabele 104 s Prilogo II in Prilogo III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014.....                                                                                             | 79 |
| 6.4.1 Standard.....                                                                                                                                                                                          | 79 |
| 6.4.2 Opravljeno delo .....                                                                                                                                                                                  | 79 |
| 6.4.3 Ugotovitve .....                                                                                                                                                                                       | 79 |
| 6.4.4 Ocena.....                                                                                                                                                                                             | 80 |
| 6.4.5 Priporočila .....                                                                                                                                                                                      | 81 |
| 6.5 Potrditev predplačil .....                                                                                                                                                                               | 81 |
| 6.5.1 Cilj .....                                                                                                                                                                                             | 81 |
| 6.5.2 Opravljeno delo .....                                                                                                                                                                                  | 81 |
| 6.5.3 Ugotovitve .....                                                                                                                                                                                       | 82 |
| 6.5.4 Ocena.....                                                                                                                                                                                             | 82 |
| 6.5.5 Priporočila .....                                                                                                                                                                                      | 82 |
| 6.6 Pregled kontrolne statistike IAKS – sheme pomoči na površino, kot je določeno v členu 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014, predložen Komisiji do 15. julija 2017 (leto zahtevka 2016) ..... | 82 |
| 6.6.1 Cilj .....                                                                                                                                                                                             | 82 |
| 6.6.2 Opravljeno delo .....                                                                                                                                                                                  | 82 |
| 6.6.3 Ugotovitve .....                                                                                                                                                                                       | 84 |
| 6.6.4 Sklep .....                                                                                                                                                                                            | 85 |
| 6.6.5 Priporočila .....                                                                                                                                                                                      | 86 |
| 6.7 Pregled kontrolne statistike IAKS – sheme pomoči za živali, kot je določeno v členu 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014, predložen Komisiji do 15. julija 2017 (leto zahtevka 2016).....    | 86 |
| 6.7.1 Cilj .....                                                                                                                                                                                             | 86 |
| 6.7.2 Opravljeno delo .....                                                                                                                                                                                  | 86 |
| 6.7.3 Ugotovitve .....                                                                                                                                                                                       | 88 |
| 6.7.4 Sklep .....                                                                                                                                                                                            | 88 |
| 6.7.5 Priporočila .....                                                                                                                                                                                      | 88 |
| 6.8 Pregled statistike ne-IAKS – poglavje III naslova V Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta – Pregled transakcij – mora biti predložen do 31. decembra vsako leto.....                  | 88 |
| 6.8.1 Cilj .....                                                                                                                                                                                             | 88 |
| 6.8.2 Opravljeno delo .....                                                                                                                                                                                  | 89 |
| 6.8.3 Ugotovitve .....                                                                                                                                                                                       | 89 |
| 6.8.4 Sklep .....                                                                                                                                                                                            | 92 |
| 6.8.5 Priporočila .....                                                                                                                                                                                      | 92 |

|                                                                |           |
|----------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>7 DRUGE ZADEVE .....</b>                                    | <b>93</b> |
| 7.1 Pregled finančnih zgornjih mej .....                       | 93        |
| 7.1.1 Opravljeno delo .....                                    | 93        |
| 7.1.2 Sklep .....                                              | 93        |
| 7.1.3 Priporočila .....                                        | 93        |
| 7.2 Shema osnovnega plačila .....                              | 93        |
| 7.2.1 Cilj .....                                               | 93        |
| 7.2.2 Opravljeno delo .....                                    | 93        |
| 7.2.3 Sklep .....                                              | 95        |
| 7.2.4 Priporočila .....                                        | 95        |
| 7.3 Akcijski načrt .....                                       | 95        |
| 7.3.1 Cilj .....                                               | 95        |
| 7.3.2 Opravljeno delo .....                                    | 95        |
| 7.3.3 Ugotovitve in ocena .....                                | 96        |
| 7.3.4 Priporočila .....                                        | 96        |
| 7.4 Druge zadeve – ugotovitve drugih revizijskih organov ..... | 96        |
| 7.5 Spremljanje priporočil iz preteklih let .....              | 97        |
| 7.5.1 Zelo pomembna priporočila .....                          | 97        |
| 7.5.2 Srednje pomembna priporočila .....                       | 97        |
| 7.5.3 Finančne napake .....                                    | 97        |

## **II. PODROČJE B – EVROPSKI KMETIJSKI SKLAD ZA RAZVOJ PODEŽELJA (EKSRP)**

|                                                                                                     |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>8 POVZETEK .....</b>                                                                             | <b>100</b> |
| 8.1 Uvod .....                                                                                      | 100        |
| 8.2 Sklepi .....                                                                                    | 101        |
| 8.3 Skladnost s smernicami Komisije .....                                                           | 102        |
| 8.4 Skupna ocena napak .....                                                                        | 102        |
| 8.5 Ocena delovanja sistema notranjih kontrol in skladnosti z akreditacijskimi merili .....         | 103        |
| 8.5.1 Standard .....                                                                                | 103        |
| 8.5.2 Podrobna ocena .....                                                                          | 104        |
| 8.5.3 Skupna ocena sistema notranjih kontrol .....                                                  | 108        |
| 8.6 Podrobna ocena napak .....                                                                      | 109        |
| 8.6.1 Ocena napak – bruto odhodki iz poslovanja – množice IAKS in ne-IAKS – stopnja napak .....     | 109        |
| 8.6.2 Ocena stopnje neskladnosti – množice IAKS .....                                               | 110        |
| 8.6.3 Ocena preostalega tveganja .....                                                              | 111        |
| 8.6.4 Potrjevanje stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrol .....                                | 111        |
| 8.6.5 Ocena napak – nestatistične populacije – odhodki iz poslovanja .....                          | 111        |
| 8.6.6 Ocena napak – odhodki, ki ne nastanejo pri poslovanju: dolgovi, predplačila in varščine ..... | 112        |
| 8.7 Narava ugotovitev .....                                                                         | 113        |
| 8.8 Zelo pomembne ugotovitve (po množicah IAKS, ne-IAKS in neoperativnih transakcij) .....          | 114        |
| 8.8.1 Zelo pomembne ugotovitve pri množici IAKS .....                                               | 114        |
| 8.8.2 Zelo pomembne ugotovitve pri množici ne-IAKS .....                                            | 114        |
| 8.8.3 Zelo pomembne ugotovitve pri množici neoperativnih transakcij .....                           | 114        |
| 8.9 Srednje pomembne ugotovitve (po množicah IAKS, ne-IAKS in neoperativnih transakcij) .....       | 114        |
| 8.9.1 Srednje pomembne ugotovitve pri množici IAKS .....                                            | 114        |
| 8.9.2 Srednje pomembne ugotovitve pri množici ne-IAKS .....                                         | 117        |
| 8.9.3 Srednje pomembne ugotovitve pri množici neoperativnih transakcij .....                        | 118        |

|                                                                                                                                         |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>9 REVIZIJSKA STRATEGIJA .....</b>                                                                                                    | <b>119</b> |
| 9.1 Povzetek revizijske strategije .....                                                                                                | 119        |
| 9.1.1 Področje revizije in revizijski cilji .....                                                                                       | 119        |
| 9.1.2 Opredelitev glavnih revizijskih postopkov, ki izvirajo iz ocene tveganja .....                                                    | 121        |
| 9.1.3 Sistemi in kontrole .....                                                                                                         | 122        |
| 9.1.4 Revizijsko zagotovilo in pomembnost .....                                                                                         | 124        |
| 9.1.5 Revizijski pristop .....                                                                                                          | 126        |
| 9.1.6 Narava in obseg zanašanja na delo Službe za notranjo revizijo, na delo najetih zunanjih revizorjev ter drugih strokovnjakov ..... | 135        |
| 9.1.7 Predpostavke pri izvedbi pregleda .....                                                                                           | 137        |
| 9.2 Opravljeno delo .....                                                                                                               | 138        |
| 9.2.1 Uporabljeni revizijski pristopi pri posamezni množici EKSRP .....                                                                 | 139        |
| 9.2.2 Podatki o vzorčenju po posameznih množicah EKSRP .....                                                                            | 140        |
| 9.3 Druge zadeve .....                                                                                                                  | 141        |
| <b>10 AKREDITACIJA PLAČILNE AGENCIJE .....</b>                                                                                          | <b>142</b> |
| 10.1 Institucionalna struktura .....                                                                                                    | 142        |
| 10.2 Stanje akreditacije plačilne agencije .....                                                                                        | 142        |
| <b>11 PREGLED SKLADNOSTI Z AKREDITACIJSKIMI MERILI – PREGLED SISTEMA NOTRANJIH KONTROL .....</b>                                        | <b>144</b> |
| 11.1 Preizkušanje skladnosti – kontrole .....                                                                                           | 144        |
| 11.2 Ocena glede na akreditacijsko merilo .....                                                                                         | 144        |
| 11.2.1 Kontrole: Odobritev izplačil – upravne kontrole .....                                                                            | 144        |
| 11.2.2 Kontrole: Odobritev izplačil - kontrole na kraju samem .....                                                                     | 147        |
| 11.2.3 Kontrole: Postopki za plačila .....                                                                                              | 147        |
| 11.2.4 Kontrole: Postopki za obračunavanje .....                                                                                        | 148        |
| 11.2.5 Kontrole: Postopki za predplačila in varščine .....                                                                              | 148        |
| 11.2.6 Kontrole: Postopki za dolgove .....                                                                                              | 148        |
| 11.3 Ostala akreditacijska merila .....                                                                                                 | 149        |
| 11.3.1 Notranje okolje: Organizacijska struktura .....                                                                                  | 149        |
| 11.3.2 Notranje okolje: Standardi v zvezi s človeškimi viri .....                                                                       | 150        |
| 11.3.3 Notranje okolje: Prenos nalog .....                                                                                              | 151        |
| 11.3.4 Informacije in sporočanje: Sporočanje .....                                                                                      | 153        |
| 11.3.5 Informacije in sporočanje: Varnost informacijskih sistemov .....                                                                 | 153        |
| 11.3.6 Spremljanje: Stalno spremljanje s pomočjo notranjih kontrol .....                                                                | 154        |
| 11.3.7 Spremljanje: Posamezne ocene Službe za notranjo revizijo .....                                                                   | 154        |
| <b>12 PREIZKUŠANJE PODATKOV O OPERATIVNIH IN NEOPERATIVNIH TRANSAKCIJAH .....</b>                                                       | <b>155</b> |
| 12.1 Uvod .....                                                                                                                         | 155        |
| 12.2 Rezultati preizkušanja podatkov za množico IAKS – stopnja napak .....                                                              | 155        |
| 12.2.1 Pregled .....                                                                                                                    | 155        |
| 12.2.2 Standard .....                                                                                                                   | 155        |
| 12.2.3 Opravljeno delo .....                                                                                                            | 155        |
| 12.2.4 Ocena in ugotovitve .....                                                                                                        | 155        |
| 12.2.5 Priporočilo .....                                                                                                                | 156        |
| 12.3 Rezultati preizkušanja podatkov za množico ne-IAKS – stopnja napak .....                                                           | 156        |
| 12.3.1 Pregled .....                                                                                                                    | 156        |
| 12.3.2 Standard .....                                                                                                                   | 156        |
| 12.3.3 Opravljeno delo .....                                                                                                            | 156        |
| 12.3.4 Ocena in ugotovitve .....                                                                                                        | 156        |
| 12.3.5 Priporočila .....                                                                                                                | 157        |
| 12.4 Skupni rezultati preizkušanja podatkov populacije EKSRP .....                                                                      | 157        |
| 12.5 Rezultati preizkušanja podatkov za množico EKSRP IAKS – stopnja neskladnosti .....                                                 | 157        |

|                                                                                                                                                                            |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 12.5.1 Pregled .....                                                                                                                                                       | 157        |
| 12.5.2 Standard .....                                                                                                                                                      | 158        |
| 12.5.3 Opravljeno delo .....                                                                                                                                               | 158        |
| 12.5.4 Ocena in ugotovitve .....                                                                                                                                           | 158        |
| 12.5.5 Priporočila .....                                                                                                                                                   | 158        |
| 12.6 Rezultati preizkušanja podatkov za množico EKSRP ne-IAKS – stopnja neskladnosti .....                                                                                 | 158        |
| 12.6.1 Pregled .....                                                                                                                                                       | 158        |
| 12.6.2 Standard .....                                                                                                                                                      | 158        |
| 12.6.3 Opravljeno delo .....                                                                                                                                               | 158        |
| 12.6.4 Ocena in ugotovitve .....                                                                                                                                           | 159        |
| 12.6.5 Priporočila .....                                                                                                                                                   | 159        |
| 12.7. Rezultati preizkušanja neoperativnih transakcij .....                                                                                                                | 159        |
| 12.7.1 Rezultati preizkušanja preglednic iz Priloge II - nepravilnosti .....                                                                                               | 159        |
| 12.7.2 Rezultati preizkušanja preglednic iz Priloge III - drugi dolgovi .....                                                                                              | 160        |
| 12.7.3 Rezultati preizkušanja predplačil in varščin .....                                                                                                                  | 161        |
| <b>13 USKLAJEVANJE ČETRTLETNIH IN LETNIH POROČIL .....</b>                                                                                                                 | <b>162</b> |
| 13.1 Usklajevanje četrtnih in letnih poročil o računovodskih izkazih EKSRP .....                                                                                           | 162        |
| 13.1.1 Standard .....                                                                                                                                                      | 162        |
| 13.1.2 Opravljeno delo .....                                                                                                                                               | 162        |
| 13.1.3 Ugotovitve .....                                                                                                                                                    | 162        |
| 13.1.4 Ocena .....                                                                                                                                                         | 163        |
| 13.1.5 Priporočila .....                                                                                                                                                   | 164        |
| 13.2 Usklajevanje Letnega poročila in podatkov iz X-tabele o računovodskih izkazih EKSRP .....                                                                             | 164        |
| 13.2.1 Standard .....                                                                                                                                                      | 164        |
| 13.2.2 Opravljeno delo .....                                                                                                                                               | 164        |
| 13.2.3 Ugotovitve .....                                                                                                                                                    | 164        |
| 13.2.4 Ocena .....                                                                                                                                                         | 165        |
| 13.2.5 Priporočila .....                                                                                                                                                   | 165        |
| 13.3 Usklajevanje podatkov, ki jih zahtevata Priloga II in Priloga III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014, s knjigo dolžnikov in terjatev – EKSRP .....         | 165        |
| 13.3.1 Standard .....                                                                                                                                                      | 165        |
| 13.3.2 Opravljeno delo .....                                                                                                                                               | 165        |
| 13.3.3 Ugotovitve .....                                                                                                                                                    | 166        |
| 13.3.4 Ocena .....                                                                                                                                                         | 170        |
| 13.3.5 Priporočila .....                                                                                                                                                   | 170        |
| 13.4 Usklajevanje letnega poročila o izdatkih EKSRP s Prilogo II in Prilogo III .....                                                                                      | 170        |
| 13.4.1 Standard .....                                                                                                                                                      | 170        |
| 13.4.2 Opravljeno delo .....                                                                                                                                               | 170        |
| 13.4.3 Ugotovitve .....                                                                                                                                                    | 170        |
| 13.4.4 Ocena .....                                                                                                                                                         | 171        |
| 13.4.5 Priporočila .....                                                                                                                                                   | 171        |
| 13.5 Potrditev predplačil .....                                                                                                                                            | 171        |
| 13.5.1 Cilj .....                                                                                                                                                          | 171        |
| 13.5.2 Opravljeno delo .....                                                                                                                                               | 171        |
| 13.5.3 Ugotovitve .....                                                                                                                                                    | 172        |
| 13.5.4 Ocena .....                                                                                                                                                         | 172        |
| 13.5.5 Priporočila .....                                                                                                                                                   | 172        |
| 13.6 Potrditev predplačil v zvezi s finančnimi interesi .....                                                                                                              | 172        |
| 13.7 Pregled kontrolne statistike razvoja podeželja, kot je določeno v členu 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014, predložen Komisiji do 15. julija 2017 ..... | 172        |
| 13.7.1 Cilj .....                                                                                                                                                          | 172        |
| 13.7.2 Opravljeno delo .....                                                                                                                                               | 173        |

|                                                                |            |
|----------------------------------------------------------------|------------|
| 13.7.3 Ugotovitve.....                                         | 175        |
| 13.7.4 Sklep .....                                             | 175        |
| 13.7.5 Priporočila.....                                        | 176        |
| <b>14 DRUGE ZADEVE .....</b>                                   | <b>177</b> |
| 14.1 Akcijski načrt.....                                       | 177        |
| 14.1.1 Cilj .....                                              | 177        |
| 14.1.2 Opravljeno delo .....                                   | 177        |
| 14.1.3 Ugotovitve in ocena .....                               | 177        |
| 14.1.4 Priporočila.....                                        | 177        |
| 14.2 Druge zadeve – ugotovitve drugih revizijskih organov..... | 177        |
| 14.3 Spremljanje priporočil iz preteklih let.....              | 178        |
| 14.3.1 Zelo pomembna priporočila .....                         | 178        |
| 14.3.2 Srednje pomembna priporočila .....                      | 178        |
| 14.3.3 Finančne napake .....                                   | 184        |
| <b>III. PODROČJE C – REVIZIJSKO MNENJE .....</b>               | <b>185</b> |
| <b>IV. PODROČJE D – PRILOGE .....</b>                          | <b>189</b> |

## **I. PODROČJE A – EVROPSKI KMETIJSKI JAMSTVENI SKLAD (EKJS)**

## **1 POVZETEK**

### **1.1 Uvod**

Na podlagi Zakona o javnih financah 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 členoma 9(2) Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta ter 5(4) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014.

Poleg tega smo pripravili mnenje o tem, ali so letni računovodski izkazi za Evropski kmetijski jamstveni sklad (v nadaljevanju EKJS) za leto, ki se je končalo 15. 10. 2017, pravilni, 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 kot področje 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.

Revizija se je nanašala na delo Agencije pri upravljanju in izvajanju ukrepov, financiranih iz EKJS za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2017. Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja.

Naše delo smo opravili v skladu z zahtevami iz člena 9 Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta 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 Unije. Ugotovitve in priporočila na podlagi našega dela so povzeti v tem poglavju in podrobneje navedeni 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. 2017. 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 kot izvajalec revizijskih storitev. Pregled varnosti informacijskega sistema sta opravila zunanja revizorja družbe Interes d.o.o, ki je bila skladno z določili predpisov o javnem naročanju izbrana kot izvajalec revizijskih storitev. Revizorja imata naziv preizkušeni revizor informacijskih sistemov. Podrobna razdelitev področij dela med UNP in zunanjima izvajalcema je prikazana v poglavju 2.1.6.1.

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

## **1.2 Sklepi**

V preglednici št. 1 podajamo revizijske sklepe skladno z zahtevami 5(4) člena Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014.

### **Preglednica št. 1: Ugotovitve na podlagi zahtev člena 5 Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014**

| <b>Zahteve 5. člena Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014</b>                                                                                                                                                                                                                                        | <b>Sklep</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Plačilna agencija izpolnjuje akreditacijska merila.                                                                                                                                                                                                                                                        | Glej revizijsko mnenje (področje C tega poročila).<br><br>V splošnem ocenjujemo, da Agencija dobro izpolnjuje akreditacijska merila.<br><br>Ključna priporočila so povzeta v poglavjih 1.8 in 1.9 ter so podrobneje pojasnjena v ustreznih poglavjih tega poročila.                                                                            |
| Postopki plačilne agencije zagotavljajo zadostna in ustrezna dokazila, da so izdatki, ki se obračunajo v breme EKJS, v skladu s pravili Unije, s čimer zagotavljajo, da so osnovne transakcije zakonite in pravilne ter da so bila priporočila za izboljšavo sistemov, če obstajajo, podana in upoštevana. | Glej revizijsko mnenje (področje C tega poročila).                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Letni računovodski izkazi iz člena 29 (poglavje III) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 so v skladu s poslovnimi knjigami in evidencami plačilne agencije.                                                                                                                                        | Glej revizijsko mnenje (področje C tega poročila).                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Izjave o izdatkih so pravilni, popolni in točni zapisi transakcij, ki se obračunajo v breme EKJS.                                                                                                                                                                                                          | Glej revizijsko mnenje (področje C tega poročila).                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Finančni interesi Unije so pri izplačanih predplačilih, pridobljenih jamstvih in zbranih zneskih, ki naj se izterjajo, ustrezno zaščiteni.                                                                                                                                                                 | Finančni interesi Unije so glede pridobljenih varščin in zneskov, ki naj se izterjajo, ustrezno zaščiteni.<br><br>Finančni interesi Unije so pri izplačanih predplačilih in pridobljenih jamstvih ustrezno zaščiteni.<br><br>Popolnost Priloge II in Priloge III je zagotovljena, podrobna opažanja pa so navedena v poglavju 6 tega poročila. |

**1.3 Skladnost s smernicami Komisije****Preglednica št. 2: Skladnost s smernicami Komisije**

| Smernica                                                                                | Sklep                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Smernica št. 1 o akreditaciji                                                           | Naše opravljeno delo, opisano v tem poročilu, je v skladu s Smernico št. 1. |
| Smernica št. 2 o letni certifikacijski reviziji                                         | Naše opravljeno delo, opisano v tem poročilu, je v skladu s Smernico št. 2. |
| Smernica št. 3 o zahtevah za poročanje in mnenjih, ki jih izdajo certifikacijski organi | Naše poročilo in mnenje sta v skladu s Smernico št. 3.                      |
| Smernica št. 5 o poročanju o nepravilnostih                                             | Naše opravljeno delo, opisano v tem poročilu, je v skladu s Smernico št. 5. |

Pri revizijskem pregledu smo, poleg zgoraj navedenih, upoštevali tudi Smernico št. 4 o Izjavi o upravljanju.

**1.4 Skupna ocena napak**

Skupna finančna napaka, ki smo jo ugotovili pri reviziji v skladu s točko 5 Priloge 4 k Smernici št. 2, je naslednja:

**Preglednica št. 3: Skupna ocena napak (EKJS)**

| Revizijski koraki                             | Ugotovljene napake                                                                                                            | Upoštevani znesek v EUR |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Pregled sistema notranjih kontrol             | Finančne napake, ugotovljene pri preizkušanju skladnosti ali oceni sistema notranjih kontrol (se upoštevajo kot znane napake) | 1.223,63                |
| Potrditev zakonitosti in pravilnosti odhodkov | Finančne napake, ugotovljene pri preizkušanju podatkov – statistično vzorčenje (zgornje meje napak + znane napake)            |                         |
|                                               | – IAKS                                                                                                                        | 2.364.874,22            |
|                                               | – ne-IAKS                                                                                                                     | 153.639,53              |
|                                               | Finančne napake, ugotovljene pri preizkušanju podatkov – nestatistično vzorčenje (napake v denarni vrednosti)                 | -                       |
|                                               | Druge finančne napake                                                                                                         | 0,00                    |
| Potrditev računovodskih izkazov               | Finančne napake, ugotovljene pri uskladitvi (se upoštevajo kot znane napake)                                                  | 0,00                    |
| <b>Skupni finančni vpliv</b>                  |                                                                                                                               | <b>2.519.737,38</b>     |

## **1.5 Ocena delovanja sistema notranjih kontrol in skladnosti z akreditacijskimi merili**

### **1.5.1 Standard**

Naša ocena temelji na našem pregledu sistema notranjih kontrol Agencije, vključno s 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 pa obstajajo resne pomanjkljivosti. Pomanjkljivosti so tako resne, da plačilna agencija ne more izpolnjevati nalog iz člena 7 Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta. Kontrole ne zajemajo vseh tveganj in/ali so verjetno pogosto neuspešne. Vpliv na učinkovito delovanje ključnih zahtev je bistven. Pomanjkljivosti so sistemske in obsežne. Sistem zato nikakor ni zanesljiv. Točki = [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 v omejenem obsegu zajemajo vsa tveganja, vendar ne delujejo vedno, kot bi morale. Vpliv na učinkovito delovanje ključnih zahtev je bistven. Priporočila so bila ali bi morala biti izdana in akcijski načrt je bil ali bi moral biti uveden. Točki = [1,51; 2,5]

**(3) Deluje.** Odkrite so bile manjše težave, vendar so mogoče izboljšave. Kontrole ustrezno zajemajo vsa tveganja in verjetno delujejo učinkovito z nekaterimi pomanjkljivostmi, ki imajo majhen ali zmeren vpliv na delovanje ključnih zahtev. Priporočila so bila oblikovana. Točki = [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. Točki = [3,51; 4,0]

V primeru, da postopek ali del postopka ni veljaven, smo to v matriki označili s poševnico (/).

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.

Pri uporabi dela, ki ga je izvedel zunanji revizor z nazivom preizkušeni revizor informacijskih sistemov (ISA 620 Uporaba dela revizijskega veščaka) smo oceno navedli v oglatih oklepajih [ ].

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. V takšnem primeru je ocena navedena v oklepajih (...).

### **1.5.2 Podrobna ocena**

Matrika I se nanaša na ukrepe v okviru EKJS, ki jih zajema IAKS. To so programi podpore v okviru EKJS, vzpostavljeni 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           |                            |                 |                          |                  |          |                 |          |                         |           |                             |          |                                     |           |                       |           |                      |          |                                         |      |                  |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------|--------------------------|------------------|----------|-----------------|----------|-------------------------|-----------|-----------------------------|----------|-------------------------------------|-----------|-----------------------|-----------|----------------------|----------|-----------------------------------------|------|------------------|
| Element<br>ocene<br><br>Postopek                                         |                            | Notranje okolje |                          |                  |          |                 |          | Kontrolne<br>dejavnosti |           | Obveščanje in<br>sporočanje |          |                                     |           | Spremljanje           |           |                      |          | Ocena na<br>raven ocenjevalnih<br>meril |      | Splošni<br>sklep |
|                                                                          |                            | Organizacija    |                          | Človeški<br>viri |          | Prenos<br>nalog |          |                         |           | Sporočanje                  |          | Sistem<br>informacijske<br>varnosti |           | Stalno<br>spremljanje |           | Notranja<br>revizija |          |                                         |      |                  |
| Ponder / kazalnik                                                        |                            | T               | S<br>10 %<br>ali<br>15 % | T                | S<br>5 % | T               | S<br>5 % | T                       | S<br>50 % | T                           | S<br>5 % | T                                   | S<br>10 % | T                     | S<br>10 % | T                    | S<br>5 % | P                                       | S    |                  |
| Obdelava<br>zahtevkov,<br>vključno s<br>potrditvijo<br>in<br>odobritvijo | Upravne<br>kontrole        | 4               | 0,40                     | 3                | 0,15     | 4               | 0,20     | 3                       | 1,50      | 3                           | 0,15     | [4]                                 | 0,40      | 4                     | 0,40      | 4                    | 0,20     | 20 %                                    | 3,40 | 0,68             |
|                                                                          | Kontrole na<br>kraju samem | 4               | 0,40                     | 4                | 0,20     | 4               | 0,20     | 4                       | 2,00      | 4                           | 0,20     | [4]                                 | 0,40      | 3                     | 0,30      | 4                    | 0,20     | 20 %                                    | 3,90 | 0,78             |
| Postopki za plačila                                                      |                            | 4               | 0,60                     | 4                | 0,20     | /               | 0,00     | 4                       | 2,00      | 4                           | 0,20     | [4]                                 | 0,40      | 4                     | 0,40      | 4                    | 0,20     | 20 %                                    | 4,00 | 0,80             |
| Postopki za obračunavanje                                                |                            | 4               | 0,60                     | 4                | 0,20     | /               | 0,00     | 4                       | 2,00      | 4                           | 0,20     | [4]                                 | 0,40      | 4                     | 0,40      | 4                    | 0,20     | 20 %                                    | 4,00 | 0,80             |
| Predplačila in varščine                                                  |                            | /               | 0,00                     | /                | 0,00     | /               | 0,00     | /                       | 0,00      | /                           | 0,00     | /                                   | 0,00      | /                     | 0,00      | /                    | 0,00     | 0 %                                     | 0,00 | 0,00             |
| Upravljanje dolgov                                                       |                            | 4               | 0,60                     | 4                | 0,20     | /               | 0,00     | 4                       | 2,00      | 4                           | 0,20     | [4]                                 | 0,40      | 4                     | 0,40      | 4                    | 0,20     | 20 %                                    | 4,00 | 0,80             |
| Splošni sklep                                                            |                            |                 |                          |                  |          |                 |          |                         |           |                             |          |                                     |           |                       |           |                      |          |                                         | 3,86 |                  |
| Ocena sistema notranjih kontrol: deluje dobro (manjši vpliv)             |                            |                 |                          |                  |          |                 |          |                         |           |                             |          |                                     |           |                       |           |                      |          |                                         |      |                  |

Legenda:

T – točke – morajo ustrezati ocenam iz poglavja 4

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

S – skupaj = ponder \* točke

Splošna ocena sistema notranjih kontrol za populacijo IAKS je, da **deluje dobro (4)**. Pripravljena je v skladu s poglavjem 5.4 Smernice št. 2 in se odraža v našem mnenju.

Matrika II se nanaša na programe v okviru EKJS, ki jih ne zajema IAKS (v nadaljevanju ne-IAKS). To so vsi drugi programi podpore v okviru EKJS vzpostavljeni na podlagi poglavja III naslova V Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta.

| MATRIKA II – Ocena sistema notranjih kontrol za populacijo ne-IAKS       |                            |                 |                          |                  |          |                 |          |                         |           |                             |          |                                     |           |                       |           |                      |          |                                            |      |                  |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------|--------------------------|------------------|----------|-----------------|----------|-------------------------|-----------|-----------------------------|----------|-------------------------------------|-----------|-----------------------|-----------|----------------------|----------|--------------------------------------------|------|------------------|
| Element<br>ocene                                                         |                            | Notranje okolje |                          |                  |          |                 |          | Kontrolne<br>dejavnosti |           | Obveščanje in<br>sporočanje |          |                                     |           | Spremljanje           |           |                      |          | Ocena na<br>ravni<br>ocenjevalnih<br>meril |      | Splošni<br>sklep |
|                                                                          |                            | Organizacija    |                          | Človeški<br>viri |          | Prenos<br>nalog |          |                         |           | Sporočanje                  |          | Sistem<br>informacijske<br>varnosti |           | Stalno<br>spremljanje |           | Notranja<br>revizija |          |                                            |      |                  |
| Postopek                                                                 |                            |                 |                          |                  |          |                 |          |                         |           |                             |          |                                     |           |                       |           |                      |          |                                            |      |                  |
| Ponder / kazalnik                                                        |                            | T               | S<br>10 %<br>ali<br>15 % | T                | S<br>5 % | T               | S<br>5 % | T                       | S<br>50 % | T                           | S<br>5 % | T                                   | S<br>10 % | T                     | S<br>10 % | T                    | S<br>5 % | P                                          | S    |                  |
| Obdelava<br>zahtevkov,<br>vključno s<br>potrditvijo<br>in<br>odobritvijo | Upravne kontrole           | 4               | 0,40                     | 3                | 0,15     | 4               | 0,20     | 3                       | 1,50      | 4                           | 0,20     | [4]                                 | 0,40      | 4                     | 0,40      | 4                    | 0,20     | 20 %                                       | 3,45 | 0,69             |
|                                                                          | Kontrole na kraju<br>samem | 4               | 0,40                     | 4                | 0,20     | 4               | 0,20     | 4                       | 2,00      | 4                           | 0,20     | [4]                                 | 0,40      | 3                     | 0,30      | 4                    | 0,20     | 20 %                                       | 3,90 | 0,78             |
| Postopki za plačila                                                      |                            | 4               | 0,60                     | 4                | 0,20     | /               | 0,00     | 4                       | 2,00      | 4                           | 0,20     | [4]                                 | 0,40      | 4                     | 0,40      | 4                    | 0,20     | 15 %                                       | 4,00 | 0,60             |
| Postopki za obračunavanje                                                |                            | 4               | 0,60                     | 4                | 0,20     | /               | 0,00     | 4                       | 2,00      | 4                           | 0,20     | [4]                                 | 0,40      | 4                     | 0,40      | 4                    | 0,20     | 15 %                                       | 4,00 | 0,60             |
| Predplačila in varščine                                                  |                            | 4               | 0,60                     | 4                | 0,20     | /               | 0,00     | 4                       | 2,00      | 4                           | 0,20     | [4]                                 | 0,40      | 4                     | 0,40      | 4                    | 0,20     | 10 %                                       | 4,00 | 0,40             |
| Upravljanje dolgov                                                       |                            | 4               | 0,60                     | 4                | 0,20     | /               | 0,00     | 4                       | 2,00      | 4                           | 0,20     | [4]                                 | 0,40      | 4                     | 0,40      | 4                    | 0,20     | 20 %                                       | 4,00 | 0,80             |
| Splošni sklep                                                            |                            |                 |                          |                  |          |                 |          |                         |           |                             |          |                                     |           |                       |           |                      |          |                                            | 3,87 |                  |
| Ocena sistema notranjih kontrol: deluje dobro (manjši vpliv)             |                            |                 |                          |                  |          |                 |          |                         |           |                             |          |                                     |           |                       |           |                      |          |                                            |      |                  |

Legenda:

T – točke – morajo ustrezati ocenam iz poglavja 4

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

S – skupaj = ponder \* točke

Splošna ocena sistema notranjih kontrol za populacijo ne-IAKS je, da **deluje dobro (4)**. Pripravljena je v skladu s poglavjem 5.4 Smernice št. 2 in se odraža v našem mnenju.

### 1.5.3 Skupna ocena sistema notranjih kontrol

V preglednici št. 4 podajamo oceno sistema delovanja notranjih kontrol in skladnosti z akreditacijskimi merili za EKJS.

#### **Preglednica št. 4: Ocena sistema delovanja notranjih kontrol in skladnosti z akreditacijskimi merili za EKJS**

| Množica      | Ocena            |
|--------------|------------------|
| EKJS IAKS    | deluje dobro (4) |
| EKJS ne-IAKS | deluje dobro (4) |

**1.6 Podrobna ocena napak****1.6.1 Ocena napak za odhodke iz poslovanja**

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

**Preglednica št. 5: Ocena napak za odhodke iz poslovanja (EKJS)**

| Osnovni podatki                                             | EKJS IAKS      | EKJS ne-IAKS |
|-------------------------------------------------------------|----------------|--------------|
| Znesek bruto odhodkov                                       | 136.091.818,27 | 7.962.659,00 |
| Pomembnost                                                  | 2.721.836,37   | 159.253,18   |
| Ocenjena napaka                                             | 272.183,64     | 15.925,32    |
| Interval vzorčenja                                          | 2.231.013,41   | 130.535,39   |
| Stopnja zaupanja                                            | 65 %           | 65 %         |
| Tveganje pri delovanju                                      | nizko          | nizko        |
| Velikost vzorca glede na število zadetkov                   | 61             | 61           |
| Število pregledanih datotek                                 | 63             | 65           |
| <b>Finančne napake, ugotovljene pri vzorčenju:</b>          |                |              |
| v skladu s prilogama št. 3 in št. 4:                        |                |              |
| - število formalnih napak                                   | 0              | 0            |
| - število naključnih napak                                  | 0              | 1            |
| <b>Najverjetnejša napaka</b>                                | 0,00           | 11.658,03    |
| <b>Izračun skupne napake:</b>                               |                |              |
| natančnost                                                  | 2.364.874,22   | 138.367,52   |
| <b>Skupna zgornja meja napake (vključno z natančnostjo)</b> | 2.364.874,22   | 153.639,53   |
| <b>Znane napake: v skladu s prilogama št. 3 in št. 4</b>    | 0,00           | 0,00         |
| <b>Znane napake: iz preizkušanja skladnosti</b>             | 1.223,63       | 0,00         |
| <b>Znane napake: iz drugih virov</b>                        | 0,00           | 0,00         |
| <b>Sklep:</b>                                               |                |              |
| <b>skupna napaka</b>                                        | 2.366.097,85   | 153.639,53   |
| <b>pomembnost</b>                                           | 2.721.836,37   | 159.253,18   |

Podrobni preglednici z vsemi primeri, ki so bili preizkušani in z vsemi odkritimi napakami, ki so finančno ovrednotene, se nahajata v Prilogi št. 3 (področje D poročila): Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov EKJS IAKS in Prilogi št. 4 (področje D poročila): Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov EKJS ne-IAKS.

V Prilogi št. 6 (področje D poročila): Uskladitev bruto zneska preizkušenih izdatkov z letno izjavo prilagamo tudi povzetek glavnih proračunskih vrstic, ki ustrezajo bruto znesku prijavljenih in preverjenih izdatkov, in sicer za množici IAKS in ne-IAKS.

Splošni sklep – Odkrita znana napaka pri preverjanju skladnosti pri množici EKJS IAKS in odkrita naključna napaka pri preizkušanju podatkov pri množici EKJS ne-IAKS sta rezultat neustreznega izvajanja upravnih kontrol.

Napaki sta podrobneje pojasnjeni v poglavjih 4.2.1.1 in 5.3.4.

### 1.6.2 Ocena stopnje neskladnosti – množice IAKS

Naša ocena stopnje neskladnosti množice IAKS iz statističnega vzorca je predstavljena v naslednji preglednici:

**Preglednica št. 6: Ocena stopnje neskladnosti – množica EKJS IAKS**

| Osnovni podatki                                             | EKJS IAKS      |
|-------------------------------------------------------------|----------------|
| Celotni upravičeni znesek                                   | 136.509.680,15 |
| Pomembnost                                                  | 2.730.193,60   |
| Ocenjena napaka                                             | 273.019,36     |
| Interval vzorčenja                                          | 2.237.863,61   |
| Stopnja zaupanja                                            | 65 %           |
| Tveganje pri delovanju                                      | nizko          |
| Velikost vzorca glede na število zadetkov                   | 61             |
| Število pregledanih datotek                                 | 63             |
| <b>Finančne napake, ugotovljene pri vzorčenju:</b>          |                |
| v skladu s prilogo št. 5:                                   |                |
| - število formalnih napak                                   | 0              |
| - število naključnih napak                                  | 0              |
| <b>Najverjetnejša napaka</b>                                | 0,00           |
| <b>Izračun skupne napake:</b>                               |                |
| natančnost                                                  | 2.372.135,43   |
| <b>Skupna zgornja meja napake (vključno z natančnostjo)</b> | 2.372.135,43   |
| <b>Znane napake: v skladu s prilogo št. 5</b>               | 0,00           |
| <b>Znane napake: iz preizkušanja skladnosti</b>             | 1.223,63       |
| <b>Znane napake: iz drugih virov</b>                        | 0,00           |
| <b>Sklep:</b>                                               |                |
| <b>skupna napaka</b>                                        | 2.373.359,06   |
| <b>pomembnost</b>                                           | 2.730.193,60   |

Podrobna preglednica z vsemi primeri, ki so bili preizkušani se nahaja v Prilogi št. 5 (področje D poročila): Stopnja neskladnosti EKJS. Napak nismo našli.

Stopnje neskladnosti za množico EKJS ne-IAKS nismo izračunali, saj za ukrepe ne-IAKS ne obstaja kontrolna statistika.

### 1.6.3 Ocena preostalega tveganja

#### EKJS – IAKS

Na podlagi izračunane stopnje neskladnosti in splošne ocene sistema notranjih kontrol smo sklenili, da je stopnja preostalega tveganja pod 2 %:

#### Preglednica št. 7: Ocena preostalega tveganja za množico EKJS IAKS

|                                                                                           |                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| Ocena sistema notranjih kontrol                                                           | Deluje dobro (4)                                                         |
| Stopnja napake, ki jo je opredelila Agencija (kontrolne statistike, Izjava o upravljanju) | 2,26 %                                                                   |
| Stopnja neskladnosti                                                                      | MLE/PIR < UPI < 2 %                                                      |
| Ocena preostalega tveganja                                                                | Tveganje ni bistveno. Rezultate kontrolne statistike je mogoče potrditi. |

Naša ocena je izražena v mnenju (področje C poročila).

#### EKJS – ne-IAKS

Za oceno preostalega tveganja smo upoštevali izračunano stopnjo napake za množico EKJS ne-IAKS.

#### Preglednica št. 8: Ocena preostalega tveganja za množico EKJS ne-IAKS

|                                                                     |                       |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Ocena sistema notranjih kontrol                                     | Deluje dobro (4)      |
| Stopnja napake, ki jo je opredelila Agencija (Izjava o upravljanju) | 0,86 %                |
| Ocena napak                                                         | TPE < UEL < 2 %       |
| Ocena preostalega tveganja                                          | Tveganje ni bistveno. |

Naša ocena je izražena v mnenju (področje C poročila).

### 1.6.4 Potrjevanje stopnje napake za zmanjšanje stopenj kontrol

V skladu s členom 41 Uredbe (EU) št. 908/2014 se lahko za zmanjšanje stopnje kontrol potrdi stopnja napake za ukrep Shema enotnega plačila. Za leto 2016 smo za ukrep Shema enotnega plačila preizkusili 29 datotek<sup>1</sup> naključnega vzorca Agencije na kraju samem in izračunano pripadajočo stopnjo napake. Podrobna preglednica z vsemi primeri, ki so bili preizkušani, se nahaja v Prilogi št. 5b (področje D poročila): Stopnja neskladnosti EKJS. Napak nismo našli.

Naša ocena je izražena v mnenju (področje C poročila).

<sup>1</sup> Podrobnosti v zvezi s ponovnim preverjanjem kontrol na kraju samem so opisane v poglavju 2.1.5.4 Kontrole na kraju samem (Ukrepi IAKS).

**1.6.5 Ocena napak – nestatistične populacije – odhodki iz poslovanja**

Ni uporabno za finančno leto 2017, ker izdatkov iz poslovanja nismo vzorčili nestatistično.

**1.6.6 Ocena napak za odhodke, ki ne nastanejo pri poslovanju: dolgovi, predplačila in varščine****Dolgovi**

Naša podrobna ocena napak dolgov (nepravilnosti) je navedena v Prilogi št. 7 (področje D poročila). Le-teh nismo ugotovili, zato je stopnja napak, določena na ravni preglednice iz Priloge II, 0,0 %.

Naša podrobna ocena napak drugih dolgov je navedena v Prilogi št. 7 (področje D poročila). Le-teh nismo ugotovili, zato je stopnja napak, določena na ravni preglednice iz Priloge III, 0,0 %.

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

**Predplačila in varščine**

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

**Preglednica št. 9: Predplačila in varščine EKJS ne-IAKS**

| <b>Osnovni podatki</b>                         | <b><u>Predplačila in varščine</u></b> |
|------------------------------------------------|---------------------------------------|
| Vrednost populacije                            | 618.540,10                            |
| Pomembnost                                     | 12.370,80                             |
| Število transakcij                             | 26                                    |
| Velikost vzorca                                | 5                                     |
| Skupna vrednost izbranih vzorcev               | 172.572,32                            |
| <b>Finančne napake, odkrite pri vzorčenju:</b> | Ni bilo napak.                        |
| <b>Ekstrapolirana celotna napaka</b>           | 0,00                                  |
| <b><u>Sklep:</u></b>                           |                                       |
| Skupna napaka                                  | 0,00                                  |
| Pomembnost                                     | 12.370,80                             |

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

### **1.7 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 jih je po našem mnenju potrebno pripisati posamezni ugotovitvi.

#### **Preglednica št. 10: 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 <sup>2</sup> (glej Smernico št. 1 o akreditaciji). |
| 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. 11: Kategorije, ki smo jih uporabili za razvrstitev naših ugotovitev v zvezi z zakonitostjo in pravilnostjo odhodkov**

|                             |                                                                                                                                                             |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Zelo pomembne ugotovitve    | Zadeve, ki se nanašajo na pomanjkljivosti ključnih kontrol <sup>3</sup> 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.                                                        |

<sup>2</sup> Glej Smernico št. 1 o akreditaciji.

<sup>3</sup> Glej seznam ključnih in pomožnih kontrol, ki so dosegljive na CIRCABC.

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

## **1.8 Zelo pomembne ugotovitve (po množicah IAKS in ne-IAKS)**

### **1.8.1 Zelo pomembne ugotovitve pri množici IAKS**

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

### **1.8.2 Zelo pomembne ugotovitve pri množici ne-IAKS**

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

### **1.8.3 Zelo pomembne ugotovitve pri množici neoperativnih transakcij**

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

## **1.9 Srednje pomembne ugotovitve (po množicah IAKS in ne-IAKS)**

### **1.9.1 Srednje pomembne ugotovitve pri množici IAKS**

Pri množici IAKS srednje pomembnih ugotovitev, povezanih z akreditacijskimi merili, nimamo.

V preglednici št. 12 navajamo dve (2) srednje pomembni ugotovitvi, povezani z zakonitostjo in pravilnostjo za množico IAKS.

**Preglednica št. 12: Srednje pomembna ugotovitev, povezana z zakonitostjo in pravilnostjo za množico IAKS**

| Št. | Ugotovitev                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Poglavje | Priporočilo, dano v finančnem letu 2017                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Odgovor Agencije                                                                                                                                                                            | Ocena odgovora Agencije s strani UNP                                                               |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | Pri pregledu upravnih kontrol ukrepa Sheme za neposredna plačila smo ugotovili, da je Agencija v aplikacijo Obdelava subvencij 2016 pri 1 od 105 upravičencev, pri katerih je za ukrep Podpora za zelenjadnice ročno vpisala rezultate s kontrol na kraju samem, vnesla napačno identifikacijsko številko površine (BLOK ID) z ugotovljeno nepravilnostjo. Zaradi navedenega se v aplikaciji Obračun subvencij 2016 kršitev, ugotovljena pri kontroli na kraju samem, ni upoštevala, zato je izplačilo pri Podpori za zelenjadnice previsoko. Ugotovili smo tudi, da kontrola štirih oči ni delovala. Napako smo opredelili kot znano, ker je bila ugotovljena izven vzorca za preizkušanje podatkov. Agencija je izvedla obnovo prvotne odločbe in dne 3. 10. 2017 vzpostavila dolg do upravičenca. | 4.2.1.1  | Agenciji priporočamo, da pri postopkih, ki se vodijo ročno, bolj dosledno izvaja kontrolo štirih oči pred izplačilom zahtevkov.                                                                                                                                                                                                             | Agencija bo v zvezi s priporočilom pri postopkih, ki se vodijo ročno, dosledno izvajala kontrolo 4 oči in po potrebi tudi preveritev pravilnosti vnosa z izpisi iz informacijskega sistema. | Agencija se s podanim priporočilom strinja, preverjanja bomo opravili v okviru prihodnjih revizij. |
| 2.  | Pri pregledu kontrolnih podatkov (preglednica v skladu s prilogo I Smernic za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike) in kontrolne statistike (preglednica v skladu s prilogo III omenjenih smernic), poročane skladno s členom 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014, smo ugotovili odstopanja glede na podatke, ki so bili posredovani Komisiji. Skupna raven neskladij med informacijami, ki so                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 6.6.3    | Agenciji priporočamo, da pri pripravi kontrolnih podatkov in kontrolne statistike, poslane Komisiji na podlagi člena 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014, dosledno upošteva Smernice za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike za sheme neposrednih plačil in ukrepe za razvoj podeželja za posamezno leto in | Agencija bo izvedla priporočilo.                                                                                                                                                            | Agencija se s podanim priporočilom strinja, preverjanja bomo opravili v okviru prihodnjih revizij. |

| Št. | Ugotovitev                                                                                                                                                                                                             | Poglavje | Priporočilo, dano<br>v finančnem letu 2017                             | Odgovor Agencije | Ocena odgovora<br>Agencije s strani<br>UNP |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------|
|     | bile predložene Komisiji, in informacijami, vključenimi v produkcijski bazi Zajem in Obračun, je manjša od 2 % zneska (razen pri vrsti kontrolnih podatkov CS-27, polje C908, kjer je prikaz po številu upravičencev). |          | Komisiji pošlje popravljene kontrolne podatke in kontrolno statistiko. |                  |                                            |

### 1.9.2 Srednje pomembne ugotovitve pri množici ne-IAKS

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

### 1.9.3 Srednje pomembne ugotovitve pri množici neoperativnih transakcij

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

## 2 REVIZIJSKA STRATEGIJA

### 2.1 Povzetek revizijske strategije

Revizijo izdatkov EKJS za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2017, 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 podrobneje predstavljena revizijska strategija, uporabljena pri reviziji izdatkov EKJS za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2017.

#### 2.1.1 Področje revizije in revizijski cilji

##### 2.1.1.1 Področje revizije

UNP je izvedel certificiranje letnega obračuna izdatkov EKJS za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2017. V finančnem letu, ki se je končalo 15. 10. 2017, je prišlo do izplačil iz naslova naslednjih ukrepov:

#### Preglednica št. 13: Bruto izplačila iz EKJS v finančnem letu 2017

| Skupina ukrepov                                                                          | Število zapisov v X-tabeli | Znesek v EUR          |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| • <b>IAKS</b>                                                                            | <b>307.941</b>             | <b>136.091.818,27</b> |
| <b>0503 Neposredne pomoči</b>                                                            | <b>307.661</b>             | <b>136.088.239,85</b> |
| 050301 Ločene neposredne pomoči                                                          | 161.674                    | 113.970.975,97        |
| 050302 Druge neposredne pomoči                                                           | 80.421                     | 21.130.114,92         |
| 050309 Povračilo neposrednih pomoči v zvezi s finančno disciplino                        | 65.566                     | 987.148,96            |
| <b>6702 Nepravilnosti v zvezi z EKJS – Namenski prejemki</b>                             | <b>280</b>                 | <b>3.578,42</b>       |
| • <b>ne-IAKS</b>                                                                         | <b>4.749</b>               | <b>7.962.659,00</b>   |
| <b>0502 Intervencije na kmetijskih trgih</b>                                             | <b>4.749</b>               | <b>7.962.659,00</b>   |
| 050208 Sadje in zelenjava                                                                | 1.292                      | 1.400.973,68          |
| 050209 Proizvodi sektorja za pridelavo grozdja                                           | 461                        | 4.807.550,34          |
| 050210 Spodbujanje                                                                       | 5                          | 215.085,79            |
| 050212 Mleko in mlečni izdelki                                                           | 2.882                      | 1.256.689,61          |
| 050215 Prašičje meso, jajca in perutninsko meso ter čebelarški in drugi živalski izdelki | 109                        | 282.359,58            |
| <b>SKUPAJ</b>                                                                            | <b>312.690</b>             | <b>144.054.477,27</b> |

Revizija zajema računovodske izkaze, ki jih pripravi Agencija. Revizija je poleg izdatkov, navedenih v preglednici št. 13, zajemala tudi naslednja področja:

**Preglednica št. 14: Ostala področja revidiranja iz EKJS ter EKJS na osnovi PRP 2004–2006<sup>4</sup> v finančnem letu 2017**

| Ostala področja revidiranja                                       | Znesek v EUR         |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|
| • <b>Dolgovi EKJS</b>                                             | <b>-1.039.665,90</b> |
| 050301 Ločene neposredne pomoči                                   | -24.422,54           |
| 050302 Druge neposredne pomoči                                    | -271.944,63          |
| 050309 Povračilo neposrednih pomoči v zvezi s finančno disciplino | -3.782,34            |
| 6702 Nepravilnosti v zvezi z EKJS – Namenski prejemki             | -739.516,39          |
| • <b>Predujmi EKJS</b>                                            | <b>618.540,10</b>    |
| 050209 Proizvodi sektorja za pridelavo grozdja                    | 237.449,66           |
| 050210 Spodbujanje                                                | 381.090,44           |
| <b>SKUPAJ EKJS</b>                                                | <b>-421.125,80</b>   |
| • <b>Dolgovi EKJS na osnovi PRP 2004–2006</b>                     | <b>-12.999,48</b>    |
| <b>SKUPAJ EKJS na osnovi PRP 2004–2006</b>                        | <b>-12.999,48</b>    |

**2.1.1.2 Cilji revizije**

Cilji revidiranja so:

1. priprava mnenja (skladno s Smernico Komisije št. 3 – Zahteve za poročanje in mnenja, ki jih izdajo certifikacijski organi - področje C), 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: v katerem se navede, ali so letni obračuni pravilni, popolni in točni, ali so postopki notranjih kontrol zadovoljivo delovali 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.
2. priprava poročila (skladno s Smernico Komisije št. 3 – Zahteve za poročanje in mnenja, ki jih izdajo certifikacijski organi – področje A) 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. 2017, skladni s poslovnimi knjigami in evidencami Agencije,

<sup>4</sup> Izplačila 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). Pravila za prehod na podporo za razvoj podeželja, določeno v Uredbi Sveta (ES) št. 1698/2005, to je izdatke iz EKSRP, pa opredeljuje Uredba Komisije (ES) št. 1320/2006.

- 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 izplačanih predplačilih, pridobljenih jamstvih, intervencijskih zalogah in zbranih zneskih.

### **2.1.2 Opredelitev glavnih revizijskih postopkov, ki izvirajo iz ocene tveganja**

V revizijski strategiji smo opredelili začetno oceno tveganja 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. Opredelili smo posebna tveganja ter dodatne revizijske postopke, kot odgovor na ugotovljena posebna tveganja.

Preizkušali smo delovanje notranjih kontrol in preverjali skladnost delovanja in poslovanja Agencije z akreditacijskimi merili, opredeljenimi v Delegirani uredbi Komisije (EU) št. 907/2014, ter skladnost delovanja in poslovanja Agencije ter drugih udeležencev z določili te uredbe. V zvezi s preverjanjem izpolnjevanja ključnih akreditacijskih meril smo izvedli naslednje aktivnosti:

- opravili smo intervjuje s ključnimi zaposlenci v Agenciji (z vodji sektorjev, služb in oddelkov, ter delavci, ki so odgovorni za izvajanje skupne kmetijske politike) in v pooblaščenih organih,
- pregledali smo razpoložljivo dokumentacijo po posameznih organizacijskih enotah in
- preverili delovanje notranjih kontrol na naključno izbranih primerih.

Preizkušali smo delovanje notranjih kontrol ter preverjali skladnost izvajanja ukrepov z veljavno zakonodajo.

Pri svojem delu smo uporabili naslednje revizijske postopke:

- ocenjevanje okolja kontroliranja, pri čemer 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, Služba za kontrolo in Služba za notranjo revizijo) in postopkov, povezanih z izvajanjem ukrepov, ki so predmet te revizije. V okviru tega smo opravili naslednje revizijske postopke:
  - seznanili smo se s področjem dela na osnovi »sprehajalnega preizkušanja«, to je spremljanja vloge skozi sistem,
  - pregledali smo postopke »pretvarjanja«, to je preverjanje, ali so zahteve iz uredb Unije vključene v kontrolne postopke, ki jih izvaja Agencija,
  - pregledali smo pisne postopke,
  - pregledali smo ločitve nalog,
  - preverjali smo usposobljenost in rotacijo osebja,
  - preverjali smo izvajanje vodstvenih kontrol,

- preverjali smo izpolnjevanje priporočil, podanih v preteklih letih,
- preizkušali smo delovanje notranjih kontrol (preizkusi skladnosti) na naključno izbranih primerih za množico IAKS in na naključno izbranih primerih za množico ne-IAKS, od faze prejema vloge in pregledov v zvezi z upravičenostjo vloge, kontrol na kraju samem, odobritve izplačila (preveritev izračuna znižanj in sankcij), izvedbe izplačila in do računovodstva, na naključno izbranih primerih za množico predplačil in varščin, ter na naključno izbranih primerih za množico upravljanja z dolgovi (ločeno za nepravilnosti in druge dolgove),
- opravili smo sistemski preizkus obvladovanja računalniških tveganj,
- preizkušali smo podatke na enotah iz vzorca, ki smo jih izbrali z uporabo metode vzorčenja denarne enote za množico operativnih transakcij po ukrepih IAKS in množico operativnih transakcij po ukrepih izven sistema IAKS (ne-IAKS), oziroma naključno v primeru množic neoperativnih transakcij, in sicer množice predplačil in varščin, množice nepravilnosti ter množice drugih dolgov,
- opravili smo ponovne kontrole na kraju samem, ki smo jih izbrali z uporabo metode vzorčenja denarne enote za množico operativnih transakcij po ukrepih IAKS in množico operativnih transakcij po ukrepih izven sistema IAKS (ne-IAKS),
- opravili smo začetno ocenjevanje notranjega revidiranja ter pregledali opravljeno delo notranjerevizijske službe v skladu z MSR 610,
- opravili smo pregled dela drugega revizorja v skladu z MSR 600 in pregledali delo revizorjevega veščaka v skladu z MSR 620,
- preverili smo usklajenost letnih izjav o izdatkih s poslovnimi knjigami in evidencami Agencije.

### **2.1.3 Sistemi in kontrole**

V finančnem letu, ki se je končalo 15. 10. 2017, je Agencija izplačevala sredstva iz naslova izvajanja ukrepov, 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:

- ločene neposredne pomoči,
- druge neposredne pomoči in
- povračila neposrednih pomoči v zvezi s finančno disciplino.

Ukrepi, ki se izvajajo izven sistema IAKS – intervencije na kmetijskih trgih:

- sadje in zelenjava,
- proizvodi sektorja za pridelavo grozdja,
- spodbujanje,
- mleko in mlečni izdelki ter
- prašičje meso, jajca in perutninsko meso ter čebelarški in drugi živalski izdelki.

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.

Glede na obstoječe kontrolne sisteme, v okviru katerih se izvajajo posamezni ukrepi, in skladno s Smernico Komisije št. 2, pojasnilom Komisije (GD AGRI enota J5, Finančna revizija), prejetim dne 20. 7. 2007, o obravnavi izdatkov Programa razvoja podeželja 2004–2006 (v nadaljevanju tudi PRP 2004–2006 ali ZIRP), smo oblikovali pet množic. Za operativne transakcije smo oblikovali:

1. Prvo množico operativnih transakcij, pri kateri smo uporabili statistično metodo vzorčenja, predstavljajo izdatki po ukrepih IAKS, financirani iz EKJS v obdobju od 16. 10. 2016 do 15. 10. 2017. V prvo množico so tako vključeni izdatki ločenih neposrednih pomoči, drugih neposrednih pomoči in povračil neposrednih pomoči v zvezi s finančno disciplino.
2. Drugo množico operativnih transakcij, pri kateri smo uporabili statistično metodo vzorčenja, predstavljajo izdatki po ukrepih izven sistema IAKS (ne-IAKS), financirani iz EKJS v obdobju od 16. 10. 2016 do 15. 10. 2017. V drugo množico so vključeni izdatki ukrepov intervencij na kmetijskih trgih: sadje in zelenjava, proizvodi sektorja za pridelavo grozdja, spodbujanje, mleko in mlečni izdelki ter prašičje meso, jajca in perutninsko meso, čebelarstvo in drugi živalski izdelki.

Za neoperativne transakcije smo oblikovali:

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

Za neoperativne transakcije knjige dolžnikov in terjatev 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 knjige dolžnikov in terjatev 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 knjigi dolžnikov in terjatev, kar nasprotno velja za dolgove iz Priloge II (nepravilnosti). Tako smo za nepravilnosti iz Priloge II oblikovali množico dolgov iz knjige dolžnikov in terjatev za EKJS in EKSRP skupaj (druga množica neoperativnih transakcij) in za druge dolgove iz Priloge III oblikovali množico drugih dolgov EKJS in EKSRP skupaj (tretja množica neoperativnih transakcij).

## 2.1.4 Revizijsko zagotovilo in pomembnost

Naša ocena sistema notranjih kontrol temelji na poročilu iz predhodnega leta in hkrati preverjanja delovanja sistema notranjih kontrol tekočega leta.

### 2.1.4.1 Pomembnost

Skladno s smernicami Komisije (Smernica Komisije št. 2) smo opredelili skupno pomembnost v višini 2 % vseh prijavljenih izdatkov za EKJS, s stopnjo zaupanja 95 %. Navedeno pomeni, da obstaja 95 % zaupanje, da je skupna napaka v obračunu izdatkov manjša od 2 % izdatkov, to je manjša od 2.881.089,55 EUR.

Pomembnost za prvo in drugo množico operativnih transakcij EKJS smo določili kot 2 % bruto izdatkov (to je vseh pozitivnih izdatkov). Pomembnost za prvo množico neoperativnih transakcij EKJS smo določili kot 2 % izplačanih predplačil. Pomembnost za drugo in tretjo množico neoperativnih transakcij EKJS (nepravilnosti in drugi dolgovi) smo določili kot 2 % zabeleženega dolga (oz. vrednosti končne bilance za proračunsko leto 2017).

### Preglednica št. 15: Prag pomembnosti pri posamezni množici EKJS

| Množica |                                                                                                                        | Pomembnost v EUR |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 1.      | Izdatki po ukrepih IAKS                                                                                                | 2.721.836,37     |
| 2.      | Izdatki po ukrepih izven sistema IAKS                                                                                  | 159.253,18       |
| 3.      | Predplačila in varščine                                                                                                | 12.370,80        |
| 4.      | Nepravilnosti v okviru EKJS in EKJS PRP 2004–2006 v skladu s Prilogo II k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014  | 12.515,98        |
| 5.      | Drugi dolgovi v okviru EKJS in EKJS PRP 2004–2006 v skladu s Prilogo III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014 | 1.013,59         |

### 2.1.4.2 Revizijsko zagotovilo

Skladno s Smernico Komisije št. 2 je skupna raven zagotovila, ki jo mora pridobiti revizor, 95 %. Smernica št. 2 določa, da lahko revizor pridobi zagotovilo iz:

- ocenjevanja okolja kontroliranja,
- preverjanja delovanja notranjih kontrol (preizkus skladnosti) ter
- preizkušanja podatkov.

V revizijski strategiji smo opredelili začetno oceno tveganja po množicah 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.

Skupno revizijsko zagotovilo smo izračunali z naslednjo formulo:

$SRZ = 100 \% - (100 \% - D) (100 \% - K) (100 \% - P)$ , kjer SRZ, D, K in P pomenijo naslednje:

SRZ = skupno revizijsko zagotovilo

D = zagotovilo iz delovanja

K = zagotovilo iz kontroliranja

P = zagotovilo iz preizkušanja podatkov

V naslednji preglednici smo prikazali načrt, vrsto in obseg revizijskih postopkov po množicah glede na začetno oceno tveganja, ki je usklajena z rezultati celovite ocene delovanja sistema notranjih kontrol in skladnosti poslovanja Agencije z akreditacijskimi kriteriji iz preteklega leta. Vrste in obsega revizijskih postopkov po množicah, na osnovi rezultatov celovite ocene delovanja sistema notranjega kontroliranja in skladnosti poslovanja Agencije z akreditacijskimi kriteriji, nismo spreminjali glede na začetno oceno tveganja, ki je skladna z rezultati celovite ocene delovanja sistema notranjih kontrol in skladnosti poslovanja Agencije z akreditacijskimi kriteriji iz preteklega leta.

**Preglednica št. 16: Načrt, vrste in obseg revizijskih postopkov po množicah, izražen s stopnjo zagotovila v % na osnovi Matrike I in Matrike II EKJS**

| Množica                    | Zagotovilo iz delovanja (D) | Zagotovilo iz kontroliranja (K) | Zagotovilo iz preizkušanja podatkov (P) | Skupno revizijsko zagotovilo (SRZ) |
|----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------|
| <b>EKJS</b>                |                             |                                 |                                         |                                    |
| Izdatki po ukrepih IAKS    | 40 %                        | 76 %                            | 65 %                                    | 95 %                               |
| Izdatki po ukrepih ne-IAKS | 40 %                        | 76 %                            | 65 %                                    | 95 %                               |
| Predplačila in varščine    | 40 %                        | 76 %                            | 65 %                                    | 95 %                               |
| Dolgovi – nepravilnosti    | 40 %                        | 72 %                            | 70 %                                    | 95 %                               |
| Dolgovi – drugi dolgovi    | 40 %                        | 72 %                            | 70 %                                    | 95 %                               |

Pri izračunu vzorca smo na osnovi izkušenj iz preteklih let pri revidiranju podatkov EKJS ter upoštevaje večje zanašanje na delovanje notranjih kontrol in s tem posledično nižje zagotovilo iz preizkušanja podatkov, pri množicah operativnih transakcij predvideli napako v višini 10 % pomembnosti.

Računovodski izkazi Agencije za leto, ki se je končalo 15. 10. 2017, so resnični, popolni in točni, če vsota ugotovljenih napak ne presega materialno pomembne napake, ki je ocenjena na 2 % vrednosti izdatkov.

Tako opredeljena stopnja zaupanja in določena materialno pomembna napaka sta skladni s predlogom Komisije o stopnjah zaupanja in pragovih pomembnosti pri revidiranju letnih obračunov EKJS.

## 2.1.5 Revizijski pristop

### 2.1.5.1 Opis celovitega revizijskega pristopa k posameznim množicam

V nadaljevanju podajamo revizijski pristop k posamezni množici.

#### Preglednica št. 17: Revizijski pristop k posamezni množici EKJS

| Množica                                  | Preizkusi skladnosti | Preizkušanje podatkov |                 |                    |
|------------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------|--------------------|
|                                          |                      | Metoda vzorčenja      | Število vzorcev | Pričakovana napaka |
| <b>EKJS operativne transakcije</b>       |                      |                       |                 |                    |
| 1. Izdatki IAKS                          | 30                   | MUS                   | 61              | 10 %               |
| 2. Izdatki ne-IAKS                       | 30                   | MUS                   | 61              | 10 %               |
| <b>EKJS neoperativne transakcije</b>     |                      |                       |                 |                    |
| 1. Predplačila in varščine               | 5                    | nestatistična         | 5               | --                 |
| 2. Dolgovi – nepravilnosti EKJS in EKSRP | 30                   | nestatistična         | 28              | --                 |
| 3. Dolgovi – drugi dolgovi EKJS in EKSRP | 30                   | nestatistična         | 28              | --                 |

### 2.1.5.2 Ocenjevanje okolja kontroliranja

V okviru ocene kontrolnega okolja smo najprej 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 postopkov, ki se izvajajo v podpornih službah, in postopkov, povezanih z izvajanjem ukrepov, ki so predmet te revizije).

### 2.1.5.3 Preizkušanje delovanja notranjih kontrol – t.i. preizkusi skladnosti

Za pridobitev zagotovila iz kontroliranja smo opravili preizkuse skladnosti, to je delovanja notranjih kontrol za že obstoječe ukrepe, če so pomembni (izdatki za ukrep so večji od 2 % bruto izdatkov množice), za nove ukrepe in za ukrepe z odkritimi pomembnimi pomanjkljivostmi v preteklem letu, tudi če niso pomembni. Skladno s Smernico Komisije št. 2 smo za pridobitev načrtovanega zagotovila iz kontroliranja opravili preizkušanje delovanja notranjih kontrol na najmanj 30 primerih že izplačanih vlog na množico.

V okviru posamezne množice smo določili število vlog iz posameznega ukrepa glede na pomembnost ukrepa v celotni množici. Znotraj ukrepa smo vloge izbrali naključno.

V okviru preizkušanja delovanja notranjih kontrol za prvo množico operativnih transakcij smo opravili tudi sistemski preizkus obvladovanja računalniških tveganj z izvedbo navzkrižnega preverjanja podatkov pri ukrepih, ki so programsko podprti.

#### **2.1.5.4 Kontrole na kraju samem**

##### **Ukrepi IAKS**

Prve kontrole na kraju samem za ukrepe IAKS za subvencijsko leto 2016 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, ob prisotnosti kontrolorja Agencije<sup>5</sup>.

Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem za ukrepe IAKS smo opravili z uporabo iste metode kot je bila uporabljena za prvotno kontrolo. Če je bila za prvotno kontrolo uporabljena metoda daljinskega zaznavanja, smo tudi mi izvedli kontrolo z enako metodo. Enako velja za kontrole, ki so bile opravljene na klasični način.

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.

Za parcele, ki smo jih izbrali za kontrolo na kraju samem, smo uporabili sistematsko vzorčenje z uporabo stalnega intervala, ki je temeljil na izbiri naključno izbrane začetne točke vzorčenja in nato zaporedni izbiri vsake n-te postavke ( $n = \text{število pregledanih parcel} / 10$ ). Število parcel, ki smo jih pregledali, smo omejili na 10, če so bile relativno homogene glede na upravičenost. Če je bilo s strani Agencije pregledanih manj kot 10 parcel, smo opravili preizkuse na vseh, ki jih je pregledala Agencija.

Vzorec ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem za množico EKJS IAKS smo izbrali z uporabo metode vzorčenja denarne enote. Vzorčna populacija je bila naključni vzorec Agencije za kontrole na kraju samem EKJS IAKS. Razslojevanja znotraj vzorčne populacije nismo uporabili. Vzorčna enota je bila ocenjen znesek za izplačilo naključnega vzorca Agencije za kontrole na kraju samem EKJS IAKS, interval vzorčenja pa je bil določen na velikost izbire 30 vzorcev, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2.

Iz izbranega vzorca trideset (30) naknadnih kontrol na kraju samem, pa dvema (2) vzorcema ni sledilo izplačilo. Eden (1) upravičenec od dveh (2), ki nista prejela izplačila, ni dovolil izvedbe kontrole, zato smo opravili devetindvajset (29) naknadnih kontrol na kraju samem).

Zaradi preliminarne ugotovitve revizorjev GD AGRI smo se odločili (glej poglavje 2.1.7) izbrati še dva (2) dodatna vzorca. Izbrali smo ju iz populacije naključnega vzorca Agencije za kontrole na kraju samem EKJS IAKS, ki so bili opravljeni z metodo daljinskega zaznavanja, saj izvedba naknadnih kontrol na kraju samem na klasičen način zaradi preteka časovnega obdobja ni bila več mogoča. Vzorčna enota je bila ocenjen znesek za izplačilo naključnega vzorca Agencije za kontrole na kraju

---

<sup>5</sup> Kontrolorji Agencije, pristojni za izvedbo ponovnih kontrol, opravljajo kontrole z namenom nadzorovanja kakovosti dela kontrolorjev, ki opravljajo prve oziroma redne kontrole na kraju samem. Ponovne kontrole lahko izvajajo le tisti uslužbenci, ki imajo primerne delovne izkušnje na področju, na katerem bodo opravljali ponovne kontrole, in so sposobni samostojno in neodvisno opravljati kontrole na kraju samem. Ponovne kontrole ne izvaja kontrolor, ki je opravil prvo kontrolo.

samem EKJS IAKS, ki so bili opravljeni z metodo daljinskega zaznavanja (brez 10 vzorcev, ki so bili že prvotno izbrani), interval vzorčenja pa je bil določen na velikost izbire dveh (2) vzorcev.

Tako smo pri ukrepih EKJS IAKS pri devetindvajsetih (29) upravičencih opravili naknadne kontrole na kraju samem za shemo osnovnega plačila za subvencijsko leto 2016, pri čemer smo dvanajst (12) kontrol opravili z metodo daljinskega zaznavanja in sedemnajst (17) na klasičen način (meritve z GPS). Pri teh upravičencih smo poleg sheme osnovnega plačila preverjali tudi plačilo za kmetijske prakse, ki ugodno vplivajo na podnebje in okolje (zelena komponenta), plačilo za mlade kmete in prostovoljno shemo vezanih podpor na površine, kjer je bilo to smiselno. Pri enem (1) izbranem upravičencu pa smo opravili naknadne kontrole na kraju samem za shemo vezanih podpor za živali za subvencijsko leto 2016. Pri enem (1) izbranem upravičencu smo opravili naknadne kontrole na kraju samem za shemo za male kmete za subvencijsko leto 2016.

Skupaj smo izvedli ponovno preverjanje kontrole na kraju samem na vzorcu enaintridesetih (31) upravičencev od izbranih dvaintridesetih (32), en (1) upravičenec, izbran v vzorec naknadnih kontrol na kraju samem, pa ni dovolil izvedbe kontrole.

**Preglednica št. 18: Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem za množico EKJS IAKS po upravičencih in po ukrepih**

| Skupina ukrepov/metoda                                                          | Proračunska postavka | Izvajalec ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem | Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| <b>1. Shema osnovnega plačila</b>                                               | <b>05030110</b>      |                                                      | <b>29</b>                                                      |
| • z metodo daljinskega zaznavanja                                               |                      | UNP                                                  | 12                                                             |
| • klasičen način                                                                |                      | UNP                                                  | 17                                                             |
| <b>2. Plačilo za kmetijske prakse, ki ugodno vplivajo na podnebje in okolje</b> | <b>05030111</b>      |                                                      | <b>26</b>                                                      |
| • z metodo daljinskega zaznavanja                                               |                      | UNP                                                  | 10                                                             |
| • klasičen način                                                                |                      | UNP                                                  | 16                                                             |
| <b>3. Plačilo za mlade kmete</b>                                                | <b>05030113</b>      |                                                      | <b>2</b>                                                       |
| • z metodo daljinskega zaznavanja                                               |                      | UNP                                                  | 0                                                              |
| • klasičen način                                                                |                      | UNP                                                  | 2                                                              |
| <b>4. Prostovoljna shema vezane podpore - površine</b>                          | <b>05030260</b>      |                                                      | <b>22</b>                                                      |
| • z metodo daljinskega zaznavanja                                               |                      | UNP                                                  | 12                                                             |
| • klasičen način                                                                |                      | UNP                                                  | 10                                                             |
| <b>5. Prostovoljna shema vezane podpore - živali</b>                            | <b>05030260</b>      | UNP                                                  | <b>1</b>                                                       |
| <b>6. Shema za male kmete</b>                                                   | <b>05030261</b>      | UNP                                                  | <b>1</b>                                                       |
| <b>Skupaj po številu upravičencev</b>                                           |                      |                                                      | <b>31</b>                                                      |

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. Po vsaki opravljeni primerjavi med izvedenimi prvimi kontrolami Agencije na kraju samem in izbranim vzorcem UNP za ponovno preverjanje kontrol na kraju samem, smo Agenciji pošiljali ujemajoče se

vzorke. Agencija je najkasneje v roku tedna dni po prejemu vzorca organizirala izvedbo ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem. Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem za množico EKJS IAKS smo revizorji UNP opravili v obdobju od septembra 2016 do decembra 2016.

Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem za množico EKJS IAKS za dva (2) dodatno izbrana vzorca smo revizorji UNP opravili januarja 2018.

### **Ukrepi ne-IAKS**

Prve kontrole na kraju samem za ukrepe ne-IAKS so opravili kontrolorji Agencije, ponovna preverjanja kontrol na kraju samem pa smo opravili revizorji UNP, ob prisotnosti kontrolorja Agencije, ki ni opravljal prve kontrole<sup>6</sup>.

Izjema so ukrepi Prestrukturiranje vinogradniških površin, Izjemne izravnalne pomoči – mleko in mlečni proizvodi ter Pomoč za zmanjšanje proizvodnje mleka, kjer so prve kontrole opravili kontrolorji Geodetskega zavoda Slovenije ali kontrolorji Agencije, ponovna preverjanja kontrol na kraju samem pa smo opravili revizorji UNP, ob prisotnosti kontrolorja Agencije<sup>7</sup>.

Vzorec ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem za množico EKJS ne-IAKS smo izbrali z uporabo metode vzorčenja denarne enote. Vzorčna populacija je bila naključni vzorec Agencije za kontrole na kraju samem EKJS ne-IAKS. Razslojevanja znotraj vzorčne populacije nismo uporabili. Vzorčna enota je bila ocenjen znesek za izplačilo naključnega vzorca Agencije za kontrole na kraju samem EKJS ne-IAKS, interval vzorčenja pa je bil določen na velikost izbire 30 vzorcev, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2.

Iz izbranega vzorca trideset (30) naknadnih kontrol na kraju samem, pa štirim (4) vzorcem ni sledilo izplačilo. Pri dveh (2) upravičencih od štirih (4), ki niso prejeli izplačila, ni bila izvedena ponovna kontrola, tako smo opravili osemindvajset (28) naknadnih kontrol na kraju samem).

Zaradi preliminarne ugotovitve revizorjev GD AGRI smo se odločili (glej poglavje 2.1.7) izbrati še štiri (4) dodatne vzorce. Vzorčna enota je bila ocenjen znesek za izplačilo naključnega vzorca Agencije za kontrole na kraju samem EKJS ne-IAKS (brez 30 vzorcev, ki so bili že prvotno izbrani), interval vzorčenja pa je bil določen na velikost izbire štirih (4) vzorcev.

Pri ukrepih EKJS ne-IAKS smo tako opravili sedemindvajset (27) kontrol na kraju samem ukrepa Nacionalnega programa za podporo v vinskem sektorju, eno (1) kontrolo Promocijskih ukrepov – Plačila držav članic in eno (1) kontrolo pri ukrepu Začasni izredni ukrepi na trgu s svežim sadjem in zelenjavo - ruski embargo. Pri ukrepu Začasni izredni ukrepi na trgu s svežim sadjem in zelenjavo - ruski embargo pa smo revizorji UNP tri (3) vloge preverili administrativno, ker ponovna izvedba kontrole na kraju samem zaradi posebnosti ukrepa ni bila mogoča. Slednje je skladno s točko 9.1 Smernice Komisije št. 2.

---

<sup>6</sup> Enako kot pod 5.

<sup>7</sup> Enako kot pod 5.

Skupaj smo izvedli ponovno preverjanje kontrole na kraju samem na vzorcu dvaintridesetih (32) upravičencev od izbranih štiriintridesetih (34). Pri dveh (2) upravičencih, izbranih v vzorec, pa naknadnih kontrol na kraju samem nismo izvedli, saj sta pred izvedbo naknadne kontrole prejela odločbe o zavrnitvi izplačila.

**Preglednica št. 19: Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem za množico EKJS ne-IACS**

| Skupina ukrepov                                      | Proračunska postavka | Izvajalec ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem | Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem |
|------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| 1. Drugi ukrepi (Sadje in zelenjava)                 | 05020899             | UNP                                                  | 4                                                              |
| 2. Nacionalni programi za podporo v vinskem sektorju | 05020908             | UNP                                                  | 27                                                             |
| 3. Promocijski ukrepi – Plačila državljanov          | 05021001             | UNP                                                  | 1                                                              |
| <b>Skupaj</b>                                        |                      |                                                      | <b>32</b>                                                      |

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 obveščala v rednih časovnih intervalih. Po vsaki opravljeni primerjavi med izvedenimi prvimi kontrolami Agencije na kraju samem in izbranim vzorcem UNP za ponovno preverjanja kontrol na kraju samem, smo Agenciji pošiljali ujemajoče se vzorce, kjer se lahko opravijo ponovna preverjanja kontrol na kraju samem. Agencija je v roku tedna dni po prejemu vzorca organizirala izvedbo ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem. Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem za množico EKJS ne-IACS smo revizorji UNP opravili v obdobju od julija 2017 do septembra 2017.

Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem za množico EKJS ne-IACS za štiri (4) dodatno izbrane vzorce smo revizorji UNP opravili januarja 2018.

#### **2.1.5.5 Pregled skladnosti poslovanja Agencije z ostalimi akreditacijskimi merili**

Ostala akreditacijska merila, kot so organizacijska struktura, človeški viri, prenesene naloge, sporočanje, varnost informacijske tehnologije (v nadaljevanju IT), stalno spremljanje in notranjo revizijo smo preverjali na Agenciji oziroma organih, na katere so naloge prenesene. Preverjali smo predvsem vzpostavitev postopkov s pregledom obstoja pisnih navodil, ločitve nalog, usposobljenosti osebja, izvajanja vodstvenih kontrol ter dejanske uporabe pisnih navodil v praksi. Uporabljeni so bili revizijski postopki opazovanja, razgovorov z zaposlenimi in pregledovanje dokumentacije.

#### **2.1.5.6 Pristop do Službe za notranjo revizijo**

V okviru preverjanja izpolnjevanja akreditacijskih meril smo pregledali delovanje funkcije notranje revizije. Pregledali smo naslednja področja:

- obseg pristojnosti in odgovornosti SNR Agencije,
- neodvisnost SNR Agencije,

- strokovnost in potrebna poklicna vestnost notranjih revizorjev,
- vodenje in načrtovanje dela SNR Agencije,
- izvajanje revizijskih nalog in poročanje,
- ustreznost kadrovske zasedbe SNR Agencije, zagotavljanje usposobljenosti in stalnega izobraževanja notranjih revizorjev ter zagotavljanje kakovosti,
- spremljanje izpolnjevanja priporočil iz naslova izvedenih notranjih revizij.

Opravili smo razgovor z vodjo SNR Agencije, pregledali interne akte, ki se nanašajo na delovanje te službe. Pregledali smo Petletni načrt notranje revizije za obdobje 2016–2020 in Letni načrt notranje revizije za leto 2017. Do dneva zaključka revizije izdatkov EKJS letno poročilo o delu SNR Agencije za leto 2017 še ni bilo pripravljeno.

#### **2.1.5.7 Preizkušanje podatkov**

V okviru preizkušanja podatkov o nastalih izdatkih smo pri določitvi vzorca upoštevali izbrani model revizijskih zagotovil skladno s Smernico Komisije št. 2.

#### **Preizkušanje podatkov – izdatki (EKJS: prva in druga množica operativnih transakcij)**

Kot je navedeno že v točki 2.1.3. pri opredelitvi množic smo izplačila iz EKJS v obdobju od 16. 10. 2016 do 15. 10. 2017, ki so predmet revizije, razdružili v dve množici, in sicer na »ukrepe IAKS« in ukrepe »ne-IAKS«. Ukrepe IAKS in ukrepe ne-IAKS smo obravnavali kot dve ločeni množici.

Znotraj posamezne množice smo izdatke obravnavali kot homogeno množico, ne glede na ukrep, v povezavi s katerim so nastali. Vzorec za posamezno množico smo izbrali z uporabo metode vzorčenja denarne enote po konzervativnem pristopu. Pri tem smo upoštevali navodila Priloge 3 k Smernici Komisije št. 2, poglavje 2.2, 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, in 65 % stopnjo zaupanja za obe množici EKJS. Ocenjena napaka je bila upoštevana v višini 10 % pomembnosti.

Izbrana metoda vzorčenja je metoda vzorčenja denarne enote (MUS). Vsi ukrepi, vključeni v enovito množico IAKS in enovito množico ne-IAKS, so v celoti ali delno računalniško podprti. Pri nobenem na osnovi poznavanja delovnega področja Agencije ter preizkušanja delovanja notranjih kontrol niso bila ugotovljena posebna tveganja, ki jih obstoječe notranje kontrole ne bi odkrile oziroma odpravile. Na podlagi tega smo ocenili tveganje pri delovanju kot nizko za obe množici.

Pri preverjanju podatkov smo uporabili integriran pristop k vzorčenju, kot je dovoljen skladno s Smernico Komisije št. 2. V 1. koraku smo izbrali Vzorec 1 za preizkušanje kontrol na kraju samem do faz potrditve in odobritve (le-ta se na poznejši stopnji

spremlja tudi do faze plačila), ki se šteje k skupni velikosti vzorca posamezne množice za preizkušnje podatkov o zakonitosti in pravilnosti odhodkov. V 2. koraku smo dopolnili vzorec z izbiro dodatnega vzorca, Vzorca 2 (Vzorec 2 = skupna velikost vzorca – Vzorec 1) iz vseh plačanih transakcij.

Najprej smo ocenili reprezentativnost naključno preverjenega vzorca Agencije na kraju samem in določili, da bo vzorčna množica naključno izbrani vzorec Agencije za kontrole na kraju samem za izdatke IAKS in naključno izbrani vzorec Agencije za kontrole na kraju samem za izdatke ne-IAKS. Pri določitvi velikosti vzorca za korak 1 preizkušanja podatkov (Vzorec 1: pri preverjanju transakcij kontrol na kraju samem, ki temeljijo na naključnem izboru) smo upoštevali najmanjšo zahtevano velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2.

Velikost vzorca za korak 2 preizkušanja podatkov, ki se izbere iz preostalega vzorca vseh izplačil, smo integrirali z Vzorcem 1 iz koraka 1 preizkušanja podatkov in ga prilagodili pri izdatkih:

- IAKS tako, da smo izbrali dva dodatna vzorca v koraku 2, saj dva (2) vzorca iz preizkušanja podatkov iz Vzorca 1, ki sta bila izbrana iz naključno izbranih vzorcev za kontrolo na kraju samem Agencije, nista bila izplačana do 15. 10. 2017.
- ne-IAKS tako, da smo izbrali štiri dodatne vzorce v koraku 2, saj štirje (4) vzorci iz preizkušanja podatkov iz Vzorca 1, ki so bili izbrani iz naključno izbranih vzorcev za kontrolo na kraju samem Agencije, niso bili izplačani do 15. 10. 2017.

Zaradi preliminarnih ugotovitev revizorjev GD AGRI (glej poglavje 2.1.7) smo se odločili, da izberemo še dva (2) dodatna vzorca za EKJS IAKS in štiri (4) dodatne vzorce za EKJS ne-IAKS, opravimo ponovno kontrolo na kraju samem ter preveritve potrditve, odobritve in izplačila. Morebitne ugotovitve na teh dodatnih vzorcih bi obravnavali kot znane napake.

#### **Preglednica št. 20: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za množico EKJS IAKS in množico EKJS ne-IAKS**

|                    | Število vzorcev za korak 1 preizkušanja podatkov (Vzorec 1) | Število vzorcev za korak 2 preizkušanja podatkov (Vzorec 2) | Integracija Vzorca 1 v skupni vzorec, določitev Vzorca 2 | Število vzorcev   |
|--------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|
| 1. Izdatki IAKS    | 28                                                          | 33                                                          | 33 (61 – 28)                                             | 61                |
|                    | dodatni vzorec: 2                                           |                                                             |                                                          | dodatni vzorec: 2 |
|                    | 30                                                          |                                                             |                                                          | 63                |
| 2. Izdatki ne-IAKS | 26                                                          | 35                                                          | 35 (61 – 26)                                             | 61                |
|                    | dodatni vzorec: 4                                           |                                                             |                                                          | dodatni vzorec: 4 |
|                    | 30                                                          |                                                             |                                                          | 65                |

Interval vzorčenja za posamezno množico smo določili na podlagi napovedi letnih izdatkov. Prilagoditve na podlagi končnih izdatkov niso bile potrebne, saj se napovedi letnih izdatkov niso znatno razlikovale od dejanskih.

**Preizkušanje podatkov – predplačila in varščine (EKJS: prva množica neoperativnih transakcij)**

Za preizkušanje predplačil in z njimi povezanih varščin, ki spadajo med neoperativne transakcije, metoda vzorčenja denarne enote (MUS) ni primerna, zato smo vzorec izbrali nestatistično, sam izbor pa je bil naključen. Pri tem smo upoštevali navodila Priloge 3 k Smernici Komisije št. 2, poglavje 3.2, 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 predplačil in varščin.

Upoštevali smo prag pomembnosti v višini 2 % izplačanih predplačil, kot je določen v revizijski strategiji, 65 % stopnjo zaupanja iz preizkušanja podatkov in nizko tveganje pri delovanju.

Preizkusi skladnosti in preizkusi podatkov so bili opravljeni na istih vzorcih (preizkus z dvojnim namenom).

**Preglednica št. 21: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za množico EKJS ne-IAKS predplačila in varščine**

|                                         | Število transakcij v poslovnem letu | Število vzorcev |
|-----------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|
| 1. Predplačila in varščine EKJS ne-IAKS | 26                                  | 5               |

**Preizkušanje podatkov – dolgovi (EKJS in EKJS PRP 2004–2006 (ZIRP): druga in tretja množica neoperativnih transakcij)**

Za preizkušanje dolgov - nepravilnosti v okviru EKJS v skladu s Prilogo II k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014 in drugih dolgov v okviru EKJS v skladu s Prilogo III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014 metoda vzorčenja denarnih enot (MUS) ni primerna, zato smo vzorce izbrali nestatistično, sam izbor pa je bil naključen. Pri tem smo upoštevali navodila Priloge 3 k Smernici Komisije št. 2, poglavje 3.2., ki določa najmanjše velikosti vzorcev glede na število postavk v nestatistični množici glede na opredeljeno tveganje pri delovanju in stopnjo zaupanja, ki se pridobi iz preizkušanja podatkov.

Upoštevali smo prag pomembnosti v višini 2 % končnega stanja, kot je določen v revizijski strategiji, 70 % stopnjo zaupanja iz preizkušanja podatkov in nizko tveganje pri delovanju.

V Agenciji se uporablja enoten sistem notranjih kontrol knjige dolžnikov in terjatev 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.

Pri izbiri vzorca smo razmerje med EKJS in EKSRP za drugo množico operativnih transakcij (Priloga II) določili na podlagi razmerja med številom zapisov dolgov,

zabeleženih v Prilogi II EKJS in razmerja med številom zapisov dolgov, zabeleženih v Prilogi II EKSRP. Vse postavke iz Priloge II so zabeležene tudi v knjigi dolžnikov in terjatev.

Izbrane vzorce za preverjanje podatkov je treba skladno s Smernico Komisije št. 2 preizkusiti za vsak ustrezen stolpec Priloge II. Da bi se izognili temu, da kateri izmed stolpcev sploh 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. Samo 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 tretjo množico operativnih transakcij (Priloga III) določili na podlagi razmerja med številom zapisov dolgov, zabeleženih v analitični evidenci Priloge III EKJS, in med 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 temu, 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. Samo v primerih, kjer je bil iz posameznega stolpca že opravljen preizkus skladnosti, smo izbrali isti vzorec tudi za preizkus podatkov.

**Preglednica št. 22: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za množico EKJS Nepravilnosti (Priloga II) in EKJS Drugi dolgovi (Priloga III)**

|                                  | 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 |
|----------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>Nepravilnosti Priloga II</b>  |                                               |                              |                          |                           |                                     |                                                  |
| 1. EKJS                          | 2.051                                         | 8                            | 2                        | 9                         | 0                                   | 19                                               |
| 2. PRP 2004–2006                 | 144                                           | 0                            | 1                        | 0                         | 0                                   | 1                                                |
| 3. EKSRP 2007–2013               | 521                                           | 2                            | 1                        | 2                         | 0                                   | 5                                                |
| 4. EKSRP 2014–2020               | 309                                           | 1                            | 1                        | 1                         | 0                                   | 3                                                |
| <b>Skupaj</b>                    | <b>3.025</b>                                  | <b>11</b>                    | <b>5</b>                 | <b>12</b>                 | <b>0</b>                            | <b>28</b>                                        |
| <b>Drugi dolgovi Priloga III</b> |                                               |                              |                          |                           |                                     |                                                  |
| 1. EKJS                          | 2.146                                         | 6                            | 1                        | 6                         | 0                                   | 13                                               |
| 2. PRP 2004–2006                 | 0                                             | 0                            | 0                        | 0                         | 0                                   | 0                                                |
| 3. EKSRP 2007–2013               | 64                                            | 0                            | 0                        | 1                         | 0                                   | 1                                                |
| 4. EKSRP 2014–2020               | 2.253                                         | 7                            | 0                        | 7                         | 0                                   | 14                                               |
| <b>Skupaj</b>                    | <b>4.463</b>                                  | <b>13</b>                    | <b>1</b>                 | <b>14</b>                 | <b>0</b>                            | <b>28</b>                                        |

## 2.1.6 Narava in obseg zanašanja na delo Službe za notranjo revizijo, na delo najetih zunanjih revizorjev ter drugih strokovnjakov <sup>8</sup>

### 2.1.6.1 Zunanji izvajalci

Revizijo izdatkov letnega obračuna EKJS za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2017, smo v delu, ki se nanaša na preizkušanje delovanja notranjih kontrol EKJS ne-IAKS, preizkušanje podatkov množice EKJS ne-IAKS, preizkušanje delovanja notranjih kontrol in preizkušanje podatkov za množico predplačil in varščin, pregled EKJS ne-IAKS statistik po Uredbi Evropskega parlamenta in Sveta (EU) št. 1306/2013 in pregled izpolnjevanja priporočil iz preteklih let za izdatke EKJS ne-IAKS ukrepov, prenesli na revizijsko družbo Revidera d.o.o. Slovenska Bistrica (zunanji izvajalec 1), ki je bila izbrana na javnem razpisu.

Izvedbo storitev revidiranja varnosti informacijskega sistema smo prenesli na družbo Interes d. o. o Koper (zunanji izvajalec 2), na osnovi izbire ponudb treh ponudnikov.

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. 23: Razdelitev področij dela med UNP in zunanjimi izvajalci revizije

| Skupina ukrepov                                                       | Izvajalec revizije                                                                                                    | Število vzorcev |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>1. Izdatki IAKS</b>                                                |                                                                                                                       |                 |
| • preverjanje delovanja notranjih kontrol IAKS                        | UNP                                                                                                                   | 30              |
| • preverjanje podatkov IAKS (Vzorec 1)                                | UNP                                                                                                                   | 28              |
| • preverjanje podatkov IAKS (Vzorec 2)                                | UNP                                                                                                                   | 33              |
| • preverjanje podatkov IAKS (dodatni Vzorec 1)                        | UNP                                                                                                                   | 2               |
| <b>2. Izdatki ne-IAKS</b>                                             |                                                                                                                       |                 |
| • preverjanje delovanja notranjih kontrol ne-IAKS                     | UNP                                                                                                                   | 30              |
| • preverjanje podatkov ne-IAKS (Vzorec 1)                             | UNP                                                                                                                   | 26              |
| • preverjanje podatkov ne-IAKS (Vzorec 2)                             | Zunanji izvajalec 1                                                                                                   | 35              |
| • preverjanje podatkov IAKS (dodatni Vzorec 1)                        | UNP - kontrole na kraju samem za korak 1<br><br>Zunanji izvajalec 1 - potrditev in odobritev ter izplačilo za korak 1 | 4               |
| <b>3. Predujmi in varščine</b>                                        |                                                                                                                       |                 |
| • preverjanje delovanja notranjih kontrol Predujmov in varščin        | Zunanji izvajalec 1                                                                                                   | 5               |
| • preverjanje podatkov Predujmov in varščin                           | Zunanji izvajalec 1                                                                                                   | 5               |
| <b>4. Dolgovi – Nepravilnosti in Drugi dolgovi</b>                    |                                                                                                                       |                 |
| • preverjanje delovanja notranjih kontrol Dolgov - Nepravilnosti EKJS | UNP                                                                                                                   | 15              |
| • preverjanje delovanja notranjih kontrol                             | UNP                                                                                                                   | 15              |

<sup>8</sup> 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«.

| Skupina ukrepov                                     | Izvajalec revizije  | Število vzorcev |
|-----------------------------------------------------|---------------------|-----------------|
| Dolgov - Drugih dolgov EKJS                         |                     |                 |
| • preverjanje podatkov Dolgov - Nepravilnosti EKJS  | UNP                 | 20              |
| • preverjanje podatkov Dolgov - Drugih dolgov EKJS  | UNP                 | 13              |
| <b>5. Revizija varnosti informacijskega sistema</b> | Zunanji izvajalec 2 |                 |

Strokovno usposobljenost in neodvisnost drugega revizorja smo preverili že ob izbiri zunanjih izvajalcev na osnovi javnega razpisa. V revizijo sta bila vključena dva zunanja izvajalca:

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

Zunanji izvajalec 1 je revizijska družba, katere osebje, ki sestavlja delovno skupino, že ima izkušnje z revidiranjem evropskih 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, 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 drugega revizorja ter proučili ugotovitve. Preiskali smo 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.

Z zunanjim izvajalcem 2, ki je opravil pregled skladnosti poslovanja Agencije z akreditacijskim kriterijem varnost informacijskih sistemov ter Delegirano uredbo Komisije (EU) št. 907/2014, smo se pogovorili o vseh ugotovitvah in opravljenem delu ter pregledali delovno gradivo v delu, ki podpira ugotovitve. Drugi revizor nam je predložil tudi izvod celotnega delovnega gradiva.

#### **2.1.6.2 Notranjerevizijske službe**

Na delo notranjerevizijske službe Agencije se nismo zanašali.

### 2.1.7 Predpostavke pri izvedbi pregleda

V obdobju od 5. 12. 2017 do 7. 12. 2017 so revizorji GD AGRI izvedli revizijsko misijo (LAR/2017/015/SI), kjer so pregledali zakonitost in pravilnost dela certifikacijskega organa v Sloveniji za leto 2017. Podali so preliminarne ugotovitve v zvezi z našim delom. Do dneva priprave tega poročila še nismo prejeli revizijskega poročila GD AGRI o pregledu zakonitost in pravilnost dela certifikacijskega organa v Sloveniji za leto 2017.

Naša revizijska strategija in revizijski načrt sta na razpolago Komisiji na njeno zahtevo in sta bila za namen zgoraj omenjene revizijske misije tudi posredovana revizorjem.

Zaradi podanih preliminarne ugotovitev v zvezi z našim delom za leto 2017 smo opravili še dodatne postopke, ki niso bili predvideni z našo revizijsko strategijo in revizijskim načrtom za leto 2017 (glej poglavje 2.2).

Naša splošna ocena delovanja sistemov notranjih kontrol in skladnosti z akreditacijskimi merili, vključno z navedbo ravni zagotovila, ki se zahteva pri preizkušanju podatkov, in povezanih velikosti vzorcev, je predstavljena v preglednici št. 24.

#### **Preglednica št. 24: Uporabljeni parametri za pridobitev splošne ocene delovanja sistemov notranjih kontrol in akreditacijskih meril po populacijah EKJS**

| Populacija/stratumi | Tveganje pri delovanju visoko (100 %)/nizko (60 %) | Zagotovilo, ki se zahteva pri preizkušanju podatkov (zahtevana stopnja zaupanja) | Najmanjša velikost vzorca (Dodatek 3.1 k Prilogi 3) |
|---------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| EKJS IAKS           | nizko                                              | 65 %                                                                             | 61                                                  |
| EKJS ne-IAKS        | nizko                                              | 65 %                                                                             | 61                                                  |

## **2.2 Opravljeno delo**

Revizijo smo izvedli na osnovi petih množic, pri katerih smo uporabili enak ali različen pristop pri pridobivanju celotnega zagotovila iz preizkušanja obstoja in delovanja notranjih kontrol ter preizkušanja podatkov. Dejansko opravljeni postopki revidiranja in parametri, uporabljeni pri vzorčenju, se ne razlikujejo od opredeljenih v revizijski strategiji.

Zaradi podanih preliminarne ugotovitev revizorjev GD AGRI v zvezi z našim delom za leto 2017 smo se odločili (glej poglavje 2.1.7), da izberemo še dva (2) dodatna vzorca za EKJS IAKS in štiri (4) dodatne vzorce za EKJS ne-IAKS za ponovne preglede kontrol na kraju samem. Na dodatnih vzorcih smo opravili ponovno kontrolo na kraju samem ter preveritve od potrditve, odobritve do izplačila in knjiženja v računovodske evidence. Morebitne ugotovitve na teh dodatnih vzorcih bi obravnavali kot znane napake.

Podrobnejši opisi dodatno opravljenega dela, ki ni bil predviden v revizijski strategiji in revizijskem načrtu za leto 2017, se nahajajo v točki 2.1.5.4 (Kontrole na kraju samem) in 2.1.5.7 (Preizkušanje podatkov) tega poročila.

## 2.2.1 Uporabljeni revizijski pristop po množicah EKJS

## Preglednica št. 25: Revizijski pristopi po množicah EKJS

| OPIS PRISTOPA ZA VSAKO MNOŽICO                                                                                           |     |    |    |    |       |     |     |                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----|----|----|-------|-----|-----|---------------------------------------------|
| Množica                                                                                                                  | DOK | AP | NK | PP | PP KS | ORT | SNR | 2017<br>Izdatki/<br>Prejemki<br>v EUR       |
| <b>1) EKJS IAKS</b>                                                                                                      |     |    |    |    |       |     |     | 136.091.818,27                              |
| Odobritev – kontrole na kraju samem                                                                                      | ✓   | ✓  | ✓  |    | ✓     | ✓   |     |                                             |
| Odobritev – upravne kontrole                                                                                             | ✓   | ✓  | ✓  |    |       | ✓   |     |                                             |
| Postopki za plačila                                                                                                      | ✓   | ✓  | ✓  | ✓  |       | ✓   |     |                                             |
| Postopki za obračunavanje                                                                                                | ✓   | ✓  | ✓  | ✓  |       | ✓   |     |                                             |
| <b>2) EKJS ne-IAKS</b>                                                                                                   |     |    |    |    |       |     |     | 7.962.659,00                                |
| Odobritev – kontrole na kraju samem                                                                                      | ✓   | ✓  | ✓  |    | ✓     |     |     |                                             |
| Odobritev – upravne kontrole                                                                                             | ✓   | ✓  | ✓  |    |       |     |     |                                             |
| Postopki za plačila                                                                                                      | ✓   | ✓  | ✓  | ✓  |       | ✓   |     |                                             |
| Postopki za obračunavanje                                                                                                | ✓   | ✓  | ✓  | ✓  |       | ✓   |     |                                             |
| <b>3) Predplačila in varščine</b>                                                                                        | ✓   | ✓  | ✓  | ✓  |       |     |     | 618.540,10                                  |
| <b>4) Nepravilnosti v okviru EKJS ter EKJS PRP 2004–2006 v skladu s Prilogo II k Izvedbeni uredbi (EU) št. 908/2014</b>  | ✓   | ✓  | ✓  | ✓  |       |     |     | EKJS<br>(819.829,53)<br>ZIRP<br>(12.999,48) |
| <b>5) Drugi dolgovi v okviru EKJS ter EKJS PRP 2004–2006 v skladu s Prilogo III k Izvedbeni uredbi (EU) št. 908/2014</b> | ✓   | ✓  | ✓  | ✓  |       |     |     | EKJS<br>(284.062,97)                        |

|              |   |                                                                                                                |
|--------------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>DOK</b>   | : | Seznam <b>D</b> okumentacije in sprehajalno preizkušanje                                                       |
| <b>AP</b>    | : | <b>A</b> nalitičen <b>P</b> regled, razprave                                                                   |
| <b>NK</b>    | : | Testiranje <b>N</b> otranjih <b>K</b> ontrol                                                                   |
| <b>PP</b>    | : | Test <b>P</b> reizkušanja <b>P</b> odatkov po izbranem vzorcu                                                  |
| <b>PP KS</b> | : | <b>P</b> onovno <b>P</b> reverjanje kontrol na kraju <b>S</b> amem                                             |
| <b>ORT</b>   | : | <b>O</b> bvladovanje <b>R</b> ačunalniških <b>T</b> veganj z uporabo računalniško podprtih tehnik <sup>9</sup> |
| <b>SNR</b>   | : | Pregled poročil <b>S</b> lužbe za <b>N</b> otranjo <b>R</b> evizijo                                            |

<sup>9</sup> Računalniško podprte revizijske tehnike.

**2.2.2 Podatki o vzorčenju po posameznih množicah EKJS****Preglednica št. 26: Prva množica operativnih transakcij: izdatki EKJS IAKS**

|                                            |                   |
|--------------------------------------------|-------------------|
| Pomembnost                                 | 2.721.836,37 EUR  |
| Tveganje pri delovanju                     | 60 % (nizko)      |
| Stopnja zaupanja pri preizkušanju podatkov | 65 %              |
| Pričakovana napaka                         | 10 %              |
| Načrtovana velikost vzorca                 | 61                |
| Interval za vrednotenje                    | 2.231.013,41 EUR  |
| Dejansko število pregledanih vzorcev       | 61                |
|                                            | dodatni vzorec: 2 |

**Preglednica št. 27: Druga množica operativnih transakcij: izdatki izven sistema EKJS IAKS**

|                                            |                   |
|--------------------------------------------|-------------------|
| Pomembnost                                 | 159.253,18 EUR    |
| Tveganje pri delovanju                     | 60 % (nizko)      |
| Stopnja zaupanja pri preizkušanju podatkov | 65 %              |
| Pričakovana napaka                         | 10 %              |
| Načrtovana velikost vzorca                 | 61                |
| Interval za vrednotenje                    | 130.535,39 EUR    |
| Dejansko število pregledanih vzorcev       | 61                |
|                                            | dodatni vzorec: 4 |

**Preglednica št. 28: Prva množica neoperativnih transakcij: predplačila in varščine EKJS ne-IAKS**

|                                            |               |
|--------------------------------------------|---------------|
| Pomembnost                                 | 12.370,80 EUR |
| Tveganje pri delovanju                     | 60 % (nizko)  |
| Stopnja zaupanja pri preizkušanju podatkov | 65 %          |
| Število postavk v populaciji               | 26            |
| Velikost vzorca                            | 5             |
| Interval                                   | N/U           |
| Dejansko število pregledanih vzorcev       | 5             |

**Preglednica št. 29: Druga množica neoperativnih transakcij: nepravilnosti v okviru EKJS ter EKJS PRP 2004–2006 (v skladu s Prilogo II k Izvedbeni uredbi (EU) št. 908/2014)**

|                                                                  |               |
|------------------------------------------------------------------|---------------|
| Pomembnost                                                       | 12.515,98 EUR |
| Tveganje pri delovanju                                           | 60 % (nizko)  |
| Stopnja zaupanja pri preizkušanju podatkov                       | 70 %          |
| Število postavk v populaciji EKJS in EKSRP skupaj                | 3.025         |
| Število postavk v populaciji EKJS (in EKJS PRP 2004–2006)        | 2.195         |
| Načrtovana velikost vzorca za sklad EKJS in EKSRP skupaj         | 28            |
| Načrtovana velikost vzorca za sklad EKJS (in EKJS PRP 2004–2006) | 20            |
| - število izbranih postavk iz novih primerov                     | 8             |
| - število izbranih postavk iz popravljenih zneskov               | 3             |
| - število izbranih postavk iz izterjanih zneskov                 | 9             |
| - število izbranih postavk iz neizterljivih zneskov              | 0             |

**Preglednica št. 30: Tretja množica neoperativnih transakcij: drugi dolgovi v okviru EKJS ter EKJS PRP 2004–2006 v skladu s Prilogo III k Izvedbeni uredbi (EU) št. 908/2014**

|                                                                  |              |
|------------------------------------------------------------------|--------------|
| Pomembnost                                                       | 1.013,59 EUR |
| Tveganje pri delovanju                                           | 60 % (nizko) |
| Stopnja zaupanja pri preizkušanju podatkov                       | 70 %         |
| Število postavk v populaciji EKJS in EKSRP skupaj                | 4.463        |
| Število postavk v populaciji EKJS (in EKJS PRP 2004–2006)        | 2.146        |
| Načrtovana velikost vzorca za sklad EKJS in EKSRP skupaj         | 28           |
| Načrtovana velikost vzorca za sklad EKJS (in EKJS PRP 2004–2006) | 13           |
| - število izbranih postavk iz novih primerov                     | 6            |
| - število izbranih postavk iz popravljenih zneskov               | 1            |
| - število izbranih postavk iz izterjanih zneskov                 | 6            |

### **2.3 Druge zadeve**

Revizijska skupina certifikacijskega organa in zunanjih izvajalcev je bila sestavljena iz 17 članov.

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

**Preglednica št. 31: Prikaz opravljenega dela za EKJS, izraženega v ekvivalentu polnega delovnega časa (EPDČ)**

|                                       | <b>Revizorji - DNR<sup>10</sup></b>      | <b>Ostali</b>                            | <b>Skupaj</b>                            |
|---------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                       | Ekvivalent delovnega časa v št. oseb/dni | Ekvivalent delovnega časa v št. oseb/dni | Ekvivalent delovnega časa v št. oseb/dni |
| UNP                                   | 2,06                                     | 0,29                                     | 2,35                                     |
| Zunanji izvajalec 1 - Revidera d.o.o. | 0,04                                     | 0,04                                     | 0,08                                     |
| Zunanji izvajalec 2 - Interes d.o.o.  | 0,05                                     | /                                        | 0,05                                     |
| <b>Skupaj</b>                         | <b>2,15</b>                              | <b>0,33</b>                              | <b>2,48</b>                              |

<sup>10</sup> Državni notranji revizor ali drug primerljiv strokovni naziv.

### **3 AKREDITACIJA PLAČILNE AGENCIJE**

#### **3.1 Institucionalna struktura**

Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano (v nadaljevanju MKGP) je bilo z uredbo Vlade Republike Slovenije<sup>11</sup>, objavljeno v Uradnem listu RS, št. 81/2003 dne 18. 8. 2003, imenovano kot Pristojni organ za izdajo in odvzem akreditacije ter nadzorovanje izpolnjevanja pogojev za pridobitev akreditacije (v nadaljevanju Pristojni organ), kot je določeno v členu 1(2) Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 907/2014.

Usklajevalni organ je Oddelek za EU zadeve in odnose z javnostmi na Agenciji.

#### **3.2 Stanje akreditacije plačilne agencije**

Agencija je edina plačilna agencija v Sloveniji, ki izplačuje sredstva EKJS. V oktobru 2004 je Pristojni organ – MKGP izdal Akt o akreditaciji Agenciji kot plačilni agenciji za izplačevanje sredstev EKJS na podlagi:

- Revizorjevega mnenja o izpolnjevanju pogojev za pridobitev akreditacije plačilne agencije za izplačevanje sredstev Jamstvenega oddelka EKUJS, izdanega dne 31. 3. 2004<sup>12</sup>,
- Poročila o izvedenem prvem dodatnem pregledu na Agenciji za izdajo polne akreditacije, izdanega dne 6. 7. 2004 in
- Poročila o izvedenem drugem dodatnem pregledu na Agenciji za izdajo polne akreditacije, izdanega dne 8. 10. 2004.

Predakreditacijski pregled o izpolnjevanju pogojev za pridobitev akreditacije plačilne agencije za izplačevanje sredstev Jamstvenega oddelka EKUJS in dva dodatna pregleda za izdajo polne akreditacije so opravili revizorji družbe KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje in poslovno svetovanje, d.o.o., ki so po opravljeni reviziji podali mnenje brez pridržka.

V obdobju od 28. 3. 2005 do 26. 4. 2005 je revizijska hiša Deloitte & Touche revizija, d.o.o., opravila predakreditacijski pregled za novo uvedene ukrepe skupne kmetijske politike v letu 2005 in novo izdelane programske podpore in prav tako podala mnenje brez pridržka.

Skladno z zahtevo smernice Direktorata J - J.5 Finančna revizija (agri.ddg4.j.5 (2009) 268543) so pristojni organi držav članic dolžni potrditi izpolnjevanje akreditacijskih meril za že akreditirane plačilne agencije po vsakem zaključenem triletnem obdobju (prvič 2010). V aprilu 2010 nam je Pristojni organ na podlagi rednega spremljanja dela Agencije posredoval Izjavo o potrditvi akreditacije slovenske plačilne agencije za izplačevanje sredstev skladov EKJS in EKSRP. Navedeno izjavo spremlja poročilo,

---

<sup>11</sup> Uredba o pogojih za pridobitev akreditacije plačilne agencije za izplačevanje sredstev Evropskega kmetijskega usmerjevalnega in jamstvenega sklada.

<sup>12</sup> Skupna kmetijska politika se je financirala iz enega samega sklada, Evropskega kmetijskega usmerjevalnega in jamstvenega sklada (EKUJS), ki sta ga 1. 1. 2007 nadomestila Evropski kmetijski jamstveni sklad (EKJS) in Evropski kmetijski sklad za razvoj podeželja (EKSRP).

ki povzema aktivnosti Pristojnega organa pri nadzoru izpolnjevanja akreditacijskih meril. Omenjene dokumente je Pristojni organ posredoval Komisiji dne 23. 4. 2010.

V aprilu 2013 nam je Pristojni organ na podlagi rednega spremljanja dela Agencije posredoval Izjavo o potrditvi akreditacije slovenske plačilne agencije za izplačevanje sredstev skladov EKJS in EKSRP za obdobje od leta 2010 do leta 2012. Navedeno izjavo spremlja Poročilo o izvedenih aktivnostih pristojnega organa pri nadzoru izpolnjevanja akreditacijskih meril Agencije za finančna leta 2010, 2011 in 2012. Navedeni dokumenti so bili poslani Komisiji dne 29. 4. 2013 (št. dokumenta 410-21/2013/1 z dne 26. 4. 2013).

Pristojni organ je Komisiji dne 28. 6. 2016 (št. dokumenta 410-25/2016/1 z dne 23. 6. 2016) na podlagi rednega spremljanja dela Agencije posredoval Izjavo o potrditvi akreditacije slovenske plačilne agencije za izplačevanje sredstev skladov EKJS in EKSRP za obdobje od 2013 do 2015. Pristojni organ v dokumentu med drugim navaja, da je zaključil pregled uvedenih postopkov in dopolnjenih pisnih dokumentov Agencije za izvajanje Skupne kmetijske politike za obdobje 2014–2020 z upoštevanjem dopolnjenih meril za akreditacijo iz Priloge 1 k Delegirani uredbi Komisije (EU) št. 907/2014. Pristojni organ je največjo pozornost namenil pregledu postopkov in navodil za izvajanje ukrepov iz Programa razvoja podeželja 2014–2020 ter ureditvi za odkrivanje in preprečevanje goljufij in drugih nepravilnosti.

Navedeno izjavo o potrditvi akreditacije spremlja Poročilo o rezultatih nadzora izpolnjevanja akreditacijskih meril s strani Agencije za obdobje od 16. 10. 2012 do 15. 10. 2015.

## 4 PREGLED SKLADNOSTI Z AKREDITACIJSKIMI MERILI – PREGLED SISTEMA NOTRANJIH KONTROL

V tem poglavju opisujemo stanje akreditacije in v njem je dana podlaga za skupno oceno delovanja sistema notranjih kontrol in za našo oceno skladnosti poslovanja Agencije z akreditacijskimi merili in pogoji po posameznih postopkih ali elementih, kot to določata matriki I in II. Ocenili smo skladnost poslovanja Agencije z akreditacijskimi merili z ocenami od 1 do 4. Naša skupna ocena sistema notranjih kontrol je podana v poglavju 1.5.3.

### 4.1 Preizkušanje skladnosti – kontrole

Oceno kontrolnega okolja smo opravili s preverjanjem skladnosti postopkov, ki jih izvaja Agencija, z zakonodajo, kot to opredeljuje Smernica št. 2. V ta namen smo izvedli naslednja preverjanja skladnosti:

#### Preglednica št. 32: Preveritve skladnosti

| Postopek                         | IAKS          | Ne-IAKS       | Opombe         |
|----------------------------------|---------------|---------------|----------------|
| Upravne kontrole                 | 30            | 30            | Poglavje 4.2.1 |
| Kontrole na kraju samem          | 31            | 32            | Poglavje 4.2.2 |
| Postopki za plačila              | 30            | 30            | Poglavje 4.2.3 |
| Postopki za obračunavanje        | 30            | 30            | Poglavje 4.2.4 |
| Postopki za predplačila/varščine | NU            | 5             | Poglavje 4.2.5 |
| Postopek                         | Nepravilnosti | Drugi dolgovi | Opombe         |
| Postopki za dolgove              | 15            | 15            | Poglavje 4.2.6 |

### 4.2 Ocena glede na akreditacijsko merilo

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

#### 4.2.1 Kontrole: Odobritev izplačil - upravne kontrole

Vzorca za preveritev upravnih kontrol po množicah IAKS in ne-IAKS pri postopkih za odobritev zahtevkov za plačilo navajamo v Prilogi št. 11 (področje D poročila).

##### 4.2.1.1 Ugotovitve (po množicah IAKS in ne-IAKS)

##### • Ugotovitve pri množici IAKS

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne, nimamo, podajamo pa eno (1) srednje pomembno ugotovitev sistematične narave, ki ima finančni vpliv na sklad.

**Ugotovitev:**

Pri pregledu upravnih kontrol vloge št. 050765/2016 (F200: 0274393, ABB: 050302600000009, 050302600000010, 050309000000003) ukrepa Sheme za neposredna plačila smo ugotovili, da je Agencija v aplikacijo Obdelava subvencij 2016 pri 1 od 105 upravičencev, pri katerih je za ukrep Podpora za zelenjadnice ročno vpisala rezultate s kontrol na kraju samem, vnesla napačno identifikacijsko številko površine (BLOK ID) z ugotovljeno nepravilnostjo. Zaradi navedenega se v aplikaciji Obračun subvencij 2016 kršitev, ugotovljena pri kontroli na kraju samem, ni upoštevala, zato je izplačilo pri Podpori za zelenjadnice previsoko. Ugotovili smo tudi, da kontrola štirih oči ni delovala. Napako v znesku 1.223,63 EUR smo opredelili kot znano, ker je bila ugotovljena izven vzorca za preizkušanje podatkov. Agencija je izvedla obnovo prvotne odločbe in dne 3. 10. 2017 vzpostavila dolg do upravičenca.

| Zap. št. | Številka vloge | Knjigovodska vrednost | Revidirana vrednost | Napaka v EUR |
|----------|----------------|-----------------------|---------------------|--------------|
| 1        | 050765/2016    | 28.399,92             | 27.176,29           | 1.223,63     |

**Priporočilo:**

Agenciji priporočamo, da pri postopkih, ki se vodijo ročno, bolj dosledno izvaja kontrolo štirih oči pred izplačilom zahtevkov.

- **Ugotovitve pri množici ne-IAKS**

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

**4.2.1.2 Ocena (po množicah IAKS in ne-IAKS)**

- **Ocena pri množici IAKS**

Ocenjujemo, da upravne kontrole pri postopkih za odobritev zahtevkov v okviru množice IAKS **delujejo (3)**.

- **Ocena pri množici ne-IAKS**

Ocenjujemo, da upravne kontrole pri postopkih za odobritev zahtevkov v okviru množice ne-IAKS **delujejo (3)**.

Oceno **deluje (3)** smo podali zaradi več manj pomembnih ugotovitev pri ukrepih Promocija vina in Prestrukturiranje vinogradniških površin, ki nimajo finančnega vpliva na sklad, in zaradi finančne napake, navedene v poglavju 5.3.4 pri ukrepu Prestrukturiranje vinogradniških površin. Omenjena ukrepa skupaj predstavljata 60 % v celotnih bruto izplačilih množice ne-IAKS, pri katerih smo izvedli upravne kontrole.

Ostale ukrepe iz vzorca za preveritev upravnih smo ocenili z oceno **deluje dobro (4)**. Omenjeni ukrepi predstavljajo skupaj 40 % v celotnih bruto izplačilih ukrepov množice ne-IAKS, pri katerih smo izvedli upravne kontrole.

Pojasnilo načina izbora vlog navajamo v poglavju 2.1.5.3 tega poročila.

#### **4.2.2 Kontrole: Odobritev izplačil - kontrole na kraju samem**

##### **4.2.2.1 Ugotovitve (po množicah IAKS in ne-IAKS)**

- **Ugotovitve pri množici IAKS**

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

- **Ugotovitve pri množici ne-IAKS**

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

##### **4.2.2.2 Ocena (po množicah IAKS in ne-IAKS)**

- **Ocena pri množici IAKS**

Ocenjujemo, da kontrole na kraju samem pri postopkih za odobritev zahtevkov v okviru množice IAKS **delujejo dobro (4)**.

- **Ocena pri množici ne-IAKS**

Ocenjujemo, da kontrole na kraju samem pri postopkih za odobritev zahtevkov v okviru množice ne-IAKS **delujejo dobro (4)**.

#### **4.2.3 Kontrole: Postopki za plačila**

##### **4.2.3.1 Ugotovitve (po množicah IAKS in ne-IAKS)**

- **Ugotovitve pri množici IAKS**

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

- **Ugotovitve pri množici ne-IAKS**

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

##### **4.2.3.2 Ocena (po množicah IAKS in ne-IAKS)**

- **Ocena pri množici IAKS**

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

- **Ocena pri množici ne-IAKS**

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

#### **4.2.4 Kontrole: Postopki za obračunavanje**

##### **4.2.4.1 Ugotovitve (po množicah IAKS in ne-IAKS)**

- **Ugotovitve pri množici IAKS**

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

- **Ugotovitve pri množici ne-IAKS**

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

##### **4.2.4.2 Ocena (po množicah IAKS in ne-IAKS)**

- **Ocena pri množici IAKS**

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

- **Ocena pri množici ne-IAKS**

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

#### **4.2.5 Kontrole: Postopki za predplačila in varščine**

##### **4.2.5.1 Ugotovitve pri množici ne-IAKS**

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

##### **4.2.5.2 Ocena pri množici ne-IAKS**

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

#### **4.2.6 Kontrole: Postopki za dolgove**

##### **4.2.6.1 Ugotovitve (pri nestatistični množici nepravilnosti (Priloga II) in drugi dolgovi (Priloga III))**

- **Ugotovitve pri nestatistični množici nepravilnosti**

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

- **Ugotovitve pri nestatistični množici drugi dolgovi**

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

##### **4.2.6.2 Ocena (pri nestatistični množici nepravilnosti (Priloga II) in drugi dolgovi (Priloga III))**

- **Ocena pri nestatistični množici nepravilnosti**

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

- **Ocena pri nestatistični množici drugi dolgovi**

Ocenjujemo, da kontrole pri postopkih v okviru nestatistične množice drugih dolgov, **delujejo dobro (4)**.

#### **4.3 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.

##### **4.3.1 Notranje okolje: Organizacijska struktura**

###### **4.3.1.1 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 reforme kmetijske politike. Agencijo od 1. 11. 2007 vodi generalni direktor Benedikt Jeranko (v nadaljevanju generalni direktor). Na dan 15. 10. 2017 je bilo na Agenciji 281 zaposlenih.

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

V Prilogi št. 12 (področje D poročila) se nahaja veljavna organizacijska struktura Agencije na dan 15. 10. 2017, ki prikazuje število zaposlenih v ekvivalentu polnega delovnega časa.

#### **4.3.1.2 Ugotovitve (po množicah IAKS in ne-IAKS)**

- **Ugotovitve pri množici IAKS**

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

- **Ugotovitve pri množici ne-IAKS**

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

#### **4.3.1.3 Ocena (po množicah IAKS in ne-IAKS)**

- **Ocena pri množici 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)**.

- **Ocena pri množici ne-IAKS**

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)**.

#### **4.3.2 Notranje okolje: Standardi v zvezi s človeškimi viri**

##### **4.3.2.1 Ugotovitve (po množicah IAKS in ne-IAKS)**

- **Ugotovitve pri množici IAKS**

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

- **Ugotovitve pri množici ne-IAKS**

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

##### **4.3.2.2 Ocena (po množicah IAKS in ne-IAKS)**

- **Ocena pri množici 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)**.

- **Ocena pri množici ne-IAKS**

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)**.

#### 4.3.3 Notranje okolje: Prenos nalog

##### 4.3.3.1 Povzetek prenesenih nalog

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

**Preglednica št. 33: Povzetek prenesenih nalog**

| Ime institucije | Vrsta prenesenih nalog                                                                                                                                    | Datum sporazuma o prenosu nalog                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| FURS            | Sodelovanje na področju izvajanja Skupne kmetijske politike Evropske unije (izvozna in uvozna dovoljenja, predhodni fizični pregledi, naknadne kontrole). | Sporazum o sodelovanju na področju izvajanja Skupne kmetijske politike Evropske unije z dne 30. 3. 2015.<br>Aneks št. 1 z dne 12. 6. 2017.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| GZC             | Izvajanje kontrol na kraju samem za ukrepe skupne kmetijske politike (ukrepi SKP in daljinsko zaznavanje).                                                | 1 sklop: Pogodba o izvajanju kontrol na kraju samem za ukrepe skupne kmetijske politike z dne: 15. 12. 2010.<br><br>Aneks št. 1 z dne 3. 3. 2011,<br>aneks št. 2 z dne 29. 7. 2011,<br>aneks št. 3 z dne 11. 6. 2015,<br>aneks št. 4 z dne 1. 9. 2015,<br>aneks št. 5 z dne 9. 5. 2016,<br>aneks št. 6 z dne 7. 11. 2016,<br>aneks št. 7 z dne 9. 6. 2017.<br><br>2. sklop: Pogodba o izvajanju kontrol na kraju samem za ukrepe skupne kmetijske politike (daljinsko zaznavanje) z dne 15. 12. 2010.<br><br>Aneks št. 1 z dne 3. 3. 2011,<br>aneks št. 2 z dne 29. 7. 2011,<br>aneks št. 3 z dne 11. 6. 2015,<br>aneks št. 4 z dne 7. 11. 2016,<br>aneks št. 5 z dne 9. 6. 2017. |
| 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.<br><br>Aneks št. 1 z dne 14. 6. 2017.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 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 12. 12. 2013.<br><br>Aneks št. 1 z dne 12. 6. 2017.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

| Ime institucije   | Vrsta prenesenih nalog                                 | Datum sporazuma o prenosu nalog                                                  |
|-------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| MJU <sup>13</sup> | 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 sporazumih o prenosu nalog. Poleg tega je Agencija izdala vrsto navodil za vsako posamezno shemo, ki zajemajo vidike kakovosti in sporočanje prenesenih nalog.

#### **4.3.3.2 Ugotovitve (po množicah IAKS in ne-IAKS)**

##### **• Ugotovitve pri množici IAKS**

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

##### **• Ugotovitve pri množici ne-IAKS**

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

#### **4.3.3.3 Ocena (po množicah IAKS in ne-IAKS)**

##### **• Ocena pri množici IAKS**

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)**.

<sup>13</sup> Glej tudi poglavje 4.3.5.

- **Ocena pri množici ne-IAKS**

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)**.

#### **4.3.4 Informacije in sporočanje: Sporočanje**

##### **4.3.4.1 Ugotovitve (po množicah IAKS in ne-IAKS)**

- **Ugotovitve pri množici IAKS**

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

- **Ugotovitve pri množici ne-IAKS**

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

##### **4.3.4.2 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)**.

#### **4.3.5 Informacije in sporočanje: Varnost informacijskih sistemov**

##### **4.3.5.1 Standard**

Točka 3 B Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) št. 907/2014.

##### **4.3.5.2 Opravljeno delo pri množici IAKS in ne-IAKS**

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.

Opravljenost dela zunanjega izvajalca 2 smo pregledali v zadostnem obsegu, da smo pridobili ustrezna in zadostna zagotovila o ustreznosti obsega in kakovosti njegovega dela<sup>14</sup>.

Poročilo o opravljeni reviziji varovanja informacij na Agenciji je v Prilogi št. 22 (področje D poročila).

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

**Preglednica št. 34: Stanje na področju varnosti informacijskih sistemov**

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

**Preglednica št. 35: Pooblaščen organi s področja upravljanja informacijske infrastrukture**

Ime pooblaščenega organa: Ministrstvo za javno upravo (MJU)<sup>15</sup>

| 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             |

<sup>14</sup> Glej Mednarodni revizijski standard MSR 620 »Uporaba dela revizorjevega veščaka«.

<sup>15</sup> Glej tudi poglavje 4.3.3.

#### **4.3.5.3 Ocena in ugotovitve pri množici IAKS in ne-IAKS**

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 Poročilu o opravljeni reviziji varovanja informacij na Agenciji, ki je v Prilogi št. 22 (področje D poročila).

#### **4.3.5.4 Priporočila pri množici IAKS in ne-IAKS**

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)**.

### **4.3.6 Spremljanje: Stalno spremljanje s pomočjo notranjih kontrol**

#### **4.3.6.1 Ugotovitve (po množicah IAKS in ne-IAKS)**

##### **• Ugotovitve pri množici IAKS**

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

##### **• Ugotovitve pri množici ne-IAKS**

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

#### **4.3.6.2 Ocena (po množicah IAKS in ne-IAKS)**

- **Ocena pri množici 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)**.

- **Ocena pri množici ne-IAKS**

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)**.

#### **4.3.7 Spremljanje: Posamezne ocene s pomočjo Službe za notranjo revizijo Agencije**

##### **4.3.7.1 Ugotovitve (po množicah IAKS in ne-IAKS)**

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

##### **4.3.7.2 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)**.

## **5 PREIZKUŠANJE PODATKOV O OPERATIVNIH IN NEOPERATIVNIH TRANSAKCIJAH**

### **5.1 Uvod**

V tem poglavju podajamo oceno rezultatov preizkušanja podatkov za vsako revidirano množico. Ocena napak v zvezi s tem je navedena v poglavju 1.6.1 za stopnjo napak, poglavju 1.6.2 za stopnjo neskladnosti in poglavju 1.6.5 za majhne populacije operativnih transakcij. Priložili smo seznam vseh primerov preverjenih podatkov, in sicer v obliki, kot je predlagana v Prilogi k Smernici št. 3.

### **5.2 Rezultati preizkušanja podatkov za množico IAKS – stopnja napak**

#### **5.2.1 Pregled**

Vzorec (63) smo izbrali na podlagi podatkov iz X-tabele.

#### **5.2.2 Standard**

Smernica št. 2: Revizijska strategija.

#### **5.2.3 Opravljeno delo**

Pregledali smo skupno triinšestdeset (63) vzorcev v zvezi z EKJS IAKS, vključno z enaintridesetimi (31) ponovnimi preverjanji kontrol na kraju samem, na podlagi zahtev zgoraj navedenega standarda. Seznam vseh primerov je v Prilogi št. 3 (področje D poročila).

#### **5.2.4 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. Ugotovili pa smo znano napako pri pregledu upravnih kontrol v znesku 1.223,63 EUR. Podrobnejša razlaga je podana v poglavju 4.2.1.1.

##### **Formalne napake**

Pri preizkušanju podatkov množice ukrepov EKJS IAKS nismo ugotovili formalnih napak.

Po našem mnenju v množici izdatkov EKJS IAKS, za finančno leto od 16. 10. 2016 do 15. 10. 2017, pomembna napaka ni prisotna, saj celotna napaka v znesku 2.366.097,85 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 2.721.836,37 EUR.

### 5.2.5 Priporočila

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

## 5.3 Rezultati preizkušanja podatkov za množice ne-IAKS – stopnja napak

### 5.3.1 Pregled

Vzorec (65) smo izbrali na podlagi podatkov iz X-tabele.

### 5.3.2 Standard

Smernica št. 2: Revizijska strategija.

### 5.3.3 Opravljeno delo

Pregledali smo skupno petinšestdeset (65) vzorcev v zvezi z EKJS ne-IAKS, vključno z dvaintridesetimi (32) ponovnimi preverjanji kontrol na kraju samem, na podlagi zahtev zgoraj navedenega standarda. Seznam vseh primerov je v Prilogi št. 4 (področje D poročila).

### 5.3.4 Ocena in ugotovitve

#### Naključne napake

Pri preizkušanju podatkov množice EKJS ne-IAKS smo ugotovili eno (1) naključno napako:

#### Preglednica št. 36: Povzetek naključnih napak EKJS ne-IAKS

| Zap. št. | Številka vzorca | Knjigovodska vrednost v EUR | Revidirana vrednost v EUR | Napaka v EUR | Napaka v % |
|----------|-----------------|-----------------------------|---------------------------|--------------|------------|
| 1.       | 47              | 21.498,99                   | 19.578,93                 | 1.920,06     | 8,93       |
| Skupaj:  |                 |                             |                           | 1.920,06     | 8,93       |

Naključna napaka, ugotovljena na vzorcu št. 47 (F200: 0120375, ABB: 050209080000019), se nanaša na ukrep Prestrukturiranje vinogradniških površin. Ugotovili smo, da je Agencija napačno izračunala podporo za prestrukturiranje, saj je pri izračunu uporabila napačno medvrstno razdaljo. Ugotovili smo tudi, da kontrola štirih oči ni delovala. Agencija je po izplačani podpori izvedla vodstveno kontrolo, kjer je ugotovila, da je bilo upravičencu izplačan višji znesek od upravičenega. Agencija je dne 9. 11. 2017 izdala odločbo o obnovi postopka št. 33027-473/2016/8 in

vzpostavila dolg. Upravičenec je dne 22. 11. 2017 vrnil neupravičeno izplačan znesek.

### **Znane napake**

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

### **Formalne napake**

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

Po našem mnenju v množici izdatkov EKJS ne-IAKS, za finančno leto od 16. 10. 2016 do 15. 10. 2017, pomembna napaka ni prisotna, saj celotna napaka v znesku 153.639,53 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 159.253,18 EUR.

#### **5.3.5 Priporočila**

1. Za ugotovljeno naključno napako Agenciji priporočamo, da bolj dosledno izvaja kontrolo štirih oči pred izplačilom zahtevkov za izplačilo.

### **5.4 Skupni rezultati preizkušanja podatkov populacije EKJS**

Po našem mnenju v množici izdatkov EKJS, za finančno leto od 16. 10. 2016 do 15. 10. 2017, pomembna napaka ni prisotna, saj celotna napaka v znesku 2.519.737,38 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 2.881.089,55 EUR.

### **5.5 Rezultati preizkušanja podatkov množice IAKS – stopnja neskladnosti**

#### **5.5.1 Pregled**

Vzorec (63) smo izbrali na podlagi podatkov iz X-tabele.

#### **5.5.2 Standard**

Smernica št. 2: Revizijska strategija.

#### **5.5.3 Opravljeno delo**

Pregledali smo skupno 63 vzorcev v zvezi z EKJS IAKS, vključno z 31 ponovnimi preverjanji kontrol na kraju samem, na podlagi zahtev zgoraj navedenega standarda. Seznam vseh primerov je v Prilogi št. 5 (področje D poročila).

#### **5.5.4 Ocena in ugotovitve**

Po našem mnenju izračun stopnje neskladnosti v množici EKJS IAKS, za finančno leto od 16. 10. 2016 do 15. 10. 2017, kaže, da izračunana zgornja meja projicirane neskladnosti (UPI) in projicirana stopnja neskladnosti (PIR) ne presegata ravni pomembnosti, ki je določena v znesku 2 % od celotnega upravičenega zneska v fazi potrditve in odobritve, to je 2.730.193,60 EUR.

#### **5.5.5 Priporočila**

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

### **5.6 Rezultati preizkušanja podatkov množice ne-IAKS – stopnja neskladnosti**

#### **5.6.1 Pregled**

Stopnje neskladnosti za množico EKJS ne-IAKS nismo izračunali, saj za ukrepe ne-IAKS ne obstaja kontrolna statistika.

#### **5.6.2 Standard**

Smernica št. 2: Revizijska strategija.

#### **5.6.3 Opravljeno delo**

Stopnje neskladnosti za množico EKJS ne-IAKS nismo izračunali, saj za ukrepe ne-IAKS ne obstaja kontrolna statistika.

#### **5.6.4 Ocena in ugotovitve**

Za oceno preostalega tveganja smo upoštevali izračunano stopnjo napake za množico EKJS ne-IAKS, glej oceno v poglavju 5.3.4.

#### **5.6.5 Priporočila**

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

### **5.7 Rezultati preizkušanja v zvezi z množico EKJS ne-IAKS za javno skladiščenje**

#### **5.7.1 Pregled**

V finančnem letu, ki se je končalo 15. 10. 2017, se intervencijski nakup in skladiščenje nista izvajala.

### **5.7.2 Standard**

V finančnem letu, ki se je končalo 15. 10. 2017, se intervencijski nakup in skladiščenje nista izvajala.

### **5.7.3 Opravljeno delo**

V finančnem letu, ki se je končalo 15. 10. 2017, se intervencijski nakup in skladiščenje nista izvajala.

### **5.7.4 Ocena in ugotovitve**

N/U

### **5.7.5 Priporočila**

N/U

## **5.8 Rezultati preizkušanja neoperativnih transakcij**

V tem poglavju predstavljamo rezultate revizijskega dela, opravljenega na področju vseh množic neoperativnih transakcij. V poglavju 1.6.6 smo ovrednotili napake v povezavi s tem. Podrobnosti ugotovitev so opisane spodaj.

### **5.8.1 Rezultati preizkušanja preglednic iz Priloge II - nepravilnosti**

#### **5.8.1.1 Standard**

Priloga I, 2 E Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 907/2014, poglavje 5.4. Smernice št. 1 »Akreditacija« in Smernica št. 5 o predložitvi preglednic iz Priloge II in Priloge III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014.

#### **5.8.1.2 Opravljeno delo**

Seznam vseh preizkušenih transakcij in odkritih napak, vključno z njihovo finančno vrednostjo, se nahaja v Prilogi št. 8 (področje D poročila).

Poleg tega smo preverili tudi popolnost evidenc izterjav, in sicer tako, da smo preverili, ali so bili ugotovljeni primeri finančnih napak, kadar je bilo to potrebno, vključeni v Prilogo II:

- pri pregledu kontrolne statistike (IAKS in ne-IAKS);
- pri preverjanju skladnosti izdatkov (vključno s pregledom inšpekcijskih poročil in ponovnim preverjanjem kontrol na kraju samem);
- pri preverjanju podatkov o izdatkih (vključno s spremljanjem finančnih napak, ugotovljenih v preteklih letih).

### **5.8.1.3 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. 2016 do 15. 10. 2017, pomembna napaka ni prisotna, saj nismo ugotovili napak s finančnim učinkom. Prag pomembnosti znaša 12.515,98 EUR. Ocena napak se nahaja v Prilogi št. 7 (področje D poročila).

### **5.8.1.4 Priporočila**

Priporočil iz preizkušanja preglednic iz Priloge II nimamo.

## **5.8.2 Rezultati preizkušanja preglednic iz Priloge III - drugi dolgovi**

### **5.8.2.1 Standard**

Priloga I, 2 E Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 907/2014, poglavje 5.4. Smernice št. 1 »Akreditacija« in Smernica št. 5 o predložitvi preglednic iz Priloge II in Priloge III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014.

### **5.8.2.2 Opravljeno delo**

Seznam vseh preizkušenih transakcij in odkritih napak, vključno z njihovo finančno vrednostjo, se nahaja v Prilogi št. 9 (področje D poročila).

Poleg tega smo preverili tudi popolnost evidenc izterjav, in sicer tako, da smo preverili, ali so bili ugotovljeni primeri finančnih napak, kadar je bilo to potrebno, vključeni v Prilogo III:

- pri pregledu kontrolne statistike,
- pri preverjanju skladnosti izdatkov (vključno s pregledom inšpekcijskih poročil in ponovnim preverjanjem na kraju samem),
- pri preverjanju podatkov o izdatkih (vključno s spremljanjem finančnih napak, ugotovljenih v preteklih letih).

### **5.8.2.3 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. 2016 do 15. 10. 2017, pomembna napaka ni prisotna, saj nismo ugotovili napak s finančnim učinkom. Prag pomembnosti znaša 1.013,59 EUR. Ocena napak se nahaja v Prilogi št. 7 (področje D poročila).

#### **5.8.2.4 Priporočila**

Priporočil iz preizkušanja preglednic iz Priloge III nimamo.

### **5.8.3 Rezultati preizkušanja v zvezi s predplačili in varščinami**

#### **5.8.3.1 Standard**

Točka 2(D) Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) št. 907/2014 in odstavek 5.3 Smernice št. 1 – »Akreditacija«.

#### **5.8.3.2 Opravljeno delo**

V celoti smo pregledali pet (5) predplačil in varščin v zvezi z EKJS ne-IAKS na podlagi zahtev zgoraj navedenega standarda. Seznam vseh preizkušenih transakcij in odkritih napak, vključno z njihovo finančno vrednostjo, se nahaja v Prilogi št. 10 (področje D poročila).

#### **5.8.3.3 Ocena in ugotovitve**

Pri preizkušanju predplačil in varščin nismo ugotovili napak.

Po našem mnenju v množici predplačil in varščin, za finančno leto od 16. 10. 2016 do 15. 10. 2017, pomembna napaka ni prisotna, saj nismo ugotovili napak s finančnim učinkom. Prag pomembnosti znaša 12.370,80 EUR. Ocena napak se nahaja v poglavju 1.6.6.

#### **5.8.3.4 Priporočila**

Priporočil v zvezi z preizkušanjem predplačil in varščin nimamo.

## 6 USKLAJEVANJE MESEČNIH IN LETNIH POROČIL

### 6.1 Usklajevanje mesečnih in letnih poročil o računovodskih izkazih EKJS

#### 6.1.1 Standard

Preveriti je treba obstoj razlik med podatki v končni mesečni tabeli (končna mesečna T 104) in Letnim poročilom za EKJS za finančno leto 2017 (letna T104).

#### 6.1.2 Opravljeno delo

Pregledali smo popolnost, točnost in razlage v elektronski tabeli »diff« (DIFFERENCE - EXPLANATION.txt, razlagalno-usklajevalne šifre »A«), ki jih 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 2017. 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.<sup>16</sup>

#### 6.1.3 Ugotovitve

##### 6.1.3.1 Usklajevanje razlik

**Preglednica št. 37: Tabela razlik med končno mesečno T 104 in letno T 104 v EUR**

| Proračunska postavka | Opis ukrepov                                                                      | Končna mesečna T 104  | Letna T 104           | Razlika           |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 1                    | 2                                                                                 | 3                     | 4                     | 5=4-3             |
| <b>0502</b>          | <b>Intervencije na kmetijskih trgih</b>                                           | <b>8.581.199,10</b>   | <b>8.581.199,10</b>   | <b>0,00</b>       |
| 050208               | Sadje in zelenjava                                                                | 1.400.973,68          | 1.400.973,68          | 0,00              |
| 050209               | Proizvodi sektorja za pridelavo grozdja                                           | 5.045.000,00          | 5.045.000,00          | 0,00              |
| 050210               | Spodbujanje                                                                       | 596.176,23            | 596.176,23            | 0,00              |
| 050212               | Mleko in mlečni izdelki                                                           | 1.256.689,61          | 1.256.689,61          | 0,00              |
| 050215               | Prašičje meso, jajca in perutninsko meso ter čebelarški in drugi živalski izdelki | 282.359,58            | 282.359,58            | 0,00              |
| <b>0503</b>          | <b>Neposredne pomoči</b>                                                          | <b>135.788.090,34</b> | <b>135.770.966,55</b> | <b>-17.123,79</b> |
| 050301               | Ločene neposredne pomoči                                                          | 113.946.553,43        | 113.929.595,44        | -16.957,99        |
| 050302               | Druge neposredne pomoči                                                           | 20.858.170,29         | 20.858.170,29         | 0,00              |
| 050309               | Povračilo neposrednih pomoči v zvezi s finančno disciplino                        | 983.366,62            | 983.200,82            | -165,80           |
| <b>0507</b>          | <b>Revizija odhodkov za kmetijstvo, ki jih financira EKJS</b>                     | <b>98.876,27</b>      | <b>98.876,27</b>      | <b>0,00</b>       |
| 050701               | Nadzor odhodkov za kmetijstvo                                                     | 98.876,27             | 98.876,27             | 0,00              |

<sup>16</sup> Vneseno kot negativni znesek v mesečna ali letna poročila.

| Proračunska postavka | Opis ukrepov                                     | Končna mesečna T 104  | Letna T 104           | Razlika           |
|----------------------|--------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 1                    | 2                                                | 3                     | 4                     | 5=4-3             |
| 6701                 | Potrditev obračunov EKJS - namenski prejemki     | -561.965,04           | -561.965,04           | 0,00              |
| 6702                 | Nepravilnosti v zvezi z EKJS - namenski prejemki | -736.437,50           | -736.410,08           | 27,42             |
| <b>SKUPAJ</b>        |                                                  | <b>143.169.763,17</b> | <b>143.152.666,80</b> | <b>-17.096,37</b> |

Razlika med končno mesečno T 104 in letno T 104 v znesku -17.096,37 EUR predstavlja:

- vračilo na proračunski postavki 0503011300000008 iz končne mesečne T 104 v znesku -16.957,99 EUR zaradi prekoračitve dovoljene zgornje finančne meje na ukrepu Mladi kmetje,
- vračilo na proračunski postavki 0503090000000003 iz končne mesečne T 104 v znesku -165,80 EUR zaradi plačila izven finančnega okvira in
- preplačilo na proračunski postavki 6702000000000002 iz končne mesečne T 104 v znesku 27,42 EUR zaradi napačno knjiženih obresti, ki niso del EU proračuna.

#### 6.1.3.2 Upravne napake

Skupni znesek, vključen v poročila, je:

#### Preglednica št. 38: Upravne napake

| Upravne napake (sporočene/odštete) | Znesek (v EUR) |
|------------------------------------|----------------|
| 1. Letno poročilo <sup>17</sup>    | 0,00           |
| 2. Mesečna poročila                | 0,00           |

#### 6.1.4 Ocena

Potrdimo lahko, da ni bilo povrnjenih upravnih napak v Sklad, ki bi morale biti odštete iz preglednic v Prilogi II in Prilogi III.

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 T 104 in Letnim poročilom EKJS za finančno leto 2017, ki ga je podala Agencija v Prilogi k letnemu obračunu izdatkov, je skladno z našim razumevanjem razlogov za nastanek razlik.

<sup>17</sup> Prijavljeno v 13. obdobju (kot razlika med skupnim zneskom iz mesečnih poročil in letnim računovodskim izkazom).

### 6.1.5 Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker razlik ni.

## **6.2 Usklajevanje letnega poročila in podatkov iz X-tabele o računovodskih izkazih EKJS**

### 6.2.1 Standard

Preveriti je treba obstoj razlik med podatki iz X-tabele in Letnim poročilom za EKJS za finančno leto 2017.

### 6.2.2 Opravljeno delo

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

### 6.2.3 Ugotovitve

#### 6.2.3.1 Usklajevanje razlik

**Preglednica št. 39: Razlike med podatki iz X-tabele in podatki iz Letnega poročila za finančno leto 2017 v EUR**

| Proračunska postavka | Opis ukrepov                                                                     | X-tabela              | Letna T 104           | Razlika             |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 1                    | 2                                                                                | 3                     | 4                     | 5=4-3               |
| <b>0502</b>          | <b>Intervencije na kmetijskih trgih</b>                                          | <b>7.328.034,90</b>   | <b>8.581.199,10</b>   | <b>1.253.164,20</b> |
| 050208               | Sadje in zelenjava                                                               | 1.400.973,68          | 1.400.973,68          | 0,00                |
| 050209               | Proizvodi sektorja za pridelavo grozdja                                          | 5.045.000,00          | 5.045.000,00          | 0,00                |
| 050210               | Spodbujanje                                                                      | 596.176,23            | 596.176,23            | 0,00                |
| 050212               | Mleko in mlečni izdelki                                                          | 3.525,41              | 1.256.689,61          | 1.253.164,20        |
| 050215               | Praščje meso, jajca in perutninsko meso ter čebelarški in drugi živalski izdelki | 282.359,58            | 282.359,58            | 0,00                |
| <b>0503</b>          | <b>Neposredne pomoči</b>                                                         | <b>135.788.090,34</b> | <b>135.770.966,55</b> | <b>-17.123,79</b>   |
| 050301               | Ločene neposredne pomoči                                                         | 113.946.553,43        | 113.929.595,44        | -16.957,99          |
| 050302               | Druge neposredne pomoči                                                          | 20.858.170,29         | 20.858.170,29         | -0,00               |
| 050309               | Povračilo neposrednih pomoči v zvezi s finančno disciplino                       | 983.366,62            | 983.200,82            | -165,80             |
| <b>0507</b>          | <b>Revizija odhodkov za kmetijstvo, ki jih financira EKJS</b>                    | <b>0,00</b>           | <b>98.876,27</b>      | <b>98.876,27</b>    |
| 050701               | Nadzor odhodkov za kmetijstvo                                                    | 0,00                  | 98.876,27             | 98.876,27           |

| Proračunska postavka | Opis ukrepov                                     | X-tabela              | Letna T 104           | Razlika           |
|----------------------|--------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 1                    | 2                                                | 3                     | 4                     | 5=4-3             |
| 6701                 | Potrditev obračunov EKJS - namenski prejemki     | 0,00                  | -561.965,04           | -561.965,04       |
| 6702                 | Nepravilnosti v zvezi z EKJS - namenski prejemki | -735.937,97           | -736.410,08           | -472,11           |
| <b>SKUPAJ</b>        |                                                  | <b>142.380.187,27</b> | <b>143.152.666,80</b> | <b>772.479,53</b> |

Razlaga nastalih razlik:

1. Razlika na proračunski postavki 0502 v skupnem znesku 1.253.164,20 EUR predstavlja izdatke pomoči za zmanjšanje proizvodnje mleka (proračunske postavke 050212990000011 do 050212990000017), katerih podatki se skladno z Uredbo Komisije (EU) št. 2016/1813 ne poročajo.
2. Razlika na proračunski postavki 0503 v skupnem znesku -17.123,79 EUR predstavlja prejemke na proračunski postavki 050301130000008 v znesku -16.957,99 EUR zaradi prekoračitve dovoljene zgornje finančne meje na ukrepu Mladi kmetje ter prejemke na proračunski postavki 050309000000003 v znesku -165,80 EUR zaradi plačila izven finančnega okvira.
3. Razlika na proračunski postavki 0507 v skupnem znesku 98.876,27 EUR predstavlja izdatke v višini 98.590,94 EUR po odločbi C(2017)3597 o potrditvi obračunov 2016 in izdatke v znesku 285,33 EUR po odločbi 53 - C(2017)766 o potrditvi skladnosti.
4. Razlika na proračunski postavki 6701 v znesku -561.965,04 EUR predstavlja prejemke po odločbi 52- C(2016)7232 o potrditvi skladnosti.
5. Razlika na proračunski postavki 6702 v znesku -472,11 EUR predstavlja prejemke po odločbi C(2017)3597 o potrditvi obračunov 2016 - nepravilnosti.

#### 6.2.4 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 2017 in X-tabelo, ki ga je podala Agencija, je skladno z našim razumevanjem razlogov za nastanek razlik.

#### 6.2.5 Priporočila

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

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

#### **6.3.1 Standard**

Uskladiti je treba končno stanje v KDT za prejšnje leto (2016) in začetno stanje v KDT za tekoče finančno leto (2017) 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 (ES) št. 908/2014 s KDT za tekoče finančno leto.

#### **6.3.2 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 (2016) in usklajenost le-tega z začetnim stanjem v KDT za tekoče finančno leto (2017).

#### **6.3.3 Ugotovitve**

##### **Uskladitev končne bilance 2016/začetne bilance 2017**

##### **Preglednica št. 40: Uskladitev podatkov končne bilance 2016 in začetne bilance 2017 v EUR**

|                    | Končna bilanca za<br>finančno leto 2016<br>(kot pri 15. 10. 2016) | Začetna bilanca za<br>finančno leto 2017<br>(kot pri 16. 10. 2016) | Razlika |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------|
| Priloga II (EKJS)  | 731.392,46                                                        | 731.392,46                                                         | 0,00    |
| Priloga II (ZIRP)  | 167.636,63                                                        | 167.636,63                                                         | 0,00    |
| Priloga III (EKJS) | 90.086,30                                                         | 90.086,30                                                          | 0,00    |
| Priloga III (ZIRP) | 0,00                                                              | 0,00                                                               | 0,00    |
| KDT                | 907.431,83                                                        | 907.431,83                                                         | 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 knjigo dolžnikov in terjatev<sup>18</sup>**

Neskladij<sup>19</sup> med vrednostmi, uporabljenimi pri uskladitvi Priloge II in Priloge III (kakor je prikazano v preglednici št. 41 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 balance iz preglednih tabel iz Priloge II in Priloge III (zneski, ki jih je treba izterjati do 15. 10. 2017) ustrezajo vsoti naslednjih elementov:

- a) začetne balance (zneski, ki jih je treba izterjati na dan 16. 10. 2016 za Prilogo II in Prilogo III),
- b) + novi primeri,
- c) +/- popravljene zneski,
- d) – izterjave,
- e) – neizterljivi zneski.

**Preglednica št. 41: Uskladitev podatkov Priloge II in Priloge III Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 s KDT v EUR**

|                    | <b>Začetno stanje 16. 10. 2016</b> | <b>Novi primeri</b> | <b>Izterjani zneski</b> | <b>Popravljeni zneski</b> | <b>Skupni neizterjani zneski, prijavljeni kot neizterljivi</b> | <b>Zneski, ki jih je treba izterjati na 15. 10. 2017</b> |
|--------------------|------------------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Priloga II (EKJS)  | 731.392,46                         | 514.650,05          | -819.829,53             | 38.332,34                 | 0,00                                                           | 464.545,32                                               |
| Priloga III (EKJS) | 90.086,30                          | 273.772,33          | -284.062,97             | -29.116,04                | 0,00                                                           | 50.679,62                                                |
| Priloga II (ZIRP)  | 167.636,63                         | 0,00                | -12.999,48              | 6.976,58                  | -360,21                                                        | 161.253,52                                               |
| Priloga III (ZIRP) | 0,00                               | 0,00                | 0,00                    | 0,00                      | 0,00                                                           | 0,00                                                     |
| KDT                | 907.431,83                         | 567.521,50          | -882.925,13             | 46.111,82                 | -360,21                                                        | 637.779,81                                               |
| Razlike            | <b>81.683,56</b>                   | <b>220.900,88</b>   | <b>-233.966,85</b>      | <b>-29.918,94</b>         | <b>0,00</b>                                                    | <b>38.698,65</b>                                         |
| Razlaga            | <b>1.</b>                          | <b>2.</b>           | <b>3.</b>               | <b>4.</b>                 | <b>5.</b>                                                      | <b>6.</b>                                                |

Razlaga nastalih razlik po stolpcih preglednice:

1. Razlika začetnega salda v znesku 81.683,56 EUR predstavlja večletne sankcije EKJS, katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev.
2. Razlika 220.900,88 EUR predstavlja:
  - znesek -0,50 EUR novih primerov dolgov po pravilu »de minimis«, katerih vrednost je manjša od 150 EUR in so ob nastanku tudi takoj odpisani, ker se za te dolgove izterjava ne izvaja,
  - znesek 131.935,51 EUR novih primerov dolgov iz Priloge III iz naslova izključitve zaradi neupoštevanja obveznosti v zvezi z navzkrižno skladnostjo,

<sup>18</sup> Glej tudi Smernico št. 5 o predložitvi Prilog II in III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014 Komisiji.

<sup>19</sup> 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.

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 88.965,86 EUR novih primerov večletnih sankcij EKJS, katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev in
- znesek 0,01 EUR zaradi umikov dolgov iz Priloge III EKJS.

3. Razlika -233.966,85 EUR predstavlja:

- izterjani znesek 0,50 EUR dolga EKJS po pravilu »de minimis«, katerega vrednost je manjša od 150 EUR in so ob nastanku tudi takoj odpisani, ker se za te dolgove izterjava ne izvaja,
- izterjane zneske v znesku -131.900,27 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 -102.686,30 EUR vračil večletnih sankcij EKJS, katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT in
- znesek 619,22 EUR zaradi umikov dolgov iz Priloge III EKJS.

4. Razlika -29.918,94 EUR predstavlja:

- popravljene zneske v znesku -35,24 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 -29.264,47 EUR popravke večletnih sankcij EKJS, katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT in
- znesek -619,23 EUR zaradi umikov dolgov iz Priloge III EKJS.

5. Ni razlik.

6. Razlika salda v znesku 38.698,65 EUR predstavlja večletne sankcije EKJS, katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev.

**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. 42: Pregled »tabel iz člena 54(2) in 54(3)« v EUR**

| Agencija | 50 % krije država članica<br>(člen 54(2) Uredbe (EU)<br>št. 1306/2013) | 100 % krito iz proračuna EU<br>(člen 54(3) Uredbe (EU)<br>št. 1306/2013) |
|----------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| EKJS     | 0,00                                                                   | 0,00                                                                     |
| ZIRP     | 0,00                                                                   | 0,00                                                                     |

### 6.3.4 Ocena

Podatki o začetnem stanju dolgov, novih primerih, izterjanih in popravljenih zneskih ter končnem stanju dolgov na dan 15. 10. 2017 v KDT kot tudi podatki iz »preglednice 50/50« 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.

### 6.3.5 Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker razlik ni.

## **6.4 Usklajevanje letne tabele 104 s Prilogo II in Prilogo III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014**

### 6.4.1 Standard

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

### 6.4.2 Opravljeno delo

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

### 6.4.3 Ugotovitve

Uskladitev je mogoče povzeti na naslednji način:

#### **Preglednica št. 43: Uskladitev izterjav po letni tabeli 104 in izterjav, vključenih v Prilogo II in Prilogo III v EUR**

|                                                                                                                                                       |            |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--|
| Plačani in izterjani zneski - primeri goljufij ali nepravilnosti – 80 % - Uredba 1306/13, čl. 55<br>Proračunska podpostavka 67 02 00 00 0000 001      | 256.534,80 |  |
| + Plačani in izterjani zneski - primeri goljufij ali nepravilnosti - večletne kazni, Ostala povračila<br>Proračunska podpostavka 67 02 00 00 0000 002 | 312.131,47 |  |
| + Navzkrižne skladnosti – 100 % - Uredba 73/09, čl. 25 – 2012 in prej<br>Proračunska podpostavka 67 02 00 00 0000 013                                 | 342,56     |  |
| + Navzkrižne skladnosti – 75 % - Uredba 73/09, čl. 25 – 2013<br>Proračunska podpostavka 67 02 00 00 0000 014                                          | 170,60     |  |
| + Navzkrižne skladnosti – 100 % - Uredba 73/09, čl. 25 – 2013                                                                                         | 317,30     |  |

|                                                                  |                   |                     |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| Proračunska podpostavka 67 02 00 00 0000 015                     |                   |                     |
| + Navzkrižne skladnosti – 75 % - Uredba 73/09, čl. 25 – 2014     | 1.204,98          |                     |
| Proračunska podpostavka 67 02 00 00 0000 016                     |                   |                     |
| + Navzkrižne skladnosti – 75 % - Uredba 1306/13, čl. 100 – 2015  | 6.666,31          |                     |
| Proračunska podpostavka 67 02 00 00 0000 018                     |                   |                     |
| + Navzkrižne skladnosti – 100 % - Uredba 1306/13, čl. 100 – 2015 | 1.125,56          |                     |
| Proračunska podpostavka 67 02 00 00 0000 019                     |                   |                     |
| + Navzkrižne skladnosti – 75 % - Uredba 1306/13, čl. 100 – 2016  | 152.580,65        |                     |
| Proračunska podpostavka 67 02 00 00 0000 020                     |                   |                     |
| + Navzkrižne skladnosti – 100 % - Uredba 1306/13, čl. 100 – 2016 | 4.891,16          |                     |
| Proračunska podpostavka 67 02 00 00 0000 021                     |                   |                     |
| Skupaj (1) = izterjave po tabeli 104 <sup>20</sup>               | <b>735.965,39</b> |                     |
| Izterjave v Prilogi II (EKJS)                                    | 819.829,53        |                     |
| + Izterjave v Prilogi III (EKJS)                                 | 284.062,97        |                     |
| Skupaj (2)                                                       |                   | <b>1.103.892,50</b> |
| <b>Razlika (2) – (1)</b>                                         |                   | <b>367.927,11</b>   |

Razlika v znesku 367.927,11 EUR je sestavljena iz:

- razlike v znesku 65.427,73 EUR, ki predstavlja 20 % zadržanje izterjanih zneskov kot pavšalni znesek stroškov izterjave, ki je v Prilogo II vključena,
- razlike v znesku 300.149,51 EUR, ki predstavlja izterjave v tabeli 104, ki pa so knjižene na odhodkovne proračunske postavke,
- razlike v znesku 46,72 EUR, ki predstavlja vračilo 50 % zneska po uveljavljanju pravila 50/50,
- razlike v znesku -1.247,85 EUR, ki predstavlja umike dolgov, ki so bili že izterjani in vrnjeni Komisiji,
- razlike v znesku 3.578,42 EUR, ki predstavlja popravke odločb po pritožbah in obnovah, ki pa ne pomenijo vzpostavitev dolgov, ampak umike dolgov in hkrati vračilo teh sredstev in
- razlike v znesku -27,42 EUR, ki predstavlja popravek knjižb obresti v letni T104, ki so bile že izterjane in vrnjene Komisiji.

Neskladij<sup>21</sup> 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.

#### 6.4.4 Ocena

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

<sup>20</sup> Za potrebe vzorčenja smo iz dolgov izločili pozitivne zneske med bruto izplačila v višini 3.551,00 EUR, kar pomeni, da naj bi izterjave po tabeli 104 znašale 739.516,39 EUR, tako kot znašajo dolgovi na proračunski postavki 6702 (Namenski prejemki), ki so osnova za vzorčenje izterjanih zneskov (glej tudi preglednico št. 13).

<sup>21</sup> 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.

## 6.4.5 Priporočila

Priporočil iz naslova ugotovljenih razlik ne podajamo.

## 6.5 Potrditev predplačil

### 6.5.1 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.

### 6.5.2 Opravljeno delo

Pregledali smo evidenco, ki jo je pripravila Agencija za določitev zneskov predplačil, ki še niso bila potrjena na 15. 10. 2017 - Priloga št. 4a k računovodskem izkazu, ki se nahaja tudi v preglednici št. 44 tega poročila.

#### **Preglednica št. 44: Zneski predplačil, ki še niso bili potrjeni na 15. 10. 2017 v EUR**

| Naslov   | Poglavje | Člen |                                                           | Končna bilanca predplačil<br>EKJS, ki jih je še treba<br>obračunati na 15. 10. 2017 (ob<br>koncu finančnega leta 2017) |
|----------|----------|------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>5</b> | <b>2</b> |      | <b>Intervencije na kmetijskih trgih</b>                   |                                                                                                                        |
|          |          | 1    | Žita                                                      | 0,00                                                                                                                   |
|          |          | 2    | Riž                                                       | 0,00                                                                                                                   |
|          |          | 3    | Nadomestila za proizvode, ki niso<br>navedeni v Prilogi 1 | 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                   | 1.084.453,38                                                                                                           |
|          |          | 9    | Promocija na trgih tretjih držav                          | 0,00                                                                                                                   |
|          |          | 9    | Prestrukturiranje in preusmeritev vinogradov              | 1.084.453,38                                                                                                           |
|          |          | 9    | Naložbe                                                   | 0,00                                                                                                                   |
|          |          | 9    | Destilacija                                               | 0,00                                                                                                                   |
|          |          | 9    | Drugo                                                     | 0,00                                                                                                                   |
|          |          | 10   | Promocija                                                 | 0,00                                                                                                                   |
|          |          | 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                                                                                                                   |

| Naslov | Poglavje | Člen |                                                                                   | Končna bilanca predplačil EKJS, ki jih je še treba obračunati na 15. 10. 2017 (ob koncu finančnega leta 2017) |
|--------|----------|------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        |          | 15   | Prašičje meso, jajca in perutninsko meso ter čebelarški in drugi živalski izdelki | 0,00                                                                                                          |
|        |          | 16   | Sklad za prestrukturiranje sladkorne industrije                                   | 0,00                                                                                                          |
|        |          |      | <b>Skupaj</b>                                                                     | <b>1.084.453,38</b>                                                                                           |

### 6.5.3 Ugotovitve

Odkritih ni bilo nobenih razlik.

### 6.5.4 Ocena

Potrdimo lahko, da so številke v Prilogi št. 4a) k računovodskemu izkazu, ki se nahaja v preglednici št. 44 tega poročila, popolne in pravilne ter ustrezajo skupnemu neto in še ne potrjenemu saldu predplačil (kot je opredeljeno v odstavku 5.3.1 Smernice št. 1), izplačanih upravičencem v okviru EKJS.

### 6.5.5 Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker razlik ni.

## **6.6 Pregled kontrolne statistike IAKS – sheme pomoči na površino, kot je določeno v členu 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014, predložen Komisiji do 15. julija 2017 (leto zahtevka 2016)**

### 6.6.1 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.

### 6.6.2 Opravljeno delo

Agencija je Komisiji dne 12. 7. 2017 preko spletne aplikacije eDAMIS poslala računalniški zapis s strukturo ploske datoteke v skladu s členom 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014 (kontrolna statistika in kontrolni podatki o vlogah in zahtevkih za plačilo, številu opravljenih pregledov in rezultatih teh pregledov). Agencija je Komisiji dne 15. 9. 2017 preko spletne aplikacije eDAMIS poslala popravek kontrolnih statistik, ter 18. 10. 2017 zadnji popravek skupne tabele.

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

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

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

Zbiranje in predložitev kontrolnih statistik smo primerjali z zahtevami za poročanje iz določb EU zakonodaje, kot je to razloženo v Smernicah za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike za sheme neposrednih plačil in ukrepe za razvoj podeželja za leto zahtevka 2016<sup>22</sup> (v nadaljevanju Smernice za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike), ki jih vsako leto posodobi enota J4 pri GD AGRI.

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

- način priprave računalniškega zapisa na ravni upravičenca po vrstah in podvrstah kontrolnih podatkov, ki jih je pripravila Agencija za namen poročanja kontrolnih podatkov in kontrolne statistike,
- ali se število opravljenih kontrol na kraju samem in način izbora le-teh v prilogah k Smernici za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike ujema s podatkom o številu opravljenih kontrol SK Agencije in načinu izbora le-teh,
- ali produkcijski bazi (Zajem in Obračun) vsebujeta podatke, po katerih poizvedujemo, ter ali se podatki nanašajo na vloge za subvencijsko leto 2016,
- ali je knjigovodska vrednost pri vseh vzorcih za preizkušanje podatkov, navedenih v Prilogi št. 3, enaka znesku, vključenemu v ustreznih kontrolnih statističnih podatkih.

Poročilo se navezuje tudi na delo, ki ga je opravil zunanji izvajalec 2. Le-ta je preveril, ali so kontrolni podatki in kontrolna statistika po členu 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014, pridobljeni iz produkcijskih baz Agencije. Preveril je tudi delovanje programa (aplikacijo) Agencije za zajem kontrolnih podatkov in kontrolnih statistik, in sicer s preveritvijo izvedenih beta testov v testnem okolju omrežja Agencije ter s preveritvijo zaključnega testa in prenosa podatkov v produkcijo.

Poročilo o opravljeni reviziji varovanja informacij na Agenciji je Priloga št. 22 tega poročila.

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 enaintridesetih (31) upravičencih, in sicer:

- pri tridesetih (30) 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

<sup>22</sup> Dokument AGRI/6980895/2016, posodobljen 11. 11. 2016.

informacijami v produkcijskih bazah in evidencami SK Agencije. Od pregledanih vlog se osemnajst (18) zapisnikov o kontrolnem pregledu na kraju samem nanaša na klasične kontrole površin na kraju samem, dvanajst (12) pa na kontrole površin z daljinskim zaznavanjem;

- pri enem (1) upravičencu, pri katerem je Agencija izvedla administrativno kontrolo, smo preverili pravilnost podatkov od odobritve vloge do izplačila 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 tridesetih (30) upravičencih za Shemo osnovnega plačila (CS-21),
- pri tridesetih (30) upravičencih za Nevezano plačilo (plačilo za kmetijske prakse, ki ugodno vplivajo na podnebje in okolje) (CS-22),
- pri enajstih (11) upravičencih za Prostovoljno vezano podporo (beljakovinske rastline) (CS-27 (M05)),
- pri triindvajsetih (23) upravičencih za Prostovoljno vezano podporo (strna žita) (CS-27 (M01)),
- pri petih (5) upravičencih za Prostovoljno vezano podporo (zelenjadnice) (CS-27 (M04)),
- pri dveh (2) upravičencih za Plačilo za mlade kmete (CS-25) in
- pri enem (1) upravičencu za Shemo za male kmete (CS-26).

Pri vseh upravičencih smo preverili pravilnost podatkov od odobritve vloge do izplačila, pregledali zapisnik o kontrolnem pregledu na kraju samem (kjer je 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.

### 6.6.3 Ugotovitve

Pri pregledu kontrolnih podatkov (preglednica v skladu s prilogo I Smernic za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike) in kontrolne statistike (preglednica v skladu s prilogo III omenjenih smernic), poročane skladno s členom 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014, smo ugotovili odstopanja glede na podatke, ki so bili posredovani Komisiji. Navajamo jih v naslednjih preglednicah.

**Preglednica št. 45: Prikaz razlik med informacijami iz kontrolnih podatkov (preglednica v skladu s prilogo I Smernic za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike), ki jih je Agencija predložila Komisiji, in informacijami, ki bi morale biti vključene v kontrolne podatke**

| Vrsta kontrolnih podatkov (C109) | Podvrsta kontrolnih podatkov (C109A) | Polje | Številka odločbe    | Podatek Agencije | Izračun UNP  | Napaka     | Delež napake |
|----------------------------------|--------------------------------------|-------|---------------------|------------------|--------------|------------|--------------|
|                                  |                                      |       |                     | 1                | 2            | 3 = 1 – 2  |              |
| CS-27                            | M04                                  | C558  | 33101-50765/2016/13 | 1,03             | 0,00         | 1,03       |              |
| Celotna količina (v ha) C558     |                                      |       |                     | 1.720,43         | 1.719,40     | 1,03       | 0,06         |
| CS-27                            | M04                                  | C559  | 33101-50765/2016/13 | 1.222,68         | 0,00         | 1.222,68   |              |
| Skupni znesek (v EUR) C559       |                                      |       |                     | 2.043.859,69     | 2.042.637,01 | 1.222,68   | 0,06         |
| CS-27                            | M04                                  | C560  | 33101-50765/2016/13 | 0,00             | 1,03         | - 1,03     |              |
| Skupni znesek (v EUR) C560       |                                      |       |                     | 64,51            | 65,54        | -1,03      | 1,60         |
| CS-27                            | M04                                  | C561  | 33101-50765/2016/13 | 0,00             | 1.222,68     | - 1.222,68 |              |
| Skupni znesek (v EUR) C561       |                                      |       |                     | 77.017,92        | 78.240,60    | - 1.222,68 | 1,59         |
| CS-27                            | M04                                  | C640  | 33101-50765/2016/13 | 0,00             | - 522,31     | 522,31     |              |
| Skupni znesek (v EUR) C640       |                                      |       |                     | - 61.328,39      | - 61.850,70  | 522,31     | 0,85         |

**Preglednica št. 46: Prikaz razlik med informacijami iz kontrolne statistike (preglednica v skladu s prilogo III omenjenih smernic), ki jo je Agencija predložila Komisiji, in informacijami, ki bi morale biti vključene v kontrolno statistiko**

| Vrsta kontrolnih podatkov (C109) | Podvrsta kontrolnih podatkov (C109A) | Polje                       | Številka odločbe | Podatek Agencije | Izračun UNP | Napaka     | Delež napake |
|----------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|-------------|------------|--------------|
|                                  |                                      |                             |                  | 1                | 2           | 3 = 1 – 2  |              |
| CS-27                            | M04                                  | C907 (v EUR)                | 050765/2016/13   | 61.840,49        | 63.063,17   | - 1.222,68 | 1,98         |
| CS-27                            | M04                                  | C908 (število upravičencev) | 050765/2016/13   | 49               | 50          | - 1        | 2,04         |
| CS-27                            | M04                                  | C640 (v EUR)                | 050765/2016/13   | - 61.328,39      | - 61.850,70 | 522,31     | 0,85         |

#### 6.6.4 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 je skupna raven neskladij med informacijami, ki so bile predložene Komisiji, in informacijami, vključenimi v produkcijski bazi Zajem in Obračun, manjša od 2 % zneska (razen pri vrsti kontrolnih podatkov CS-27, polje C908, kjer je prikaz po številu upravičencev), plačanega po zbirki podatkov;
- 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, razen pri vrsti kontrolnih podatkov CS-27, polje C908, kjer je prikaz po številu upravičencev.

#### **6.6.5 Priporočila**

1. Agenciji priporočamo, da pri pripravi kontrolnih podatkov in kontrolne statistike, poslane Komisiji na podlagi člena 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014, dosledno upošteva Smernice za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike za sheme neposrednih plačil in ukrepe za razvoj podeželja za posamezno leto in Komisiji pošlje popravljene kontrolne podatke in kontrolno statistiko.

#### **6.7 Pregled kontrolne statistike IAKS – sheme pomoči za živali, kot je določeno v členu 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014, predložen Komisiji do 15. julija 2017 (leto zahtevka 2016)**

##### **6.7.1 Cilj**

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

##### **6.7.2 Opravljeno delo**

Agencija je Komisiji dne 12. 7. 2017 preko spletne aplikacije eDAMIS poslala računalniški zapis s strukturo ploske datoteke v skladu s členom 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014 (kontrolna statistika in kontrolni podatki o vlogah in zahtevkih za plačilo, številu opravljenih pregledov in rezultatih teh pregledov). Agencija je Komisiji dne 15. 9. 2017 preko spletne aplikacije eDAMIS poslala popravek statistik, ter 18. 10. 2017 zadnji popravek skupne tabele.

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

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

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

Zbiranje in predložitev kontrolnih statistik smo primerjali z zahtevami za poročanje iz določb EU zakonodaje, kot je to razloženo v Smernicah za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike za sheme neposrednih plačil in ukrepe za razvoj

podeželja za leto zahtevka 2016<sup>23</sup> (v nadaljevanju Smernice za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike), ki jih vsako leto posodobi enota J4 pri GD AGRI.

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

- način priprave računalniškega zapisa na ravni upravičenca po vrstah in podvrstah kontrolnih podatkov, ki jih je pripravila Agencija za namen poročanja kontrolnih podatkov in kontrolne statistike,
- ali se število opravljenih kontrol na kraju samem in način izbora le-teh v prilogah k Smernici za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike ujema s podatkom o številu opravljenih kontrol SK Agencije in načinu izbora le-teh,
- ali produkcijski bazi (Zajem in Obračun) vsebujeta podatke, po katerih poizvedujemo, ter ali se podatki nanašajo na vloge za subvencijsko leto 2015,
- ali je knjigovodska vrednost pri vseh vzorcih za preizkušanje podatkov, navedenih v Prilogi št. 3, enaka znesku, vključenemu v ustreznih kontrolnih statističnih podatkih.

Poročilo se navezuje tudi na delo, ki ga je opravil zunanji izvajalec 2. Le-ta je preveril, ali so kontrolni podatki in kontrolna statistika po členu 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014, pridobljeni iz produkcijskih baz Agencije. Preveril je tudi delovanje programa (aplikacijo) Agencije za zajem kontrolnih podatkov in kontrolnih statistik, in sicer s preveritvijo izvedenih beta testov v testnem okolju omrežja Agencije ter s preveritvijo zaključnega testa in prenosa podatkov v produkcijo.

Poročilo o opravljeni reviziji varovanja informacij na Agenciji je Priloga št. 22 tega poročila.

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 petnajstih (15) upravičencih, in sicer:

- pri enem (1) upravičencu pri katerem 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 dveh (2) upravičencih pri katerih je Agencija izvedla kontrolo na kraju samem smo preverili zapisnik o kontrolnem pregledu na kraju samem in preverili, ali so podatki usklajeni z informacijami v produkcijskih bazah in evidencami SK Agencije;
- pri dvanajstih (12) upravičencih, pri katerih je Agencija izvedla administrativno kontrolo smo preverili pravilnost podatkov od odobritve vloge do izplačila 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):

---

<sup>23</sup> Dokument AGRI/6980895/2016, posodobljen 11. 11. 2016.

- pri petnajstih (15) upravičencih za Prostovoljno vezano podporo (podpora za rejo govedi) (CS-27 (M03)) in
- pri treh (3) upravičencih za Prostovoljno vezano podporo (podpora za mleko v gorskih območjih) (CS-27 (M02)).

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

### **6.7.3 Ugotovitve**

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

### **6.7.4 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.

### **6.7.5 Priporočila**

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

## **6.8 Pregled statistike ne-IKS – poglavje III naslova V Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta – Pregled transakcij – mora biti predložen do 31. decembra vsako leto**

### **6.8.1 Cilj**

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

### **6.8.2 Opravljeno delo**

- Potrjujemo, da je Finančna uprava republike Slovenije (v nadaljevanju FURS) dne 28. 12. 2017 z dopisom št. 4247-42/2017-5 poslala Komisiji statistike (letno poročilo 2016/2017).
- 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 knjigi dolžnikov in terjatev.
- Pregledali smo utemeljitve, pripravljene v primerih, za katere se je Agencija odločila, da ne bo izvajala postopka izterjave, ali do zdaj ni ukrepala.

### **6.8.3 Ugotovitve**

V preglednicah št. 47 in 48 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. 47: Program pregledov 2015/2016**

|                      | Program pregledov za leta 2015/2016                             |                  |                       |                  |                             |                  |                                                    |                  |                                                    |                  |                                                       |                 |                                        |                 |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|------------------|-----------------------------|------------------|----------------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------|-----------------|
| Proračunske postavke | Kot je bilo prijavljeno v letnem poročilu za leta 2015/2016 (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 |
| 05.02.10.01          | 2                                                               | 19.494,60        | 2                     | 26.014,89        | 2                           | 26.014,89        | 2                                                  | 26.415,13        | 2                                                  | 26.417,42        | 0,00                                                  | 0,00            | 0,00                                   | 0,00            |
| <b>Skupaj:</b>       | <b>2</b>                                                        | <b>19.494,60</b> | <b>2</b>              | <b>26.014,89</b> | <b>2</b>                    | <b>26.014,89</b> | <b>2</b>                                           | <b>26.415,13</b> | <b>2</b>                                           | <b>26.417,42</b> | <b>0,00</b>                                           | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                            | <b>0,00</b>     |

- (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 2015/2016.
- (3) Ti stolpci vsebujejo informacije, ki temeljijo na odločitvah Agencije ali katere koli druge komisije/odbora, odgovornega za pregled ugotovljenih nepravilnosti.
- (4) Ti stolpci vsebujejo informacije na podlagi nalogov za izterjavo, ki jih je izdala Agencija.
- (5) Ti stolpci vsebujejo informacije o dejanskih zneskih, ki jih je izterjala Agencija.
- (6) Ti stolpci vsebuje informacije o primerih, ki so bili predani sodišču in čakajo njegovo odločitev.
- (7) Ti stolpci vsebujejo informacije o primerih, v katerih izterjave niso mogoče – npr. zaradi stečaja upravičenca do pomoči.

**Preglednica št. 48: Program pregledov 2016/2017**

| Proračunsk<br>e postavke | Program pregledov za leta 2016/2017                             |                  |                       |                  |                             |                 |                                                    |                 |                                                    |                 |                                                       |                 |                                        |                 |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|------------------|-----------------------------|-----------------|----------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------|-----------------|
|                          | Kot je bilo prijavljeno v letnem poročilu za leta 2016/2017 (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 |
| 05020908                 | 2                                                               | 47.893,57        | 2                     | 47.893,57        | /                           | /               | /                                                  | /               | /                                                  | /               | /                                                     | /               | /                                      | /               |
| <b>Skupaj:</b>           | <b>2</b>                                                        | <b>47.893,57</b> | <b>2</b>              | <b>47.893,57</b> | <b>/</b>                    | <b>/</b>        | <b>/</b>                                           | <b>/</b>        | <b>/</b>                                           | <b>/</b>        | <b>/</b>                                              | <b>/</b>        | <b>/</b>                               | <b>/</b>        |

- (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 2016/2017.
- (3) Ti stolpci vsebujejo informacije, ki temeljijo na odločitvah Agencije ali katere koli 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.

#### **6.8.4 Sklep**

V obravnavanem obdobju 2016/2017 sta bili ugotovljeni dve (2) nepravilnosti, ki jih je FURS, kot posebni oddelek, sporočil Agenciji med finančnim letom.

Ugotavljamo, da je Agencija ustrezno obravnavala vse morebitne nepravilnosti, ki jih je FURS sporočil med finančnim letom, in so povezane s preglednico Program pregledov 2016/2017.

V zvezi z proračunsko postavko 05020908 je FURS v preverjanem obdobju 2016/2017 pri ukrepu Promocija vina na tretjih trgih opravil inšpekcijski nadzor pri upravičencu Goriška Brda. FURS je je ugotovil dve (2) nepravilnosti v skupnem znesku 47.893,57 EUR (EU del), ki se nanašata na objava oglaševanja v medijih, ter sodelovanje na sejmi in drugih mednarodnih prireditvah. Agencija dokumentacijo o ugotovljenih nepravilnostih še proučuje.

Ugotavljamo tudi, da je Agencija ustrezno obravnavala vse morebitne nepravilnosti, ki jih je FURS sporočil med finančnim letom, in so povezane s preglednico Program pregledov 2015/2016, ter v preglednico vključila spremembe, ki se nanašajo na ugotovljene nepravilnosti, vzpostavila dolgove in postopke zaključila.

V zvezi z proračunsko postavko 05021001 je FURS v preverjanem obdobju 2015/2016 pri ukrepu Promocija in informiranje kmetijskih proizvodov opravil inšpekcijski nadzor pri upravičencu Gospodarsko interesno združenje mlekarstva Slovenije. FURS je je ugotovil dve nepravilnosti v skupnem znesku 19.494,60 EUR (EU del), ki se nanašata na akcije izobraževanja, akcije tiskanih medijev, akcije radijskih oglasov in akcije promocija (reklamni material, letaki, zloženke), za katere je bilo ugotovljeno, da stroški niso nastali, oziroma so dejanski stroški bili nižji od stroškov navedenih na predloženih računih, na podlagi katerih je bilo izvedeno sofinanciranje akcij. Agencija je dokumentacijo o ugotovljenih nepravilnostih proučila in ugotovila, da nepravilnost vključno z nacionalnim delom in obrestmi znaša 26.415,13 EUR. Agencija je za omenjeni znesek vzpostavila dolg do upravičenca in ga v celoti izterjala.

#### **6.8.5 Priporočila**

Priporočil iz naslova izvajanja Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta ne podajamo.

## **7 DRUGE ZADEVE**

### **7.1 Pregled finančnih zgornjih mej**

#### **7.1.1 Opravljeno delo**

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 se količinske omejitve niso presegle. Prav tako smo preverili, ali Agencija izvaja postopke za zagotovitev, da so skupna izplačila znotraj količinskih omejitev.

#### **7.1.2 Sklep**

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

#### **7.1.3 Priporočila**

Priporočil v zvezi s preverjanjem zgornjih finančnih mej ne podajamo.

### **7.2 Shema osnovnega plačila**

#### **7.2.1 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.

#### **7.2.2 Opravljeno delo**

##### **a) Posebni postopki**

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 pripravljalci;
- da so se ob ustanovitvi sheme uporabljale ustrezne kontrole;
- da se nacionalna zgornja meja pravilno uporablja za postopek oblikovanja posameznih pravic v okviru programa;
- pravilno podlago za dodelitev nacionalne rezerve,
- pravilno podlago za spremembe pravic,
- pravilno izvedbo prenosov in trajanja pravic ter
- pravilno spremembo pravic zaradi dodelitev iz nacionalne rezerve.

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

### **Prenosi plačilnih pravic**

Agencija je v subvencijskem letu 2016 prvič izvedla Prenose plačilnih pravic. Agencija je prejela 1.666 vlog za prenos plačilnih pravic in izvedla 1.666 prenosov. Od tega je bilo 1.314 prodaj, 326 zakupov, 3 dedovanja, 11 razdružitvev in 12 združitvev. Med prenosnikom in prevzemnikom je Agencija v subvencijskem letu prenesla 3.764,33 plačilnih pravic.

### **Nacionalna rezerva**

- **Dodelitev plačilnih pravic iz nacionalne rezerve**

V subvencijskem letu 2016 je Agencija izvedla drugo dodelitev plačilnih pravic iz nacionalne rezerve. Agencija je prejela in obravnavala 1.182 zahtevkov ter 1.038 kmetijskim gospodarstvom dodelila 2.814,11 plačilnih pravic, od katerih je 1.407,51 plačilnih pravic dodelila nosilcem kmetijskih gospodarstev, ki začenjajo opravljati kmetijsko dejavnost, in 1.406,60 plačilnih pravic, ki izpolnjujejo pogoje za mlade kmete. Skupna vrednost dodeljenih plačilnih pravic iz nacionalne rezerve je bila 456.730,05 EUR.

- **Izdvojitev neizkoriščenih plačilnih pravic v nacionalno rezervo v skladu z 31. členom Uredbe (EU) št. 1307/2013 Evropskega parlamenta in Sveta**

Izdvojitev plačilnih pravic v subvencijskem letu 2016 ni bilo.

### **Obnova postopka za plačila iz Sheme za male kmete**

V preteklem finančnem letu je Agencija začela z obnovo postopka za plačila iz Sheme za male kmete (izdala je nove odločbe o izplačilu) in vzpostavila dolgove do upravičencev. Na osnovi pregleda izpisov podatkov, ki nam jih je poslala Agencija, smo pri 104 KMG, pri katerih smo v lanskem finančnem letu ugotovili, da so postopki izterjave v znesku 7.623,82 EUR še v teku, preverili stanje izterjav na dan 15. 10. 2017. Ugotovili smo, da je Agencija v 103 primerih znesek v višini 7.529,91 EUR že izterjala, v 1 primeru pa je postopek izterjave v višini 93,91 EUR še v teku.

#### b) Preverjanje skladnosti

Na triinšestdesetih (63) primerih (na 63 kmetijskih gospodarstvih, ki so bila izbrana v vzorec za preizkušanje podatkov EKJS IAKS) smo preverili pravilnost števila in vrednosti dodeljenih plačilnih pravic in izplačila plačilnih pravic v finančnem letu, ki se je končalo 15. 10. 2017. V Registru plačilnih pravic smo za posamezno kmetijsko gospodarstvo preverili podatke dodeljenih plačilnih pravic.

Na štirih (4) primerih kmetijskih gospodarstev smo za subvencijsko leto 2016 preverili dodelitev plačilnih pravic iz nacionalne rezerve. 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 osmih (8) primerih kmetijskih gospodarstev smo za subvencijsko leto 2016 preverili podatke o prenosih in zakupih plačilnih pravic, in sicer smo preverili pravilnost podatkov pri dveh (2) prenosnikih in šestih (6) prevzemnikih. Od osmih (8) pregledanih primerov prenosa plačilnih pravic smo preverili sedem (7) prodaj in en (1) zakup plačilnih pravic.

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, ter podatki o prenosih in zakupih plačilnih pravic. Iz registra bodo razvidne tudi izdvojitve neizkoriščenih plačilnih pravic v nacionalno rezervo, ki pa se v subvencijskem letu 2016 še niso izvajale.

Za pregledane vloge iz preizkušanja podatkov potrjujemo, da so bile plačilne pravice dodeljene v pravilnem številu in v pravilnih zneskih.

### **7.2.3 Sklep**

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

### **7.2.4 Priporočila**

Priporočil v zvezi s preverjanjem SOP ne podajamo.

## **7.3 Akcijski načrt**

### **7.3.1 Cilj**

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

### **7.3.2 Opravljeno delo**

Pregledali smo Letno poročilo o dejavnostih za leto 2016 in ugotovili, da GD AGRI v dokumentu ni podal nobenih pridržkov glede sistemov nadzora in kontrol Agencije. Priprava akcijskih načrtov iz Letnega poročila o dejavnostih, povezanih z izjavo GD AGRI o zanesljivosti, s strani Agencije zato ni bila potrebna.

### **7.3.3 Ugotovitve in ocena**

N/U

### **7.3.4 Priporočila**

N/U

## **7.4 Druge zadeve – ugotovitve drugih revizijskih organov**

1. Komisija (GD AGRI H1) je v sodelovanju s slovensko revizijsko hišo Deloitte med 10. 7. 2017 in 14. 7. 2017 izvedla revizijski obisk v zvezi z varnostjo informacijskih sistemov (št. revizije IT/2017/007/SI) z namenom preveritve, ali Agencija izpolnjuje akreditacijska merila o varnosti informacijskih sistemov iz točke 3(B) Priloge I k Uredbi (EU) št. 907/2014. Slovenski organi so dne 7. 12. 2017 prejeli slovensko verzijo dopisa z ugotovitvami in priporočili revizije (angleško verzijo so prejeli dne 15. 11. 2017). Revizorji pri pregledu niso zaznali večjih težav, podali pa so priporočila glede vzpostavitve centralizirane evidence sredstev, pregledovanja uporabniških pravic, kriptografske zaščite, dnevnika dostopov za obiskovalce v sistemski sobi, shranjevanja videozapisov, penetracijskega testiranja in vzpostavitve alternativne lokacije za zagotovitev neprekinjenega poslovanja. S tem je revizijski postopek zaključen.

## **7.5 Spremljanje priporočil iz preteklih let**

### **7.5.1 Zelo pomembna priporočila**

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

GD AGRI v preteklih finančnih letih ni podal zelo pomembnih priporočil iz revizij skladnosti, ki bi jih morali spremljati (glej poglavji 7.3 in 7.4).

### **7.5.2 Srednje pomembna priporočila**

V preteklem finančnem letu nismo podali srednje pomembnih ugotovitev, povezanih z akreditacijskimi merili, prav tako nismo podali srednje pomembnih ugotovitev, povezanih z zakonitostjo in pravilnostjo. Vsa priporočila, podana v preteklih finančnih letih so v celoti izpolnjena.

GD AGRI v preteklih finančnih letih ni podal srednje pomembnih priporočil iz revizij skladnosti, ki bi jih morali spremljati (glej poglavji 7.3 in 7.4).

### **7.5.3 Finančne napake**

V finančnem letu 2017 je bila finančna napaka, ugotovljena v finančnem letu 2016, delno izterjana.

**Preglednica št. 49: Finančne napake**

| Št. | Št. vloge / vzorca | Vrsta in obdobje finančne napake  | Finančna napaka v EUR | Stanje 2017 (izterjano / neizterjano)                                                                                                                                                                                                | Odgovor Agencije / MKGP | Ocena odgovora Agencije / MKGP s strani UNP |
|-----|--------------------|-----------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------|
| 1.  | / (EKJS IAKS)      | Znana napaka (finančno leto 2016) | 17.485,03             | <b>IZTERJANO</b><br>Stanje izterjanih sredstev na dan 15. 10. 2017: 17.391,12 EUR.<br><br><b>NI IZTERJANO</b><br>Stanje neizterjanih sredstev na dan 15. 10. 2017: 93,91 EUR. Iz KDT je razvidna vzpostavitev dolga dne 1. 12. 2016. | /                       | /                                           |

## **II. PODROČJE B – EVROPSKI KMETIJSKI SKLAD ZA RAZVOJ PODEŽELJA (EKSRP)**

## **8 POVZETEK**

### **8.1 Uvod**

Na podlagi Zakona o javnih financah 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 členoma 9(2) Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta ter 5(4) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014.

Poleg tega smo pripravili mnenje o tem, ali so letni računovodski izkazi za Evropski kmetijski sklad za razvoj podeželja (v nadaljevanju EKSRP) za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2017, pravilni, 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 kot področje 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.

Revizija se je nanašala na delo Agencije pri upravljanju in izvajanju ukrepov, financiranih iz EKSRP, za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2017. Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja.

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 Unije. Ugotovitve in priporočila na podlagi našega dela so povzeti v tem poglavju in podrobneje navedeni 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. 2017. 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 kot izvajalec revizijskih storitev. Pregled varnosti informacijskega sistema sta opravila zunanja revizorja družbe Interes d.o.o, ki je bila skladno z določili predpisov o javnem naročanju izbrana kot izvajalec revizijskih storitev. Revizorja imata naziv preizkušeni revizor informacijskih sistemov. Podrobna razdelitev področij dela med UNP in zunanjima izvajalcema je prikazana v poglavju 9.1.6.1.

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

## 8.2 Sklepi

V preglednici št. 50 podajamo revizijske sklepe skladno z zahtevami člena 5(4) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014.

### Preglednica št. 50: Ugotovitve na podlagi zahtev člena 5 Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014

| Zahteve 5. člena Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014                                                                                                                                                                                                                                                 | Sklep                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Plačilna agencija izpolnjuje akreditacijska merila.                                                                                                                                                                                                                                                          | Glej revizijsko mnenje (področje C tega poročila).<br><br>V splošnem ocenjujemo, da Agencija dobro izpolnjuje akreditacijska merila.<br><br>Ključna priporočila so povzeta v poglavjih 8.8 in 8.9 ter so podrobneje pojasnjena v ustreznih poglavjih tega poročila.                                                                             |
| Postopki plačilne agencije zagotavljajo zadostna in ustrezna dokazila, da so izdatki, ki se obračunajo v breme EKSRP, v skladu s pravili Unije, s čimer zagotavljajo, da so osnovne transakcije zakonite in pravilne, ter da so bila priporočila za izboljšavo sistemov, če obstajajo, podana in upoštevana. | Glej revizijsko mnenje (področje C tega poročila).                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Letni računovodski izkazi iz člena 29 (poglavje III) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 so v skladu s poslovnimi knjigami in evidencami plačilne agencije.                                                                                                                                          | Glej revizijsko mnenje (področje C tega poročila).                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Izjave o izdatkih so pravilni, popolni in točni zapisi transakcij, ki se obračunajo v breme EKSRP.                                                                                                                                                                                                           | Glej revizijsko mnenje (področje C tega poročila).                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Finančni interesi Unije so pri izplačanih predplačilih, pridobljenih jamstvih in zbranih zneskih, ki naj se izterjajo, ustrezno zaščiteni.                                                                                                                                                                   | Finančni interesi Unije so glede pridobljenih varščin in zneskov, ki naj se izterjajo, ustrezno zaščiteni.<br><br>Finančni interesi Unije so pri izplačanih predplačilih in pridobljenih jamstvih ustrezno zaščiteni.<br><br>Popolnost Priloge II in Priloge III je zagotovljena, podrobna opažanja pa so navedena v poglavju 12 tega poročila. |

**8.3 Skladnost s smernicami Komisije****Preglednica št. 51: Skladnost s smernicami Komisije**

| Smernica                                                                                | Sklep                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Smernica št. 1 o akreditaciji                                                           | Naše opravljeno delo, opisano v tem poročilu, je v skladu s Smernico št. 1. |
| Smernica št. 2 o letni certifikacijski reviziji                                         | Naše opravljeno delo, opisano v tem poročilu, je v skladu s Smernico št. 2. |
| Smernica št. 3 o zahtevah za poročanje in mnenjih, ki jih izdajo certifikacijski organi | Naše poročilo in mnenje sta v skladu s Smernico št. 3.                      |
| Smernica št. 5 o poročanju o nepravilnostih                                             | Naše opravljeno delo, opisano v tem poročilu, je v skladu s Smernico št. 5. |

Pri revizijskem pregledu smo, poleg zgoraj navedenih, upoštevali tudi Smernico št. 4 o Izjavi o upravljanju.

**8.4 Skupna ocena napak**

Skupna finančna napaka, ki smo jo ugotovili pri reviziji v skladu s točko 5 Priloge 4 k Smernici št. 2, je naslednja:

**Preglednica št. 52: Skupna ocena napak (EKSRP)**

| Revizijski koraki                             | Ugotovljene napake                                                                                                            | Upoštevani znesek v EUR |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Pregled sistema notranjih kontrol             | Finančne napake, ugotovljene pri preizkušanju skladnosti ali oceni sistema notranjih kontrol (se upoštevajo kot znane napake) | 0,00                    |
| Potrditev zakonitosti in pravilnosti odhodkov | Finančne napake, ugotovljene pri preizkušanju podatkov – statistično vzorčenje (zgornje meje napak + znane napake)            |                         |
|                                               | – IAKS                                                                                                                        | 1.113.655,12            |
|                                               | – ne-IAKS                                                                                                                     | 257.661,54              |
|                                               | Finančne napake, ugotovljene pri preizkušanju podatkov – nestatistično vzorčenje (napake v denarni vrednosti)                 | -                       |
|                                               | Druge finančne napake                                                                                                         | 0,00                    |
| Potrditev računovodskih izkazov               | Finančne napake, ugotovljene pri uskladitvi (se upoštevajo kot znane napake)                                                  | 0,00                    |
| <b>Skupni finančni vpliv</b>                  |                                                                                                                               | <b>1.371.316,66</b>     |

## **8.5 Ocena delovanja sistema notranjih kontrol in skladnosti z akreditacijskimi merili**

### **8.5.1 Standard**

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

**(1) Ne deluje.** Jasno je, da se akreditacijska merila ne upoštevajo, ali pa obstajajo resne pomanjkljivosti (pomanjkljivosti so tako resne, da plačilna agencija ne more izpolnjevati nalog iz člena 7 Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta). Kontrole ne zajemajo vseh tveganj in/ali so verjetno pogosto neuspešne. Vpliv na učinkovito delovanje ključnih zahtev je bistven – sistem notranjih kontrol deluje slabo ali sploh ne deluje. Pomanjkljivosti so sistemske in obsežne. Sistem zato nikakor ni zanesljiv. Točki = [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 v omejenem obsegu zajemajo vsa tveganja, vendar ne delujejo vedno, kot bi morale. Vpliv na učinkovito delovanje ključnih zahtev je bistven. Priporočila so bila ali bi morala biti izdana in akcijski načrt je bil ali bi moral biti uveden. Točki = [1,51; 2,5]

**(3) Deluje.** Odkrite so bile manjše težave, vendar so mogoče izboljšave. Kontrole ustrezno zajemajo vsa tveganja in verjetno delujejo učinkovito z nekaterimi pomanjkljivostmi, ki imajo majhen ali zmeren vpliv na delovanje ključnih zahtev. Priporočila so bila oblikovana. Točki = [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. Točki = [3,51; 4,0]

V primeru, da postopek ali del postopka ni veljaven, smo to v matriki označili s poševnico (/).

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.

Pri uporabi dela, ki ga je izvedel zunanji revizor z nazivom preizkušeni revizor informacijskih sistemov (ISA 620 Uporaba dela revizijskega veščaka) smo oceno navedli v oglatih oklepajih [ ].

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. V takšnem primeru je ocena navedena v oklepajih (...).

### **8.5.2 Podrobna ocena**

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 I – Ocena sistema notranjih kontrol za populacijo IAKS           |                            |                 |                          |                  |          |                 |          |                         |           |                             |          |                                     |           |                       |           |                      |          |                                            |      |                  |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------|--------------------------|------------------|----------|-----------------|----------|-------------------------|-----------|-----------------------------|----------|-------------------------------------|-----------|-----------------------|-----------|----------------------|----------|--------------------------------------------|------|------------------|
| Element<br>ocene<br><br>Postopek                                         |                            | Notranje okolje |                          |                  |          |                 |          | Kontrolne<br>dejavnosti |           | Obveščanje in<br>sporočanje |          |                                     |           | Spremljanje           |           |                      |          | Ocena na<br>ravni<br>ocenjevalnih<br>meril |      | Splošni<br>sklep |
|                                                                          |                            | Organizacija    |                          | Človeški<br>viri |          | Prenos<br>nalog |          |                         |           | Sporočanje                  |          | Sistem<br>informacijske<br>varnosti |           | Stalno<br>spremljanje |           | Notranja<br>revizija |          |                                            |      |                  |
| Ponder / kazalnik                                                        |                            | T               | S<br>10 %<br>ali<br>15 % | T                | S<br>5 % | T               | S<br>5 % | T                       | S<br>50 % | T                           | S<br>5 % | T                                   | S<br>10 % | T                     | S<br>10 % | T                    | S<br>5 % | P                                          | S    |                  |
| Obdelava<br>zahtevkov,<br>vključno s<br>potrditvijo<br>in<br>odobritvijo | Upravne<br>kontrole        | 4               | 0,40                     | 4                | 0,20     | 4               | 0,20     | 4                       | 2,00      | 4                           | 0,20     | [4]                                 | 0,40      | 4                     | 0,40      | 4                    | 0,20     | 20 %                                       | 4,00 | 0,80             |
|                                                                          | Kontrole na<br>kraju samem | 4               | 0,40                     | 4                | 0,20     | 4               | 0,20     | 4                       | 2,00      | 4                           | 0,20     | [4]                                 | 0,40      | 4                     | 0,40      | 4                    | 0,20     | 20 %                                       | 4,00 | 0,80             |
| Postopki za plačila                                                      |                            | 4               | 0,60                     | 4                | 0,20     | /               | 0,00     | 4                       | 2,00      | 4                           | 0,20     | [4]                                 | 0,40      | 4                     | 0,40      | 4                    | 0,20     | 20 %                                       | 4,00 | 0,80             |
| Postopki za obračunavanje                                                |                            | 4               | 0,60                     | 4                | 0,20     | /               | 0,00     | 4                       | 2,00      | 4                           | 0,20     | [4]                                 | 0,40      | 4                     | 0,40      | 4                    | 0,20     | 20 %                                       | 4,00 | 0,80             |
| Predplačila in varščine                                                  |                            | /               | 0,00                     | /                | 0,00     | /               | 0,00     | /                       | 0,00      | /                           | 0,00     | /                                   | 0,00      | /                     | 0,00      | /                    | 0,00     | 0 %                                        | 0,00 | 0,00             |
| Upravljanje dolgov                                                       |                            | 4               | 0,60                     | 4                | 0,20     | /               | 0,00     | 4                       | 2,00      | 4                           | 0,20     | [4]                                 | 0,40      | 4                     | 0,40      | 4                    | 0,20     | 20 %                                       | 4,00 | 0,80             |
| Splošni sklep                                                            |                            |                 |                          |                  |          |                 |          |                         |           |                             |          |                                     |           |                       |           |                      |          |                                            | 4,00 |                  |
| Ocena sistema notranjih kontrol: deluje dobro (manjši vpliv)             |                            |                 |                          |                  |          |                 |          |                         |           |                             |          |                                     |           |                       |           |                      |          |                                            |      |                  |

Legenda:

T – točke – morajo ustrezati ocenam iz poglavja 11

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

S – skupaj = ponder \* točke

Splošna ocena sistema notranjih kontrol za populacijo IAKS je, da **deluje dobro (4)**. Pripravljena je v skladu s poglavjem 5.4 Smernice št. 2 in se odraža v našem mnenju.

Matrika II se nanaša na ukrepe v okviru EKSRP, ki jih IAKS ne zajema (v nadaljevanju ne-IAKS). To so programi podpore v okviru EKSRP, vzpostavljeni na podlagi poglavja III naslova V Uredbe (EU) št. 1306/2013 Evropskega parlamenta in Sveta.

| MATRIKA II – Ocena sistema notranjih kontrol za populacijo ne-IAKS       |                            |                 |                          |                  |          |                 |          |                         |           |                             |          |                                     |           |                       |           |                      |          |                                            |      |                  |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------|--------------------------|------------------|----------|-----------------|----------|-------------------------|-----------|-----------------------------|----------|-------------------------------------|-----------|-----------------------|-----------|----------------------|----------|--------------------------------------------|------|------------------|
| Element<br>ocene                                                         |                            | Notranje okolje |                          |                  |          |                 |          | Kontrolne<br>dejavnosti |           | Obveščanje in<br>sporočanje |          |                                     |           | Spremljanje           |           |                      |          | Ocena na<br>ravni<br>ocenjevalnih<br>meril |      | Splošni<br>sklep |
|                                                                          |                            | Organizacija    |                          | Človeški<br>viri |          | Prenos<br>nalog |          |                         |           | Sporočanje                  |          | Sistem<br>informacijske<br>varnosti |           | Stalno<br>spremljanje |           | Notranja<br>revizija |          |                                            |      |                  |
| Postopek                                                                 |                            | T               | S<br>10 %<br>ali<br>15 % | T                | S<br>5 % | T               | S<br>5 % | T                       | S<br>50 % | T                           | S<br>5 % | T                                   | S<br>10 % | T                     | S<br>10 % | T                    | S<br>5 % | P                                          | S    |                  |
| Obdelava<br>zahtevkov,<br>vključno s<br>potrditvijo<br>in<br>odobritvijo | Upravne<br>kontrole        | 4               | 0,40                     | 3                | 0,15     | 4               | 0,20     | 3                       | 1,50      | 4                           | 0,20     | [4]                                 | 0,40      | 4                     | 0,40      | 4                    | 0,20     | 20 %                                       | 3,45 | 0,69             |
|                                                                          | Kontrole na<br>kraju samem | 4               | 0,40                     | 4                | 0,20     | 4               | 0,20     | 4                       | 2,00      | 4                           | 0,20     | [4]                                 | 0,40      | 4                     | 0,40      | 4                    | 0,20     | 20 %                                       | 4,00 | 0,80             |
| Postopki za plačila                                                      |                            | 4               | 0,60                     | 4                | 0,20     | /               | 0,00     | 4                       | 2,00      | 4                           | 0,20     | [4]                                 | 0,40      | 4                     | 0,40      | 4                    | 0,20     | 15 %                                       | 4,00 | 0,60             |
| Postopki za obračunavanje                                                |                            | 4               | 0,60                     | 4                | 0,20     | /               | 0,00     | 4                       | 2,00      | 4                           | 0,20     | [4]                                 | 0,40      | 4                     | 0,40      | 4                    | 0,20     | 15 %                                       | 4,00 | 0,60             |
| Predplačila in varščine                                                  |                            | 4               | 0,60                     | 4                | 0,20     | /               | 0,00     | 4                       | 2,00      | 4                           | 0,20     | [4]                                 | 0,40      | 4                     | 0,40      | 4                    | 0,20     | 10 %                                       | 4,00 | 0,40             |
| Upravljanje dolgov                                                       |                            | 4               | 0,60                     | 4                | 0,20     | /               | 0,00     | 4                       | 2,00      | 4                           | 0,20     | [4]                                 | 0,40      | 4                     | 0,40      | 4                    | 0,20     | 20 %                                       | 4,00 | 0,80             |
| Splošni sklep                                                            |                            |                 |                          |                  |          |                 |          |                         |           |                             |          |                                     |           |                       |           |                      |          |                                            | 3,89 |                  |
| Ocena sistema notranjih kontrol: deluje dobro (manjši vpliv)             |                            |                 |                          |                  |          |                 |          |                         |           |                             |          |                                     |           |                       |           |                      |          |                                            |      |                  |

Legenda:

T – točke – morajo ustrezati ocenam iz poglavja 11

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

S – skupaj = ponder \* točke

Splošna ocena sistema notranjih kontrol za populacijo ne-IAKS je, da **deluje dobro (4)**. Pripravljena je v skladu s poglavjem 5.4 Smernice št. 2 in se odraža v našem mnenju.

### 8.5.3 Skupna ocena sistema notranjih kontrol

V preglednici št. 53 podajamo oceno sistema delovanja notranjih kontrol in skladnosti z akreditacijskimi merili za EKSRP.

#### **Preglednica št. 53: Skupna ocena sistema delovanja notranjih kontrol in skladnosti z akreditacijskimi merili za EKSRP**

| Množica       | Ocena            |
|---------------|------------------|
| EKSRP IAKS    | deluje dobro (4) |
| EKSRP ne-IAKS | deluje dobro (4) |

## 8.6 Podrobna ocena napak

### 8.6.1 Ocena napak – bruto odhodki iz poslovanja – množice IAKS in ne-IAKS – stopnja napak

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

**Preglednica št. 54: Ocena napak – bruto odhodki iz poslovanja – množice IAKS in množice ne-IAKS – stopnja napak (EKSRP)**

| Osnovni podatki                                             | EKSRP IAKS    | EKSRP ne-IAKS |
|-------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Znesek bruto odhodkov                                       | 64.087.700,25 | 16.400.143,28 |
| Pomembnost                                                  | 1.281.754,01  | 328.002,86    |
| Ocenjena napaka                                             | 128.175,40    | 49.200,43     |
| Interval vzorčenja                                          | 1.050.618,04  | 133.334,50    |
| Stopnja zaupanja                                            | 65 %          | 85 %          |
| Tveganje pri delovanju                                      | nizko         | visoko        |
| Velikost vzorca glede na število zadetkov                   | 61            | 123           |
| Število pregledanih datotek                                 | 62            | 121           |
| <b>Finančne napake, ugotovljene pri vzorčenju:</b>          |               |               |
| v skladu s prilogama št. 13 in št. 14:                      |               |               |
| - število formalnih napak                                   | 0             | 0             |
| - število naključnih napak                                  | 0             | 1             |
| <b>Najverjetnejša napaka</b>                                | 0,00          | 4.601,09      |
| <b>Izračun skupne napake:</b>                               |               |               |
| natančnost                                                  | 1.113.655,12  | 252.002,20    |
| <b>Skupna zgornja meja napake (vključno z natančnostjo)</b> | 1.113.655,12  | 257.661,54    |
| <b>Znane napake: v skladu s prilogama št. 13 in št. 14</b>  | 0,00          | 0,00          |
| <b>Znane napake: iz preizkušanja skladnosti</b>             | 0,00          | 0,00          |
| <b>Znane napake: iz drugih virov</b>                        | 0,00          | 0,00          |
| <b>Sklep:</b>                                               |               |               |
| <b>skupna napaka</b>                                        | 1.113.655,12  | 257.661,54    |
| <b>pomembnost</b>                                           | 1.281.754,01  | 328.002,86    |

Podrobni preglednici z vsemi primeri, ki so bili preizkušani, in z vsemi odkritimi napakami, ki so finančno ovrednotene, se nahajata v Prilogi št. 13 (področje D poročila): Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov EKSRP IAKS in v Prilogi št. 14 (področje D poročila): Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov EKSRP ne-IAKS.

V Prilogi št. 16 (področje D poročila): Uskladitev bruto zneska preizkušenih izdatkov z letno izjavo prilagamo povzetek proračunskih postavk, ki ustrezajo bruto znesku prijavljenih in preizkušenih odhodkov, in sicer za množici IAKS in ne-IAKS.

Splošni sklep – Odkrita naključna napaka pri preizkušanju podatkov pri množici EKSRP ne-IAKS je rezultat neustreznega izvajanja upravnih kontrol.

Napake so podrobneje pojasnjene v poglavjih 11.2.1.1 in 12.3.4.

### 8.6.2 Ocena stopnje neskladnosti – množice IAKS

Naša ocena stopnje neskladnosti množice IAKS iz statističnega vzorca je predstavljena v naslednji preglednici:

**Preglednica št. 55: Ocena stopnje neskladnosti – množice EKSRP IAKS**

| Osnovni podatki                                             | EKSRP IAKS    |
|-------------------------------------------------------------|---------------|
| Celotni upravičeni znesek                                   | 65.950.054,46 |
| Pomembnost                                                  | 1.319.001,09  |
| Ocenjena napaka                                             | 131.900,11    |
| Interval vzorčenja                                          | 1.081.148,43  |
| Stopnja zaupanja                                            | 65 %          |
| Tveganje pri delovanju                                      | nizko         |
| Velikost vzorca glede na število zadetkov                   | 61            |
| Število pregledanih datotek                                 | 62            |
| <b>Finančne napake, ugotovljene pri vzorčenju:</b>          |               |
| v skladu s prilogo št. 15:                                  |               |
| - število formalnih napak                                   | 0             |
| - število naključnih napak                                  | 0             |
| <b>Najverjetnejša napaka</b>                                | 0,00          |
| <b>Izračun skupne napake:</b>                               |               |
| natančnost                                                  | 1.146.017,34  |
| <b>Skupna zgornja meja napake (vključno z natančnostjo)</b> | 1.146.017,34  |
| <b>Znane napake: v skladu s prilogo št. 15</b>              | 0,00          |
| <b>Znane napake: iz preizkušanja skladnosti</b>             | 0,00          |
| <b>Znane napake: iz drugih virov</b>                        | 0,00          |
| <b>Sklep:</b>                                               |               |
| <b>skupna napaka</b>                                        | 1.146.017,34  |
| <b>pomembnost</b>                                           | 1.319.001,09  |

Podrobna preglednica z vsemi primeri, ki so bili preizkušani se nahaja v Prilogi št.15 (področje D poročila): Stopnja neskladnosti EKSRP. Napak nismo našli.

Stopnje neskladnosti za množico EKSRP ne-IAKS nismo izračunali, saj nismo uporabili pristopa integriranega vzorčenja.

### 8.6.3 Ocena preostalega tveganja

Na podlagi izračunane stopnje neskladnosti in splošne ocene sistema notranjih kontrol smo sklenili, da je stopnja preostalega tveganja pod 2 %:

#### EKSRP – IAKS

##### Preglednica št. 56: Ocena preostalega tveganja za množico EKSRP IAKS

|                                                                                           |                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| Ocena sistema notranjih kontrol                                                           | Deluje dobro (4)                                                         |
| Stopnja napake, ki jo je opredelila Agencija (kontrolne statistike, Izjava o upravljanju) | 2,33 %                                                                   |
| Stopnja neskladnosti                                                                      | $MLE/PIR < UPI < 2 \%$                                                   |
| Ocena preostalega tveganja                                                                | Tveganje ni bistveno. Rezultate kontrolne statistike je mogoče potrditi. |

Naša ocena je izražena v mnenju (področje C poročila).

#### EKSRP – ne-IAKS

##### Preglednica št. 57: Ocena preostalega tveganja za množico EKSRP ne-IAKS

Za oceno preostalega tveganja smo upoštevali izračunano stopnjo napake za množico EKSRP ne-IAKS.

|                                                                                           |                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| Ocena sistema notranjih kontrol                                                           | Deluje dobro (4)                                                         |
| Stopnja napake, ki jo je opredelila Agencija (kontrolne statistike, Izjava o upravljanju) | 0,71%                                                                    |
| Ocena napak                                                                               | $TPE < UEL < 2 \%$                                                       |
| Ocena preostalega tveganja                                                                | Tveganje ni bistveno. Rezultate kontrolne statistike je mogoče potrditi. |

Naša ocena je izražena v mnenju (področje C poročila).

### 8.6.4 Potrjevanje stopnje napake za zmanjšanje stopnje kontrol

N/U

### 8.6.5 Ocena napak – nestatistične populacije – odhodki iz poslovanja

Ni uporabno za finančno leto 2017, ker izdatkov iz poslovanja nismo vzorčili nestatistično.

### 8.6.6 Ocena napak – odhodki, ki ne nastanejo pri poslovanju: dolgovi, predplačila in varščine

#### Dolgovi

Naša podrobna ocena napak dolgov (nepravilnosti) je navedena v Prilogi št. 17 (področje D poročila). Le-teh nismo ugotovili, zato je stopnja napak, določena na ravni preglednice iz Priloge II, 0,0 %.

Naša podrobna ocena napak drugih dolgov je navedena v Prilogi št. 17 (področje D poročila). Le-teh nismo ugotovili, zato je stopnja napak, določena na ravni preglednice iz Priloge III, 0,0 %.

Podrobnejši preglednici z vsemi preverjenimi primeri se nahajata v Prilogi št. 18 (področje D poročila): Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKSRP – preglednice iz Priloge II in v Prilogi št. 19 (področje D poročila): Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKSRP – preglednice iz Priloge III.

#### Predplačila in varščine

#### Preglednica št. 58: Predplačila in varščine EKSRP ne-IAKS

| Osnovni podatki                                | <u>Predplačila in varščine</u> |
|------------------------------------------------|--------------------------------|
| Vrednost populacije                            | 16.027,16                      |
| Pomembnost                                     | 320,54                         |
| Število transakcij                             | 2                              |
| Velikost vzorca                                | 2                              |
| Skupna vrednost izbranih vzorcev               | 16.027,16                      |
| <b>Finančne napake, odkrite pri vzorčenju:</b> | Ni bilo napak.                 |
| <b>Ekstrapolirana celotna napaka</b>           | 0,00                           |
| <b><u>Sklep:</u></b>                           |                                |
| Skupna napaka                                  | 0,00                           |
| Pomembnost                                     | 320,54                         |

Podrobnejša preglednica z vsemi preverjenimi primeri se nahaja v Prilogi št. 20 (področje D poročila): Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKSRP – predplačila in varščine.

## 8.7 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 jih je po našem mnenju treba pripisati posamezni ugotovitvi.

### Preglednica št. 59: 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 <sup>24</sup> .                                    |
| 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. 60: Kategorije, ki smo jih uporabili za razvrstitev naših ugotovitev v zvezi z zakonitostjo in pravilnostjo odhodkov

|                             |                                                                                                                                                              |
|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Zelo pomembne ugotovitve    | Zadeve, ki se nanašajo na pomanjkljivosti ključnih kontrol <sup>25</sup> 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 posredovali Komisiji na njeno zahtevo.

<sup>24</sup> Glej Smernico št. 1 o akreditaciji.

<sup>25</sup> Glej dokumenta AGRI/17933/2000 rev. 2 in AGRI-2006-63085-REV1 (še ni revidirano) v zvezi s ključnimi in pomožnimi kontrolami.

## **8.8 Zelo pomembne ugotovitve (po množicah IAKS, ne-IAKS in neoperativnih transakcij)**

### **8.8.1 Zelo pomembne ugotovitve pri množici IAKS**

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

### **8.8.2 Zelo pomembne ugotovitve pri množici ne-IAKS**

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

### **8.8.3 Zelo pomembne ugotovitve pri množici neoperativnih transakcij**

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

## **8.9 Srednje pomembne ugotovitve (po množicah IAKS, ne-IAKS in neoperativnih transakcij)**

### **8.9.1 Srednje pomembne ugotovitve pri množici IAKS**

Pri množici IAKS srednje pomembnih ugotovitev, povezanih z akreditacijskimi merili, nimamo.

V preglednici št. 61 navajamo eno (1) srednje pomembno ugotovitev, povezano z zakonitostjo in pravilnostjo za množico IAKS.

**Preglednica št. 61: Srednje pomembna ugotovitev, povezana z zakonitostjo in pravilnostjo za množico IAKS**

| Št. | Ugotovitev                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Poglavje | Priporočilo, dano v finančnem letu 2017                                                                                                                              | Odgovor MKGP                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Ocena odgovora MKGP s strani UNP |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| 1.  | Pri pregledu upravnih kontrol ukrepov 10 KOPOP in 11 EK smo ugotovili, da v nacionalni zakonodaji ni določeno, katere pravne ali fizične osebe lahko opravljajo analize tal <sup>26</sup> , ter kakšne tehnične in organizacijske pogoje morajo izpolnjevati. Prav tako ni določeno, katera institucija in na kakšen način bo opravljala nadzor nad njimi. | 11.2.1.1 | 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. | Analize tal lahko trenutno izvajajo vse institucije, katerih dejavnost je tudi izdelava analiz tal. Seznam tovrstnih institucij ne obstaja. Institucijo izbere vsak upravičenec sam, ker so te institucije prosto na trgu. Poudariti je treba, da se stroški izdelave analize tal ne upoštevajo v plačilu oz. niso del plačila za ukrep kmetijsko-okoljska-podnebna plačila (ukrep KOPOP). Stroške izdelave analize tal nosi upravičenec sam. MKGP upravičence lahko le informira o tem, na katere inštitucije se lahko obrnejo za izdelavo analiz tal. Te inštitucije so pedološki laboratoriji, kmetijsko gozdarski zavodi, Kmetijski inštitut Slovenije, Inštitut za hmeljarstvo in pivovarstvo Slovenije, ... skratka vse tiste inštitucije, katerih področje dela so analize tal.<br><br>Glede na trenutno nacionalno pravno ureditev | Odgovor MKGP je sprejemljiv.     |

<sup>26</sup> Analiza tal je skupaj z gnojilnim načrtom priloga Programu aktivnosti. Kmetijska gospodarstva ga morajo priložiti ob vstopu v ukrepa 10 KOPOP in 11 EK, v kolikor se na KMG uporabljajo mineralna gnojila.

| Št. | Ugotovitev | Poglavje | Priporočilo, dano<br>v finančnem letu 2017 | Odgovor MKGP                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Ocena odgovora<br>MKGP s strani UNP |
|-----|------------|----------|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
|     |            |          |                                            | <p>MKGP ne more določiti inštitucij, ki so pristojne za izdelavo analiz, ker za to nima pravne podlage. Zadevo je treba urediti sistemsko. Laboratorij za analizo zemlje mora najprej pridobiti javno pooblastilo. Javno pooblastilo pa se, kot to določa že 121. člen Ustave RS, regulira z zakonom, v tem primeru je to Zakon o kmetijstvu (Zkme). Skratka, zadevo je treba urediti na način, kot je to urejeno v 28.a členu ZKme za emisije in odvzeme toplogrednih plinov v kmetijstvu ali v VIII. poglavju ZKme glede ugotavljanja skladnosti kmetijskih pridelkov ali živil, torej je treba spremeniti zakon ter nato pripraviti vse potrebne podzakonske akte, kar iz časovnega vidika izvedbe predstavlja obdobje predvidoma do konca tega programskega obdobja.</p> <p>V večino operacij, kjer je kot vstopni pogoj veljavna analiza tal, od 2018 naprej vstop ni več mogoč, zato se do konca programskega obdobja ne pričakuje večjega</p> |                                     |

| Št. | Ugotovitev | Poglavje | Priporočilo, dano v finančnem letu 2017 | Odgovor MKGP                                                                                                                                                                                             | Ocena odgovora MKGP s strani UNP |
|-----|------------|----------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
|     |            |          |                                         | števila analiz tal. Če bodo ukrepi v naslednjem programskem obdobju oblikovani tako, da bo analiza tal eden od pogojev za izvajanje ukrepov, bo MKGP priporočilo upoštevalo in zadevo sistemsko uredilo. |                                  |

### 8.9.2 Srednje pomembne ugotovitve pri množici ne-IAKS

Pri množici ne-IAKS srednje pomembnih ugotovitev, povezanih z akreditacijskimi merili, nimamo.

V preglednici št. 62 navajamo eno (1) srednje pomembno ugotovitev, povezano z zakonitostjo in pravilnostjo za množico ne-IAKS.

#### Preglednica št. 62: Srednje pomembna ugotovitev, povezana z zakonitostjo in pravilnostjo za množico ne-IAKS

| Št. | Ugotovitev                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Poglavje           | Priporočilo, dano v finančnem letu 2017                                                                                                                                                                | Odgovor Agencije                     | Ocena odgovora Agencije s strani UNP                                                               |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | Pri pregledu upravnih kontrol ukrepa 04 Naložbe v osnovna sredstva smo ugotovili, da je Agencija v zahtevku za izplačilo upravičencu napačno potrdila in izplačala stroške obrtniško-montažnih del, čeprav so bili le-ti po vsebini splošni stroški. Vlagatelj splošnih stroškov ob oddaji vloge sicer sploh ni uveljavljal. Agencija navedenih splošnih stroškov ni poročala Ministrstvu za finance, čeprav bi jih v skladu z določili javnega razpisa po pravilu »de minimis« morala. | 11.2.1.1 in 12.3.4 | Agenciji priporočamo, da pri ukrepu 04 Naložbe v osnovna sredstva bolj dosledno izvaja kontrolo štirih oči ob pregledu vloge in zahtevka za izplačilo, ter da izterja neupravičeno izplačana sredstva. | S podanim priporočilom se strinjamo. | Agencija se s podanim priporočilom strinja, preverjanja bomo opravili v okviru prihodnjih revizij. |

| Št. | Ugotovitev                                                                                                                                     | Poglavje | Priporočilo, dano<br>v finančnem letu 2017 | Odgovor Agencije | Ocena odgovora<br>Agencije s strani<br>UNP |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------|
|     | Isto vlogo smo imeli tudi v vzorcu za preizkušanje podatkov, zato smo napako opredelili kot naključno in jo ekstrapolirali na celotno množico. |          |                                            |                  |                                            |

### 8.9.3 Srednje pomembne ugotovitve pri množici neoperativnih transakcij

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

## 9 REVIZIJSKA STRATEGIJA

### 9.1 Povzetek revizijske strategije

Revizijo izdatkov EKSRP za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2017, 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 podrobneje predstavljena revizijska strategija, uporabljena pri reviziji izdatkov EKSRP za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2017.

#### 9.1.1 Področje revizije in revizijski cilji

##### 9.1.1.1 Področje revizije

UNP je izvedel certificiranje letnega obračuna izdatkov EKSRP za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2017. V finančnem letu, ki se je končalo 15. 10. 2017, je prišlo do izplačil iz naslova naslednjih ukrepov:

#### **Preglednica št. 63: Bruto izplačila za ukrepe EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 v finančnem letu 2017**

| Skupina ukrepov                                                                                 | Število zapisov v X-tabeli | Znesek (EU del) v EUR |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| 01 121 - Prenos znanja in dejavnosti informiranja - Vzhodna Slovenija                           | 10                         | 64.861,08             |
| 01 122 - Prenos znanja in dejavnosti informiranja - Zahodna Slovenija                           | 12                         | 297.683,64            |
| 04 111 - Naložbe, ki zadevajo predelavo in trženje kmetijskih proizvodov - Vzhodna Slovenija    | 343                        | 2.872.848,54          |
| 04 211 - Naložbe, ki zadevajo predelavo in trženje kmetijskih proizvodov - Zahodna Slovenija    | 61                         | 626.880,50            |
| 06 121 - Razvoj kmetij in podjetij (6.1) - Vzhodna Slovenija                                    | 268                        | 5.202.288,00          |
| 06 211 - Razvoj kmetij in podjetij (6.4) - Zahodna Slovenija                                    | 4                          | 115.042,16            |
| 06 221 - Razvoj kmetij in podjetij (6.1) - Zahodna Slovenija                                    | 78                         | 1.577.856,00          |
| 07 111 - Osnovne storitve in obnova vasi na podeželskih območjih - Vzhodna Slovenija            | 4                          | 13.589,64             |
| 07 211 - Osnovne storitve in obnova vasi na podeželskih območjih - Zahodna Slovenija            | 3                          | 76.316,93             |
| 08 111 - Naložbe v razvoj gozdnih območij in izboljšanje sposobnosti gozdov - Vzhodna Slovenija | 294                        | 875.040,37            |
| 08 211 - Naložbe v razvoj gozdnih območij in izboljšanje sposobnosti gozdov - Zahodna Slovenija | 208                        | 734.721,11            |
| 10 131 - KOPOP 2014–2020 - Vzhodna Slovenija                                                    | 21.563                     | 18.422.210,18         |
| 10 231 - KOPOP 2014–2020 - Zahodna Slovenija                                                    | 6.388                      | 3.343.158,02          |
| 11 131 - EK 2014–2020 - Vzhodna Slovenija                                                       | 5.149                      | 4.302.493,85          |
| 11 231 - EK 2014–2020 - Zahodna Slovenija                                                       | 2.260                      | 2.310.231,47          |
| 13 131 - OMD 2014–2020 - Vzhodna Slovenija                                                      | 32.780                     | 21.441.614,94         |
| 13 231 - OMD 2014–2020 - Zahodna Slovenija                                                      | 13.941                     | 9.964.897,76          |
| 14 111 - Dobrobit živali - Vzhodna Slovenija                                                    | 13.987                     | 3.215.906,18          |

| Skupina ukrepov                                                                                 | Število zapisov v X-tabeli | Znesek (EU del) v EUR |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| 14 211 - Dobrobit živali - Zahodna Slovenija                                                    | 4.636                      | 1.087.187,85          |
| 19 121 - Podpora za izvajanje lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (CLLD) - Vzhodna Slovenija | 40                         | 285.643,74            |
| 19 221 - Podpora za izvajanje lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (CLLD) - Zahodna Slovenija | 25                         | 213.287,88            |
| 20 111 - Tehnična pomoč - Vzhodna Slovenija                                                     | 2.093                      | 2.849.217,17          |
| 97 511 - Zgodnje upokojevanje_2014–2020                                                         | 2.221                      | 594.866,52            |
| <b>SKUPAJ</b>                                                                                   | <b>106.368</b>             | <b>80.487.843,53</b>  |

Revizija zajema računovodske izkaze, ki jih pripravi Agencija. Revizija je poleg izdatkov, navedenih v preglednici št. 63, zajemala tudi naslednja področja:

**Preglednica št. 64: Ostala področja revidiranja za ukrepe EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 in programsko obdobje 2007–2013 v finančnem letu 2017**

| Ostala področja revidiranja                                                                  | Znesek v EUR       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>• Dolgovi EKSRP za programsko obdobje 2014–2020</b>                                       | <b>-233.231,11</b> |
| 10 131 - KOPOP 2014–2020 - Vzhodna Slovenija                                                 | -95.247,75         |
| 10 231 - KOPOP 2014–2020 - Zahodna Slovenija                                                 | -15.681,78         |
| 11 131 - EK 2014–2020 - Vzhodna Slovenija                                                    | -41.532,36         |
| 11 231 - EK 2014–2020 - Zahodna Slovenija                                                    | -16.803,97         |
| 13 131 - OMD 2014–2020 - Vzhodna Slovenija                                                   | -34.723,28         |
| 13 231 - OMD 2014–2020 - Zahodna Slovenija                                                   | -12.589,45         |
| 14 111 - Dobrobit živali - Vzhodna Slovenija                                                 | -8.406,59          |
| 14 211 - Dobrobit živali - Zahodna Slovenija                                                 | -2.574,37          |
| 20 111 - Tehnična pomoč - Vzhodna Slovenija                                                  | -4.078,16          |
| 97 511 - Zgodnje upokojevanje_2014–2020                                                      | -1.593,40          |
| <b>• Predujmi EKSRP za programsko obdobje 2014–2020</b>                                      | <b>16.027,16</b>   |
| 04 111 - Naložbe, ki zadevajo predelavo in trženje kmetijskih proizvodov - Vzhodna Slovenija | 16.027,16          |
| <b>SKUPAJ EKSRP</b>                                                                          | <b>-217.203,95</b> |

### 9.1.1.2 Cilji revizije

Cilji revidiranja so:

1. priprava mnenja (skladno s Smernico Komisije št. 3 – Zahteve za poročanje in mnenja, ki jih izdajo certifikacijski organi - področje C), 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: v katerem se navede, ali so letni obračuni pravilni, popolni in točni, ali so postopki notranjih kontrol zadovoljivo delovali 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).

2. priprava poročila (skladno s Smernico Komisije št. 3 — Zahteve za poročanje in mnenja, ki jih izdajo certifikacijski organi - področje B) 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. 2017, 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 izplačanih predplačilih, pridobljenih jamstvih, intervencijskih zalogah in zbranih zneskih.

### **9.1.2 Opredelitev glavnih revizijskih postopkov, ki izvirajo iz ocene tveganja**

V revizijski strategiji smo opredelili začetno oceno tveganja 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. Opredelili smo posebna tveganja ter dodatne revizijske postopke, kot odgovor na ugotovljena posebna tveganja.

Preizkušali smo delovanje notranjih kontrol in preverjali skladnost delovanja in poslovanja Agencije z akreditacijskimi merili, opredeljenimi v Delegirani uredbi Komisije (EU) št. 907/2014, ter skladnost delovanja in poslovanja Agencije in drugih udeležencev z določili te uredbe. V zvezi s preverjanjem izpolnjevanja ključnih akreditacijskih meril smo izvedli naslednje aktivnosti:

- opravili smo intervjuje s ključnimi zaposlenci v Agenciji (z vodji sektorjev, služb in oddelkov, ter delavci, ki so odgovorni za izvajanje skupne kmetijske politike) in v pooblaščenih organih,
- pregledali smo razpoložljivo dokumentacijo po posameznih organizacijskih enotah in
- preverili delovanje notranjih kontrol na naključno izbranih primerih.

Preizkušali smo delovanje notranjih kontrol ter preverjali skladnost izvajanja ukrepov z veljavno zakonodajo.

Pri svojem delu smo uporabili naslednje revizijske postopke:

- ocenjevanje okolja kontroliranja, pri čemer 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, Služba za kontrolo 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,
- pregled postopkov »pretvarjanja«, to je preverjanje, ali so zahteve iz uredb Unije vključene v kontrolne postopke, ki jih izvaja Agencija,
- pregledali smo pisne postopke,
- pregledali smo ločitve nalog,
- preverjali smo usposobljenost in rotacijo osebja,
- preverjali smo izvajanje vodstvenih kontrol,
- preverjali smo izpolnjevanje priporočil, podanih v preteklih letih,
- preizkušali smo delovanje notranjih kontrol (preizkusi skladnosti) na naključno izbranih primerih za množico IAKS in na naključno izbranih primerih za množico ne-IAKS, od faze prejema vloge in pregledov v zvezi z upravičenostjo vloge, kontrol na kraju samem, odobritve izplačila (preveritev izračuna znižanj in sankcij), izvedbe izplačila in računovodskega evidentiranja ter na vseh primerih predplačil in varščin, na naključno izbranih primerih za množico upravljanja z dolgovi (ločeno za nepravilnosti in druge dolgove),
- opravili smo sistemski preizkus obvladovanja računalniških tveganj,
- preizkušali smo podatke na enotah iz vzorca, ki smo jih izbrali z uporabo metode vzorčenja denarne enote za množico operativnih transakcij po ukrepih IAKS in množico operativnih transakcij po ukrepih izven sistema IAKS (ne-IAKS), oziroma naključno v primeru neoperativnih transakcij množice nepravilnosti, množice drugih dolgov in množice predplačil in varščin,
- opravili smo ponovne preglede na kraju samem, ki smo jih izbrali z uporabo metode vzorčenja denarne enote za množico operativnih transakcij po ukrepih IAKS in nestatistično za množico operativnih transakcij po ukrepih izven sistema IAKS (ne-IAKS),
- opravili smo začetno ocenjevanje notranjega revidiranja ter pregled opravljenega dela notranjerevizijske službe v skladu z MSR 610,
- opravili smo pregled dela drugega revizorja v skladu z MSR 600 in pregled dela revizorjevega veščaka v skladu z MSR 620,
- preverili smo usklajenost letnih izjav o izdatkih s poslovnimi knjigami in evidencami Agencije.

### 9.1.3 Sistemi in kontrole

V finančnem letu, ki se je končalo 15. 10. 2017, je Agencija izplačevala sredstva iz naslova izvajanja ukrepov, 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 za programsko obdobje 2014–2020:

- kmetijsko okoljska podnebna plačila (KOPOP – ukrep 10),
- ekološko kmetovanje (EK – ukrep 11),
- plačila območjem z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami (OMD – ukrep 13) in
- dobrobit živali (DŽ – ukrep 14).

Ukrepi, ki so se izvajali v okviru kontrolnega sistema izven sistema IAKS za programsko obdobje 2014–2020, so naslednji:

- prenos znanja in dejavnosti informiranja (ukrep 01),
- naložbe v osnovna sredstva (ukrep 04),
- razvoj kmetij in podjetij (ukrep 06),
- osnovne storitve in obnova vasi na podeželskih območjih (ukrep 07)
- naložbe v razvoj gozdnih območij in izboljšanje sposobnosti gozdov za preživetje (ukrep 08),
- podpora za lokalni razvoj LEADER (lokalni razvoj, ki ga vodi skupnost) (ukrep 19),
- tehnična pomoč (ukrep 20) in
- predčasna upokojitve (ukrep 97).

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.

Glede na obstoječe kontrolne sisteme, v okviru katerih se izvajajo posamezni ukrepi, in skladno s Smernico Komisije št. 2, smo oblikovali pet množic. Za operativne transakcije smo oblikovali:

1. Prvo množico operativnih transakcij, pri kateri smo uporabili statistične metode vzorčenja, predstavljajo izdatki po ukrepih IAKS, financirani iz EKSRP iz programskega obdobja 2014–2020 v obdobju od 16. 10. 2016 do 15. 10. 2017. V prvo množico so tako vključeni izdatki kmetijsko-okoljska podnebna plačila, ekološko kmetovanje, plačila območjem z naravnimi ali drugimi posebnimi omejitvami in dobrobit živali.
2. Drugo množico operativnih transakcij, pri kateri smo uporabili statistične metode vzorčenja, predstavljajo izdatki po ukrepih izven sistema IAKS (ne-IAKS), financirani iz EKSRP za programsko obdobje 2014–2020 v obdobju od 16. 10. 2016 do 15. 10. 2017. V drugo množico so tako vključeni izdatki ukrepov prenosa znanja in dejavnosti informiranja, naložb v osnovna sredstva, razvoja kmetij in podjetij, osnovnih storitev in obnove vasi na podeželskih območjih, naložb v razvoj gozdnih območij in izboljšanje sposobnosti gozdov za preživetje, podpore za lokalni razvoj LEADER (lokalni razvoj, ki ga vodi skupnost), tehnične pomoči in predčasne upokojitve.

Za neoperativne transakcije smo oblikovali:

1. Prvo množico neoperativnih transakcij, iz katere smo vzorec določili nestatistično, predstavljajo predplačila in z njimi povezane varščine.

2. Drugo 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.
3. Tretjo 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.

Za neoperativne transakcije knjige dolžnikov in terjatev 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 knjige dolžnikov in terjatev 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 knjigi dolžnikov in terjatev, kar nasprotno velja za dolgove iz Priloge II (nepravilnosti). Tako smo za nepravilnosti iz Priloge II oblikovali množico dolgov iz knjige dolžnikov in terjatev za EKJS in EKSRP skupaj (druga množica neoperativnih transakcij) in za druge dolgove iz Priloge III oblikovali množico drugih dolgov EKJS in EKSRP skupaj (tretja množica neoperativnih transakcij).

#### **9.1.4 Revizijsko zagotovilo in pomembnost**

Naša ocena sistema notranjih kontrol za področje IAKS temelji na poročilu iz predhodnega leta in hkrati preverjanja delovanja sistema notranjih kontrol tekočega leta. Za populacijo EKSRP ne-IAKS začetna ocena sistema notranjih kontrol za področje ne-IAKS ne temelji na poročilu iz predhodnega leta, saj je opredeljena ocena tveganja pri kontroliranju višja zaradi posebnih ugotovljenih tveganj za finančno leto 2017, ki so opredeljena v revizijski strategiji za leto 2017. Naša končna ocena sistema notranjih kontrol za področje ne-IAKS temelji na preverjanju delovanja sistema notranjih kontrol tekočega leta.

##### **9.1.4.1 Pomembnost**

Skladno s smernicami Komisije (Smernica Komisije št. 2) smo opredelili skupno pomembnost v višini 2 % vseh prijavljenih izdatkov za EKSRP, s stopnjo zaupanja 95 %. Navedeno pomeni, da obstaja 95 % zaupanje, da je skupna napaka v obračunu izdatkov manjša od 2 % izdatkov, to je manjša od 1.609.756,87 EUR.

Pomembnost za prvo in drugo množico operativnih transakcij EKSRP smo določili kot 2 % bruto izdatkov (to je vseh pozitivnih izdatkov). Pomembnost za prvo množico neoperativnih transakcij EKSRP smo določili kot 2 % izplačanih predplačil.

Pomembnost za drugo in tretjo množico neoperativnih transakcij EKSRP (nepravilnosti in drugi dolgovi) smo določili kot 2 % zabeleženega dolga (oz. vrednosti končne bilance za proračunsko leto 2017).

#### **Preglednica št. 65: Prag pomembnosti pri posamezni množici EKSRP**

| Množica |                                                                                                                                | Pomembnost v EUR |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 1.      | Izdatki po ukrepih IAKS                                                                                                        | 1.281.754,01     |
| 2.      | Izdatki po ukrepih izven sistema IAKS                                                                                          | 328.002,86       |
| 3.      | Predplačila in varščine                                                                                                        | 320,54           |
| 4.      | Nepravilnosti v okviru EKSRP 2007–2013 in EKSRP 2014–2020 v skladu s Prilogo II k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014  | 66.874,74        |
| 5.      | Drugi dolgovi v okviru EKSRP 2007–2013 in EKSRP 2014–2020 v skladu s Prilogo III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014 | 1.360,07         |

#### **9.1.4.2 Revizijsko zagotovilo**

Skladno s Smernico Komisije št. 2 je skupna raven zagotovila, ki jo mora pridobiti revizor, 95 %. Smernica št. 2 določa, da lahko revizor pridobi zagotovilo iz:

- ocenjevanja okolja kontroliranja,
- preverjanja delovanja notranjih kontrol (preizkus skladnosti) ter
- preizkušanja podatkov.

V revizijski strategiji smo opredelili začetno oceno tveganja po množicah 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.

Skupno revizijsko zagotovilo smo izračunali z naslednjo formulo:

$SRZ = 100 \% - (100 \% - D) (100 \% - K) (100 \% - P)$ , kjer je SRZ, D, K in P pomenijo naslednje:

SRZ = skupno revizijsko zagotovilo

D = zagotovilo iz delovanja

K = zagotovilo iz kontroliranja

P = zagotovilo iz preizkušanja podatkov

V naslednji preglednici so prikazani načrt, vrsta in obseg revizijskih postopkov po množicah glede na začetno oceno tveganja, ki je usklajena z rezultati celovite ocene delovanja sistema notranjih kontrol in skladnosti poslovanja Agencije z akreditacijskimi kriteriji iz preteklega leta za področje IAKS, za področje ne-IAKS pa je opredeljena ocena tveganja pri kontroliranju višja zaradi posebnih ugotovljenih tveganj za finančno leto 2017, ki so opredeljena v revizijski strategiji za leto 2017. Vrste in obsega revizijskih postopkov po množicah, na osnovi rezultatov celovite ocene delovanja sistema notranjega kontroliranja in skladnosti poslovanja Agencije z

akreditacijskimi kriteriji, nismo spreminjali glede na opredeljeno začetno oceno tveganja.

**Preglednica št. 66: Načrt, vrste in obseg revizijskih postopkov po množicah, izražen s stopnjo zagotovila v % na osnovi Matrike I in Matrike II EKSRP**

| Množica                    | Zagotovilo iz delovanja (D) | Zagotovilo iz kontroliranja (K) | Zagotovilo iz preizkušanja podatkov (P) | Skupno revizijsko zagotovilo (SRZ) |
|----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------|
| <b>EKSRP</b>               |                             |                                 |                                         |                                    |
| Izdatki po ukrepih IAKS    | 40 %                        | 76 %                            | 65 %                                    | 95 %                               |
| Izdatki po ukrepih ne-IAKS | 0 %                         | 67 %                            | 85 %                                    | 95 %                               |
| Predplačila in varščine    | 40 %                        | 76 %                            | 65 %                                    | 95 %                               |
| Dolgovi – nepravilnosti    | 40 %                        | 72 %                            | 70 %                                    | 95 %                               |
| Dolgovi – drugi dolgovi    | 40 %                        | 72 %                            | 70 %                                    | 95 %                               |

Pri izračunu vzorca smo na osnovi izkušenj iz preteklih let pri revidiranju podatkov EKSRP ter upoštevaje večje zanašanje na delovanje notranjih kontrol in s tem posledično nižje zagotovilo iz preizkušanja podatkov, pri množici IAKS predvideli napako v višini 10 % pomembnosti, pri množici ne-IAKS pa napako v višini 15 % pomembnosti.

Računovodski izkazi Agencije za leto, ki se je končalo 15. 10. 2017, so resnični, popolni in točni, če vsota ugotovljenih napak ne presega materialno pomembne napake, ki je ocenjena na 2 % vrednosti izdatkov.

Tako opredeljena stopnja zaupanja in določena materialno pomembna napaka sta skladni s predlogom Komisije o stopnjah zaupanja in pragovih pomembnosti pri revidiranju letnih obračunov EKSRP.

## 9.1.5 Revizijski pristop

### 9.1.5.1 Opis celovitega revizijskega pristopa k množici

V nadaljevanju podajamo revizijski pristop k posamezni množici.

### Preglednica št. 67: Revizijski pristop k posamezni množici

| Množica                               | Preizkusi skladnosti     | Preizkušanje podatkov |                 |                    |
|---------------------------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------|--------------------|
|                                       | Število pregledanih vlog | Metoda vzorčenja      | Število vzorcev | Pričakovana napaka |
| <b>EKSRP operativne transakcije</b>   |                          |                       |                 |                    |
| 1. Izdatki IAKS                       | 30                       | MUS                   | 61              | 10 %               |
| 2. Izdatki ne-IAKS                    | 30                       | MUS                   | 123             | 15 %               |
| <b>EKSRP neoperativne transakcije</b> |                          |                       |                 |                    |
| 1. Predplačila in varščine            | 2                        | nestatistična         | 2               | --                 |

| Množica                                  | Preizkusi skladnosti | Preizkušanje podatkov |                 |                    |
|------------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------|--------------------|
|                                          |                      | Metoda vzorčenja      | Število vzorcev | Pričakovana napaka |
| 2. Dolgovi – nepravilnosti EKJS in EKSRP | 30                   | nestatistična         | 28              | --                 |
| 3. Dolgovi – drugi dolgovi EKJS in EKSRP | 30                   | nestatistična         | 28              | --                 |

#### 9.1.5.2 Ocenjevanje okolja kontroliranja

V okviru ocene kontrolnega okolja smo najprej 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 postopkov, ki se izvajajo v podpornih službah, in postopkov, povezanih z izvajanjem ukrepov, ki so predmet te revizije).

#### 9.1.5.3 Preizkušanje delovanja notranjih kontrol – t.i. preizkusi skladnosti

Za pridobitev zagotovila iz kontroliranja smo opravili preizkuse skladnosti, to je delovanja notranjih kontrol za že obstoječe ukrepe, če so pomembni (izdatki za ukrep so večji od 2 % bruto izdatkov množice), za nove ukrepe in za ukrepe z odkritimi pomembnimi pomanjkljivostmi v preteklem letu, tudi če niso pomembni. Skladno s Smernico Komisije št. 2 smo za pridobitev načrtovanega zagotovila iz kontroliranja opravili preizkušanje delovanja notranjih kontrol na najmanj 30 primerih že izplačanih vlog na množico.

V okviru posamezne množice smo določili število vlog iz posameznega ukrepa glede na pomembnost ukrepa v celotni množici. Znotraj ukrepa smo vloge izbrali naključno.

V okviru preizkušanja delovanja notranjih kontrol za prvo množico operativnih transakcij smo opravili tudi sistemski preizkus obvladovanja računalniških tveganj z izvedbo navzkrižnega preverjanja podatkov pri ukrepih, ki so programsko podprti.

#### 9.1.5.4 Kontrole na kraju samem

##### Ukrepi IAKS

Prve kontrole na kraju samem za ukrepe IAKS za subvencijsko leto 2016 so razen pri ukrepu Dobrobit živali - govedo opravili kontrolorji pooblaščenega organa (Geodetski zavod Celje d.o.o.). Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem smo pri vseh ukrepih opravili revizorji UNP ob prisotnosti kontrolorja Agencije<sup>27</sup>.

<sup>27</sup> Kontrolorji Agencije, pristojni za izvedbo ponovnih kontrol, opravljajo kontrole z namenom nadzorovanja kakovosti dela kontrolorjev, ki opravljajo prve oziroma redne kontrole na kraju samem. Ponovne kontrole lahko izvajajo le tisti uslužbenci, ki imajo primerne delovne izkušnje na področju, na katerem bodo opravljali ponovne kontrole, in so sposobni samostojno in neodvisno opravljati kontrole na kraju samem. Ponovne kontrole ne izvajajo kontrolorji, ki je opravil prvo kontrolo.

Pri ukrepu Dobrobit živali - govedo so prve kontrole opravili poleg kontrolorjev pooblaščenega organa tudi kontrolorji Agencije, ponovna preverjanja kontrol na kraju samem pa smo opravili revizorji UNP ob prisotnosti kontrolorja Agencije<sup>28</sup>.

Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem za ukrepe IAKS smo opravili z uporabo iste metode kot je bila uporabljena za prvotno kontrolo. Če je bila za prvotno kontrolo uporabljena metoda daljinskega zaznavanja, smo tudi mi izvedli kontrolo z enako metodo. Enako velja za kontrole, ki so bile opravljene na klasični način.

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.

Za parcele, ki smo jih izbrali za kontrolo na kraju samem, smo uporabili sistematsko vzorčenje z uporabo stalnega intervala, ki je temeljil na izbiri naključno izbrane začetne točke vzorčenja in na zaporedni izbiri vsake n-te postavke ( $n = \text{število pregledanih parcel s strani Agencije} / 10$ ). Število parcel, ki smo jih pregledali, smo omejili na 10, če so bile relativno homogene glede na upravičenost. Če je bilo s strani Agencije pregledanih manj kot 10 parcel, smo opravili preizkuse na vseh, ki jih je pregledala Agencija.

Na ta način smo pri ukrepih EKSRP IAKS za subvencijsko leto 2016 pri devetih (9) upravičencih opravili naknadne kontrole na kraju samem za ukrep 13 OMD in od teh z metodo daljinskega zaznavanja opravili tri (3) kontrole, šest (6) pa na klasičen način (meritve z GPS). Za ostale ukrepe EKSRP IAKS za subvencijsko leto 2016 smo na klasičen način (meritve z GPS) opravili še šestnajst (16) naknadnih kontrol na kraju samem za ukrep 10 KOPOP, tri (3) naknadne kontrole na kraju samem za ukrep 11 EK ter dve (2) naknadni kontroli na kraju samem za ukrep 14 DŽ. Skupaj smo izvedli ponovno preverjanje kontrol na kraju samem na vzorcu trideset (30) upravičencev.

**Preglednica št. 68: Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem za množico EKSRP IAKS po upravičencih in po ukrepih**

| Skupina ukrepov/metoda                | Proračunska postavka | Izvajalec ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem | Število opravljenih ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem |
|---------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| <b>1. OMD</b>                         | 0504600113           |                                                      | <b>9</b>                                                       |
| • z metodo daljinskega zaznavanja     |                      | UNP                                                  | 3                                                              |
| • klasičen način                      |                      | UNP                                                  | 6                                                              |
| <b>2. KOPOP</b>                       | 0504600110           | UNP                                                  | <b>16</b>                                                      |
| <b>3. EK</b>                          | 0504600111           | UNP                                                  | <b>3</b>                                                       |
| <b>4. DŽ</b>                          | 0504600114           | UNP                                                  | <b>2</b>                                                       |
| <b>Skupaj po številu upravičencev</b> |                      |                                                      | <b>30</b>                                                      |

Vzorec za množico EKSRP IAKS smo izbrali z uporabo metode vzorčenja denarne enote. Vzorčna populacija je bila naključni vzorec Agencije za kontrole na kraju samem za množico EKSRP IAKS. Znotraj vzorčne populacije smo ukrepe razslojili na ukrepe 13 OMD, 10 KOPOP, 11 EK in 14 DŽ. Vzorčna enota je bila ocenjen znesek za izplačilo naključnega vzorca Agencije za kontrole na kraju samem, interval

<sup>28</sup> Enako kot pod opombo 27.

vzorčenja pa je bil določen na velikost izbire 30 vzorcev, ki je hkrati najmanjša zahtevana velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2.

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. Po vsaki opravljeni primerjavi med izvedenimi prvimi kontrolami Agencije na kraju samem in izbranim vzorcem UNP za ponovno preverjanja kontrol na kraju samem, smo pošiljali Agenciji ujemajoče se vzorce, pri katerih se lahko opravijo ponovna preverjanja kontrol na kraju samem. Agencija je najkasneje v roku tedna dni po prejemu vzorca organizirala 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 2016 do decembra 2016.

### Ukrepi ne-IAKS

Prve kontrole na kraju samem za ukrepe ne-IAKS so opravili kontrolorji Agencije, ponovna preverjanja kontrol na kraju samem pa smo opravili revizorji UNP, ob prisotnosti kontrolorja Agencije, ki ni opravljal prve kontrole<sup>29</sup>.

Izjema je ukrep 08.4 - operacija Ureditve gozdnih vlak, potrebnih za izvedbo sanacije gozdov, kjer so prve kontrole opravili kontrolorji Geodetskega zavoda Slovenije ali kontrolorji Agencije, ponovna preverjanja kontrol na kraju samem pa smo opravili revizorji UNP, ob prisotnosti kontrolorja Agencije<sup>30</sup>.

Pri ukrepih EKSRP ne-IAKS smo od dvaintrideset (32) opravljenih naknadnih kontrol na kraju samem opravili dve (2) kontroli na kraju samem ukrepa 01 Prenos znanja in dejavnosti informiranja, tri (3) kontrole na kraju samem ukrepa 04 Naložbe v osnovna sredstva, eno (1) kontrolo na kraju samem ukrepa 06 Razvoj kmetij, dvanajst (12) kontrol na kraju samem ukrepa 08 Naložbe v razvoj gozdnih območij in izboljšanje sposobnosti gozdov za preživetje, dvanajst (12) kontrol na kraju samem ukrepa 20 Tehnična pomoč in dve (2) kontroli na kraju samem ukrepa 97 Predčasna upokojeitev.

### Preglednica št. 69: 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     | 0504600101           | UNP                                                  | 2                                                              |
| 2. Ukrep 04     | 0504600104           | UNP                                                  | 3                                                              |
| 3. Ukrep 06     | 0504600106           | UNP                                                  | 1                                                              |
| 4. Ukrep 08     | 0504600108           | UNP                                                  | 12                                                             |
| 5. Ukrep 20     | 0504600120           | UNP                                                  | 12                                                             |
| 6. Ukrep 97     | 0504600197           | UNP                                                  | 2                                                              |
| <b>Skupaj</b>   |                      |                                                      | <b>32</b>                                                      |

<sup>29</sup> Enako kot pod opombo 27.

<sup>30</sup> Enako kot pod opombo 27.

Vzorec za množico EKSRP ne-IAKS smo izbrali z uporabo nestatistične metode vzorčenja. Vzorčna populacija je bila naključni vzorec Agencije za kontrole na kraju samem EKSRP ne-IAKS. Razslojevanja znotraj vzorčne populacije nismo uporabili. Vzorčna enota je bila ocenjen znesek za izplačilo naključnega vzorca Agencije za kontrolena kraju samem EKSRP ne-IAKS.

Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem smo revizorji UNP opravili po izvedenih prvih oziroma rednih kontrolah na kraju samem (izjema je ponovno preverjanje pri ukrepu 97 Predčasna upokožitev). 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.

Pri ukrepu 97 Predčasna upokožitev smo ponovna preverjanja kontrol na kraju samem opravili ob spremljavi prve kontrole, pri čemer sta obe kontroli opravila različna kontrolorja Agencije.

Ponovna preverjanja kontrol na kraju samem za množico EKSRP ne-IAKS smo revizorji UNP opravili v obdobju od marca 2017 do januarja 2018.

#### ***9.1.5.5 Pregled skladnosti poslovanja Agencije z ostalimi akreditacijskimi merili***

Ostala akreditacijska merila, kot so organizacijska struktura, človeški viri, prenesene naloge, sporočanje, varnost informacijske tehnologije (v nadaljevanju IT), stalno spremljanje in notranjo revizijo smo preverjali na Agenciji oziroma organih, na katere so naloge prenesene. Preverjali smo predvsem vzpostavljenost postopkov s pregledom obstoja pisnih navodil, ločitve nalog, usposobljenosti osebja, izvajanja vodstvenih kontrol ter dejanske uporabe pisnih navodil v praksi. Uporabljeni so bili revizijski postopki opazovanja, razgovorov z zaposlenimi in pregledovanje dokumentacije.

#### ***9.1.5.6 Pristop do Službe za notranjo revizijo***

V okviru preverjanja izpolnjevanja akreditacijskih meril smo pregledali delovanje funkcije notranje revizije. Pregledali smo naslednja področja:

- obseg pristojnosti in odgovornosti SNR Agencije,
- neodvisnost SNR Agencije,
- strokovnost in potrebna poklicna vestnost notranjih revizorjev,
- vodenje in načrtovanje dela SNR Agencije,
- izvajanje revizijskih nalog in poročanje,
- ustreznost kadrovske zasedbe SNR Agencije, zagotavljanje usposobljenosti in stalnega izobraževanja notranjih revizorjev ter zagotavljanje kakovosti,
- spremljanje izpolnjevanja priporočil iz naslova izvedenih notranjih revizij.

Opravili smo razgovor z vodjo SNR Agencije, pregledali interne akte, ki se nanašajo na delovanje te službe. Pregledali smo Petletni načrt notranje revizije za obdobje 2016–2020 in Letni načrt notranje revizije za leto 2017. Do dneva zaključka revizije

izdatkov EKSRRP letno poročilo o delu SNR Agencije za leto 2017 še ni bilo pripravljeno.

#### **9.1.5.7 Preizkušanje podatkov**

V okviru preizkušanja podatkov o nastalih izdatkih smo pri določitvi vzorca upoštevali izbrani model revizijskih zagotovil skladno s Smernico Komisije št. 2.

#### **Preizkušanje podatkov – izdatki (EKSRRP za programsko obdobje 2014–2020 skupaj : prva in druga množica operativnih transakcij)**

Kot je navedeno že v točki 9.1.3 pri opredelitvi množic smo izplačila za programsko obdobje 2014–2020 v obdobju od 16. 10. 2016 do 15. 10. 2017, ki so predmet revizije, razdružili v dve množici, in sicer na »ukrepe IAKS« in ukrepe »ne-IAKS«. Ukrepe IAKS in ukrepe ne-IAKS smo obravnavali kot dve ločeni množici.

Znotraj posamezne množice smo izdatke obravnavali kot homogeno množico, ne glede na ukrep, v povezavi s katerim so nastali. Vzorec za posamezno množico smo izbrali z uporabo metode vzorčenja denarne enote po konzervativnem pristopu. Pri tem smo upoštevali navodila Priloge 3 k Smernici Komisije št. 2, poglavje 2.2, 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, 65 % stopnjo zaupanja za množico IAKS ter 85 % stopnjo zaupanja za množico ne-IAKS. Ocenjena napaka je bila upoštevana v višini 10 % pomembnosti za množico IAKS in v višini 15 % pomembnosti za množico ne-IAKS.

Izbrana metoda vzorčenja je metoda vzorčenja denarne enote (MUS). Vsi ukrepi, vključeni v enovito množico IAKS in enovito množico ne-IAKS, so v celoti ali delno računalniško podprti in pri nobenem na osnovi poznavanja delovnega področja Agencije ter preizkušanja delovanja notranjih kontrol niso bila ugotovljena posebna tveganja, ki jih obstoječe notranje kontrole ne bi odkrile oziroma odpravile. Za ukrepe ne-IAKS velja, da so bolj tvegani, saj vključujejo ukrepe, ki so kompleksni in dovzetni za goljufije. Na podlagi tega smo sprejeli nizko tveganje pri delovanju za množico IAKS in visoko tveganje pri delovanju za množico ne-IAKS.

#### **Ukrepi IAKS**

Pri preverjanju podatkov za množico IAKS smo uporabili integriran pristop k vzorčenju, kot je dovoljen skladno s Smernico Komisije št. 2. V 1. koraku smo izbrali Vzorec 1 za preizkušanje kontrol na kraju samem do faz potrditve in odobritve (le-ta se na poznejši stopnji spremlja do faze plačila), ki se šteje k skupni velikosti vzorca množice za preizkušnje podatkov. V 2. koraku smo vzorec dopolnili z izbiro dodatnega vzorca, Vzorca 2 (Vzorec 2 = skupna velikost vzorca – Vzorec 1) iz vseh plačanih transakcij.

Najprej smo ocenili reprezentativnost naključno izbranega vzorca Agencije na kraju samem, nato pa smo določili, da bo vzorčna množica naključno izbrani vzorec Agencije za kontrole na kraju samem za izdatke IAKS. Pri določitvi velikosti vzorca za korak 1 preizkušanja podatkov (Vzorec 1: pri preverjanju transakcij kontrol na kraju samem, ki temeljijo na naključnem izboru) smo upoštevali najmanjšo zahtevano velikost vzorca, kot je to opredeljeno v Smernici Komisije št. 2.

Velikost vzorca za korak 2 preizkušanja podatkov množice IAKS, ki se izbere iz preostalega vzorca vseh izplačil, smo integrirali z Vzorcem 1 iz koraka 1 preizkušanja podatkov.

#### **Preglednica št. 70: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za množico EKSRP IAKS**

|                 | Število vzorcev<br>za korak 1<br>preizkušanja<br>podatkov<br>(Vzorec 1) | Število vzorcev<br>za korak 2<br>preizkušanja<br>podatkov<br>(Vzorec 2) | Integracija Vzorca 1 v<br>skupni vzorec,<br>določitev Vzorca 2 | Število<br>vzorcev |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1. Izdatki IAKS | 30                                                                      | 32 <sup>31</sup>                                                        | 32 (62 – 30)                                                   | 62                 |

#### **Ukrepi ne-IAKS**

Pri preverjanju podatkov za množico ne-IAKS nismo uporabili integriranega pristopa k vzorčenju, saj smo, kot je dovoljeno skladno s Smernico Komisije št. 2 (Priloga 3), v 1. koraku z nestatističnim vzorčenjem izbrali vzorec za preizkušanje kontrol na kraju samem do faz potrditve in odobritve (le-ta se na poznejši stopnji spremlja do faze plačila), saj je populacija znašala manj kot 200 naključnih kontrol na kraju samem s strani Agencije.

Najprej smo ocenili reprezentativnost naključno preverjenega vzorca Agencije na kraju samem, nato pa določili, da bo vzorčna množica naključno izbrani vzorec Agencije za kontrole na kraju samem za izdatke ne-IAKS. Pri določitvi velikosti vzorca za korak 1 preizkušanja podatkov (Vzorec za preverjanje naknadnih kontrol na kraju samem, ki temeljijo na naključnem izboru) smo upoštevali tabelo za izbor velikosti vzorcev pri majhni populaciji, opredeljeno v Smernici Komisije št. 2 v prilogi 3 in upoštevali visoko tveganje pri delovanju, ter opredelitev, da je tveganje pri kontroliranju ocenjeno s kategorijo, da kontrole delujejo. Tako smo izbrali v vzorec 20 % celotne populacije, kar znaša dvaintrideset (32) naknadnih preverjanj kontrol na kraju samem.

Velikost vzorca za korak 2 preizkušanja podatkov, ki smo ga izberali iz vzorca vseh plačanih transakcij v finančnem letu, smo določili z uporabo metode vzorčenja denarne enote. Integracija koraka 1 in 2 ni bila mogoča, saj smo vzorce izbrali z različnimi tehnikami vzorčenja.

<sup>31</sup> V vzorec koraka 2 smo iz izplačil množice IAKS v finančnem letu, brez izplačil iz koraka 1 (izplačil 30 vzorcev), z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS), izbrali dvaintrideset (32) vzorcev. Interval vzorčenja je bil določen na velikost izbire enaintrideset (31) vzorcev.

Interval vzorčenja za posamezno množico smo določili na podlagi napovedi letnih izdatkov. Prilagoditve na podlagi končnih izdatkov so bile potrebne za množico operativnih transakcij EKSRP ne-IAKS za korak 2, saj so se napovedi letnih izdatkov razlikovale od dejanskih, ki so bile nižje od napovedanih.

**Preglednica št. 71: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za množico EKSRP ne-IAKS**

|                    | Število vzorcev za korak 1<br>preizkušanja podatkov<br>kontrol na kraju samem do<br>faz potrditve in odobritve | Število vzorcev za korak 2<br>preizkušanja podatkov o<br>izplačilih |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 1. Izdatki ne-IAKS | 32                                                                                                             | 121 <sup>32</sup>                                                   |

**Preizkušanje podatkov – predplačila in varščine (EKSRP: prva množica neoperativnih transakcij)**

Za preizkušanje predplačil in z njimi povezanih varščin, ki spadajo med neoperativne transakcije, metoda vzorčenja denarne enote (MUS) ni primerna, zato smo vzorec izbrali nestatistično, sam izbor pa je bil naključen. Pri tem smo upoštevali navodila Priloge 3 k Smernici Komisije št. 2, poglavje 3.2, 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 predplačil in varščin.

Upoštevali smo prag pomembnosti v višini 2 % izplačanih predplačil, kot je določen v revizijski strategiji, 65 % stopnjo zaupanja iz preizkušanja podatkov in nizko tveganje pri delovanju.

Preizkusi skladnosti in preizkusi podatkov so bili opravljeni na istih vzorcih (preizkus z dvojnimi namenoma).

**Preglednica št. 72: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za množico EKSRP ne-IAKS predplačila in varščine**

|                                          | Število transakcij v<br>poslovnem letu | Število vzorcev |
|------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------|
| 1. Predplačila in varščine EKSRP ne-IAKS | 2                                      | 2               |

**Preizkušanje podatkov – dolgovi (EKSRP za programsko obdobje 2007–2013 in za programsko obdobje 2014–2020: druga in tretja 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

<sup>32</sup> V vzorec koraka 2 smo iz vseh izplačil množice ne-IAKS v finančnem letu, z uporabo metode vzorčenja denarne enote (MUS), izbrali pet (5) vzorcev velike vrednosti v znesku 796.609,04 EUR in še sto šestnajst (116) vzorcev v znesku 2.740.322,32 EUR, skupaj sto enaindvajset (121) vzorcev. Interval vzorčenja je bil določen na velikost izbire sto trindvajset (123) vzorcev.

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 3 k Smernici Komisije št. 2, poglavje 3.2, 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, 70 % stopnjo zaupanja iz preizkušanja dolgov in nizko tveganja pri delovanju.

V Agenciji se uporablja enoten sistem notranjih kontrol knjige dolžnikov in terjatev 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.

Pri izbiri vzorca smo razmerje med EKJS in EKSRP za drugo množico operativnih 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 knjigi dolžnikov in terjatev.

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. Samo 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 tretjo množico operativnih 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. Samo v primerih, kjer je bil iz posameznega stolpca že opravljen preizkus skladnosti, smo izbrali isti vzorec tudi za preizkus podatkov.

**Preglednica št. 73: Določitev velikosti vzorca za preizkušanje podatkov za množico EKSRP Nepravilnosti in EKSRP Drugi dolgovi**

|                                  | Število zapisov v Prilogi II in v Prilogi III | Število vzorcev<br>Novi primeri | Število vzorcev<br>Popravki | Število vzorcev<br>Izterjave | Število vzorcev<br>Neizterljivi zneski | Skupno število vzorcev Priloge II in Priloge III |
|----------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>Nepravilnosti Priloga II</b>  |                                               |                                 |                             |                              |                                        |                                                  |
| 1. EKJS                          | 2.051                                         | 8                               | 2                           | 9                            | 0                                      | 19                                               |
| 2. PRP 2004–2006                 | 144                                           | 0                               | 1                           | 0                            | 0                                      | 1                                                |
| 3. EKSRP 2007–2013               | 521                                           | 2                               | 1                           | 2                            | 0                                      | 5                                                |
| 4. EKSRP 2014–2020               | 309                                           | 1                               | 1                           | 1                            | 0                                      | 3                                                |
| <b>Skupaj</b>                    | <b>3.025</b>                                  | <b>11</b>                       | <b>5</b>                    | <b>12</b>                    | <b>0</b>                               | <b>28</b>                                        |
| <b>Drugi dolgovi Priloga III</b> |                                               |                                 |                             |                              |                                        |                                                  |
| 1. EKJS                          | 2.146                                         | 6                               | 1                           | 6                            | 0                                      | 13                                               |
| 2. PRP 2004–2006                 | 0                                             | 0                               | 0                           | 0                            | 0                                      | 0                                                |
| 3. EKSRP 2007–2013               | 64                                            | 0                               | 0                           | 1                            | 0                                      | 1                                                |
| 4. EKSRP 2014–2020               | 2.253                                         | 7                               | 0                           | 7                            | 0                                      | 14                                               |
| <b>Skupaj</b>                    | <b>4.463</b>                                  | <b>13</b>                       | <b>1</b>                    | <b>14</b>                    | <b>0</b>                               | <b>28</b>                                        |

**9.1.6 Narava in obseg zanašanja na delo Službe za notranjo revizijo, na delo najetih zunanjih revizorjev ter drugih strokovnjakov<sup>33</sup>****9.1.6.1 Zunanji izvajalci**

Revizijo izdatkov letnega obračuna EKSRP za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2017, smo v delu, ki se nanaša na preizkušanje podatkov množice EKSRP ne-IAKS, preizkušanje delovanja notranjih kontrol in preizkušanje podatkov za množico predplačil in varščin ter pregled izpolnjevanja priporočil iz preteklih let za izdatke EKSRP ne-IAKS ukrepov, prenesli na revizijsko družbo Revidera d.o.o. Slovenska Bistrica (zunanji izvajalec 1), ki je bila izbrana na javnem razpisu.

Prav tako smo izvedbo storitev revidiranja varnosti informacijskega sistema prenesli na družbo Interes d. o. o Koper (zunanji izvajalec 2), na osnovi izbire ponudb treh ponudnikov.

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.

<sup>33</sup> 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«.

**Preglednica št. 74: Razdelitev področij dela med UNP in zunanjimi izvajalci revizije**

| Skupina ukrepov                                                                                                                                 | Izvajalec revizije                                                    | Število vzorcev |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>1. Izdatki IAKS</b>                                                                                                                          |                                                                       |                 |
| • preverjanje delovanja notranjih kontrol IAKS                                                                                                  | UNP                                                                   | 30              |
| • preverjanje podatkov IAKS (Vzorec 1 in Vzorec 2)                                                                                              | UNP                                                                   | 62              |
| <b>2. Izdatki ne-IAKS</b>                                                                                                                       |                                                                       |                 |
| • preverjanje delovanja notranjih kontrol ne-IAKS                                                                                               | UNP                                                                   | 30              |
| • preverjanje podatkov ne-IAKS za korak 1 (kontrole na kraju samem do faz potrditve in odobritve ter do izplačil) izbran z nestatistično metodo | UNP - kontrole na kraju samem za korak 1                              | 32              |
|                                                                                                                                                 | UNP - potrditev in odobritev ter izplačilo za korak 1                 | 8               |
|                                                                                                                                                 | Zunanji izvajalec 1 - potrditev in odobritev ter izplačilo za korak 1 | 24              |
| • preverjanje podatkov ne-IAKS za korak 2 (od faze potrditve in odobritve ter do izplačil) izbran s statistično metodo                          | Zunanji izvajalec 1                                                   | 121             |
| <b>3. Predujmi in varščine</b>                                                                                                                  |                                                                       |                 |
| • preverjanje delovanja notranjih kontrol Predujmov in varščin                                                                                  | Zunanji izvajalec 1                                                   | 2               |
| • preverjanje podatkov Predujmov in varščin                                                                                                     | Zunanji izvajalec 1                                                   | 2               |
| <b>4. Dolgovi – Nepravilnosti in Drugi dolgovi</b>                                                                                              |                                                                       |                 |
| • preverjanje delovanja notranjih kontrol Dolgov - Nepravilnosti EKSRP                                                                          | UNP                                                                   | 15              |
| • preverjanje delovanja notranjih kontrol Dolgov - Drugih dolgov EKSRP                                                                          | UNP                                                                   | 15              |
| • preverjanje podatkov Dolgov - Nepravilnosti EKSRP                                                                                             | UNP                                                                   | 8               |
| • preverjanje podatkov Dolgov - Drugih dolgov EKSRP                                                                                             | UNP                                                                   | 15              |
| <b>5. Revizija varnosti informacijskega sistema</b>                                                                                             | Zunanji izvajalec 2                                                   |                 |

Strokovno usposobljenost in neodvisnost drugega revizorja smo preverili že ob izbiri zunanjih izvajalcev na osnovi javnega razpisa. 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 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 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.

Z zunanjim izvajalcem 2, ki je opravil pregled skladnosti poslovanja Agencije z akreditacijskim kriterijem varnost informacijskih sistemov ter Delegirano uredbo Komisije (EU) št. 907/2014, smo se pogovorili o vseh ugotovitvah in opravljenem delu ter pregledali delovno gradivo v delu, ki podpira ugotovitve. Drugi revizor nam je predložil tudi izvod celotnega delovnega gradiva.

#### **9.1.6.2 Notranjerevizijske službe**

Na delo notranjerevizijske službe Agencije se nismo zanašali.

#### **9.1.7 Predpostavke pri izvedbi pregleda**

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

Naša splošna ocena delovanja sistemov notranjih kontrol in skladnosti z akreditacijskimi merili, vključno z navedbo ravni zagotovila, ki se zahteva pri preizkušanju podatkov, in povezanih velikosti vzorcev, je predstavljena v preglednici spodaj:

**Preglednica št. 75: Uporabljeni parametri za pridobitev splošne ocene delovanja sistemov notranjih kontrol in akreditacijskih meril po populacijah EKSRP**

| Populacija/stratumi | Tveganje pri delovanju visoko (100 %)/nizko (60 %) | Zagotovilo, ki se zahteva pri preizkušanju podatkov (zahtevana stopnja zaupanja) | Najmanjša velikost vzorca (Dodatek 3.1 k Prilogi 3) |
|---------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| EKSRP IAKS          | nizko                                              | 65 %                                                                             | 61                                                  |
| EKSRP ne-IAKS       | visoko                                             | 85 %                                                                             | 123                                                 |

## **9.2 Opravljeno delo**

Revizijo smo izvedli na osnovi petih množic, pri katerih smo uporabili enak ali različen pristop pri pridobivanju celotnega zagotovila iz preizkušanja obstoja in delovanja notranjih kontrol ter preizkušanja podatkov. Dejansko opravljeni postopki revidiranja in parametri, uporabljeni pri vzorčenju, se ne razlikujejo od opredeljenih v revizijski strategiji.

## 9.2.1 Uporabljeni revizijski pristopi pri posamezni množici EKSRP

Preglednica št. 76: Revizijski pristopi po množicah EKSRP

| OPIS PRISTOPA ZA VSAKO MNOŽICO                                                                                                  |     |    |    |    |       |     |     |                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----|----|----|-------|-----|-----|---------------------------------------------------------------|
| Množica                                                                                                                         | DOK | AP | NK | PP | PP KS | ORT | SNR | 2017<br>Izdatki/<br>Prejemki<br>v EUR                         |
| <b>1) EKSRP IAKS 2014–2020</b>                                                                                                  |     |    |    |    |       |     |     | 64.087.700,25                                                 |
| Odobritev – kontrole na kraju samem                                                                                             | ✓   | ✓  | ✓  |    | ✓     | ✓   |     |                                                               |
| Odobritev – upravne kontrole                                                                                                    | ✓   | ✓  | ✓  |    |       | ✓   |     |                                                               |
| Postopki za plačila                                                                                                             | ✓   | ✓  | ✓  | ✓  |       | ✓   |     |                                                               |
| Postopki za obračunavanje                                                                                                       | ✓   | ✓  | ✓  | ✓  |       | ✓   |     |                                                               |
| <b>2) EKSRP ne-IAKS 2014–2020</b>                                                                                               |     |    |    |    |       |     |     | 16.400.143,28                                                 |
| Odobritev – kontrole na kraju samem                                                                                             | ✓   | ✓  | ✓  |    | ✓     |     |     |                                                               |
| Odobritev – upravne kontrole                                                                                                    | ✓   | ✓  | ✓  |    |       |     |     |                                                               |
| Postopki za plačila                                                                                                             | ✓   | ✓  | ✓  | ✓  |       | ✓   |     |                                                               |
| Postopki za obračunavanje                                                                                                       | ✓   | ✓  | ✓  | ✓  |       | ✓   |     |                                                               |
| <b>3) Predplačila in varščine</b>                                                                                               | ✓   | ✓  | ✓  | ✓  |       |     |     | 16.027,16                                                     |
| <b>4) Nepravilnosti v okviru EKSRP 2007–2013 in EKSRP 2014–2020 v skladu s Prilogo II k Izvedbeni uredbi (EU) št. 908/2014</b>  | ✓   | ✓  | ✓  | ✓  |       |     |     | EKSRP 14–20<br>(93.542,19)<br><br>EKSRP 07–13<br>(489.449,05) |
| <b>5) Drugi dolgovi v okviru EKSRP 2007–2013 in EKSRP 2014–2020 v skladu s Prilogo III k Izvedbeni uredbi (EU) št. 908/2014</b> | ✓   | ✓  | ✓  | ✓  |       |     |     | EKSRP 14–20<br>(139.452,54)<br><br>EKSRP 07–13<br>(3.488,23)  |

|              |   |                                                                                                                |
|--------------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>DOK</b>   | : | Seznam <b>D</b> okumentacije in sprehajalno preizkušanje                                                       |
| <b>AP</b>    | : | <b>A</b> nalitičen <b>P</b> regled, razprave                                                                   |
| <b>NK</b>    | : | Testiranje <b>N</b> otranjih <b>K</b> ontrol                                                                   |
| <b>PP</b>    | : | Test <b>P</b> reizkušanja <b>P</b> odatkov po izbranem vzorcu                                                  |
| <b>PP KS</b> | : | <b>P</b> onovno <b>P</b> reverjanje kontrol na <b>K</b> raju <b>S</b> amem                                     |
| <b>ORT</b>   | : | <b>O</b> bladovanje <b>R</b> ačunalniških <b>T</b> veganj z uporabo računalniško podprtih tehnik <sup>34</sup> |
| <b>SNR</b>   | : | Pregled poročil <b>S</b> lužbe za <b>N</b> otranjo <b>R</b> evizijo                                            |

<sup>34</sup> Računalniško podprte revizijske tehnike.

**9.2.2 Podatki o vzorčenju po posameznih množicah EKSRP****Preglednica št. 77: Prva množica operativnih transakcij: izdatki EKSRP IAKS**

|                                            |                  |
|--------------------------------------------|------------------|
| Pomembnost                                 | 1.281.754,01 EUR |
| Tveganje pri delovanju                     | 60 % (nizko)     |
| Stopnja zaupanja pri preizkušanju podatkov | 65 %             |
| Pričakovana napaka                         | 10 %             |
| Načrtovana velikost vzorca                 | 61               |
| Interval                                   | 1.050.618,04 EUR |
| Dejansko število pregledanih vzorcev       | 62               |

**Preglednica št. 78: Druga množica operativnih transakcij: izdatki izven sistema EKSRP IAKS**

|                                            |                   |
|--------------------------------------------|-------------------|
| Pomembnost                                 | 328.002,86 EUR    |
| Tveganje pri delovanju                     | 100 % (visoko)    |
| Stopnja zaupanja pri preizkušanju podatkov | 85 %              |
| Pričakovana napaka                         | 15 %              |
| Načrtovana velikost vzorca                 | 123               |
| Interval                                   | 133.334,50 EUR    |
| Dejansko število pregledanih vzorcev       | 121 <sup>35</sup> |

**Preglednica št. 79: Prva množica neoperativnih transakcij: predplačila in varščine EKSRP ne-IAKS**

|                                            |              |
|--------------------------------------------|--------------|
| Pomembnost                                 | 320,54 EUR   |
| Tveganje pri delovanju                     | 60 % (nizko) |
| Stopnja zaupanja pri preizkušanju podatkov | 65 %         |
| Število postavk v populaciji               | 2            |
| Velikost vzorca                            | 2            |
| Interval                                   | N/U          |
| Dejansko število pregledanih vzorcev       | 2            |

**Preglednica št. 80: Druga množica neoperativnih transakcij: nepravilnosti v okviru EKSRP za programski obdobji 2007–2013 in 2014–2020 skupaj, v skladu s Prilogo II k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014**

|                                                                    |               |
|--------------------------------------------------------------------|---------------|
| Pomembnost                                                         | 66.874,74 EUR |
| Tveganje pri delovanju                                             | 60 % (nizko)  |
| Stopnja zaupanja pri preizkušanju podatkov                         | 70 %          |
| Število postavk v populaciji EKJS in EKSRP skupaj                  | 3.025         |
| Število postavk v populaciji EKSRP 2007–2013 in EKSRP 2014–2020    | 830           |
| Načrtovana velikost vzorca za sklad EKJS in EKSRP skupaj           | 28            |
| Načrtovana velikost vzorca za sklad EKSRP (2007–2013 in 2014–2020) | 8             |
| - število izbranih postavk iz novih primerov                       | 3             |
| - število izbranih postavk iz popravljenih zneskov                 | 2             |
| - število izbranih postavk iz izterjanih zneskov                   | 3             |
| - število izbranih postavk iz neizterljivih zneskov                | 0             |

<sup>35</sup> Dejansko število pregledanih vzorcev se razlikuje od načrtovanega števila vzorcev pri preizkušanju podatkov zaradi vzorcev velikih vrednosti, ki so večji od uporabljenega intervala.

**Preglednica št. 81: Tretja množica neoperativnih transakcij: drugi dolgovi v okviru EKSRP za programski obdobji 2007–2013 in 2014–2020 skupaj, v skladu s Prilogo III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014**

|                                                                    |              |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|
| Pomembnost                                                         | 1.360,07 EUR |
| Tveganje pri delovanju                                             | 60 % (nizko) |
| Stopnja zaupanja pri preizkušanju podatkov                         | 70 %         |
| Število postavk v populaciji EKJS in EKSRP skupaj                  | 4.463        |
| Število postavk v populaciji EKSRP 2007–2013 in EKSRP 2014–2020    | 2.317        |
| Načrtovana velikost vzorca za sklad EKJS in EKSRP skupaj           | 28           |
| Načrtovana velikost vzorca za sklad EKSRP (2007–2013 in 2014–2020) | 15           |
| - število izbranih postavk iz novih primerov                       | 7            |
| - število izbranih postavk iz popravljenih zneskov                 | 0            |
| - število izbranih postavk iz izterjanih zneskov                   | 8            |

### **9.3 Druge zadeve**

Revizijska skupina certifikacijskega organa in zunanjih izvajalcev je bila sestavljena iz 17 članov.

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

**Preglednica št. 82: Prikaz opravljenega dela za EKSRP, izraženega v ekvivalentu polnega delovnega časa (EPDČ)**

|                                       | <b>Revizorji - DNR<sup>36</sup></b>      | <b>Ostali</b>                            | <b>Skupaj</b>                            |
|---------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                       | Ekvivalent delovnega časa v št. oseb/dni | Ekvivalent delovnega časa v št. oseb/dni | Ekvivalent delovnega časa v št. oseb/dni |
| UNP                                   | 3,26                                     | 0,29                                     | 3,55                                     |
| Zunanji izvajalec 1 - Revidera d.o.o. | 0,27                                     | 0,41                                     | 0,68                                     |
| Zunanji izvajalec 2 - Interes d.o.o.  | 0,05                                     | /                                        | 0,05                                     |
| <b>Skupaj</b>                         | <b>3,58</b>                              | <b>0,70</b>                              | <b>4,28</b>                              |

<sup>36</sup> Državni notranji revizor ali drug primerljiv strokovni naziv.

## **10 AKREDITACIJA PLAČILNE AGENCIJE**

### **10.1 Institucionalna struktura**

Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano (v nadaljevanju MKGP) je bilo z uredbo Vlade Republike Slovenije<sup>37</sup>, objavljeno v Uradnem listu RS, št. 81/2003 dne 18. 8. 2003, imenovano kot Pristojni organ za izdajo in odvzem akreditacije ter nadzorovanje izpolnjevanja pogojev za pridobitev akreditacije (v nadaljevanju Pristojni organ), kot je določeno v členu 1(2) Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 907/2014.

Usklajevalni organ je Oddelek za EU zadeve in odnose z javnostmi na Agenciji.

### **10.2 Stanje akreditacije plačilne agencije**

Agencija je edina plačilna agencija v Sloveniji, ki izplačuje sredstva EKSRP. V oktobru 2004 je Pristojni organ – MKGP izdal Akt o akreditaciji Agenciji kot plačilni agenciji za izplačevanje sredstev EKSRP na podlagi:

- Revizorjevega mnenja o izpolnjevanju pogojev za pridobitev akreditacije plačilne agencije za izplačevanje sredstev Jamstvenega oddelka EKUJS, izdanega dne 31. 3. 2004<sup>38</sup>,
- Poročila o izvedenem prvem dodatnem pregledu na Agenciji za izdajo polne akreditacije, izdanega dne 6. 7. 2004 in
- Poročila o izvedenem drugem dodatnem pregledu na Agenciji za izdajo polne akreditacije, izdanega dne 8. 10. 2004.

Predakreditacijski pregled o izpolnjevanju pogojev za pridobitev akreditacije plačilne agencije za izplačevanje sredstev Jamstvenega oddelka EKUJS in dva dodatna pregleda za izdajo polne akreditacije so opravili revizorji družbe KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje in poslovno svetovanje, d.o.o., ki so po opravljeni reviziji podali mnenje brez pridržka.

V obdobju od 28. 3. 2005 do 26. 4. 2005 je revizijska hiša Deloitte & Touche revizija, d.o.o., opravila predakreditacijski pregled za novo uvedene ukrepe skupne kmetijske politike v letu 2005 in novo izdelane programske podpore in prav tako podala mnenje brez pridržka.

Skladno z 8. členom Uredbe Sveta (ES) št. 1290/2005 in 1(5) členom Uredbe Komisije (ES) št. 885/2006 je Pristojni organ (MKGP) Komisiji (enota J5 – Finančna

---

<sup>37</sup> Uredba o pogojih za pridobitev akreditacije plačilne agencije za izplačevanje sredstev Evropskega kmetijskega usmerjevalnega in jamstvenega sklada (EKUJS).

<sup>38</sup> Skupna kmetijska politika se je takrat financirala iz Evropskega kmetijskega usmerjevalnega in jamstvenega sklada (EKUJS), ki sta ga 1. 1. 2007 nadomestila Evropski kmetijski jamstveni sklad (EKJS) in Evropski sklad za razvoj podeželja (EKSRP).

revizija) dne 29. 10. 2007 poslal dopis, s katerim je potrdil akreditacijski status Agencije.

V juniju in juliju 2008 je revizijska hiša KPMG Slovenija, d.o.o. opravila predakreditacijski pregled postopkov za nove ukrepe LEADER programa razvoja podeželja RS za obdobje 2007–2013 in podala mnenje brez pridržka.

Skladno z zahtevo smernice Direktorata J - J.5 Finančna revizija (agri.ddg4.j.5 (2009) 268543) so pristojni organi držav članic dolžni potrditi izpolnjevanje akreditacijskih meril za že akreditirane plačilne agencije po vsakem zaključenem triletnem obdobju (prvič 2010). V aprilu 2010 nam je Pristojni organ na podlagi rednega spremljanja dela Agencije posredoval Izjavo o potrditvi akreditacije slovenske plačilne agencije za izplačevanje sredstev skladov EKJS in EKSRP. Navedeno izjavo spremlja poročilo, ki povzema aktivnosti pristojnega organa pri nadzoru izpolnjevanja akreditacijskih meril. Navedeni dokumenti so bili poslani Komisiji dne 23. 4. 2010.

V aprilu 2013 nam je Pristojni organ na podlagi rednega spremljanja dela Agencije posredoval Izjavo o potrditvi akreditacije slovenske plačilne agencije za izplačevanje sredstev skladov EKJS in EKSRP za obdobje od leta 2010 do leta 2012. Navedeno izjavo spremlja Poročilo o izvedenih aktivnostih pristojnega organa pri nadzoru izpolnjevanja akreditacijskih meril Agencije za finančna leta 2010, 2011 in 2012. Navedeni dokumenti so bili poslani Komisiji dne 29. 4. 2013 (št. dokumenta 410-21/2013/1 z dne 26. 4. 2013).

V januarju 2015 nam je Pristojni organ posredoval dokument Prenos akreditacije za izvajanje ukrepov 4. osi programa razvoja podeželja republike Slovenije (LEADER) v postopkih do odobritve zahtevkov Agenciji RS za kmetijske trge in razvoj podeželja, s katerim na Agencijo iz Akta o akreditaciji (št. dokumenta 410-26/2008 z dne 18. 7. 2008) prenaša izvajanje ukrepov LEADER do odobritve zahtevkov za izplačilo.

Pristojni organ je Komisiji dne 28. 6. 2016 (št. dokumenta 410-25/2016/1 z dne 23. 6. 2016) na podlagi rednega spremljanja dela Agencije posredoval Izjavo o potrditvi akreditacije slovenske plačilne agencije za izplačevanje sredstev skladov EKJS in EKSRP za obdobje od 2013 do 2015. Pristojni organ v dokumentu med drugim navaja, da je zaključil pregled uvedenih postopkov in dopolnjenih pisnih dokumentov Agencije za izvajanje Skupne kmetijske politike za obdobje 2014–2020 z upoštevanjem dopolnjenih meril za akreditacijo iz Priloge 1 k Delegirani uredbi Komisije (EU) št. 907/2014. Pristojni organ je največjo pozornost namenil pregledu postopkov in navodil za izvajanje ukrepov iz Programa razvoja podeželja 2014–2020 ter ureditvi za odkrivanje in preprečevanje goljufij in drugih nepravilnosti.

Omenjeno izjavo o potrditvi akreditacije spremlja Poročilo o rezultatih nadzora izpolnjevanja akreditacijskih meril s strani Agencije za obdobje od 16. 10. 2012 do 15. 10. 2015.

## 11 PREGLED SKLADNOSTI Z AKREDITACIJSKIMI MERILI – PREGLED SISTEMA NOTRANJIH KONTROL

V tem poglavju opisujemo stanje akreditacije in podlage za skupno oceno delovanja sistema notranjih kontrol ter za našo oceno skladnosti poslovanja Agencije z akreditacijskimi merili in pogoji po posameznih postopkih ali elementih, kot to določata matriki I in II. Ocenili smo skladnost poslovanja Agencije z akreditacijskimi merili z ocenami od 1 do 4. Naša skupna ocena sistema notranjih kontrol je navedena v poglavju 8.5.3.

### 11.1 Preizkušanje skladnosti – kontrole

Oceno kontrolnega okolja smo opravili s preverjanjem skladnosti postopkov, ki jih izvaja Agencija, z zakonodajo, kot to opredeljuje Smernica št. 2. V ta namen smo izvedli naslednja preverjanja skladnosti:

#### Preglednica št. 83: Preveritve skladnosti

| Postopek                         | IAKS          | Ne-IAKS       | Opombe          |
|----------------------------------|---------------|---------------|-----------------|
| Upravne kontrole                 | 30            | 30            | Poglavje 11.2.1 |
| Kontrole na kraju samem          | 30            | 32            | Poglavje 11.2.2 |
| Postopki za plačila              | 30            | 30            | Poglavje 11.2.3 |
| Postopki za obračunavanje        | 30            | 30            | Poglavje 11.2.4 |
| Postopki za predplačila/varščine | NU            | 2             | Poglavje 11.2.5 |
| Postopek                         | Nepravilnosti | Drugi dolgovi | Opombe          |
| Postopki za dolgove              | 15            | 15            | Poglavje 11.2.6 |

### 11.2 Ocena glede na akreditacijsko merilo

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

#### 11.2.1 Kontrole: Odobritev izplačil – upravne kontrole

Vzorec za preveritev upravnih kontrol po množicah IAKS in ne-IAKS pri postopkih za odobritev zahtevkov za plačilo navajamo v Prilogi št. 21 (področje D poročila).

##### 11.2.1.1 Ugotovitve (po množicah IAKS in ne-IAKS)

##### • Ugotovitve pri množici IAKS

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne, nimamo, podajamo pa eno (1) srednje pomembno ugotovitev sistematične narave, ki nima finančnega vpliva na sklad.

### **Ugotovitev:**

Pri pregledu upravnih kontrol ukrepov 10 KOPOP in 11 EK smo ugotovili, da v nacionalni zakonodaji ni določeno, katere pravne ali fizične osebe lahko opravljajo analize tal, ter kakšne tehnične in organizacijske pogoje morajo izpolnjevati. Prav tako ni določeno, katera institucija in na kakšen način bo opravljala nadzor nad njimi.

### **Priporočilo:**

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.

### **• Ugotovitve pri množici ne-IAKS**

Ugotovitev, ki bi jih lahko uvrstili med zelo pomembne, nimamo, podajamo pa dve (2) srednje pomembni ugotovitvi, od katerih ima ena (1) (ugotovitev pod zaporedno številko 1) finančni vpliv na sklad.

### **Ugotovitve:**

1. Pri pregledu upravnih kontrol vloge št. 33111-50/2009 (F200: 0625402, ABB: 050460010421100) ukrepa 04 Naložbe v osnovna sredstva (vloga je bila odobrena v programskem obdobju 2007–2013, nanaša se na ukrep 123 Dodajanje vrednosti kmetijskim in gozdarskim proizvodom), smo ugotovili, da je Agencija vlagatelju pri obravnavi vloge priznala splošne stroške, čeprav je priložil izjavo, da jih ne uveljavlja. V zahtevku za izplačilo jih je uveljavljal ter jih napačno opredelil kot stroške obrtniško-montažnih del. Kot takšne mu jih je Agencija tudi priznala in izplačala. Navedeni stroški so po vsebini splošni stroški, zato bi jih morala Agencija v skladu z določili javnega razpisa po pravilu »de minimis« poročati Ministrstvu za finance, pa jih ni. Ugotovili smo tudi, da kontrola štirih oči ni delovala.

Isto vlogo smo imeli tudi v vzorcu za preizkušanje podatkov (vzorec št. 18), zato smo napako v znesku 4.407,73 EUR opredelili kot naključno in jo ekstrapolirali na celotno množico (glej poglavje 12.3.4).

2. Pri pregledu upravnih kontrol vloge št. 33119-1323/2013 (F200: 0283556, ABB: 050460010421100) ukrepa 04 Naložbe v osnovna sredstva smo ugotovili, da je Agencija vlagatelju pri preverjanju zahtevka za izplačilo neupravičeno znižala splošne stroške. Izplačala mu je manj, kot bi bilo pravilno. Ugotovili smo tudi, da kontrola štirih oči ni delovala.

Isto vlogo smo imeli tudi v vzorcu za preizkušanje podatkov (vzorec št. 77), zato smo napako opredelili kot naključno. Ker gre po vsebini za premajhno izplačilo v znesku 881,45 EUR, napake nismo ekstrapolirali na celotno množico (glej poglavje 12.3.4).

### **Priporočila:**

1. Priporočilo v zvezi z ugotovitvijo pod zaporedno številko 1 smo podali v poglavju 12.3.5.

2. Priporočilo v zvezi z ugotovitvijo pod zaporedno številko 2 smo podali v poglavju 12.3.5.

#### **11.2.1.2 Ocena (po množicah IAKS in ne-IAKS)**

- **Ocena pri množici IAKS**

Ocenjujemo, da upravne kontrole pri postopkih za odobritev zahtevkov v okviru množice IAKS **delujejo dobro (4)**.

Oceno **deluje dobro (4)** smo podali kljub srednje pomembni ugotovitvi pri ukrepih 10 KOPOP in 11 EK, navedeni v poglavju 11.2.1.1. Omenjena ukrepa namreč skupaj predstavljata 44 % v celotnih bruto izplačilih množice EKSRP IAKS, ostala ukrepa (ukrep 13 OMD in 14 Dobrobit živali), pri katerih smo prav tako izvedli upravne kontrole, pa v celotnih bruto izplačilih množice EKSRP IAKS skupno predstavljata 56 %. Ocenili smo ju z oceno **deluje dobro (4)**.

Pojasnilo načina izbora vlog navajamo v poglavju 9.1.5.3 tega poročila.

- **Ocena pri množici ne-IAKS**

Ocenjujemo, da upravne kontrole pri postopkih za odobritev zahtevkov v okviru množice ne-IAKS **delujejo (3)**.

Oceno **deluje (3)** smo podali zaradi manj pomembnih ugotovitev pri ukrepih 01 Prenos znanja in dejavnosti informiranja, 06 Razvoj kmetij in podjetij, 19 Podpora za izvajanje lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost (CLLD), 20 Tehnična pomoč in 97 Zgodnje upokojevanje, ki nimajo finančnega vpliva na sklad, ter zaradi dveh finančnih napak pri ukrepu 04 Naložbe v osnovna sredstva, navedenih v poglavjih 11.2.1.1 in 12.3.4.

Omenjeni ukrepi skupaj predstavljajo 90,1 % v celotnih bruto izplačilih množice ne-IAKS, pri katerih smo izvedli upravne kontrole.

Ukrep 08 Naložbe v razvoj gozdnih območij in izboljšanje sposobnosti gozdov, ki je bil poleg zgoraj navedenih prav tako v vzorcu za preveritev upravnih kontrol, smo ocenili z oceno **deluje dobro (4)**. Predstavlja skupaj 9,9 % v celotnih bruto izplačilih ukrepov množice ne-IAKS, pri katerih smo izvedli upravne kontrole.

Pojasnilo načina izbora vlog navajamo v poglavju 9.1.5.3 tega poročila.

### **11.2.2 Kontrole: Odobritev izplačil - kontrole na kraju samem**

#### ***11.2.2.1 Ugotovitve (po množicah IAKS in ne-IAKS)***

- **Ugotovitve pri množici IAKS**

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

- **Ugotovitve pri množici ne-IAKS**

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

#### ***11.2.2.2 Ocena (po množicah IAKS in ne-IAKS)***

- **Ocena pri množici IAKS**

Ocenjujemo, da kontrole na kraju samem pri postopkih za odobritev zahtevkov v okviru množice IAKS **delujejo dobro (4)**.

- **Ocena pri množici ne-IAKS**

Ocenjujemo, da kontrole na kraju samem pri postopkih za odobritev zahtevkov v okviru množice ne-IAKS **delujejo dobro (4)**.

### **11.2.3 Kontrole: Postopki za plačila**

#### ***11.2.3.1 Ugotovitve (po množicah IAKS in ne-IAKS)***

- **Ugotovitve pri množici IAKS**

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

- **Ugotovitve pri množici ne-IAKS**

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

#### ***11.2.3.2 Ocena (po množicah IAKS in ne-IAKS)***

- **Ocena pri množici IAKS**

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

- **Ocena pri množici ne-IAKS**

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

#### **11.2.4 Kontrole: Postopki za obračunavanje**

##### ***11.2.4.1 Ugotovitve (po množicah IAKS in ne-IAKS)***

- **Ugotovitve pri množici IAKS**

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

- **Ugotovitve pri množici ne-IAKS**

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

##### ***11.2.4.2 Ocena (po množicah IAKS in ne-IAKS)***

- **Ocena pri množici IAKS**

Ocenjujemo, da kontrole pri postopkih za obračunavanje v okviru množice IAKS delujejo dobro (4).

- **Ocena pri množici ne-IAKS**

Ocenjujemo, da kontrole pri postopkih za obračunavanje v okviru množice ne-IAKS delujejo dobro (4).

#### **11.2.5 Kontrole: Postopki za predplačila in varščine**

##### ***11.2.5.1 Ugotovitve (po množicah IAKS in ne-IAKS)***

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

##### ***11.2.5.2 Ocena (po množicah IAKS in ne-IAKS)***

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

#### **11.2.6 Kontrole: Postopki za dolgove**

##### ***11.2.6.1 Ugotovitve (pri nestatistični množici nepravilnosti (Priloga II) in drugi dolgovi (Priloga III))***

- **Ugotovitve pri nestatistični množici nepravilnosti**

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

- **Ugotovitve pri nestatistični množici drugi dolgovi**

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

#### ***11.2.6.2 Ocena (pri nestatistični množici nepravilnosti (Priloga II) in drugi dolgovi (Priloga III))***

- **Ocena pri nestatistični množici nepravilnosti**

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

- **Ocena pri nestatistični množici drugi dolgovi**

Ocenjujemo, da kontrole pri postopkih v okviru nestatistične množice drugih dolgov, **delujejo dobro (4)**.

### **11.3 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.

#### **11.3.1 Notranje okolje: Organizacijska struktura**

##### ***11.3.1.1 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 reforme kmetijske politike. Agencijo od 1. 11. 2007 vodi generalni direktor Benedikt Jeranko (v nadaljevanju generalni direktor). Na dan 15. 10. 2017 je bilo na Agenciji 281 zaposlenih javnih uslužbencev, od tega jih je bilo v okviru ukrepa 20 Tehnična pomoč na Agenciji zaposlenih 60 javnih uslužbencev, na MKGP pa 51 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. 12 (področje D poročila) se nahaja veljavna organizacijska struktura Agencije na dan 15. 10. 2017, ki prikazuje število zaposlenih v ekvivalentu polnega delovnega časa.

#### **11.3.1.2 Ugotovitve (po množicah IAKS in ne-IAKS)**

- **Ugotovitve pri množici IAKS**

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

- **Ugotovitve pri množici ne-IAKS**

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

#### **11.3.1.3 Ocena (po množicah IAKS in ne-IAKS)**

- **Ocena pri množici 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)**.

- **Ocena pri množici ne-IAKS**

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)**.

### **11.3.2 Notranje okolje: Standardi v zvezi s človeškimi viri**

#### **11.3.2.1 Ugotovitve (po množicah IAKS in ne-IAKS)**

- **Ugotovitve pri množici IAKS**

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

- **Ugotovitve pri množici ne-IAKS**

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

#### **11.3.2.2 Ocena (po množicah IAKS in ne-IAKS)**

- **Ocena pri množici 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)**.

- **Ocena pri množici ne-IAKS**

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)**.

**11.3.3 Notranje okolje: Prenos nalog****11.3.3.1 Povzetek prenesenih nalog**

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

**Preglednica št. 84: Povzetek prenesenih nalog**

| Ime institucije | Vrsta prenesenih nalog                                                                                                      | Datum sporazuma o prenosu nalog                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| MKGP            | Izvajanje ukrepa Tehnična pomoč                                                                                             | Sporazum o prenosu posameznih strokovno-tehničnih opravil pri upravljanju in kontroli izplačil Tehnične pomoči Programa Republike Slovenije za obdobje 2014–2020 z dne 28. 6. 2016.<br><br>Aneks št. 1 z dne 14. 6. 2017.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 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.<br><br>Aneks št. 1 z dne 3. 3. 2011,<br>aneks št. 2 z dne 29. 7. 2011,<br>aneks št. 3 z dne 11. 6. 2015,<br>aneks št. 4 z dne 1. 9. 2015,<br>aneks št. 5 z dne 9. 5. 2016,<br>aneks št. 6 z dne 7. 11. 2016,<br>aneks št. 7 z dne 9. 6. 2017.<br><br>2. sklop: Pogodba o izvajanju kontrol na kraju samem za ukrepe skupne kmetijske politike (daljinsko zaznavanje) z dne 15. 12. 2010.<br><br>Aneks št. 1 z dne 3. 3. 2011,<br>aneks št. 2 z dne 29. 7. 2011,<br>aneks št. 3 z dne 11. 6. 2015,<br>aneks št. 4 z dne 7. 11. 2016,<br>aneks št. 5 z dne 9. 6. 2017.<br><br>3. sklop: Pogodba o izvajanju kontrol na kraju samem za ukrepe skupne kmetijske politike (kontrole del za odpravo škode in obnove gozda) z dne 14. 1. 2016.<br><br>Aneks št. 1 z dne 7. 11. 2016,<br>aneks št. 2 z dne 28. 6. 2017. |
| 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.<br><br>Aneks št. 1 z dne 14. 6. 2017.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| UVHVVR          | Sodelovanje na področju uporabe zbirk in posredovanja zbirk podatkov, potrebnih za                                          | Sporazum o sodelovanju na področju uporabe zbirk in posredovanja zbirk                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

| Ime institucije   | Vrsta prenesenih nalog                                 | Datum sporazuma o prenosu nalog                                                                                                 |
|-------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                   | izvajanje Skupne kmetijske politike Evropske Unije     | podatkov, potrebnih za izvajanje Skupne kmetijske politike Evropske Unije z dne 12. 12. 2013.<br>Aneks št. 1 z dne 12. 6. 2017. |
| MJU <sup>39</sup> | 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 sporazumih o prenosu nalog. Poleg tega je Agencija izdala vrsto navodil za vsako posamezno shemo, ki zajemajo vidike kakovosti in sporočanje prenesenih nalog.

#### **11.3.3.2 Ugotovitve (po množicah IAKS in ne-IAKS)**

##### **• Ugotovitve pri množici IAKS**

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

##### **• Ugotovitve pri množici ne-IAKS**

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

<sup>39</sup> Glej poglavje 4.3.5.

### **11.3.3.3 Ocena (po množicah IAKS in ne-IAKS)**

- **Ocena pri množici IAKS**

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)**.

- **Ocena pri množici ne-IAKS**

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)**.

### **11.3.4 Informacije in sporočanje: Sporočanje**

#### **11.3.4.1 Ugotovitve (po množicah IAKS in ne-IAKS)**

- **Ugotovitve pri množici IAKS**

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

- **Ugotovitve pri množici ne-IAKS**

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

#### **11.3.4.2 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)**.

### **11.3.5 Informacije in sporočanje: Varnost informacijskih sistemov**

#### **11.3.5.1 Standard**

Točka 3 B Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) št. 907/2014.

#### **11.3.5.2 Opravljeno delo pri množici IAKS in ne-IAKS**

Glej poglavje 4.3.5.2.

### **11.3.5.3 Ocena in ugotovitve pri množici IAKS in ne-IAKS**

Glej poglavje 4.3.5.3.

### **11.3.5.4 Priporočila pri množici IAKS in ne-IAKS**

Glej poglavje 4.3.5.4.

## **11.3.6 Spremljanje: Stalno spremljanje s pomočjo notranjih kontrol**

### **11.3.6.1 Ugotovitve (po množicah IAKS in ne-IAKS)**

- **Ugotovitve pri množici IAKS**

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

- **Ugotovitve pri množici ne-IAKS**

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

### **11.3.6.2 Ocena (po množicah IAKS in ne-IAKS)**

- **Ocena pri množici 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)**.

- **Ocena pri množici ne-IAKS**

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)**.

## **11.3.7 Spremljanje: Posamezne ocene Službe za notranjo revizijo**

### **11.3.7.1 Ugotovitve (po množicah IAKS in ne-IAKS)**

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

### **11.3.7.2 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)**.

## **12 PREIZKUŠANJE PODATKOV O OPERATIVNIH IN NEOPERATIVNIH TRANSAKCIJAH**

### **12.1 Uvod**

V tem poglavju podajamo oceno rezultatov preizkušanja podatkov za vsako revidirano množico. Ocena napak v zvezi s tem je navedena v poglavju 8.6.1. za stopnjo napak, v poglavju 8.6.2 za stopnjo neskladnosti in poglavju 8.6.5 za majhne populacije operativnih transakcij. Priložili smo seznam vseh primerov preverjenih podatkov, in sicer v obliki, kot je predlagana v Prilogi k Smernici št. 3.

### **12.2 Rezultati preizkušanja podatkov za množico IAKS – stopnja napak**

#### **12.2.1 Pregled**

Vzorec (62) smo izbrali na podlagi podatkov iz X-tabele.

#### **12.2.2 Standard**

Smernica št. 2: Revizijska strategija.

#### **12.2.3 Opravljeno delo**

Pregledali smo skupno dvainšestdeset (62) vzorcev v zvezi z EKSRP IAKS, vključno s tridesetimi (30) ponovnimi preverjanji kontrol na kraju samem, na podlagi zahtev zgoraj navedenega standarda. Seznam vseh primerov je v Prilogi št. 13 (področje D poročila).

#### **12.2.4 Ocena in ugotovitve**

##### **Naključne napake**

Pri preizkušanju podatkov množice EKSRP IAKS nismo ugotovili naključnih napak.

##### **Znane napake**

Pri preizkušanju podatkov množice EKSRP IAKS nismo ugotovili znanih napak.

##### **Formalne napake**

Pri preizkušanju podatkov množice EKSRP IAKS nismo ugotovili formalnih napak.

Ocenjujemo, da v množici izdatkov EKSRP IAKS, za finančno leto od 16. 10. 2016 do 15. 10. 2017, pomembna napaka ni prisotna, saj celotna napaka v znesku 1.113.655,12 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 1.281.754,01 EUR.

### 12.2.5 Priporočilo

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

## **12.3 Rezultati preizkušanja podatkov za množico ne-IAKS – stopnja napak**

### 12.3.1 Pregled

Vzorec (153) smo izbrali na podlagi podatkov iz X-tabele.

### 12.3.2 Standard

Smernica št. 2: Revizijska strategija.

### 12.3.3 Opravljeno delo

Pregledali smo skupno sto triinpetdeset (153) vzorcev v zvezi z EKSRP ne-IAKS. Pri sto enaindvajsetih (121) vzorcih za preizkušanje podatkov nismo opravili ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem<sup>40</sup>, pri ostalih dvaintridesetih (32) vzorcih v zvezi z EKSRP ne-IAKS pa smo ponovna preverjanja kontrol na kraju samem opravili.

Preverjanja smo opravili v skladu z zgoraj navedenim standardom. Seznam vseh primerov (121 vzorcev, pri katerih nismo opravili ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem, in 32 vzorcev, pri katerih smo opravili ponovna preverjanja kontrol na kraju samem) je v Prilogi št. 14 (področje D poročila).

### 12.3.4 Ocena in ugotovitve

V povezavi s preverjanjem upravnih kontrol (glej poglavje 11.2.1.1) smo pri preizkušanju podatkov množice EKSRP ne-IAKS ugotovili dve (2) naključni napaki, od katerih je ena (1) s finančnim učinkom:

### Naključne napake

#### **Preglednica št. 85: Povzetek naključnih napak EKSRP ne-IAKS**

| Zap. št.                           | Številka vzorca | Knjigovodska vrednost v EUR | Revidirana vrednost v EUR | Napaka v EUR    | Napaka v %   |
|------------------------------------|-----------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------|--------------|
| 1.                                 | 18              | 127.731,19                  | 123.323,46                | 4.407,73        | 3,45         |
| <b>Skupaj (preplačila):</b>        |                 |                             |                           | <b>4.407,73</b> | <b>3,45</b>  |
| 2.                                 | 77              | 139.719,30                  | 140.600,75                | -881,45         | -0,63        |
| <b>Skupaj (premajhna plačila):</b> |                 |                             |                           | <b>-881,45</b>  | <b>-0,63</b> |

1. Naključno napako pod zaporedno številko 1 smo ugotovili pri pregledu vzorca št. 18 ukrepa 04 Naložbe v osnovna sredstva. Napako smo na isti vlogi ugotovili tudi

<sup>40</sup> Izbor vzorca je opisan v poglavju 9.1.5.4.

pri pregledu upravnih kontrol (glej poglavje 11.2.1.1, ugotovitev pod zaporedno številko 1).

2. Naključno napako pod zaporedno številko 2 smo ugotovili pri pregledu vzorca št. 77 ukrepa 04 Naložbe v osnovna sredstva. Napako smo na isti vlogi ugotovili tudi pri pregledu upravnih kontrol (glej poglavje 11.2.1.1, ugotovitev pod zaporedno številko 2). Pri vzorcu št. 77 gre po vsebini za premajhno izplačilo, kar pomeni, da je bilo upravičencu izplačano manj, kot bi bilo pravilno, zato napaka ni vključena v ekstrapolacijo.

### **Znane napake**

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

### **Formalne napake**

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

Ocenjujemo, da v množici izdatkov EKSRP ne-IAKS, za finančno leto od 16. 10. 2016 do 15. 10. 2017, pomembna napaka ni prisotna, saj celotna napaka v znesku 257.661,54 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 328.002,86 EUR.

### **12.3.5 Priporočila**

1. Za ugotovljeno naključno napako pod zaporedno številko 1 Agenciji priporočamo, da bolj dosledno izvaja kontrolo štirih oči ob pregledu vloge in zahtevka za izplačilo, ter da izterja neupravičeno izplačana sredstva v znesku 4.407,73 EUR.
2. Za ugotovljeno naključno napako pod zaporedno številko 2 Agenciji priporočamo, da bolj dosledno izvaja kontrolo štirih oči pred izplačilom zahtevkov za izplačilo.

## **12.4 Skupni rezultati preizkušanja podatkov populacije EKSRP**

Po našem mnenju v množici izdatkov EKSRP, za finančno leto od 16. 10. 2016 do 15. 10. 2017, pomembna napaka ni prisotna, saj celotna napaka v znesku 1.371.316,66 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 1.609.756,87 EUR.

## **12.5 Rezultati preizkušanja podatkov za množico EKSRP IAKS – stopnja neskladnosti**

### **12.5.1 Pregled**

Vzorec (62) smo izbrali na podlagi podatkov iz X-tabele.

## **12.5.2 Standard**

Smernica št. 2: Revizijska strategija.

## **12.5.3 Opravljeno delo**

Pregledali smo skupno dvainšestdeset (62) vzorcev v zvezi z EKSRP IAKS, vključno s tridesetimi (30) ponovnimi preverjanji kontrol na kraju samem, na podlagi zahtev zgoraj navedenega standarda. Seznam vseh primerov je v Prilogi št. 15 (zavihek 15a, področje D poročila).

## **12.5.4 Ocena in ugotovitve**

Po našem mnenju izračun stopnje neskladnosti v množici EKSRP IAKS za finančno leto od 16. 10. 2016 do 15. 10. 2017 kaže, da izračunana zgornja meja projicirane neskladnosti (UPI) in projicirana stopnja neskladnosti (PIR) ne presegata ravni pomembnosti, ki je določena v znesku 2 % od celotnega upravičenega zneska v fazi potrditve in odobritve, to je 1.319.001,09 EUR.

## **12.5.5 Priporočila**

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

## **12.6 Rezultati preizkušanja podatkov za množico EKSRP ne-IAKS – stopnja neskladnosti**

### **12.6.1 Pregled**

Stopnje neskladnosti za množico EKSRP ne-IAKS nismo izračunali, saj ponovnih preverjanj kontrol na kraju samem (32) nismo opravili na istih vzorcih kot za preizkušanje podatkov (121). Vzorec za preizkušanje podatkov smo namreč izbrali z uporabo metode vzorčenja denarne enote po konzervativnem pristopu<sup>41</sup>, vzorec za ponovna preverjanja na kraju samem pa z metodo nestatističnega vzorčenja za majhne populacije operativnih transakcij<sup>42</sup>.

### **12.6.2 Standard**

Smernica št. 2: Revizijska strategija.

### **12.6.3 Opravljeno delo**

Stopnje neskladnosti za množico EKSRP ne-IAKS nismo izračunali (glej poglavje 12.6.1).

---

<sup>41</sup> Izbor vzorca je opisan v poglavju 9.1.5.7.

<sup>42</sup> Izbor vzorca je opisan v poglavju 9.1.5.4.

#### **12.6.4 Ocena in ugotovitve**

Za oceno preostalega tveganja smo upoštevali izračunano stopnjo napake za množico EKSRP ne-IAKS, glej oceno v poglavju 12.3.4.

#### **12.6.5 Priporočila**

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

### **12.7. Rezultati preizkušanja neoperativnih transakcij**

V tem poglavju predstavljamo rezultate revizijskega dela, opravljenega na področju vseh množic neoperativnih transakcij. V poglavju 8.6.6 smo ovrednotili napake v povezavi s tem. Podrobnosti ugotovitev so opisane spodaj.

#### **12.7.1 Rezultati preizkušanja preglednic iz Priloge II - nepravilnosti**

##### **12.7.1.1 Standard**

Priloga I, 2 E Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 907/2014, poglavje 5.4. Smernice št. 1 »Akreditacija« in Smernica št. 5 o predložitvi preglednic iz Priloge II in Priloge III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014.

##### **12.7.1.2 Opravljeno delo**

Seznam vseh preizkušenih transakcij in odkritih napak, vključno z njihovo finančno vrednostjo, se nahaja v Prilogi št. 18 (Oddelek D poročila).

Poleg tega smo preverili tudi popolnost evidenc izterjav, in sicer tako, da smo preverili, ali so bili ugotovljeni primeri finančnih napak, kadar je bilo to potrebno, vključeni v Prilogo II:

- pri pregledu kontrolne statistike (IAKS in ne-IAKS),
- pri preverjanju skladnosti izdatkov (vključno s pregledom inšpekcijskih poročil in ponovnim preverjanjem kontrol na kraju samem),
- pri preverjanju podatkov o izdatkih (vključno s spremljanjem finančnih napak, ugotovljenih v preteklih letih).

##### **12.7.1.3 Ocena in ugotovitve**

#### **Preizkušanje tabel iz Priloge II**

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

#### **Popolnost evidenc izterjav**

Pri preizkušanju popolnosti evidenc izterjav smo ugotovili naslednje ugotovljene primere naključnih napak, ki niso vključeni v Prilogo II:

1. Pri preverjanju podatkov za množico ne-IAKS smo opredelili naključno napako v skupnem znesku 4.407,73 EUR. Podrobnejša razlaga je podana v poglavju 12.3.4 – podpoglavje Ocena in ugotovitve preizkušanja podatkov za množico ne-IAKS - naključne napake – preglednica št. 85.
2. Pri preverjanju finančnih napak iz preteklega leta naključna napaka EKSRP ne-IAKS v znesku 152,31 EUR ni vključena v Prilogo II. Podrobnejša razlaga je podana v poglavju 14.3.3 – podpoglavje Finančne napake – preglednica št. 98.

Ne glede na navedeno ima Agencija po datumu prvega dokumenta (ko je bila ugotovljena nepravilnost), v skladu s členom 54(1) Uredbe (EU) Evropskega parlamenta in Sveta št. 1306/2013, 18 mesecev časa za izdajo zahtevkov za izterjavo.

Po našem mnenju v množici upravljanja dolgov iz naslova nepravilnosti iz preglednic Priloge II, za finančno leto od 16. 10. 2016 do 15. 10. 2017, pomembna napaka ni prisotna, saj nismo ugotovili napak s finančnim učinkom. Prag pomembnosti znaša 66.874,74 EUR. Ocena napak se nahaja v Prilogi št. 17 (področje D poročila).

#### **12.7.1.4 Priporočila**

Agenciji priporočamo, da za primere ugotovljenih naključnih napak v okviru preverjanja popolnosti evidenc izterjav Priloge II, v skladu s členom 54(1) Uredbe (EU) Evropskega parlamenta in Sveta št. 1306/2013, v roku 18 mesecev po odobritvi (ko je bila ugotovljena nepravilnost), izda zahteve za izterjavo in jih knjiži v knjigo dolžnikov in terjatev.

#### **12.7.2 Rezultati preizkušanja preglednic iz Priloge III - drugi dolgovi**

##### **12.7.2.1 Standard**

Priloga I, 2 E Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 907/2014, poglavje 5.4. Smernice št. 1 »Akreditacija« in Smernica št. 5 o predložitvi preglednic iz Priloge II in Priloge III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014.

##### **12.7.2.2 Opravljeno delo**

Seznam vseh preizkušenih transakcij in odkritih napak, vključno z njihovo finančno vrednostjo, se nahaja v Prilogi št. 19 (Oddelek D poročila).

Poleg tega smo preverili tudi popolnost evidenc izterjav, in sicer tako, da smo preverili, ali so bili ugotovljeni primeri finančnih napak, kadar je bilo to potrebno, vključeni v Prilogo III:

- pri pregledu kontrolne statistike,
- pri preverjanju skladnosti izdatkov (vključno s pregledom inšpekcijskih poročil in ponovnim preverjanjem kontrol na kraju samem),
- pri preverjanju podatkov o izdatkih (vključno s spremljanjem finančnih napak, ugotovljenih v preteklih letih).

### **12.7.2.3 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. 2016 do 15. 10. 2017, pomembna napaka ni prisotna, saj nismo ugotovili napak s finančnim učinkom. Prag pomembnosti znaša 1.360,07 EUR. Ocena napak se nahaja v Prilogi št. 17 (področje D poročila).

### **12.7.2.4 Priporočila**

Priporočil iz preizkušanja preglednic iz Priloge III nimamo.

## **12.7.3 Rezultati preizkušanja predplačil in varščin**

### **12.7.3.1 Standard**

Točka 2(D) Priloge I k Delegirani uredbi Komisije (EU) št. 907/2014 in odstavek 5.3 Smernice št. 1 – »Akreditacija«.

### **12.7.3.2 Opravljeno delo**

V celoti smo pregledali dvoje (2) predplačil in varščin v zvezi z EKSRP ne-IAKS na podlagi zahtev zgoraj navedenega standarda. Seznam vseh preizkušenih transakcij in odkritih napak, vključno z njihovo finančno vrednostjo, se nahaja v Prilogi št. 20 (področje D poročila).

### **12.7.3.3 Ocena in ugotovitve**

Pri preizkušanju predplačil in varščin nismo ugotovili napak.

Po našem mnenju v množici predplačil in varščin, za finančno leto od 16. 10. 2016 do 15. 10. 2017, pomembna napaka ni prisotna, saj nismo ugotovili napak s finančnim učinkom. Prag pomembnosti znaša 320,54 EUR. Ocena napak se nahaja v poglavju 8.6.6.

### **12.7.3.4 Priporočila**

Priporočil v zvezi z preizkušanjem predplačil in varščin nimamo.

## 13 USKLAJEVANJE ČETRTLETNIH IN LETNIH POROČIL

### 13.1 Usklajevanje četrtnetnih in letnih poročil o računovodskih izkazih EKS RP

#### 13.1.1 Standard

Preveriti je treba obstoj razlik med podatki med štirimi četrtnetnimi poročili<sup>43</sup> in Letnim poročilom za EKS RP za finančno leto 2017.

#### 13.1.2 Opravljeno delo

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

Poleg tega smo pregledali upravne napake, prijavljene v četrtnetnih poročilih, in napake, ki so bile posebej prijavljene v Letnem poročilu za finančno leto 2017. Preverili smo tudi znesek upravnih napak, odšteti iz preglednic v Prilogi II in Prilogi III, in preverili, ali so bile le-te vrnjene v Sklad<sup>44</sup>.

#### 13.1.3 Ugotovitve

##### 13.1.3.1 Usklajevanje razlik

Programsko obdobje 2014–2020

**Preglednica št. 86: Razlike med podatki iz četrtnetnih poročil in podatki iz Letnega poročila za programsko obdobje 2014–2020 v EUR**

| Proračunska postavka         | Podatki iz četrtnetnega poročila | Podatki iz Letnega poročila | Razlika   |
|------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-----------|
| 1                            | 2                                | 3                           | 4 = 3 – 2 |
| 1. Ukrep 05046001 01 121 00  | 64.861,09                        | 64.861,08                   | -0,01     |
| 2. Ukrep 05046001 01 221 00  | 297.683,65                       | 297.683,64                  | -0,01     |
| 3. Ukrep 05046001 04 111 00  | 2.888.876,17                     | 2.888.875,70                | -0,47     |
| 4. Ukrep 05046001 04 211 00  | 626.880,57                       | 626.880,50                  | -0,07     |
| 5. Ukrep 05046001 06 121 00  | 5.202.288,00                     | 5.202.288,00                | 0,00      |
| 6. Ukrep 05046001 06 211 00  | 115.042,16                       | 115.042,16                  | 0,00      |
| 7. Ukrep 05046001 06 221 00  | 1.577.856,00                     | 1.577.856,00                | 0,00      |
| 8. Ukrep 05046001 07 111 00  | 13.589,64                        | 13.589,64                   | 0,00      |
| 9. Ukrep 05046001 07 211 00  | 76.316,93                        | 76.316,93                   | 0,00      |
| 10. Ukrep 05046001 08 111 00 | 875.040,73                       | 875.040,37                  | -0,36     |
| 11. Ukrep 05046001 08 211 00 | 734.721,54                       | 734.721,11                  | -0,43     |
| 12. Ukrep 05046001 10 131 00 | 18.326.965,07                    | 18.326.962,43               | -2,64     |
| 13. Ukrep 05046001 10 231 00 | 3.327.476,78                     | 3.327.476,24                | -0,54     |
| 14. Ukrep 05046001 11 131 00 | 4.260.961,50                     | 4.260.961,49                | -0,01     |
| 15. Ukrep 05046001 11 231 00 | 2.293.427,70                     | 2.293.427,50                | -0,20     |
| 16. Ukrep 05046001 13 131 00 | 21.406.891,94                    | 21.406.891,66               | -0,28     |
| 17. Ukrep 05046001 13 231 00 | 9.952.308,53                     | 9.952.308,31                | -0,22     |

<sup>43</sup> Štiri četrtnetna poročila krijejo celotno obdobje finančnega leta od 16. 10. 2016 do 15. 10. 2017.

<sup>44</sup> Vneseno kot negativni znesek v četrtnetna ali letna poročila.

| Proračunska postavka         | Podatki iz četrtletnega poročila | Podatki iz Letnega poročila | Razlika       |
|------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|---------------|
| 1                            | 2                                | 3                           | 4 = 3 – 2     |
| 18. Ukrep 05046001 14 111 00 | 3.207.504,10                     | 3.207.499,59                | -4,51         |
| 19. Ukrep 05046001 14 211 00 | 1.084.615,15                     | 1.084.613,48                | -1,67         |
| 20. Ukrep 05046001 19 121 00 | 285.643,77                       | 285.643,74                  | -0,03         |
| 21. Ukrep 05046001 19 221 00 | 213.287,88                       | 213.287,88                  | 0,00          |
| 22. Ukrep 05046001 20 111 00 | 2.845.160,49                     | 2.845.139,01                | -21,48        |
| 23. Ukrep 05046001 97 511 00 | 593.274,76                       | 593.273,12                  | -1,64         |
| <b>SKUPAJ</b>                | <b>80.270.674,15</b>             | <b>80.270.639,58</b>        | <b>-34,57</b> |

Razlike skupnem znesku -34,57 EUR so nastale zaradi zaokroževanja pri preračunu deležev sofinanciranja.

### 13.1.3.2 Upravne napake

Skupni znesek, vključen v Letno poročilo za finančno leto 2017 in četrtletna poročila, je:

Programsko obdobje 2014–2020

#### Preglednica št. 87: Upravne napake za programsko obdobje 2014–2020

| Upravne napake (sporočene/odštete) | Znesek (v EUR) |
|------------------------------------|----------------|
| 1. Letno poročilo <sup>45</sup>    | 0,00           |
| 2. Četrtletna poročila             | 172,50         |

Programsko obdobje 2007–2013

Po zaključku programa (31. 12. 2015) so bile ugotovljene naslednje upravne napake:

#### Preglednica št. 88: Upravne napake za programsko obdobje 2007–2013, ugotovljene v obdobju od 1. 1. 2017 – 15. 10. 2017

| Upravne napake (ugotovljene)      | Znesek (v EUR) |
|-----------------------------------|----------------|
| Obdobje 1. 1. 2017 – 15. 10. 2017 | 0,00           |

### 13.1.4 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.

<sup>45</sup> Prijavljeno v 13. obdobju (kot razlika med skupnim zneskom iz četrtletnih poročil in letnim računovodskim izkazom).

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.

### 13.1.5 Priporočila

Priporočila iz naslova ugotovljenih razlik in upravnih napak ne podajamo.

## **13.2 Usklajevanje Letnega poročila in podatkov iz X-tabele o računovodskih izkazih EKSRP**

### 13.2.1 Standard

Preveriti je treba obstoj razlik med podatki iz X-tabele in Letnim poročilom za EKSRP za finančno leto 2017.

### 13.2.2 Opravljeno delo

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

### 13.2.3 Ugotovitve

#### 13.2.3.1 Usklajevanje razlik

Programsko obdobje 2014–2020

**Preglednica št. 89: Razlike med podatki iz četrtnih poročil in podatki iz Letnega poročila za programsko obdobje 2014–2020 v EUR**

| Proračunska postavka         | Podatki iz X-tabele | Podatki iz Letnega poročila | Razlika   |
|------------------------------|---------------------|-----------------------------|-----------|
| 1                            | 2                   | 3                           | 4 = 3 – 2 |
| 1. Ukrep 05046001 01 121 00  | 64.861,08           | 64.861,08                   | 0,00      |
| 2. Ukrep 05046001 01 221 00  | 297.683,64          | 297.683,64                  | 0,00      |
| 3. Ukrep 05046001 04 111 00  | 2.888.875,70        | 2.888.875,70                | 0,00      |
| 4. Ukrep 05046001 04 211 00  | 626.880,50          | 626.880,50                  | 0,00      |
| 5. Ukrep 05046001 06 121 00  | 5.202.288,00        | 5.202.288,00                | 0,00      |
| 6. Ukrep 05046001 06 211 00  | 115.042,16          | 115.042,16                  | 0,00      |
| 7. Ukrep 05046001 06 221 00  | 1.577.856,00        | 1.577.856,00                | 0,00      |
| 8. Ukrep 05046001 07 111 00  | 13.589,64           | 13.589,64                   | 0,00      |
| 9. Ukrep 05046001 07 211 00  | 76.316,93           | 76.316,93                   | 0,00      |
| 10. Ukrep 05046001 08 111 00 | 875.040,37          | 875.040,37                  | 0,00      |
| 11. Ukrep 05046001 08 211 00 | 734.721,11          | 734.721,11                  | 0,00      |
| 12. Ukrep 05046001 10 131 00 | 18.326.962,43       | 18.326.962,43               | 0,00      |
| 13. Ukrep 05046001 10 231 00 | 3.327.476,24        | 3.327.476,24                | 0,00      |
| 14. Ukrep 05046001 11 131 00 | 4.260.961,49        | 4.260.961,49                | 0,00      |
| 15. Ukrep 05046001 11 231 00 | 2.293.427,50        | 2.293.427,50                | 0,00      |
| 16. Ukrep 05046001 13 131 00 | 21.406.891,66       | 21.406.891,66               | 0,00      |
| 17. Ukrep 05046001 13 231 00 | 9.952.308,31        | 9.952.308,31                | 0,00      |

| Proračunska postavka         | Podatki iz X-tabele  | Podatki iz Letnega poročila | Razlika     |
|------------------------------|----------------------|-----------------------------|-------------|
| 1                            | 2                    | 3                           | 4 = 3 – 2   |
| 18. Ukrep 05046001 14 111 00 | 3.207.499,59         | 3.207.499,59                | 0,00        |
| 19. Ukrep 05046001 14 211 00 | 1.084.613,48         | 1.084.613,48                | 0,00        |
| 20. Ukrep 05046001 19 121 00 | 285.643,74           | 285.643,74                  | 0,00        |
| 21. Ukrep 05046001 19 221 00 | 213.287,88           | 213.287,88                  | 0,00        |
| 22. Ukrep 05046001 20 111 00 | 2.845.139,01         | 2.845.139,01                | 0,00        |
| 23. Ukrep 05046001 97 511 00 | 593.273,12           | 593.273,12                  | 0,00        |
| <b>SKUPAJ</b>                | <b>80.270.639,58</b> | <b>80.270.639,58</b>        | <b>0,00</b> |

Ni razlik med podatki v Letnem poročilu za finančno leto 2017 in X-tabelo.

#### 13.2.4 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 2017 in X-tabelo, ki ga je podala Agencija, je skladno z našim razumevanjem razlogov za nastanek razlik.

#### 13.2.5 Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker razlik ni.

### **13.3 Usklajevanje podatkov, ki jih zahtevata Priloga II in Priloga III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014, s knjigo dolžnikov in terjatev – EKSRP**

#### 13.3.1 Standard

Uskladiti je treba končno stanje v KDT za prejšnje leto (2016) in začetno stanje v KDT za tekoče finančno leto (2017) 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.

#### 13.3.2 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 (2016) in usklajenost le-tega z začetnim stanjem v KDT za tekoče finančno leto (2017).

**13.3.3 Ugotovitve****Uskladitev končne bilance 2016/začetne bilance 2017****Preglednica št. 90: Uskladitev podatkov končne bilance 2016 in začetne bilance 2017 v EUR**

|                                  | Končna bilanca za<br>finančno leto 2016<br>(kot pri 15. 10. 2016) | Začetna bilanca za<br>finančno leto 2017<br>(kot pri 16. 10. 2016) | Razlika |
|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------|
| Priloga II<br>(EKSRP 2014–2020)  | 6.629,57                                                          | 6.629,57                                                           | 0,00    |
| Priloga III<br>(EKSRP 2014–2020) | 63.650,61                                                         | 63.650,61                                                          | 0,00    |
| KDT<br>(EKSRP 2014–2020)         | 8.202,60                                                          | 8.202,60                                                           | 0,00    |
| Priloga II<br>(EKSRP 2007–2013)  | 3.182.768,71                                                      | 3.182.768,71                                                       | 0,00    |
| Priloga III<br>(EKSRP 2007–2013) | 33.418,54                                                         | 33.418,54                                                          | 0,00    |
| KDT<br>(EKSRP 2007–2013)         | 3.183.116,06                                                      | 3.183.116,06                                                       | 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 knjigo dolžnikov in terjatev<sup>46</sup>**

Programsko obdobje 2007–2013

**Preglednica št. 91: Uskladitev podatkov Priloge II in Priloge III Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 s KDT za programsko obdobje 2007–2013 v EUR**

|                | Začetno<br>stanje 16. 10.<br>2016 | Novi primeri | Izterjani<br>zneski | Popravljeni<br>zneski | Skupni<br>neizterjani<br>zneski,<br>prijavljeni<br>kot<br>neizterljivi | Zneski, ki jih<br>je treba<br>izterjati na<br>15. 10. 2017 |
|----------------|-----------------------------------|--------------|---------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Priloga II     | 3.182.768,71                      | 727.885,28   | -489.449,05         | -120.262,50           | 0,00                                                                   | 3.300.942,44                                               |
| Priloga III    | 33.418,54                         | 32,89        | -3.488,23           | -13.210,07            | 0,00                                                                   | 16.753,13                                                  |
| KDT            | 3.183.116,06                      | 727.918,17   | -489.736,41         | -120.257,67           | 0,00                                                                   | 3.301.040,15                                               |
| <b>Razlike</b> | <b>33.071,19</b>                  | <b>0,00</b>  | <b>-3.200,87</b>    | <b>-13.214,90</b>     | <b>0,00</b>                                                            | <b>16.655,42</b>                                           |
| Razlaga        | 1.                                | 2.           | 3.                  | 4.                    | 5.                                                                     | 6.                                                         |

Razlaga nastalih razlik po stolpcih preglednice:

1. Razlika začetnega salda v znesku 33.071,19 EUR predstavlja večletne sankcije, katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev.

<sup>46</sup> Glej tudi Smernico št. 5 o predložitvi Prilog II in III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014.

2. Ni razlik.
3. Razlika -3.200,87 EUR predstavlja:
  - znesek -3.245,24 EUR izterjanih primerov večletnih sankcij (Priloga III), katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev, in
  - znesek 44,37 EUR zaradi umikov dolgov v Prilogi III.
4. Razlika -13.214,90 EUR predstavlja:
  - znesek -13.170,53 EUR popravkov iz naslova večletnih sankcij (Priloga III), katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev, in
  - znesek -44,37 EUR zaradi umikov dolgov iz Priloge III.
5. Ni razlik.
6. Razlika 16.655,42 EUR predstavlja znesek večletnih sankcij, katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev.

Neskladij<sup>47</sup> 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 balance iz preglednih tabel iz Priloge II in Priloge III (zneski, ki jih je treba izterjati na dan 15. 10. 2017) ustrezajo vsoti naslednjih elementov:

- a) začetne balance (zneski, ki jih je treba izterjati do 16. 10. 2016 za Prilogo II in Prilogo III),
- b) + novi primeri,
- c) +/- popravljene zneski,
- d) – izterjave,
- e) – neizterljivi zneski.

Na podlagi zgornje uskladitve lahko potrdimo, da se znesek izterjanih dolgov Agencije za programsko obdobje 2007–2013 v višini 492.937,28 EUR, nanaša na obdobje od 16. 10. 2016 do 15. 10. 2017 in ga je treba povrniti v Sklad.

---

<sup>47</sup> Zneski, uporabljeni za uskladitev Priloge II in Priloge III, se morajo skladati z zneski, ki jih je v končnih tabelah navedla plačilna agencija; vse razlike je treba ustrezno razložiti.

**Uskladitev Priloge II in Priloge III s knjigo dolžnikov in terjatev<sup>48</sup>**

Programsko obdobje 2014–2020

**Preglednica št. 92: 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. 2016 | Novi primeri      | Izterjani zneski   | Popravljeni zneski | Skupni neizterjani zneski, prijavljeni kot neizterljivi | Zneski, ki jih je treba izterjati na 15. 10. 2017 |
|----------------|-----------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Priloga II     | 6.629,57                    | 129.095,36        | -93.542,19         | 611,75             | 0,00                                                    | 42.794,49                                         |
| Priloga III    | 63.650,61                   | 128.107,20        | -139.452,54        | -1.055,05          | 0,00                                                    | 51.250,22                                         |
| KDT            | 8.202,60                    | 140.240,54        | -105.547,65        | 671,05             | 0,00                                                    | 43.566,54                                         |
| <b>Razlike</b> | <b>62.077,58</b>            | <b>116.962,02</b> | <b>-127.447,08</b> | <b>-1.114,35</b>   | <b>0,00</b>                                             | <b>50.478,17</b>                                  |
| Razlaga        | 1.                          | 2.                | 3.                 | 4.                 | 5.                                                      | 6.                                                |

Razlaga nastalih razlik po stolpcih preglednice:

1. Razlika začetnega salda v znesku 62.077,58 EUR predstavlja večletne sankcije, katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev.
2. Razlika 116.962,02 EUR predstavlja:
  - znesek -307,00 EUR novih primerov dolgov po pravilu »de minimis«, katerih vrednost je manjša od 150 EUR in so ob nastanku tudi takoj odpisani, ker se za te dolgove izterjava ne izvaja,
  - znesek -172,50 EUR upravnih napak,
  - znesek 78.956,07 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 EKSRP,
  - znesek 59,23 EUR zaradi umikov dolgov iz Priloge III in
  - znesek 38.426,22 EUR novih primerov večletnih sankcij (Priloga III), katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev.
3. Razlika -127.447,08 EUR predstavlja:
  - znesek 307,00 EUR novih primerov dolgov po pravilu »de minimis«, katerih vrednost je manjša od 150 EUR in so ob nastanku tudi takoj odpisani, ker se za te dolgove izterjava ne izvaja,
  - znesek 172,50 EUR upravnih napak,
  - znesek -78.956,07 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 in ponovno uporabljeni za izdatke EKSRP,
  - znesek 934,19 EUR zaradi umikov dolgov iz Priloge III in
  - znesek -49.904,70 EUR izterjav večletnih sankcij (Priloga III), katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev.

<sup>48</sup> Glej tudi Smernico št. 5 o predložitvi Prilog II in III k Izvedbeni uredbi Komisije (EU) št. 908/2014.

4. Razlika -1.114,35 EUR predstavlja:

- znesek -120,93 EUR popravkov iz naslova večletnih sankcij (Priloga III), katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev in
- znesek -993,42 EUR zaradi umikov dolgov iz Priloge III.

5. Ni razlik.

6. Razlika 50.478,17 EUR predstavlja znesek večletnih sankcij (Priloga III), katerih dolgovi niso zabeleženi v KDT, ampak v knjigi potencialnih terjatev.

Neskladij<sup>49</sup> 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 balance iz preglednih tabel iz Priloge II in Priloge III (zneski, ki jih je treba izterjati na dan 15. 10. 2017) ustrezajo vsoti naslednjih elementov:

- a) začetne balance (zneski, ki jih je treba izterjati do 16. 10. 2016 za Prilogo II in Prilogo III),
- b) + novi primeri,
- c) +/- popravljeni zneski,
- d) – izterjave,
- e) – neizterljivi zneski.

### 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. 93: Pregled »tabel iz člena 54(2) in 54(3)« v EUR

| Agencija                                | 50 % krije država članica<br>(člen 54(2) Uredbe (EU)<br>št. 1306/2013) | 100 % krito iz proračuna EU<br>(člen 54(3) Uredbe (EU)<br>št. 1306/2013) |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| EKSRP - programsko obdobje<br>2007–2013 | 430,13                                                                 | 0,00                                                                     |
| EKSRP - programsko obdobje<br>2014–2020 | 0,00                                                                   | 0,00                                                                     |

<sup>49</sup> Zneski, uporabljeni za usklajevanje Priloge II in Priloge III, se morajo skladati z zneski, ki jih je v končnih tabelah navedla plačilna agencija; vse razlike je treba ustrezno razložiti.

### 13.3.4 Ocena

Podatki o začetnem stanju dolgov, novih primerih, izterjanih in popravljenih zneskih ter končnem stanju dolgov na dan 15. 10. 2017 v KDT kot tudi podatki iz »preglednice 50/50« 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. 2016 do 15. 10. 2017, v znesku 492.937,28 EUR in ga je treba povrniti v Sklad.

### 13.3.5 Priporočila

Priporočil iz naslova ugotovljenih razlik ne podajamo.

## **13.4 Usklajevanje letnega poročila o izdatkih EKSRP s Prilogo II in Prilogo III**

### 13.4.1 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.

### 13.4.2 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.

### 13.4.3 Ugotovitve

**Preglednica št. 94: 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 | 233.231,11 |        |
| Izterjani zneski, vključeni v Prilogi II                                     | 93.542,19  |        |
| Izterjani zneski, vključeni v Prilogi III                                    | 139.452,54 |        |
| <b>Razlika</b>                                                               |            | 236,38 |

Ugotovili smo razliko v izterjavi zneskov iz Priloge II in Priloge III v znesku 236,38 EUR, ki jo pojasnjujemo v nadaljevanju:

1. razlika v znesku 172,50 EUR, ki ni prikazana v Prilogi II, predstavlja povrnjene upravne napake, kot je razvidno tudi iz točke 13.1.3.2 tega poročila,
2. razlika v znesku 63,88 EUR se nanaša na popravke odločb po pritožbah in obnovah, ki pa ne pomenijo vzpostavitev dolgov, ampak umike dolgov in hkrati vračilo teh sredstev.

Neskladij<sup>50</sup> 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.

#### 13.4.4 Ocena

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

#### 13.4.5 Priporočila

Priporočil iz naslova ugotovljenih razlik ne podajamo.

### 13.5 Potrditev predplačil

#### 13.5.1 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.

#### 13.5.2 Opravljeno delo

Pregledali smo evidence, ki jih je pripravila Agencija za določitev zneskov predplačil, ki še niso bila potrjena na 15. 10. 2017 - Priloga št. 4b, 4b(i), 4c in 4c(i) k računovodskem izkazu. Priloga št. 4c se nahaja tudi v preglednici št. 95 tega poročila, v Prilogah št. 4b, 4b(i) in 4c(i) pa je izkazana vrednost 0,00 EUR, zato le-te niso posebej prikazane v preglednicah.

**Preglednica št. 95: Zneski predplačil, plačani v okviru ukrepov iz programskega obdobja 2014–2020, ki še niso bili potrjeni na 15. 10. 2017 v EUR**

| Proračunska postavka (Ukrep) | Bilanca predplačil, ki jih je na dan 15. oktobra 2017 še vedno treba potrditi (prispevek EKSRP) |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Ukrep 05046001 01 121 00  | 0,00                                                                                            |
| 2. Ukrep 05046001 01 221 00  | 0,00                                                                                            |
| 3. Ukrep 05046001 04 111 00  | 16.027,16                                                                                       |
| 4. Ukrep 05046001 04 211 00  | 0,00                                                                                            |
| 5. Ukrep 05046001 06 121 00  | 0,00                                                                                            |
| 6. Ukrep 05046001 06 211 00  | 0,00                                                                                            |
| 7. Ukrep 05046001 06 221 00  | 0,00                                                                                            |
| 8. Ukrep 05046001 07 111 00  | 0,00                                                                                            |
| 9. Ukrep 05046001 07 211 00  | 0,00                                                                                            |
| 10. Ukrep 05046001 08 111 00 | 0,00                                                                                            |
| 11. Ukrep 05046001 08 211 00 | 0,00                                                                                            |
| 12. Ukrep 05046001 10 131 00 | 0,00                                                                                            |
| 13. Ukrep 05046001 10 231 00 | 0,00                                                                                            |
| 14. Ukrep 05046001 11 131 00 | 0,00                                                                                            |

<sup>50</sup> Zneski, uporabljeni za uskladitev Priloge II in Priloge III, se morajo skladati z zneski, ki jih je v končnih tabelah navedla plačilna agencija; vse razlike je treba ustrezno razložiti.

| Proračunska postavka (Ukrep) | Bilanca predplačil, ki jih je na dan 15. oktobra 2017 še vedno treba potrditi (prispevek EKSRP) |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 15. Ukrep 05046001 11 231 00 | 0,00                                                                                            |
| 16. Ukrep 05046001 13 131 00 | 0,00                                                                                            |
| 17. Ukrep 05046001 13 231 00 | 0,00                                                                                            |
| 18. Ukrep 05046001 14 111 00 | 0,00                                                                                            |
| 19. Ukrep 05046001 14 211 00 | 0,00                                                                                            |
| 20. Ukrep 05046001 19 121 00 | 0,00                                                                                            |
| 21. Ukrep 05046001 19 221 00 | 0,00                                                                                            |
| 22. Ukrep 05046001 20 111 00 | 0,00                                                                                            |
| 23. Ukrep 05046001 97 511 00 | 0,00                                                                                            |
| <b>Skupaj</b>                | <b>16.027,16</b>                                                                                |

### 13.5.3 Ugotovitve

Odkritih ni bilo nobenih razlik.

### 13.5.4 Ocena

Potrdimo lahko, da so številke v Prilogah št. 4b, 4b(i), 4c in 4c(i) k računovodskemu izkazu, 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 EKSRP.

### 13.5.5 Priporočila

Priporočila ne podajamo, ker razlik ni.

## 13.6 Potrditev predplačil v zvezi s finančnimi interesi

Na dan 15. 10. 2017 ni bilo zneskov iz EKSRP, izplačanih finančnim instrumentom, ki bi jih bilo treba poročati v letnih računovodskih izkazih v skladu s členom 29 Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014, kar potrjuje tudi Priloga št. 5 k računovodskemu izkazu.

## 13.7 Pregled kontrolne statistike razvoja podeželja, kot je določeno v členu 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014, predložen Komisiji do 15. julija 2017

### 13.7.1 Cilj

Preveriti, kako je Agencija uskladila kontrolno statistiko, prijavljeno v skladu s členom 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014.

### 13.7.2 Opravljeno delo

Agencija je Komisiji dne 12. 7. 2017 preko spletne aplikacije eDAMIS poslala računalniški zapis s strukturo ploske datoteke v skladu s členom 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014 (kontrolna statistika in kontrolni podatki o vlogah in zahtevkih za plačilo, številu opravljenih pregledov in rezultatih teh pregledov). Agencija je Komisiji dne 15. 9. 2017 preko spletne aplikacije eDAMIS poslala popravek kontrolnih statistik, dne 25. 1. 2018 pa še popravek kontrolnih statistik za ukrep 97 Zgodnje upokojevanje.

Agencija je dne 13. 7. 2017 Komisiji v dokumentu št. 542-3/2017/1 po elektronski pošti poslala tudi Poročilo o naknadnih pregledih naložbenih operacij za koledarsko leto 2016 v skladu s členom 52 Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014.

Agencija mora uskladiti informacije, ki jih skladno s členom 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014 posreduje preko spletne aplikacije eDAMIS, 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 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 J4 pri 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 2016<sup>51</sup> (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 ga je treba opraviti do 15. 7. 2017<sup>52</sup> (v nadaljevanju Smernice o naknadnih pregledih).

Za ukrepe razvoja podeželja, poročane skladno s členom 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014, smo preverili:

- način priprave računalniškega zapisa na ravni upravičenca po vrstah in podvrstah kontrolnih podatkov, ki jih je pripravila Agencija za namen poročanja kontrolnih podatkov in kontrolne statistike,

<sup>51</sup> Dokument AGRI/6980895/2016, posodobljen 11. 11. 2016.

<sup>52</sup> Dokument RD/2016/CS/ex-post, posodobljen oktobra 2016.

- ali se število opravljenih kontrol na kraju samem in način izbora le-teh v prilogah k Smernici za predložitev kontrolnih podatkov in kontrolne statistike ujema s podatkom o številu opravljenih kontrol SK Agencije in načinu izbora le-teh,
- ali produkcijski bazi (Zajem in Obračun) vsebujeta podatke, po katerih poizvedujemo, ter ali se podatki nanašajo na vloge za subvencijsko leto 2016 (IAKS),
- ali evidenca Administrativni pregledi in pregledi na kraju, pripravljena na podlagi podatkov iz X-tabele in podatkov SK Agencije, vsebuje podatke, po katerih poizvedujemo, ter ali se podatki v evidenci nanašajo na vloge, izplačane v koledarskem letu 2016 (ne-IAKS),
- ali evidence Naknadne kontrole, Zaključene dejavnosti, Knjiga izključenih vlagateljev ter aplikacija X-tabela produkcija vsebujejo podatke, po katerih poizvedujemo za preveritev naknadnih pregledov naložbenih operacij, kakor je določeno v členu 52 Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014,
- ali je knjigovodska vrednost pri vseh vzorcih za preizkušanje podatkov, navedenih v Prilogah št. 13 in št. 14 (v Prilogi št. 14 le pri vlogah, izplačanih v letu 2016), enaka znesku, vključenemu v ustreznih kontrolnih statističnih podatkih.

Poročilo se navezuje tudi na delo, ki ga je opravil zunanji izvajalec 2. Le-ta je preveril, ali so kontrolni podatki in kontrolna statistika po členu 9(1) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 809/2014, pridobljeni iz produkcijskih baz Agencije. Preveril je tudi delovanje programa (aplikacijo) Agencije za zajem kontrolnih podatkov in kontrolnih statistik, in sicer s preveritvijo izvedenih beta testov v testnem okolju omrežja Agencije ter s preveritvijo zaključnega testa in prenosa podatkov v produkcijo.

Poročilo o opravljeni reviziji varovanja informacij na Agenciji je Priloga št. 22 tega poročila.

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 šestdesetih (60) upravičencih, in sicer:

#### • EKS RP IAKS

- pri tridesetih (30) 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 vlog se jih je devet (9) nanašalo na ukrep 13 OMD (CS-33<sup>53</sup>), šestnajst (16) na ukrep 10 KOPOP (CS-33<sup>54</sup>), tri (3) na ukrep 11 EK (CS-33<sup>55</sup>) in dve (2) na ukrep 14 Dobrobit živali (CS-34<sup>56</sup>). Od pregledanih vlog se trije (3) zapisniki o kontrolnem pregledu na kraju samem nanašajo na kontrole površin z daljinskim zaznavanjem, sedemindvajset (27) pa na klasične kontrole na kraju samem.

<sup>53</sup> EKS RP – ukrepi za razvoj podeželja na površino (PRP 2014–2020).

<sup>54</sup> Enako kot pod opombo 53.

<sup>55</sup> Enako kot pod opombo 53.

<sup>56</sup> EKS RP – ukrepi za razvoj podeželja na žival (PRP 2014–2020).

- **EKSRP ne-IAKS**

- pri triindvajsetih (23) upravičencih (CS-35<sup>57</sup>), ki so prejeli izplačilo v koledarskem letu 2016, in pri katerih je Agencija opravila kontrolo na kraju samem. Od teh triindvajsetih smo ponovna preverjanja kontrol na kraju samem opravili pri devetih (9) upravičencih, in sicer:
  - pri šestih (6) od skupaj sedmih (7) upravičencev iz našega vzorca za kontrole na kraju samem za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2016, in ki so prejeli izplačilo v koledarskem letu 2016 (eden ga je prejel v koledarskem letu 2015 in smo ga preverili že v kontrolni statistiki za koledarsko leto 2015),
  - pri treh (3) od skupaj dvaintrideset (32) upravičencev iz našega vzorca za kontrole na kraju samem za finančno leto, ki se je končalo 15. 10. 2017, in ki so prejeli izplačilo v koledarskem letu 2016 (ostali so izplačilo prejeli v koledarskem letu 2017 in jih bomo preverili v kontrolni statistiki za koledarsko leto 2017).
- pri sedmih (7) upravičencih (CS-35<sup>58</sup>), pri katerem je Agencija izvedla administrativno kontrolo, in ki so prejeli izplačilo v koledarskem letu 2016, smo preverili pravilnost podatkov od odobritve vloge do izplačila in v poročilu o kontrolni statistiki preverili ustreznost navedenih podatkov.

Pri vseh upravičencih, pri katerih je bila opravljena kontrola na kraju samem, smo preverili pravilnost podatkov od odobritve vloge do izplačila, pregledali zapisnik o kontrolnem pregledu na kraju samem, nato pa v zgoraj omenjenih preglednicah preverili ustreznost navedenih podatkov. Preverili smo tudi, ali je metoda izbora in vrsta pregleda kontrole na kraju samem (samo za ukrepe IAKS) pri posameznem upravičencu pravilno vključena v preglednico.

### **13.7.3 Ugotovitve**

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

### **13.7.4 Sklep**

Na podlagi opravljenega dela ocenjujemo, da:

- je Agencija pravilno izbrala in uskladila kontrolne podatke in kontrolno statistiko s produkcijskima bazama Zajem in Obračun (IAKS) oziroma evidencami (ne-IAKS), 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 (IAKS) oziroma v evidence (ne-IAKS),
- 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 (IAKS) oziroma evidence (ne-IAKS).

<sup>57</sup> EKSRP – ukrepi za razvoj podeželja, ki niso vezani na površino in živali (PRP 2014–2020).

<sup>58</sup> Enako kot pod opombo 57.

### **13.7.5 Priporočila**

Zelo pomembnih in srednje pomembnih priporočil nimamo.

## **14 DRUGE ZADEVE**

### **14.1 Akcijski načrt**

#### **14.1.1 Cilj**

Skladno z določili Smernice št. 3 za certifikacijsko revizijo računovodskih izkazov EKJS/EKSRP mora certifikacijski organ preveriti, ali je Agencija pripravila akcijske načrte na podlagi letnega poročila o dejavnostih, povezanih z izjavo GD AGRI o zanesljivosti. UNP mora nadalje poročati o stanju izvajanja akcijskih načrtov, vzpostavljenih mehanizmih spremljanja, napredku pri še neizvedenih ukrepih in ukrepih za odpravo pomanjkljivosti, ki jih je Agencija med revidiranim proračunskim letom dejansko izvedla.

#### **14.1.2 Opravljeno delo**

Pregledali smo Letno poročilo o dejavnostih za leto 2016 in ugotovili, da GD AGRI v dokumentu ni podal nobenih pridržkov glede sistemov nadzora in kontrol Agencije. Priprava akcijskih načrtov iz Letnega poročila o dejavnostih, povezanih z izjavo GD AGRI o zanesljivosti, s strani Agencije zato ni bila potrebna.

#### **14.1.3 Ugotovitve in ocena**

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

#### **14.1.4 Priporočila**

N/U

### **14.2 Druge zadeve – ugotovitve drugih revizijskih organov**

1. Komisija (GD AGRI H1) je v sodelovanju s slovensko revizijsko hišo Deloitte med 10. 7. 2017 in 14. 7. 2017 izvedla revizijski obisk v zvezi z varnostjo informacijskih sistemov (št. revizije IT/2017/007/SI) z namenom preveritve, ali Agencija izpolnjuje akreditacijska merila o varnosti informacijskih sistemov iz točke 3(B) Priloge I k Uredbi (EU) št. 907/2014. Slovenski organi so dne 7. 12. 2017 prejeli slovensko verzijo dopisa z ugotovitvami in priporočili revizije (angleško verzijo so prejeli dne 15. 11. 2017). Revizorji pri pregledu niso zaznali večjih težav, podali pa so priporočila glede vzpostavitve centralizirane evidence sredstev, pregledovanja uporabniških pravic, kriptografske zaščite, dnevnika dostopov za obiskovalce v sistemski sobi, shranjevanja videozapisov, penetracijskega testiranja in vzpostavitve alternativne lokacije za zagotovitev neprekinjenega poslovanja. S tem je revizijski postopek zaključen.

### **14.3 Spremljanje priporočil iz preteklih let**

Preglednici št. 96 in 97 zajemata srednje pomembna priporočila iz preteklih let, stanje sprejetih ukrepov, pripombe Agencije in oceno odgovora s strani certifikacijskega organa.

#### **14.3.1 Zelo pomembna priporočila**

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

GD AGRI v preteklih finančnih letih ni podal zelo pomembnih priporočil iz revizij skladnosti, ki bi jih morali spremljati (glej poglavji 14.1 in 14.2).

#### **14.3.2 Srednje pomembna priporočila**

Priporočilo, podano v preteklem finančnem letu, povezano z akreditacijskimi merili za množico neoperativnih transakcij, je v celoti izpolnjeno, drugih srednje pomembnih priporočil, povezanih z akreditacijskimi merili, nismo podali.

**Preglednica št. 96: Stanje v zvezi s priporočilom, povezanim z akreditacijskimi merili za množico neoperativnih transakcij**

| Št. | Ugotovitev                                                                                                                                                                                                                                                                                | Priporočilo, dano v finančnem letu 2016                                                                                                                                               | Stanje 2017                                                                                                                 | Odgovor Agencije/MKGP | Ocena odgovora Agencije/MKGP s strani UNP |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------|
| 1.  | V okviru izvajanja analitičnega pregleda podatkov Priloge II EKSRP smo ugotovili, da se v letu poročanja 2016 v Prilogi II EKSRP 2007–2013 nahajajo trije (3) novi primeri nepravilnosti, pri katerih so zabeleženi datumi izdaje odločbe za vračilo dolga (stolpec (X) Priloge II), ki v | Agenciji priporočamo, da dosledno izvaja postopke spremljanja dolgov v primerih stečajnih postopkov, kot je predpisano v Posebnem priročniku o izterjavi (E-SF-4.03.05) in v Navodilu | <b>V CELOTI IZPOLNJENO</b><br><br>Agencija je dosledno izvajala postopke spremljanja dolgov v primerih stečajnih postopkov. |                       |                                           |

| Št. | Ugotovitev                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Priporočilo, dano<br>v finančnem letu 2016                                                                                                                                                                                        | Stanje 2017 | Odgovor Agencije/MKGP | Ocena odgovora<br>Agencije/MKGP<br>s strani UNP |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------|-------------------------------------------------|
|     | <p>predhodnem letu poročanja (v letu 2015) niso bili zabeleženi v Prilogi II za EKS RP 2007–2013. V dveh primerih je datum izdaje odločbe 8. 12. 2014, v enem primeru pa 3. 7. 2013.</p> <p>V vseh treh primerih je bil dolg vzpostavljen zaradi uvedbe stečajnega postopka, kjer so bili izvedeni vsi postopki prijave dolga v stečajno maso dolžnika in izdani zahtevki za vračilo dolga. Agencija dolgovanih zneskov ni pravočasno zabeležila v KDT in hkrati teh nepravilnosti ni pravočasno zabeležila v Prilogo II. Dolgovane zneske bi morala namreč zabeležiti najpozneje na datume zahtevkov za vračilo dolga.</p> | <p>o postopkih sodelovanja in predaje dokumentacije za upravljanje s terjatvami v KDT (E-SF-0.28). Agenciji prav tako priporočamo, da poveča kontrolo štirih (4) oči v primerih nepravilnosti iz naslova stečajnih postopkov.</p> |             |                       |                                                 |

Vsa priporočila iz naslova zakonitosti in pravilnosti, podana v preteklih finančnih letih, so v celoti izpolnjena.

**Preglednica št. 97: Stanje v zvezi s priporočili, povezanimi z zakonitostjo in pravilnostjo**

| Št. | Ugotovitev                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Priporočilo, dano v finančnem letu 2013                                                                                                                                                                                                                                 | Stanje 2017                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Odgovor Agencije/MKGP | Ocena odgovora Agencije/MKGP s strani UNP |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------|
| 1.  | Pri preizkušanju podatkov ukrepa 413 Izvajanje lokalnih razvojnih strategij: kakovost življenja/diverzifikacija (vzorci št. 55 in 82) so revizorji SNR Agencije ugotovili, da delegirano telo v primeru neplačanega prostovoljnega dela (prispevek v naravi) ne preverja običajne urne in dnevne postavke za opravljeno enakovredno delo, kar ni v skladu s 54. členom Uredbe Komisije (ES) št. 1974/2006. | Revizorji SNR Agencije priporočajo, da delegirano telo za namen preveritve neplačanega prostovoljnega dela (prispevek v naravi) vzpostavi katalog urnih postavk, da bo vrednotenje enakovrednih del enotno in v skladu s 54. členom Uredbe Komisije (ES) št. 1974/2006. | <b>V CELOTI IZPOLNJENO</b><br><br>Uredba o izvajanju lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost, v programskem obdobju 2014-2020 (Ur. l. št. 42/15, 28/16 in 73/16) v 64. členu določa, da je treba za vsak strošek, ki ni opredeljen v predpisu, ki ureja katalog stroškov in najvišjih priznanih vrednosti, ob oddaji vloge pridobiti 3 tržno primerljive ponudbe (tudi za strošek prispevka v naravi). |                       |                                           |

  

| Št. | Ugotovitev                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Priporočilo, dano v finančnem letu 2014                                                                                                                                                           | Stanje 2017                                                                                                                                                                                                                                             | Odgovor Agencije/MKGP | Ocena odgovora Agencije/MKGP s strani UNP |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------|
| 1.  | Pri preizkušanju podatkov ukrepa 121 Posodabljanje kmetijskih gopodarstev (vzorec št. 8), ukrepa 125 Infrastruktura, povezana z razvojem in prilagoditvijo kmetijstva ter gozdarstva (vzorec št. 76), in ukrepa 311 Diverzifikacija v nekmetijske dejavnosti (vzorci št. 35, 36 in 77) smo pri pregledu | Agenciji in MKGP priporočamo, da se pogoji uveljavljanja upravičenosti do pomoči pri ukrepih 121, 125 in 311 natančneje opredelijo v javnem razpisu, razpisni dokumentaciji oziroma odločbi tako, | <b>V CELOTI IZPOLNJENO</b><br><br>Pri izvajanju ukrepov M04.1 in M04.3, ki sta nasledila ukrepa 121 in 125 (ukrepa 311 Slovenija po vsebini ne izvaja več), se pri določanju najvišjih prizanih vrednosti upošteva katalog stroškov, ki je del razpisne |                       |                                           |

| Št. | Ugotovitev                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Priporočilo, dano v finančnem letu 2014                                                                                                                                                                                                                                                                            | Stanje 2017                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Odgovor Agencije/MKGP | Ocena odgovora Agencije/MKGP s strani UNP |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------|
|     | postopka odobritve zahtevkov za izplačilo ugotovili, da se v določenih primerih v okviru sicer pravilno priznanih skupnih maksimalnih stroškov, ki so skladni z opredeljenimi v javnih razpisih oziroma razpisni dokumentaciji, odobreni zneski upravičenih stroškov po njihovih vrstah oziroma po posameznih segmentih naložbe (investicije) razlikujejo od tistih predvidenih (načrtovanih) v vlogah oziroma v zahtevkih za izplačilo. Javni razpisi v obravnavanih primerih ne opredeljujejo, ali mora vlagatelj slediti strukturi stroškov, navedeni v vlogah oziroma kolikšna odstopanja so dovoljena. Odsotnost navedene opredelitve omogoča prelivanje sredstev med posameznimi vrstami stroškov oz. deli naložbe in lahko povzroči različno obravnavo zahtevkov s strani različnih zaposlenih. | da bodo jasne omejitve za prenašanje sredstev med posameznimi vrstami stroškov oziroma segmenti naložbe (na primer odstotek odstopanja glede na znesek v vlogi), ter da se postopek odobritve prenosa sredstev med postavkami zapiše v priročniku in tako poskrbi za enotno obravnavo vseh zahtevkov za izplačilo. | dokumentacije. V sklopu le-te se objavi tudi Seznam stroškov in najvišjih priznanih vrednosti, na podlagi katerega se v aplikacijo vnesejo šifre stroškov, katere lahko vlagatelji uveljavljajo v vlogi. Vlagatelju se na ta način odobri strošek v povezavi z določeno šifro iz kataloga stroškov, in sicer v višini izbrane ponudbe ali najvišje priznane vrednosti iz kataloga stroškov, odvisno, katera je nižja. |                       |                                           |
| 2.  | Pri preizkušanju podatkov ukrepa 413 Izvajanje lokalnih razvojnih strategij: kakovost življenja/diverzifikacija (vzorec št. 57) smo ugotovili, da pri zahtevku za izplačilo ni bil priložen dokument Projekt za izvedbo (PZI). Tudi pri kontroli na kraju samem smo ugotovili, da LAS tega dokumenta nima,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Agenciji in MKGP priporočamo, da pri ukrepih 4. osi (ukrepi LEADER) v skladu s členom 126 Uredbe o ukrepih 1., 3. in 4. osi Programa razvoja podeželja Republike Slovenije za obdobje 2007–2013 v letih                                                                                                            | <b>V CELOTI IZPOLNJENO</b><br><br>To področje v celoti ureja Uredba o izvajanju lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost, v programskem obdobju 2014–2020 (Uradni list RS, št. 42/2015 in 28/2016).                                                                                                                                                                                                                     |                       |                                           |

| Št. | Ugotovitev                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Priporočilo, dano v finančnem letu 2014                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Stanje 2017 | Odgovor Agencije/MKGP | Ocena odgovora Agencije/MKGP s strani UNP |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------|-------------------------------------------|
|     | niti ni bila zagotovljena revizijska sled o opravljenih preverjanjih, ali je investicija v skladu s predpisi, ki urejajo graditev objektov. Omenjeno ni skladno z 11. točko Odločbe o pravici lokalne akcijske skupine do sredstev, v kateri je navedeno, da mora LAS zagotoviti izvedbo projektov v skladu s predpisano zakonodajo. LAS bi lahko omenjeno zagotovil z izvajanjem ustreznih preveritev projektne dokumentacije. | 2011–2013 LAS-om natančno določita, katere preveritve naj izvajajo že pred oddajo Načrta izvedbenih projektov (NIP) na MKGP. O opravljenih preveritvah naj obstaja jasna revizijska sled. Agenciji in MKGP prav tako priporočamo, da skladno z omenjeno uredbo vzpostavita ustrezen nadzor nad opravljenimi preveritvami LAS-ov. |             |                       |                                           |

| Št. | Ugotovitev                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Priporočilo, dano v finančnem letu 2015                                                                                                                                                                                                                                                             | Stanje 2017                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Odgovor Agencije/MKGP | Ocena odgovora Agencije/MKGP s strani UNP |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------|
| 1.  | Pri preverjanju upravnih kontrol pri postopkih za odobritev zahtevkov ukrepa 133 Dejavnosti promocije in informiranja ter določil 4. javnega razpisa smo ugotovili, da MKGP v nacionalni zakonodaji in javnem razpisu ni določil pravil o dokazovanju upravičenih stroškov v primeru zaračunanih storitev glavnemu izvajalcu s strani podizvajalcev, prav tako ni natančno opredelil vsebine stroškov koordinacije in njihove višine. | MKGP priporočamo, da v sodelovanju z Agencijo v novem programskem obdobju, v izogib morebitnim prijavam prekomernih stroškov, v nacionalni zakonodaji in javnem razpisu določi pravila o dokazovanju upravičenih stroškov v primeru zaračunanih storitev glavnemu izvajalcu s strani podizvajalcev, | <b>V CELOTI IZPOLNJENO</b><br><br>V okviru 3. spremembe PRP 2014–2020 je bil podan predlog za ukinitvev podukrepa M03.2, ki je nasledil ukrep 133. Ukrepu 133 je soroden podukrep M03.1 Podpora za novo sodelovanje v shemah kakovosti. Pri tem podukrepu so bila z namenom poenostavitve, racionalizacije in zmanjšanje stopnje napak |                       |                                           |

| Št. | Ugotovitev                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Priporočilo, dano v finančnem letu 2015                                                                                                                                      | Stanje 2017                                                                                                                                                                                                                 | Odgovor Agencije/MKGP | Ocena odgovora Agencije/MKGP s strani UNP |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | natančno opredeli vsebino stroškov koordinacije in določi njihovo maksimalno višino. Priporočamo tudi, da omenjena pravila vlagatelje zavezujejo h gospodarni rabi sredstev. | uvredena pavšalna plačila, v kolikor upravičenec izpolnjuje pogoje, kot so veljaven certifikat za upravičeno shemo kakovosti, aktiven kmet, označevanje in trženje proizvodov.                                              |                       |                                           |
| 2.  | Pri preizkušanju podatkov ukrepa 121 Posodabljanje kmetijskih gospodarstev (vzorci št. 18, 80 in 81) smo ugotovili, da vloga ni v skladu z 10. členom javnega razpisa, ki določa, da mora vlagatelj na ovojnico vloge napisati KMG MID, ime, priimek in naslov kmetijskega gospodarstva. Omenjeni podatki so sicer večkrat navedeni v sami vlogi. | Agenciji priporočamo, da posveti večjo pozornost preverjanju in odobravanju vlog glede zahtev v javnem razpisu.                                                              | <b>V CELOTI IZPOLNJENO</b><br><br>V novih javnih razpisih so zahtevani podatki predvideni že na etiketi za naslavljanje vlog na Agencijo, preveritev le-teh je vključena tudi v kontrolni obrazec Agencije za pregled vlog. |                       |                                           |

GD AGRI v preteklih finančnih letih ni podal srednje pomembnih priporočil iz revizij skladnosti, ki bi jih morali spremljati (glej poglavji 14.1 in 14.2).

### 14.3.3 Finančne napake

V finančnem letu 2017 je bila ena finančna napaka, ugotovljena v finančnem letu 2016 (EKSRP IAKS), izterjana, pri drugi (EKSRP IAKS) izterjava ni bila potrebna, ker je upravičenec po izdaji našega revizijskega poročila predložil vsa ustrezna dokazila, pri tretji finančni napaki (EKSRP ne-IAKS) pa dolg do upravičenca še ni bil vzpostavljen.

#### Preglednica št. 98: Finančne napake

| Št. | Št. vzorca | Vrsta in obdobje finančne napake                       | Finančna napaka v EUR | Stanje 2017<br>(izterjano / neizterjano)                                                                                                                    | Odgovor<br>Agencije/MKGP | Ocena odgovora<br>Agencije/MKGP s strani UNP |
|-----|------------|--------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------|
| 1.  | 9          | Naključna napaka EKSRP IAKS<br>(finančno leto 2016)    | 506,21                | <b>NI UPORABNO</b><br><br>Upravičenec je ustrezna dokazila predložil po izdaji našega končnega revizijskega poročila, zato dolga ni bilo treba vzpostaviti. |                          |                                              |
| 2.  | 31         | Naključna napaka EKSRP IAKS<br>(finančno leto 2016)    | 12,79                 | <b>IZTERJANO</b>                                                                                                                                            |                          |                                              |
| 3.  | 42         | Naključna napaka EKSRP ne-IAKS<br>(finančno leto 2016) | 152,31                | <b>NI IZTERJANO</b><br><br>Dolg do upravičenca je bil vzpostavljen dne 2. 2. 2018 in zabeležen v knjigo dolžnikov in terjatev.                              | /                        | /                                            |

### **III. PODROČJE C – REVIZIJSKO MNENJE**

## ***MNENJE O LETNIH OBRAČUNIH in IZJAVI O UPRAVLJANJU***

### ***POROČILO CERTIFIKACIJSKEGA ORGANA AGENCIJI REPUBLIKE SLOVENIJE ZA KMETIJSKE TRGE IN RAZVOJ PODEŽELJA***

Revidirali smo letni obračun izdatkov, nastalih v okviru Evropskega kmetijskega jamstvenega sklada (EKJS) v skupnem znesku 143.152.666,80 EUR in Evropskega kmetijskega sklada za razvoj podeželja (EKSRP) v skupnem znesku 80.270.639,58 EUR pri Agenciji Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja (Agencija), za finančno leto od 16. oktobra 2016 do 15. oktobra 2017, 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 2016 do 15. oktobra 2017.

#### **Odgovornost posloводства za letni obračun izdatkov in odgovornost direktorja za Izjavo o upravljanju**

Za pripravo in pošteno predstavitev letnih obračunov izdatkov skladno s členi 29, 30 in 31 Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 je odgovorno posloводство Agencije. Ta odgovornost vključuje: vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pripravo in pošteno predstavitvijo letnega obračuna izdatkov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Direktor Agencije je odgovoren za pripravo in pošteno predstavitev Izjave o upravljanju v skladu s členom 3 Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014. Ta odgovornost vključuje oceno pravilnosti, popolnosti in točnosti letnih obračunov, predloženih Komisiji, ter oceno, ali sistem kontrol, ki ga je vzpostavilo vodstvo Agencije, daje zadostna zagotovila v zvezi z zakonitostjo in pravilnostjo povezanih transakcij. Direktor Agencije mora svojo oceno pripraviti na podlagi vseh informacij, ki jih ima na voljo. To vključuje delo Službe za notranjo revizijo Agencije.

#### **Odgovornost revizorja**

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

Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje dokazov, ki služijo kot podlaga zneskom v letnih obračunih izdatkov, ter preizkuševalno preverjanje postopkov ter vzorca transakcij za pridobitev ustreznih dokazov o zneskih in razkritjih v letnih obračunih. V skladu s členom 5(3) Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 je naša naloga tudi priprava mnenja o učinkovitosti delovanja notranjih kontrol; naše mnenje temelji zgolj na oceni, ali Agencija izpolnjuje akreditacijska merila kot so

določena v Prilogi I k Delegirani uredbi Komisije (EU) št. 907/2014. Naša odgovornost ne vključuje ocene o obstoju vseh možnih kontrol v sistemu.

Poleg tega je naša odgovornost, da izrazimo mnenje o tem, ali se je med našim pregledom pojavil dvom glede navedb v Izjavi o upravljanju ter ali je slednja v skladu s členom 3 Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 908/2014 in Smernico Komisije št. 4 o izjavi o upravljanju.

Proučili smo vse finančne in nefinančne informacije v Izjavi o upravljanju in prilogah k njej, da bi ugotovili, ali je izjava o upravljanju v skladu z rezultati našega pregleda. To vključuje našo oceno tega, ali navedeni rezultati kažejo na potrebo po pridržkih. Če odkrijemo kakršne koli očitne pomembne napačne navedbe ali neskladja, proučimo posledice za naše poročilo.

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.

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

#### **Mnenje o letnih obračunih (brez pridržka za EKJS in EKSRP)**

Menimo, da so:

1. računovodski izkazi, ki se pošljejo Komisiji za EKJS in EKSRP za proračunsko leto 2017, ki se je končalo 15. 10. 2017, 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 plačilne 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 pridržka)**

Na podlagi našega pregleda nismo odkrili ničesar, zaradi česar:

1. bi se pojavil dvom glede navedb v Izjavi o upravljanju za proračunsko leto od 16. oktobra 2016 do 15. oktobra 2017;
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 2016, kot je navedena v kontrolni statistiki plačilne agencije, pod pragom pomembnosti 2,0 %.

Revizijo smo opravili v času od 20. aprila 2017 do 7. februarja 2018. Poročilo o naših ugotovitvah ima enak datum kot naše mnenje.

Ljubljana, 7. februar 2018

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

Dušan Sterle  
Direktor

#### IV. PODROČJE 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 IAKS                                                                                               |
| Priloga št. 4  | Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKJS ne-IAKS                                                                                            |
| Priloga št. 5  | Stopnja neskladnosti – EKJS IAKS                                                                                                                      |
| Priloga št. 6  | Usklajevanje vrednosti množice z EKJS letnim poročilom                                                                                                |
| Priloga št. 7  | Ocena napak – EKJS – dolžniki                                                                                                                         |
| 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 EKJS pri preizkušanju skladnosti                                                                                           |
| Priloga št. 12 | Organizacijska struktura plačilne agencije                                                                                                            |
| Priloga št. 13 | Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKSRP IAKS                                                                                              |
| Priloga št. 14 | Pregledani vzorec pri preizkušanju podatkov – EKSRP ne-IAKS                                                                                           |
| Priloga št. 15 | Stopnja neskladnosti – EKSRP IAKS                                                                                                                     |
| Priloga št. 16 | Usklajevanje vrednosti množice z letnim poročilom EKSRP                                                                                               |
| 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 | Seznam pregledanih vzorcev pri preizkušanju skladnosti – EKSRP                                                                                        |
| Priloga št. 22 | Poročilo o opravljenih postopkih pregleda varovanja informacij na Agenciji Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja (november, 2017) |
| Priloga št. 23 | Seznam preglednic                                                                                                                                     |